

40501102

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校

會計月報

特別收入基金

中華民國 114 年 6 月份

主辦會計人員

蔡秀琴



機關長官

柳景沅



臺北市地方教育發展基金－臺北市立松山高級商業家事職業學校

目 次

中華民國 114 年 6 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 1-2 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 3 頁
二、資本資產明細表.....	第 4-5 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 6-7 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 8 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 9- 12 頁
二、收入支出表.....	第 13-14 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 15-16 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 17 頁

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 6 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	388,673,000	31,779,152	30,352,223	1,426,929	4.70	222,378,032	219,596,816	2,781,216	1.27
勞務收入	934,000	223,630	125,000	98,630	78.90	540,204	375,000	165,204	44.05
服務收入	934,000	223,630	125,000	98,630	78.90	540,204	375,000	165,204	44.05
財產收入	958,000	133,481	77,223	56,258	72.85	1,064,038	474,856	589,182	124.08
財產處分收入	50,000	4,400	0	4,400		4,400	2,000	2,400	120.00
租金收入	853,000	128,481	72,663	55,818	76.82	1,040,838	446,496	594,342	133.11
其他財產收入	55,000	600	4,560	-3,960	-86.84	18,800	26,360	-7,560	-28.68
政府撥入收入	349,652,000	26,322,821	26,000,000	322,821	1.24	203,321,818	199,634,000	3,687,818	1.85
公庫撥款收入	349,652,000	26,000,000	26,000,000	0		199,634,000	199,634,000	0	
政府其他撥入收入		322,821	0	322,821		3,687,818	0	3,687,818	
規費收入	2,140,000	652,454	120,000	532,454	443.71	3,256,945	1,020,000	2,236,945	219.31
使用規費收入	2,140,000	652,454	120,000	532,454	443.71	3,256,945	1,020,000	2,236,945	219.31
教學收入	33,835,000	4,437,225	4,000,000	437,225	10.93	14,112,413	17,847,960	-3,735,547	-20.93
學雜費收入	32,555,000	4,437,225	4,000,000	437,225	10.93	12,832,413	16,567,960	-3,735,547	-22.55
建教合作收入	1,280,000	0	0	0		1,280,000	1,280,000	0	
其他收入	1,154,000	9,541	30,000	-20,459	-68.20	82,614	245,000	-162,386	-66.28
受贈收入	552,000	6,404	0	6,404		70,872	200,000	-129,128	-64.56
雜項收入	602,000	3,137	30,000	-26,863	-89.54	11,742	45,000	-33,258	-73.91
基金用途	400,963,000	29,314,376	30,352,223	-1,037,847	-3.42	215,377,538	231,886,816	-16,509,278	-7.12
高中及高職教育計畫	388,448,000	28,829,495	29,727,623	-898,128	-3.02	213,106,192	227,359,016	-14,252,824	-6.27
一般行政管理計畫	3,444,000	236,505	281,600	-45,095	-16.01	1,368,936	1,695,300	-326,364	-19.25
建築及設備計畫	9,071,000	248,376	343,000	-94,624	-27.59	902,410	2,832,500	-1,930,090	-68.14
購建固定資產	8,861,000	248,376	343,000	-94,624	-27.59	888,610	2,622,500	-1,733,890	-66.12
其他	210,000					13,800	210,000	-196,200	-93.43
本期賸餘(短絀)	-12,290,000	2,464,776		2,464,776		7,000,494	-12,290,000	19,290,494	-156.96
期初基金餘額	19,155,000					23,832,149	19,155,000	4,677,149	24.42
解繳公庫									
期末基金餘額	6,865,000					30,832,643	6,865,000	23,967,643	349.13

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 114 年 6 月份

1. 服務收入：教科書作業管理費等覈實繳庫。
2. 財產處分收入：變賣報廢財產物品收入覈實繳庫。
3. 租金收入：員生合作社租借場地使用費等覈實繳庫。
4. 其他財產收入：宿舍費收入覈實繳庫。
5. 政府其他撥入收入：
 - (1)RA3237 113學年度實施十二年國教課程綱要課程新增鐘點費536,256元。
 - (2)RA3744 113學年度民俗體育扎根學校實施計畫經費(田徑隊) 33,798元。
 - (3)RA3278 113學年度高中台灣手語開課經費88,024元。
 - (4)RA3A63 113年推動中小學數位學習精進方案經費23,587元。
 - (5)RA3109 113學年度十二年國民教育課程綱要前導學校經費102,910元。
 - (6)RA3C73 113學年度國際教育補助計畫學校國際化項目經費補助100,000元。
 - (7)RA3249 學校編制內教師客閩語中高級認證報名費7,266元。
 - (8)RA4247 114年公立高中建置學習歷程檔案人力經費510,000元。
 - (9)RA3234 113學年度適性共及彈性學習時間與大專校院協作共好計畫50,000元。
 - (10)RA4901 114年防災校園建置計畫50,000元。
 - (11)RA4164 113學年度國民中學技藝教育課程競賽及頒獎成果發表活動經費425,696元。
 - (12)RA4106 113/2高職優質化經常門經費610,000元。
 - (13)RA3109 12年國教前導計畫第二期經費540,000元。
 - (14)RA4107 113/2高職優質化資本門經費261,000元。
 - (15)RA4907 114年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫經費24,360元。
 - (16)RA4261 113年下半年客語及閩南語認證報名費2,100元。
 - (17)RA4731 114年運動發展基金補助各級學校運動團隊活動經費31,600元。
 - (18)RA4A52 114年度高級中等學校促進新興科技教育計畫167,960元。
 - (19)RA4A63推動中小學數位學習精進方案-教師增能培訓補助款20,000元。
 - (20)RA3278 113學年度高中原住民族語開課經費33,023元。
 - (21)RA3278 113學年度本土語客語文課程開課經費70,238元。
6. 使用規費收入：校園場地開放收入等覈實繳庫。
7. 學雜費收入：學雜費收入覈實繳庫。
8. 受贈收入：捐助獎學金等收入覈實繳庫。
9. 雜項收入：補辦學生證收入覈實繳庫。
10. 一般行政管理計畫：業務費覈實支用。
11. 建築及設備計畫：冷氣、樂器、OA辦公組及創意展板等設備已驗收未及結案付款核銷致執行落後。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校

