

4-0501204

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 110 年 8 月份

主辦會計人員



機關長官



臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學
目 次
中華民國 110 年 8 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 1-2	頁
貳、附屬表			
一、主要業務計畫執行明細表.....		第 3	頁
二、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表.....		第 4-6	頁
三、長期負債變動表.....		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—臺北市立敦化國民中學

40501204-1

基金來源、用途及餘純表

中華民國 110 年 8 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	322,731,000	50,730,224	50,748,334	-18,110	-0.04	255,228,349	255,349,895	-121,546	-0.05
勞務收入	108,000	3,900	33,000	-29,100	-88.18	26,100	108,000	-81,900	-75.83
服務收入	108,000	3,900	33,000	-29,100	-88.18	26,100	108,000	-81,900	-75.83
財產收入	1,746,000	50		50		906,834	1,320,500	-413,666	-31.33
財產處分收入	51,000	0	0	0		25,810	25,500	310	1.22
其他財產收入	1,695,000	50	0	50		881,024	1,295,000	-413,976	-31.97
政府撥入收入	320,281,000	50,726,274	50,662,334	63,940	0.13	254,258,475	253,550,395	708,080	0.28
公庫撥款收入	320,281,000	50,662,334	50,662,334	0		253,550,395	253,550,395	0	
政府其他撥入收入		63,940	0	63,940		708,080	0	708,080	
其他收入	596,000		53,000	-53,000	-100.00	36,940	371,000	-334,060	-90.04
雜項收入	596,000	0	53,000	-53,000	-100.00	36,940	371,000	-334,060	-90.04
基金用途	328,239,000	27,466,135	50,748,334	-23,282,199	-45.88	235,605,924	260,857,895	-25,251,971	-9.68
國民教育計畫	288,311,000	24,995,731	48,120,269	-23,124,538	-48.06	211,181,627	233,681,910	-22,500,283	-9.63
一般行政管理計畫	32,694,000	2,309,404	2,310,065	-661	-0.03	22,271,941	24,657,863	-2,385,922	-9.68
建築及設備計畫	7,234,000	161,000	318,000	-157,000	-49.37	2,152,356	2,518,122	-365,766	-14.53
購建固定資產	7,198,000	161,000	318,000	-157,000	-49.37	2,116,356	2,482,122	-365,766	-14.74
其他	36,000					36,000	36,000		
本期賸餘(短純)	-5,508,000	23,264,089		23,264,089		19,622,425	-5,508,000	25,130,425	-456.25
期初基金餘額	10,971,000					8,425,461	10,971,000	-2,545,539	-23.20
解繳公庫									
期末基金餘額	5,463,000					28,047,886	5,463,000	22,584,886	413.42

*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：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學

