

40501068

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 112 年 5 月份

主辦會計人員 江心琳



機關長官 林湧順

林湧順



臺北市地方教育發展基金－臺北市立大直高級中學

目 次 中華民國 112 年 5 月份

名 稱	頁 次
甲、預算執行表	
壹、主要表	
一、基金來源、用途及餘絀表.....	第 1-3 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 4 頁
二、資本資產明細表.....	第 5-6 頁
三、長期負債明細表.....	第 -- 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....	第 7-8 頁
五、非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表.....	第 9 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 10-13 頁
二、收入支出表.....	第 14-15 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 16-17 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 18 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學

40501068-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 112 年 5 月份

單位：新臺幣元

科目	本 年 度 法 定 預 算 數	本 月 份				本年度截至本月份累計數			
		實際數	預算數	比較增減		實際數	預算數	比較增減	
				金額	%			金額	%
基金來源	314,879,000	31,140,696	24,515,320	6,625,376	27.03	166,112,316	157,213,270	8,899,046	5.66
勞務收入	336,000	128,047		128,047		304,140	118,000	186,140	157.75
服務收入	336,000	128,047	0	128,047		304,140	118,000	186,140	157.75
財產收入	1,093,000	6,900		6,900		557,324	439,000	118,324	26.95
財產處分收入	26,000	0	0	0		400	6,000	-5,600	-93.33
其他財產收入	1,067,000	6,900	0	6,900		556,924	433,000	123,924	28.62
政府撥入收入	289,011,000	22,906,038	20,410,320	2,495,718	12.23	155,929,680	151,416,270	4,513,410	2.98
公庫撥款收入	289,011,000	20,410,320	20,410,320	0		151,536,946	151,416,270	120,676	0.08
政府其他撥入收入		2,495,718	0	2,495,718		4,392,734	0	4,392,734	
教學收入	22,849,000	7,943,317	4,030,000	3,913,317	97.10	8,900,093	4,630,000	4,270,093	92.23
學雜費收入	22,849,000	7,943,317	4,030,000	3,913,317	97.10	8,900,093	4,630,000	4,270,093	92.23
其他收入	1,590,000	156,394	75,000	81,394	108.53	421,079	610,000	-188,921	-30.97
受贈收入	463,000	2,000	5,000	-3,000	-60.00	221,730	220,000	1,730	0.79
雜項收入	1,127,000	154,394	70,000	84,394	120.56	199,349	390,000	-190,651	-48.88
基金用途	316,663,000	27,262,309	24,515,320	2,746,989	11.21	151,647,287	158,997,270	-7,349,983	-4.62
高中及高職教育計畫	306,679,000	26,250,492	23,788,320	2,462,172	10.35	148,865,441	156,742,170	-7,876,729	-5.03
一般行政管理計畫	3,475,000	248,829	282,000	-33,171	-11.76	1,162,117	1,298,000	-135,883	-10.47
建築及設備計畫	6,509,000	762,988	445,000	317,988	71.46	1,619,729	957,100	662,629	69.23
購建固定資產	6,437,000	762,988	445,000	317,988	71.46	1,619,729	957,100	662,629	69.23
其他	72,000								
本期賸餘(短絀)	-1,784,000	3,878,387		3,878,387		14,465,029	-1,784,000	16,249,029	-910.82
期初基金餘額	17,660,000					14,896,820	17,660,000	-2,763,180	-15.65
解繳公庫									
期末基金餘額	15,876,000					29,361,849	15,876,000	13,485,849	84.94

