

40501481

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市中正區忠孝國民小學

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 112 年 12 月份

主辦會計人員 王毓如 機關長官 李亦欣



臺北市地方教育發展基金—臺北市中正區忠孝國民小學
目 次
中華民國 112 年 12 月份

名	稱	頁 次
甲、預算執行表		
壹、主要表		
一、基金來源、用途及餘绌表.....		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 5-7 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 8-9 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 10 頁
六、重大計畫預算執行績效分析表.....		第 -- 頁
乙、會計報表		
壹、主要表		
一、平衡表.....		第 11-13 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

基金來源、用途及餘純表

中華民國 112 年 12 月份

單位：新臺幣元

科目	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	91,696,000	1,175,365	448,768	726,597	161.91	96,531,947	91,696,000	4,835,947	5.27
徵收及依法分配收入		2,000		2,000		6,000		6,000	
違規罰款收入		2,000	0	2,000		6,000	0	6,000	
勞務收入	3,000					5,100	3,000	2,100	70.00
服務收入	3,000	0	0	0		5,100	3,000	2,100	70.00
財產收入	49,000	4,891	6,607	-1,716	-25.97	72,744	49,000	23,744	48.46
財產處分收入	6,000	4,126	0	4,126		27,566	6,000	21,566	359.43
利息收入	1,000	765	367	398	108.45	1,398	1,000	398	39.80
其他財產收入	42,000	0	6,240	-6,240	-100.00	43,780	42,000	1,780	4.24
政府撥入收入	90,209,000	1,166,902	309,000	857,902	277.64	95,276,246	90,209,000	5,067,246	5.62
公庫撥款收入	90,209,000	901,037	309,000	592,037	191.60	92,608,404	90,209,000	2,399,404	2.66
政府其他撥入收入		265,865	0	265,865		2,667,842	0	2,667,842	
教學收入	1,195,000					1,125,840	1,195,000	-69,160	-5.79
學雜費收入	1,195,000	0	0	0		1,125,840	1,195,000	-69,160	-5.79
其他收入	240,000	1,572	133,161	-131,589	-98.82	46,017	240,000	-193,983	-80.83
受贈收入	7,000	972	6,161	-5,189	-84.22	1,811	7,000	-5,189	-74.13
雜項收入	233,000	600	127,000	-126,400	-99.53	44,206	233,000	-188,794	-81.03
基金用途	91,469,000	3,201,628	448,768	2,752,860	613.43	95,230,856	91,469,000	3,761,856	4.11
國民教育計畫	83,838,000	1,932,183	213,874	1,718,309	803.42	86,146,536	83,838,000	2,308,536	2.75
學前教育計畫		149,000	240,781	20,524	220,257	1,073.17	1,109,767	149,000	960,767
一般行政管理計畫	1,509,000	260,724	214,370	46,354	21.62	1,421,796	1,509,000	-87,204	-5.78
建築及設備計畫	5,973,000	767,940		767,940		6,552,757	5,973,000	579,757	9.71
購建固定資產	5,937,000	767,940		767,940		6,516,757	5,937,000	579,757	9.77
其他	36,000					36,000	36,000		
本期賸餘(短純)	227,000	-2,026,263		-2,026,263		1,301,091	227,000	1,074,091	473.17
期初基金餘額	3,410,471					2,631,500	3,410,471	-778,971	-22.84
期末基金餘額	3,637,471					3,932,591	3,637,471	295,120	8.11