基金來源、用途及餘紕表

中華民國 110 年 8 月份

- 一、服務收入：暑期泳訓班因疫情未開課、教師甄選報名收入26,100元覈實繳庫，較預算數短收81,900元。
- 二、財產處分收入：財產殘值報廢變賣收入25,810元覈實繳庫，較預算數超收310元。
- 三、其他財產收入：場地使用費收入881,024元因疫情影響覈實繳庫，較預算數短收413,976元。
- 四、政府其他撥入收入：併決算合計708,080元。
- 1.(RA9253)109學年度國民中學生涯發展教育第1期經費109年結轉110年續用執行數19,200元。
 - 2.(RA9263)109學年度十二年國教課綱國中小階段前導學校第1期款109年結轉110年續用執行數98,897元。
 - 3.(RA9347)109學年度精進國中小教學品質計畫-國教輔導團減課鐘點費第2期款109年結轉110年續用執行數118,800元。
 - 4.(RA9375)109-1國教署補助公立國中小學校用書12,410元，執行數12,388元，移回餘款22元。
 - 5.(RA9347)109學年度12年國教精進-兼任輔導源減課鐘點費第3期款86,400元，執行數86,400元。
 - 6.(RA8735)108年度推動中小學社團學生棒球發展計畫100,000元，執行數100,000元。
 - 7.(RA9262)109-1本土語(閩南語)教師鐘點費5,760元，執行數5,760元。
 - 8.(RA9263)109學年度十二年國教課綱國中小階段前導學校第2期款160,000元，執行數31,360元，移回餘款128,640元。。
 - 9.(RA9253)109學年度國中生涯發展教育第2期經費97,600元，執行數79,600元，移回餘款18,000元。。
 - 10.(RA9336)109學年度國中小學生無力繳交代收代辦費(第2期款)9,025元，執行數9,025元。
 - 11.(RA9262)109-2學年度本土語文國中小教學支援交通費5,760元，執行數5,760元。
 - 12.(RA9358)109年國中原住民族語開課經費(第2期)10,800元，執行數10,800元。
 - 13.(RA9256)109學年度國中小學學生學習扶助66,150元。
 - 14.(RA0A61)部款110-111年數位學習推動計畫5G智慧學習5G新科技學習示範學校63,940元。
- 五、雜項收入：數位學生證11,978元、公物賠償收入13,110元、110年工友值勤勞務採購太優人資整合有限公司違約金1,852元、食家安飲食文化股份有限公司109學年供餐有異物罰款轉存其他準備金10,000元，合計36,940元覈實繳庫，較預算數短收334,060元。
- 六、國民教育計畫：用人費用覈實支付。
- 七、一般行政管理計畫：用人費用覈實支付。
- 八、建築及設備計畫：
- 營建及修建工程：
善群樓北側地坪暨資源回收室整修工程4,164元、東側風雨走廊、西側穿堂及樓梯間油漆粉刷及鋼筋外露整修工程11,795元、專科教室改善工程4,634元，合計工管費已分配未執行數20,593元。
- 其他設備：
1. 購置機械及設備：空氣清淨器餘款1,100元；汰換網路及周邊設備307,000元已完成驗收，刻正辦理付款作業中。
 2. 購置雜項設備：汰換冰箱餘款73元及退還貨物稅減帳2,000元、定音鼓餘款35,000元合計37,073元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學

40501204-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 年 8 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
			本月數			24,995,731	48,120,269	金額 %
國民教育計畫		本月數				24,995,731	48,120,269	-23,124,538 -48.06
		累計數				211,181,627	233,681,910	-22,500,283 -9.63

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表
 中華民國 110 年 8 月份

40501204-4

單位：新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計 折(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	9,522,040	-3,883,129			-1,588,712	4,050,199	
房屋及建築	3,309,701					3,309,701	107年度新建外掛式 無障礙設施工 程3,309,701元以地方 教育發展基金購置代 管公務用財產無法入 帳，僅能列帳於事業 用房屋及建築。
機械及設備	47,051,399	-28,755,796	4,200,400	1,584,022	-3,292,066	17,619,915	
交通及運輸設備	2,345,007	-1,385,506	18,000	75,000	-93,650	808,851	
雜項設備	23,334,094	-20,093,666	790,927	346,100	-474,152	3,211,103	
租賃資產							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表
 中華民國 110 年 8 月份

40501204-5

單位：新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計 折(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			
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							
權利							
電腦軟體	105,380		36,000	48,952		92,428	(1)不入財產管理系 統，另依規定管 理。(2)截至110年8月 份期末餘額92,428元 攤銷系統當月攤銷後 餘額92,428元。
其他							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表
中華民國 110 年 8 月份

40501204-6

一、各財產項目變動原因分析如下

1.機械及設備：

增加數計4,200,400元，變動原因為：(1)增置1,258,900元：高解析度數位快印機1台164,040元、碎紙機1台13,000元、空氣清淨器1台14,900元、110年度筆記型電腦汰換577,500元、110年度桌上型電腦（含顯示器）汰換489,460元。(3)撥入2,832,500元：仁愛國中110.1.8北市仁中總字第1103000144號函補列撥入觸控液晶螢幕含崁入式拉門黑(白)板26臺2,574,000元、教育局110.1.21北市教資字第1103019965號函補列撥入彩色指紋機6臺77,700元、教育局110.1.8北市教資字第1103000144號函補列撥入電子儀VR設備1臺180,800元。(4)受贈109,000元：應付代收款暑輔購置手提引擎吹落葉機1台11,000元、圖書教具雙層滅菌機1台98,000元。

減少數計1,584,022元，變動原因為：

(5)報廢1,584,022元：數位攝影機、電腦等報廢依110.3.9北市財產字第1103016109號函29,638元、110.8.27北市財產字第1103027564號函1,554,384元。