※本年度奉准先行辦理數合配合總預算追加預算辦理之購置固定資產。

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 112 年 5 月份

註：

- 一、服務收入：主要係111學年第2學期教科書作業管理費核實繳庫。
- 二、財產處分收入：主要係報廢財產變賣收入核實繳庫。
- 三、其他財產收入：主要係開放場地收入核實繳庫。
- 四、政府其他撥入收入：教育部補助 4,392,734元
1. 111學年度國中活化教學與多元學習計畫經費72,900元(RA1260)。
2. 111學年度第1學期高中學生學習扶助計畫經費3,044元(RA1258)。
3. 111學年度國中部分領域雙語教學計畫資本門經費840元(RA1288)。
4. 111學年度國中部分領域雙語教學計畫經常門經費374,300元 (RA1287)。
5. 111學年度高級中等學校全英語授課計畫經費 214,595元(RA1275)。
6. 111學年度第1學期擴大引進外籍英語教學人員計畫-前瞻教師及全時外籍教學助理經費121,278元(RA1218)。
7. 111學年度辦理中輟生預防追蹤與辦復學輔導工作(彈性)經費29,800元(RA1285)。
8. 111學年度全民國防教育專案合聘教師實施計畫經費525,592元(RA1264)。
9. 111學年度高中以下學校台灣手語遠距直播共學協同經費22,463元(RA1531)。
10. 111學年度高中原住民語文課程經費52,920元(RA1278)。
11. 111學年度本土語文(閩南、閩東、客語文)開課經費16,230元(RA1271)。
12. 111學年度精進教學與品質計畫-兼任輔導減課鐘點費62,160元(RA1348)。
13. 111學年度十二年國民基本教育課程綱要課程新增鐘點費178,608元(RA1237)。
14. 111學年度第1學期國中學生學習扶助計畫經費53,096元(RA1254)。
15. 112年防治學生藥物濫用校園宣導實施計畫經費23,940元(RA2907)。
16. 111學年度高中學校學生英語文檢定考試報名費82,000元(RA1250)。
17. 112年大手牽小手-我國高中生與大專院校外籍生交流計畫經費11,250元(RA2C14)。
18. 112年高中以下學校防災校園建置計畫經費50,000元(RA2901)。
19. 111學年度國中原住民族語教學支援工作人員交通費2,000元(RA1361)。
20. 112年度補助公立高級中等學校充實行政人力經費406,251元(RA2219)。
21. 111學年度第2學期推動高中學校資優教育充實方案44,868元(RA2557)。
22. 111學年度本土語文及台灣手語開課經費61,156元(RA1262)。
23. 112年新興科技教育遠距示範服務計畫經常門經費459,200元(RA2A53)。
24. 112年度辦理友善校園事務與輔導工作計畫經費50,000元(RA2214)。
25. 111學年度第2學期高級中等學校學生扶助計畫經費49,920元(RA2257)。
26. 111學年度公立國中增置專長教師員額實施計畫364,044元(RA1229)。
27. 111學年度第2學期高中優質化補助方案-資本門經費500,000元(RA2206)。
28. 111學年度第2學期高中優質化補助方案-經常門經費500,000元(RA2205)。
29. 111學年度第2學期國民中小學生學習扶助計畫含冷氣電費60,279元(RA1254)。
- 五、學雜費收入：主要係111學年度第2學期學雜費收入核實繳庫。
- 六、雜項收入：主要係學生到離校簡訊費及數位學生證收入核實繳庫。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學

40501068-3

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 112 年 5 月份

七、一般行政管理計畫：主要係辦公事務費、外包費等核實支出。

八、建築及設備計畫：

1. 主要係教育局補助111年雙語情境校園建置工程388,577元併決算辦理。
2. 主要係補辦預算購置教學設備較預期提早執行。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學

40501068-4

主要業務計畫執行明細表

中華民國 112 年 5 月份

單位：新臺幣元

業務計畫項目		本月數 及 累計數	數 量			執 行 數			
名 稱	單位		實 際 數	預 算 數	占預算數%	實 際 數	預 算 數	比較增減	
		金額						%	
高中及高職教育計畫		本月數				26,250,492	23,788,320	2,462,172	10.35
		累計數				148,865,441	156,742,170	-7,876,729	-5.03

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學

40501068-5

資本資產明細表

中華民國 112 年 5 月份

單位：新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計折 舊(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
資產	110,019,208	-79,652,230	8,845,010	3,587,694	-2,311,632	33,312,662	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	1,825,470	-1,807,216				18,254	
房屋及建築	30,000	-29,700				300	
機械及設備	66,916,564	-51,346,323	8,087,200	3,005,243	-1,741,717	18,910,481	
交通及運輸設備	3,930,046	-3,135,665	81,070	41,380	-73,675	760,396	
雜項設備	35,902,512	-23,333,326	676,740	314,032	-496,240	12,435,654	
租賃資產							
租賃權益改良							
收藏品及傳承資產							
購建中固定資產							
遞耗資產							