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購置固定資產。

註：

基金來源、用途及餘紲表

中華民國 112 年 12 月份

執行落後及超過10%原因說明：

一、基金來源：

- 1、違規罰款收入：營養午餐廠商違規記點罰款收入較預計收入增加6,000元。
- 2、服務收入：教師甄選報名費收入較預計收入增加2,100元。
- 3、財產處分收入：報廢財產處分收入較預計收入增加17,776元。
- 4、利息收入：薪資專帳存戶利息收入較預計收入增加398元。
- 5、其他財產收入：教職員工停車收入及校園場地開放收入較預計收入增加1,780元。
- 6、公庫撥款收入較分配預算數增加2,399,404元，明細如下：
 - (1)112年度公立國中小冷氣電費及維護費(一般性補助款追加預算)18,560元。
 - (2)局款非統籌-教學軟體及數位內容經費採購(111年統籌分配稅款精進計畫)112,000元。
 - (3)112年度用人費用不敷數1,346,436元。
 - (4)改善校園無障礙環境經費(追加預算)局款非統籌98,807元。
 - (5)112-1國中及國小代理教師完整聘期之薪資差額(局款非統籌)231,564元。
 - (6)校舍管線漏水維修工程款統籌款149,478元。
 - (7)仰德大道3段99巷1號市有宿舍之眷宿拆除工程經費局款非統籌442,559元。
- 7、政府其他撥入收入2,667,842元，明細如下：
 - (1)RA1218-111學年度擴大引進外籍英語人員計畫教學助理經費221,390元。
 - (2)RA1442-111(1)公幼就學補助代辦費96,556元。
 - (3)RA1254-111學年度國中小學生學習扶助開班計畫攜手班 97,278元。
 - (4)RA1339-111學年度國小辦理兒童課後照顧服務經費408,677元。
 - (5)RA1367-2030雙語政策-師生口說英語展能樂學計畫子計畫一30,000元。
 - (6)RA1439-111(2)公幼政府協助家長支付費用代辦費513,650元。
 - (7)RA1348-111學年度精進教學與品質計畫-兼任輔導員減課鐘點費第2期款24,864元。
 - (8)RA0817-公立高級中等以下學校電力系統改善工程執行績效獎勵計畫第2期款254,448元。
 - (9)RA2907-112年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫經費1,344元。
 - (10)RA1361-111學年度國中小原住民族語教學支援工作人員交通費2,000元。
 - (11)RA1340-111學年度國小原住民族語開課經費39,670元。
 - (12)RA2311-111(2)公立國小學校用書經費9,631元。
 - (13)RA2731-112年運動發展基金補助各級學校運動團隊經費58,500元。
 - (14)RA1356-111學年度國民中小學學生無力繳交代收代辦費第2期款2,295元。
 - (15)RA2439-112(1)公幼政府協助家長支付費用代辦費384,688元。
 - (16)RA2774-112年度學生游泳課程暨師資及守望員培訓經費30,760元。
 - (17)RA1439-111(2)公幼政府協助家長支付費用不足追加款(代辦費)18,760元。
 - (18)RA1330-111學年度國民中小學調整教師授課節數及導師費補助經費(不足經費)46,656元。
 - (19)RA2348-112學年度第1期國民教育輔導團兼任輔導員及秘書減課鐘點費11,424元。
 - (20)RA2254-112年暑假及第1學期學習扶助攜手激勵班及英語激勵班經費55,729元。

基金來源、用途及餘紲表

中華民國 112 年 12 月份

(21)RA2A63-112年度推動中小學數位學習精進方案代理代課費240,085元。

(22)RA2364-112(1)國中學校用書經費12,357元。

(23)RA2360-112(1)新住民語文開課經費5,040元。

(24)RA2524-112學年度藝術才能專長領域輔導員經費97,040元。

(25)教育部友善提供多元生理用品經費5,000元。

8、受贈收入：收取各界捐款收入較預計減少。

9、雜項收入：111學年度幼兒園餐點代辦費結餘款滾存其他準備金等共計44,206元，較預計減少。

二、基金用途：

1、國民教育計畫：主係執行教育部補助兒童課後照顧服務經費等中央補助款及用人費用超過預算數。

2、學前教育計畫：執行教育部補助幼兒園2-5歲代辦經費。

3、一般行政管理計畫：業務費覈實支用賸餘。

4、營建及修建工程：

(1)仰德大道市有眷舍拆除工程85,068元，併決算辦理。

(2)校舍管線漏水維修工程149,478元，併決算辦理。

(3)無障礙環境改善工程98,807元，併決算辦理。

(4)屋頂防水整修工程結餘款4,796元。

5、其他設備：冷氣機等4項設備結餘款8,800元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中正區忠孝國民小學