2.交通及運輸設備：

增加數計18,000元，變動原因為：(4)受贈18,000元：應付代收款購置音響擴大機1部18,000元。

減少數計75,000元，變動原因為：(5)報廢75,000元：數位攝影機等報廢依110.8.27北市財產字第1103027564號函75,000元。

3.雜項設備：

增加數計790,927元，變動原因為：(1)增置629,927元：冰箱一台17,927元(110年度預算購買節能冰箱1台原19,927元北市國稅局退還貨物稅減帳2,000元)、電動騎縫機1臺48,000元、定音鼓1組515,000元、沙發一組23,200元、鐵櫃一組25,800元、飲水機10台161,000元。

減少數計346,100元，變動原因為：(5)報廢346,100元：數位攝影機報廢依110.3.9北市財產字第1103016109號函276,000元、110.8.27北市財產字第1103027564號函70,100元。

4.電腦軟體：

增加數計36,000元，變動原因為：(1)增置：年度預算購置多媒體教材製作與應用教學軟體36,000元。

減少數計48,952元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至110年8月止累計攤銷48,952元。

二、各項資產項目期末餘額與財產管理系統之分類統計表結存金額之差異分析如下

1.房屋及建築：107年度新建外掛式無障礙設施電梯工程3,309,701元以地方教育發展基金購置公務用代管資產-房屋及建築設備財產，故列帳於事業用房屋及建築。

2.電腦軟體：(1)不入財產管理系統，另依規定管理。(2)截至110年8月份期末餘額92,428元=攤銷系統當月攤銷後餘額92,428元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學

40501204-7

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 8 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	
	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														
機械及設備														
購建中固定資產														
交通及運輸設備														
交通及運輸設備														
購建中固定資產														
雜項設備														
雜項設備														
購建中固定資產														
	1,567,000				1,567,000	1,567,000	1,258,900		1,258,900	80.34	-308,100	-19.66		
	1,567,000				1,567,000	1,567,000	1,258,900		1,258,900	80.34	-308,100	-19.66	空氣清淨器餘款1,100元；汰換網路及周邊設備307,000元已完成驗收，刻正辦理付款作業中。	
	863,000				863,000	828,000	790,927		790,927	95.52	-37,073	-4.48		
	863,000				863,000	828,000	790,927		790,927	95.52	-37,073	-4.48	汰換冰箱餘款73元及退還貨物稅減帳2,000元、定音鼓餘款35,000元合計37,073元。	

※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—臺北市立敦化國民中學

40501204-8

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 8 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		
	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		2,430,000			2,430,000	2,395,000	2,049,827		2,049,827	85.59	-345,173	-14.41			

※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—臺北市立敦化國民中學

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 110 年 8 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		
	合計 (1)	以前年度保留數	本年度法定預算數		累計執行數			比較增減					
					合計 (3)=(4)+(5)	占累計預算分配額	實支數 (4)	應付未付數 (5)	金額	%			
52 購置無形資產	36,000		36,000	36,000	36,000	100.00	36,000						
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000	36,000	100.00	36,000						
522 購置權利													
54 遞延支出	4,768,000		4,768,000	87,122	66,529	76.36	66,529		-20,593	-23.64			
541 遞延修繕房屋建築支	4,768,000		4,768,000	87,122	66,529	76.36	66,529		-20,593	-23.64	善群樓北側地坪暨資源回收室整修工程4,164元、東側風雨走廊、西側穿堂及樓梯間油漆粉刷及鋼筋外露整修工程11,795元、專科教室改善工程4,634元，合計工管費已分配未執行數20,593元。		
542 其他遞延支出											積極辦理中。		
總計	4,804,000		4,804,000	123,122	102,529	83.27	102,529		-20,593	-16.73			