註：1.機械及設備：增加數8,087,200元，變動原因為：(1)增置：購置高壓清洗機等設備計759,958元。(2)撥入：教育局移撥個人電腦等設備計7,327,242元。減少數計3,005,243元，變動原因為：(1)報廢：個人電腦等設備計3,005,243元。
 2.交通及運輸設備：增加數81,070元，變更原因為：(1)增置：購置擴大機等設備計81,070元。減少數41,380元，變動原因為：(1)報廢：錄影系統等設備41,380元。
 3.雜項設備：增加數676,740元，變動原因為：(1)增置：購置飲水機等設備計384,888元。(2)撥入：中崙高中移撥黑板等設備計291,852元。減少數計314,032元，變動原因為：(1)報廢：冰箱等設備計308,032元。(2)其他：國稅局退還111年購置冷氣機貨物稅6,000元。
 4.電腦軟體：減少數計227,039元，變動原因為：(1)無形資產攤銷：截至112年5月底止累計攤銷227,039元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學

40501068-6

資本資產明細表

中華民國 112 年 5 月份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計折 舊(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
權利 電腦軟體	1,414,616			227,039		1,187,577	係因電腦軟體不入財產管理系統，另依規定辦理。電腦軟體本年度變動之減少數，說明如下:(1)截至112年5月止累計攤銷227,039元。
發展中之無形資產 其他							

- 註： 1.機械及設備：增加數8,087,200元，變動原因為：(1)增置：購置高壓清洗機等設備計759,958元。(2)撥入：教育局移撥個人電腦等設備計7,327,242元。減少數計3,005,243元，變動原因為：(1)報廢：個人電腦等設備計3,005,243元。
- 2.交通及運輸設備：增加數81,070元，變更原因為：(1)增置：購置擴大機等設備計81,070元。減少數41,380元，變動原因為：(1)報廢：錄影系統等設備41,380元。
- 3.雜項設備：增加數676,740元，變動原因為：(1)增置：購置飲水機等設備計384,888元。(2)撥入：中崙高中移撥黑板等設備計291,852元。減少數計314,032元，變動原因為：(1)報廢：冰箱等設備計308,032元。(2)其他：國稅局退還111年購置冷氣機貨物稅6,000元。
- 4.電腦軟體：減少數計227,039元，變動原因為：(1)無形資產攤銷：截至112年5月底止累計攤銷227,039元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 112 年 5 月份

40501068-7

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施	累積執 行數占 可用預 算數%	
	以前 年度 保留數	本年度 法定 預算數	本年度 奉准先 行	調整數	合計		累計執行數				比較增減					
							實支數	應付 未付數	合計	%	金額	%				
建築及設備計畫																
土地																
土地																
購建中固定資產																
土地改良物																
土地改良物																
購建中固定資產																
房屋及建築																
房屋及建築																
購建中固定資產																
機械及設備		1,949,000	458,000		2,407,000	696,500	759,958		759,958	109.11	63,458	9.11				31.57
機械及設備		1,949,000	458,000		2,407,000	696,500	759,958		759,958	109.11	63,458	9.11				31.57
購建中固定資產																
交通及運輸設備		180,000	43,000		223,000	223,000	81,070		81,070	36.35	-141,930	-63.65				36.35
交通及運輸設備		180,000	43,000		223,000	223,000	81,070		81,070	36.35	-141,930	-63.65	主要係無線麥克風設備業 已決標，預計6月交貨付 款。			36.35
購建中固定資產																
雜項設備		494,000	189,000		683,000	426,600	384,888		384,888	90.22	-41,712	-9.78				56.35
雜項設備		494,000	189,000		683,000	426,600	384,888		384,888	90.22	-41,712	-9.78				56.35
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購建固定資產。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 112 年 5 月份

40501068-8

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施	累積執 行數占 可用預 算數%
	以前 年度 保留數	本年度 法定 預算數	本年度 奉准先 行	調整數	合計		累計執行數				比較增減				
							實支數	應付 未付數	合計	%	金額	%			
建築及設備計畫 總計		2,623,000	690,000		3,313,000	1,346,100	1,225,916		1,225,916	91.07	-120,184	-8.93			37.00