40501481-4

主要業務計畫執行明細表

中華民國 112 年 12 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	%					
國民教育計畫		本月數				1,923,983	213,874	1,710,109 799.59	
		累計數				86,138,336	83,838,000	2,300,336 2.74	
學前教育計畫		本月數				240,781	20,524	220,257 1073.17	
		累計數				1,109,767	149,000	960,767 644.81	

資本資產明細表

中華民國 112 年 12 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							
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物							
房屋及建築							
機械及設備	25,309,987	-18,646,879	3,947,230	1,996,677	-1,025,840	7,587,821	
交通及運輸設備	14,844,993	-11,049,869	2,110,210	872,561	-1,223,089	3,809,684	
雜項設備	1,578,334	-1,197,140	31,000		-84,209	327,985	
租賃資產	8,608,424	-6,399,870	1,770,020	1,033,098	281,458	3,226,934	
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：

資本資產明細表

中華民國 112 年 12 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	278,236		36,000	91,018		223,218	電腦軟體不入財產管理系統。
發展中之無形資產							
其他							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市中正區忠孝國民小學
資本資產明細表
中華民國 112 年 12 月份

40501481-7

各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械及設備：增加數計2,110,210元，變動原因為：(1)增置：購置桌上型電腦等設備計580,300元。(3)撥入：教育局撥入平板電腦等設備計1,444,910元。(4)受贈：財團法人國家地震工程研究中心移轉校園地震預警系統等設備計85,000元。減少數計872,561元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢個人電腦等計872,561元。
- 2.交通及運輸設備：增加數計31,000元，變動原因為：(1)增置：購置肩背式隨身廣播等設備計31,000元。
- 3.雜項設備：增加數計1,770,020元，變動原因為：(1)增置：購置冷氣機等設備計333,900元。(3)撥入：教育局補助款購置冷氣機等設備計1,367,720元。(4)受贈:應付代收款-課後照顧班購置單槓等設備計68,400元。減少數計1,033,098元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢冷氣機等計1,033,098元。
- 4.電腦軟體：增加數計36,000元，變動原因為：(1)增置：購置Adobe Acrobat Pro等軟體計36,000元。減少數計91,018元，變動原因為：(1)因不使用而減損之軟體金額360元。(2)無形資產攤銷：截至112年12月止累計攤銷金額90,658元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市中正區忠孝國民小學
固定資產建設改良擴充執行情形明細表

40501481-8

中華民國 112 年 12 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	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	453,500	127,000		580,500	580,500	580,300	580,300	99.97	-200	-0.03				99.97		
機械及設備	453,500	127,000		580,500	580,500	580,300	580,300	99.97	-200	-0.03	出勤刷卡機設備結餘款200元。			99.97		
購建中固定資產																
交通及運輸設備	13,000	18,000		31,000	31,000	31,000	31,000	100.00						100.00		
交通及運輸設備	13,000	18,000		31,000	31,000	31,000	31,000	100.00						100.00		
購建中固定資產																
雜項設備	227,500	115,000		342,500	342,500	333,900	333,900	97.49	-8,600	-2.51				97.49		
雜項設備	227,500	115,000		342,500	342,500	333,900	333,900	97.49	-8,600	-2.51	冷氣機等3項設備結餘款8,600元。			97.49		
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—臺北市中正區忠孝國民小學

40501481-9

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 112 年 12 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	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		694,000	260,000		954,000	954,000	945,200		945,200	99.08	-8,800	-0.92		99.08		

※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—臺北市中正區忠孝國民小學
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