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

平衡表

中華民國110年8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	10,543,382,840	100.00	負債	10,486,242,757	99.46
流動資產	35,199,937	0.33	流動負債	7,303,896	0.07
現金	34,366,607	0.33	應付款項	7,303,896	0.07
庫存現金	0	0.00	應付代收款	7,303,896	0.07
銀行存款	34,216,607	0.32	應付費用	0	0.00
銀行存款-公庫存款	21,210,395	0.20	其他負債	10,478,938,861	99.39
銀行存款-保管款	10,458,842	0.10	什項負債	10,478,938,861	99.39
銀行存款-代繳費款	2,459,365	0.02	存入保證金	5,734,316	0.05
專戶			應付退休及離職金	4,878,764	0.05
銀行存款-教育儲蓄	88,005	0.00	應付代管資產	10,468,325,781	99.29
戶			暫收及待結轉帳項	0	0.00
零用及週轉金	150,000	0.00	淨資產	57,140,083	0.54
應收款項	0	0.00	淨資產	57,140,083	0.54
其他應收款	0	0.00	淨資產	57,140,083	0.54
預付款項	833,330	0.01	累積餘額	39,974,985	0.38
預付費用	833,330	0.01	本期賸餘	17,165,098	0.16
信託代理與保證資產	0		信託代理與保證負債	0	
保證品	0		應付保證品	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. 代管資產-房屋及建築設備與財產分類統計表之差異係因107年度新建外掛式無障礙設施工程3,309,701元以地方教育發展基金購置代管公務用財產無法入帳，僅能列帳於事業用房屋及建築。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

平衡表

中華民國110年8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
長期貸墊款及準備金	10,732,925	0.10	合計：	10,543,382,840	
準備金	10,732,925	0.10			
退休及離職準備金	4,878,764	0.05			
其他準備金	5,854,161	0.06			
其他準備金-獎助學 金	161,500	0.00			
其他準備金-其他	5,692,661	0.05			
固定資產	28,999,769	0.28			
土地改良物	4,050,199	0.04			
土地改良物	9,522,040	0.09			
累計折舊-土地改良物	-5,471,841	-0.05			
房屋建築及設備	3,309,701	0.03			
房屋建築及設備	3,309,701	0.03			
機械及設備	17,619,915	0.17			
機械及設備	49,667,777	0.47			
累計折舊-機械及設備	-32,047,862	-0.30			
信託代理與保證資產	0		信託代理與保證負債	0	
保證品	0		應付保證品	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. 代管資產-房屋及建築設備與財產分類統計表之差異係因107年度新建外掛式無障礙設施工程3,309,701元以地方教育發展基金購置代管公務用財產無法入帳，僅能列帳於事業用房屋及建築。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

平衡表

中華民國110年8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
交通及運輸設備	808,851	0.01			
交通及運輸設備	2,288,007	0.02			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,479,156	-0.01			
雜項設備	3,211,103	0.03			
雜項設備	23,778,921	0.23			
累計折舊-雜項設備	-20,567,818	-0.20			
無形資產	92,428	0.00			
無形資產	92,428	0.00			
電腦軟體	92,428	0.00			
其他資產	10,468,357,781	99.29			
什項資產	10,468,357,781	99.29			
暫付及待結轉帳項	32,000	0.00			
代管資產	10,468,325,781	99.29			
代管資產-土地改良物	24,889	0.00			
信託代理與保證資產	0		信託代理與保證負債	0	
保證品	0		應付保證品	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. 代管資產-房屋及建築設備與財產分類統計表之差異係因107年度新建外掛式無障礙設施工程3,309,701元以地方教育發展基金購置代管公務用財產無法入帳，僅能列帳於事業用房屋及建築。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

平衡表

中華民國110年8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-土地	10,364,722,200	98.31			
代管資產-房屋建築 及設備	97,101,614	0.92			
代管資產-其他政府	6,477,078	0.06			
合計：	10,543,382,840				
信託代理與保證資產	0		信託代理與保證負債	0	
保證品	0		應付保證品	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. 代管資產-房屋及建築設備與財產分類統計表之差異係因107年度新建外掛式無障礙設施工程3,309,701元以地方教育發展基金購置代管公務用財產無法入帳，僅能列帳於事業用房屋及建築。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