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購建固定資產。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學
非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表

中華民國 112 年 5 月份

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數			累計預算 分配數 (2)	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施	累積執 行數占 可用預 算數%	
	本年度法定 預算數	以前年度 保留數	合計 (1)		累計執行數				比較增減					
					實支數 (3)	應付未付款 (4)	合計 (5)=(3)+(4)	%	金額	%				
52 購置無形資產	72,000		72,000											
521 購置電腦軟體	72,000		72,000											
522 購置權利														
54 遞延支出	3,814,000		3,814,000	58,000	393,813		393,813	678.99	335,813	578.99			10.33	
541 遞延修繕房屋建築支	797,000		797,000		388,577		388,577		388,577		主要係教育局補助111年雙語情境校園建置工程388,577元併決算辦理。主要係網球場運動場域照明工程業已決標，預計6月完工驗收付款。		48.75	
542 其他遞延支出	3,017,000		3,017,000	58,000	5,236		5,236	9.03	-52,764	-90.97			0.17	
總計	3,886,000		3,886,000	58,000	393,813		393,813	678.99	335,813	578.99			10.13	

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立大直高級中學

平衡表

中華民國112年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	4,873,666,945	100.00	負 債	4,810,992,434	98.71
流動資產	33,411,088	0.69	流動負債	12,100,905	0.25
現金	31,871,088	0.65	應付款項	12,100,905	0.25
銀行存款	31,721,088	0.65	應付代收款	12,100,905	0.25
銀行存款-公庫存款	17,304,474	0.36	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	12,752,992	0.26	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,653,599	0.03	預收款項	0	0.00
專戶			預收收入	0	0.00
銀行存款-教育儲蓄	10,023	0.00	其他負債	4,798,891,529	98.47
戶			什項負債	4,798,891,529	98.47
零用及週轉金	150,000	0.00	存入保證金	4,213,938	0.09
應收款項	650,000	0.01	應付退休及離職金	3,514,452	0.07
其他應收款	650,000	0.01	應付代管資產	4,791,163,139	98.31
預付款項	890,000	0.02	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付費用	890,000	0.02			
長期貸墊款及準備金	13,881,827	0.28			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（含或有負債）計0元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立大直高級中學

平衡表

中華民國112年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	13,881,827	0.28	淨資產	62,674,511	1.29
退休及離職準備金	3,514,452	0.07	淨資產	62,674,511	1.29
其他準備金	10,367,375	0.21	淨資產	62,674,511	1.29
其他準備金-獎助學金	5,642,803	0.12	累積餘額	45,263,798	0.93
其他準備金-其他	4,724,572	0.10	本期賸餘	17,410,713	0.36
固定資產	32,125,085	0.66	合計：	4,873,666,945	
土地改良物	18,254	0.00			
土地改良物	1,825,470	0.04			
累計折舊-土地改良物	-1,807,216	-0.04			
房屋建築及設備	300	0.00			
房屋建築及設備	30,000	0.00			
累計折舊-房屋建築及設備	-29,700	0.00			
機械及設備	18,910,481	0.39			
機械及設備	71,998,521	1.48			
信託代理與保證資產	0		信託代理與保證負債	0	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（含或有負債）計0元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立大直高級中學

平衡表

中華民國112年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-機械及設備	-53,088,040	-1.09			
交通及運輸設備	760,396	0.02			
交通及運輸設備	3,969,736	0.08			
累計折舊-交通及運輸設備	-3,209,340	-0.07			
雜項設備	12,435,654	0.26			
雜項設備	36,265,220	0.74			
累計折舊-雜項設備	-23,829,566	-0.49			
無形資產	1,187,577	0.02			
無形資產	1,187,577	0.02			
電腦軟體	1,187,577	0.02			
其他資產	4,793,061,368	98.35			
什項資產	4,793,061,368	98.35			
暫付及待結轉帳項	1,898,229	0.04			
代管資產	4,791,163,139	98.31			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（含或有負債）計0元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立大直高級中學