40501481-10

中華民國 112 年 12 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)	應付未付數 (4)	合計 (5)=(3)+(4)	%	金額	%					
52 購置無形資產	36,000		36,000	36,000	36,000		36,000	100.00				100.00			
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000	36,000		36,000	100.00				100.00			
522 購置權利															
54 遞延支出	5,243,000		5,243,000	5,243,000	5,571,557		5,571,557	106.27	328,557	6.27		106.27			
541 遞延修繕房屋建築支	5,243,000		5,243,000	5,243,000	5,486,489		5,486,489	104.64	243,489	4.64	1.校舍管線漏水維修工程149,478元，併決算辦理。 2.無障礙環境改善工程98,807元，併決算辦理。 3.屋頂防水整修工程結餘款4,796元。 1.仰德大道市有眷舍拆除工程85,068元，併決算辦理。	104.64			
542 其他遞延支出					85,068		85,068		85,068						
總計	5,279,000		5,279,000	5,279,000	5,607,557		5,607,557	106.22	328,557	6.22		106.22			

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市中正區忠孝國民小學

平衡表

中華民國112年12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	712,352,146	100.00	負債	700,826,941	98.38
流動資產	6,234,671	0.88	流動負債	4,415,753	0.62
現金	6,127,591	0.86	應付款項	4,415,753	0.62
銀行存款	6,127,591	0.86	應付代收款	4,079,995	0.57
銀行存款-公庫存款	2,494,199	0.35	應付費用	335,758	0.05
銀行存款-保管款	3,633,392	0.51	應付工程款	0	0.00
銀行存款-代繳費款	0	0.00	其他負債	696,411,188	97.76
專戶	0	0.00	什項負債	696,411,188	97.76
銀行存款-教育儲蓄	0	0.00	存入保證金	247,000	0.03
戶	0	0.00	應付退休及離職金	4,114,121	0.58
零用及週轉金	0	0.00	應付代管資產	691,893,341	97.13
應收款項	107,080	0.02	暫收及待結轉帳項	156,726	0.02
其他應收款	107,080	0.02	淨資產	11,525,205	1.62
預付款項	0	0.00	淨資產	11,525,205	1.62
預付費用	0	0.00	淨資產	11,525,205	1.62
長期貸墊款及準備金	5,942,710	0.83	累積餘額	11,525,205	1.62

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(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 信託代理與保證資產(負債)各為0元。

3. 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 — 臺北市中正區忠孝國民小學

平衡表

中華民國112年12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	5,942,710	0.83	合計：	712,352,146	
退休及離職準備金	4,114,121	0.58			
其他準備金	1,828,589	0.26			
其他準備金-其他	1,447,450	0.20			
其他準備金-教育儲蓄戶	381,139	0.05			
固定資產	7,364,603	1.03			
機械及設備	3,809,684	0.53			
機械及設備	16,082,642	2.26			
累計折舊-機械及設備	-12,272,958	-1.72			
交通及運輸設備	327,985	0.05			
交通及運輸設備	1,609,334	0.23			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,281,349	-0.18			
雜項設備	3,226,934	0.45			
雜項設備	9,345,346	1.31			
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(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 信託代理與保證資產(負債)各為0元。

3. 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 — 臺北市中正區忠孝國民小學

平衡表

中華民國112年12月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-雜項設備	-6,118,412	-0.86			
無形資產	223,218	0.03			
無形資產	223,218	0.03			
電腦軟體	223,218	0.03			
其他資產	692,586,944	97.23			
什項資產	692,586,944	97.23			
暫付及待結轉帳項	693,603	0.10			
代管資產	691,893,341	97.13			
代管資產-土地改良物	15,638	0.00			
代管資產-土地	291,409,000	40.91			
代管資產-房屋建築及設備	3,976,703	0.56			
代管資產-其他政府	396,492,000	55.66			
合計：	712,352,146				

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(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 信託代理與保證資產(負債)各為0元。