收入支出表

中華民國110年8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		
勞務收入	50,828,224	258,187,849
服務收入	3,900	26,100
服務收入	3,900	26,100
財產收益	50	3,739,334
財產交易利益		2,858,310
其他財產收入	50	881,024
政府撥入收入	50,726,274	254,258,475
公庫撥款收入	50,662,334	253,550,395
政府其他撥入收入	63,940	708,080
其他收入	98,000	163,940
受贈收入	98,000	127,000
雜項收入		36,940
支出		
人事支出	28,215,472	241,022,751
人事支出	26,525,547	225,616,499
業務支出	26,525,547	225,616,499
業務支出	765,266	7,631,550
獎補助支出	765,266	7,631,550
其他獎補捐助		94,000
財產損失	17,007	20,067
財產交易損失	17,007	20,067
折舊、折耗及攤銷	893,330	7,482,587
固定資產折舊	888,438	7,433,635
無形資產攤銷	4,892	48,952
其他支出	14,322	178,048
其他支出	14,322	178,048

40501204-15

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立敦化國民中學

收入支出表

中華民國110年8月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	22,612,752	17,165,098
期初淨資產		39,974,985
解繳公庫		
期末淨資產		57,140,083

註：

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 8 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	255,228,349	2,959,500	258,187,849	收入
勞務收入	26,100		26,100	勞務收入
財產收入	906,834	2,832,500	3,739,334	財產收益
政府撥入收入	254,258,475		254,258,475	政府撥入收入
其他收入	36,940	127,000	163,940	其他收入
基金用途	235,605,924	5,416,827	241,022,751	支出
用人費用	225,616,499		225,616,499	人事支出
服務費用	5,404,654	2,226,896	7,631,550	業務支出
材料及用品費	1,370,040	-1,370,040		
租金、償債、利息及相關手續費	16,910	-16,910		
稅捐及規費(強制費)	2,862	-2,862		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	837,084	-837,084		
捐助、補助與獎助	94,000	20,067	94,000	獎補助支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	2,152,356	-2,152,356	20,067	財產損失
其他	111,519	7,482,587	7,482,587	折舊、折耗及攤銷
本期賸餘(短絀)	19,622,425	66,529	178,048	其他支出
期初基金餘額	8,425,461	-2,457,327	17,165,098	本期賸餘(短絀)
解繳公庫		31,549,524	39,974,985	期初淨資產
期末基金餘額	28,047,886	29,092,197	57,140,083	解繳公庫
				期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市立敦化國民中學
預算執行與會計收支對照表
中華民國 110 年 8 月份

40501204-17

調整數說明如下：

1. 財產收入/財產收益：會計收支欄「財產收益」其中283萬2,500元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益等，不在基金來源、用途及餘額表表達，應自調整數欄位加回。
2. 其他收入：會計收支欄「其他收入」其中12萬7,000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，不在基金來源、用途及餘額表表達，應自調整數欄位加回；另預算執行數欄「其他收入」其中0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. 財產損失：會計收支欄「財產損失」2萬0,067元係處分固定資產所發生損失，不在基金來源、用途及餘額表表達，應自調整數欄位加回。
4. 預算執行數欄「服務費用」540萬4,654元與會計收支欄「業務支出」763萬1,550元間之調整數222萬6,896元，係「材料及用品費」137萬0,040元、「租金、償債、利息及相關手續費」1萬6,910元、「稅捐及規費(強制費)」2,862元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」83萬7,084元之調整數合計。
5. 會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」748萬2,587元係採用權責發生基礎所產生之評價科目，不在基金來源、用途及餘額表表達，應自調整數欄位加回。
6. 預算執行數欄「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」215萬2,356元，其中208萬5,827已列入機械設備等相關資產科目並於平衡表表達，於會計收支上不列為支出科目，應自調整數欄位扣除；餘6萬6,529元係遞延支出，為「其他支出」之調整數。
7. 預算執行數欄「其他支出」11萬1,519元與會計收支欄「其他支出」17萬8,048元間之調整數6萬6,529元，其中6萬係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」項下遞延支出之調整數，餘6,529元係以前年度以應付代收款購置固定資產因貨物稅退稅等調整帳面價值所發生之支出，不在基金來源、用途及餘額表表達，應自「其他支出」調整數欄位加回。

40501204-18

臺北市地方教育發展基金-臺北市敦化國民中學
銀行存款-市庫存款調節表
中華民國110年8月31日

單位:新台幣元

機關平衡表帳面餘額	支付科對帳單餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
21,210,395	27,064,556	-5,854,161	<ol style="list-style-type: none">1. 支付處對帳單含其他準備金-其他5,692,661元。2. 支付處對帳單含其他準備金-獎助學金161,500元。