平衡表

中華民國112年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-土地改良物	81,584	0.00			
代管資產-土地	4,756,508,100	97.60			
代管資產-房屋建築及設備	34,573,455	0.71			
合計：	4,873,666,945				
信託代理與保證資產	0		信託代理與保證負債	0	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（含或有負債）計0元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立大直高級中學

收入支出表

中華民國112年5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	31,140,696	173,725,521
勞務收入	128,047	304,140
服務收入	128,047	304,140
財產收益	6,900	8,091,418
廢舊物品售價收入		70
財產交易利益		7,534,424
其他財產收入	6,900	556,924
政府撥入收入	22,906,038	155,929,680
公庫撥款收入	20,410,320	151,536,946
政府其他撥入收入	2,495,718	4,392,734
教學收入	7,943,317	8,900,093
學雜費收入	7,943,317	8,900,093
其他收入	156,394	500,190
受贈收入	2,000	306,730
雜項收入	154,394	193,460
支出	27,469,134	156,314,808
人事支出	24,086,448	142,743,479
人事支出	24,086,448	142,743,479
業務支出	2,172,946	6,884,885
業務支出	2,172,946	6,884,885
獎補助支出	174,500	265,400
其他獎補助	174,500	265,400
財產損失	23,719	33,561
財產交易損失	23,719	33,561
折舊、折耗及攤銷	946,094	5,859,876
固定資產折舊	910,284	5,632,837
無形資產攤銷	35,810	227,039
其他支出	65,427	527,607
其他支出	65,427	527,607

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立大直高級中學

收入支出表

中華民國112年5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘(短絀)	3,671,562	17,410,713
期初淨資產		45,263,798
解繳公庫		
期末淨資產		62,674,511

註：本表編製基礎係依會計法刪除第二十九條後，平衡表已納入固定資產與長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學

40501068-16

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 5 月份

單位：新臺幣元

預算項目	預算執行數	調整數	會計收支	會計科目
基金來源	166,112,316	7,613,205	173,725,521	收入
勞務收入	304,140		304,140	勞務收入
財產收入	557,324	7,534,094	8,091,418	財產收益
政府撥入收入	155,929,680		155,929,680	政府撥入收入
教學收入	8,900,093		8,900,093	教學收入
其他收入	421,079	79,111	500,190	其他收入
基金用途	151,647,287	4,667,521	156,314,808	支出
用人費用	142,743,479		142,743,479	人事支出
服務費用	4,779,573	2,105,312	6,884,885	業務支出
材料及用品費	1,425,905	-1,425,905		
租金、償債、利息及相關手續費	26,700	-26,700		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	652,707	-652,707		
捐助、補助與獎助	265,400		265,400	獎補助支出
資產短絀		33,561	33,561	財產損失
其他	133,794	393,813	527,607	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	393,813	-393,813		其他支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	1,225,916	-1,225,916		
本期賸餘(短絀)	14,465,029	2,945,684	17,410,713	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	14,896,820	30,366,978	45,263,798	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	29,361,849	33,312,662	62,674,511	期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市立大直高級中學

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 5 月份

一、預算項目執行數不列為會計收支：

預算項目「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」(不含遞延支出)執行數122萬5,916元，已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」477萬9,573元與會計科目「業務支出」688萬4,885元間之調整數210萬5,312元，係「材料及用品費」142萬5,905元、「租金、償債、利息及相關手續費」2萬6,700元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」(不含捐助、補助與獎助)65萬2,707元之調整數合計。

三、未編列預算項目，惟實際執行產生會計收支：

1. 會計科目「財產收益」其中753萬4,094元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益等。
2. 會計科目「其他收入」其中8萬5,000元係以來源為非政府機關之捐贈固定資產所發生利益；另預算項目「其他收入」其中5,889元係以前年度購置固定資產因貨物稅退稅等調整帳面價值所發生利益減少數，屬會計收支上收入之減項，應自調整數欄位扣除。
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」585萬9,876元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
4. 會計科目「財產交易損失」33,561元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

預算項目「其他」13萬3,794元與會計科目「其他支出」52萬7,607元間之調整數39萬3,813元，係「遞延支出」39萬3,813元。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 112 年 5 月份

單位：新臺幣元

平衡表帳面餘額	支付科對帳單之餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
17,304,474	22,029,046	-4,724,572	差額係其他準備金-其他4,724,572元。