3. 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 — 臺北市中正區忠孝國民小學
 收入支出表
 中華民國112年12月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		
徵收及依法分配收入	2,536,245	99,497,977
違規罰款收入	2,000	6,000
勞務收入	2,000	6,000
服務收入		5,100
財產收益	1,365,771	2,885,374
財產孳息收入	765	1,398
廢舊物品售價收入	336	2,656
財產交易利益	1,364,670	2,837,540
其他財產收入		43,780
政府撥入收入	1,166,902	95,276,246
公庫撥款收入	901,037	92,608,404
政府其他撥入收入	265,865	2,667,842
教學收入		1,125,840
學雜費收入		1,125,840
其他收入	1,572	199,417
受贈收入	972	155,211
雜項收入	600	44,206
支出		
人事支出	3,278,016	97,272,173
人事支出	1,287,267	81,389,179
業務支出	1,287,267	81,389,179
業務支出	1,111,641	7,074,993
獎補助支出	1,111,641	7,074,993
其他獎補捐助		10,000
財產損失		10,000
財產交易損失		19,415
折舊、折耗及攤銷	240,188	19,415
固定資產折舊	232,513	3,003,102
無形資產攤銷	7,675	2,912,444
其他支出	638,920	90,658
		5,775,484

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市中正區忠孝國民小學

收入支出表

中華民國112年12月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
其他支出	638,920	5,775,484
本期賸餘（短絀）	-741,771	2,225,804
期初淨資產		9,294,608
解繳公庫		
期末淨資產		11,520,412

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。

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

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	96,531,947		99,497,977	收入
徵收及依法分配收入	6,000		6,000	徵收及依法分配收入
勞務收入	5,100		5,100	勞務收入
財產收入	72,744	2,812,630	2,885,374	財產收益
政府撥入收入	95,276,246		95,276,246	政府撥入收入
教學收入	1,125,840		1,125,840	教學收入
其他收入	46,017	153,400	199,417	其他收入
基金用途	95,230,856	2,041,317	97,272,173	支出
用人費用	81,389,179		81,389,179	人事支出
服務費用	3,844,143	3,230,850	7,074,993	業務支出
材料及用品費	2,291,929	-2,291,929		
租金、償債、利息及相關手續費	49,225	-49,225		
稅捐及規費(強制費)	500	-500		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	889,196	-889,196		
捐助、補助與獎助	10,000		10,000	獎補助支出
資產短絀		19,415	19,415	財產損失
其他	203,927	5,571,557	5,775,484	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	5,571,557	-5,571,557		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	981,200	-981,200		
本期賸餘(短絀)	1,301,091	924,713	2,225,804	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	2,631,500	6,663,108	9,294,608	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	3,932,591	7,587,821	11,520,412	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 112 年 12 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98萬1,200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」384萬4,143元與會計科目「業務支出」707萬4,993元間之調整數323萬850元，係「材料及用品費」229萬1,929元、「租金、償債、利息及相關手續費」4萬9,225元、「稅捐及規費(強制費)」500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)88萬9,196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281萬2,630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15萬3,400元係以來源為非政府機關之應付代收款購置固定資產所發生利益等。
3. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」300萬3,102元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
4. 會計科目「財產損失」1萬9,415元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

預算項目「其他」20萬3,927元與會計科目「其他支出」577萬5,484元間之調整數557萬1,557元，係「遞延支出」557萬1,557元。

臺北市地方教育發展基金---臺北市中正區忠孝國民小學

銀行存款調節表

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

一、銀行存款—市庫存款			
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
2,494,199	3,823,827	-1,329,628	<p>一、提撥其他準備金1,329,628元：</p> <p>(1)其他：400,736元。</p> <p>(2)幼兒園代收款賸餘經費：524,921元。</p> <p>(3)冷氣使用維護費：403,971元。</p>
二、銀行存款—保管款			
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
3,633,392	3,751,214	-117,822	<p>一、提撥其他準備金117,822元：</p> <p>(1)校務發展捐款基金117,822元。</p>
三、銀行存款—教育儲蓄專戶			
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
-	381,139	-381,139	一、提列其他準備金-教育儲蓄戶381,139元。