40501102-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 114 年 6 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				28,829,495	29,727,623	-898,128	-3.02
		累計數				213,106,192	227,359,016	-14,252,824	-6.27

資本資產明細表

中華民國 114 年 6 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	210,359,476	-150,759,838	1,138,648	5,756,241	-3,662,241	51,319,804	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	102,788	-101,760				1,028	
房屋及建築	4,333,537	-767,000			-39,000	3,527,537	
機械及設備	113,641,564	-90,821,281	408,795	2,778,565	-2,554,691	17,895,822	
交通及運輸設備	5,884,408	-4,758,774		229,248	62,800	959,186	
雜項設備	84,971,708	-54,311,023	716,053	2,502,651	-1,131,350	27,742,737	
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：機械及設備：增加數408,795元為(1)增置：3D列印機網路伺服器等設備計302,805元。(3)撥入：體育局補助購置基層訓練站訓練器材-電子計時鐘計76,000元。CB4A25教育局補助114年新興科技計畫虛擬實境頭盔5組29,990元。減少數為2,778,565元為(5)報廢：財政局核准報廢電子計時鐘等計2,778,565元。
交通及運輸設備：減少數為229,248元為(5)報廢：財政局核准報廢擴大大器等計229,248元。
雜項設備：增加數716,053元為(1)增置：汰換活動中心二樓舞台講桌等設備計572,053元。(3)撥入：體育局補助購置基層訓練站訓練器材-桌球隊訓練用桌球桌計144,000元。減少數2,502,651元為(5)報廢：財政局核准報廢冷氣機等計2,502,651元。
電腦軟體：增加數13,800元為(1)增置：Twinmotion高效建築渲染線上課程系統13,800元。減少數共計245,777元。減少數為(11)無形資產攤銷：245,777元，截至114年6月止累計攤銷金額245,777元。

資本資產明細表

中華民國 114 年 6 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 發展中之無形資產 其他	1,425,471		13,800	245,777		1,193,494	電腦軟體不入財產管 理系統。

註：機械及設備：增加數408,795元為(1)增置：3D列印機網路伺服器等設備計302,805元。(3)撥入：體育局補助購置基層訓練站訓練器材-電子計時鐘計76,000元。CB4A25教育局補助114年新興科技計畫虛擬實境頭盔5組29,990元。減少數為2,778,565元為(5)報廢：財政局核准報廢電子計時鐘等計2,778,565元。交通及運輸設備：減少數為229,248元為(5)報廢：財政局核准報廢擴大大器等計229,248元。雜項設備：增加數716,053元為(1)增置：汰換活動中心二樓舞台講桌等設備計572,053元。(3)撥入：體育局補助購置基層訓練站訓練器材-桌球隊訓練用桌球桌計144,000元。減少數2,502,651元為(5)報廢：財政局核准報廢冷氣機等計2,502,651元。電腦軟體：增加數13,800元為(1)增置：Twinmotion高效建築渲染線上課程系統13,800元。減少數共計245,777元。減少數為(11)無形資產攤銷：245,777元，截至114年6月止累計攤銷金額245,777元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校

40501102-6

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 114 年 6 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																
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		1,883,800	301,000		2,184,800	183,000	302,805		302,805	165.47	119,805	65.47				13.86
機械及設備		1,883,800	301,000		2,184,800	183,000	302,805		302,805	165.47	119,805	65.47	新興科技教育遠距示範促進學校虛擬實境頭盔進度提前執行。			13.86
購建中固定資產																
交通及運輸設備		1,210,000	841,000		2,051,000											
交通及運輸設備		1,210,000	841,000		2,051,000											
購建中固定資產																
雜項設備		3,170,200	249,000		3,419,200	2,672,500	572,053		572,053	21.41	-2,100,447	-78.59				16.73
雜項設備		3,170,200	249,000		3,419,200	2,672,500	572,053		572,053	21.41	-2,100,447	-78.59	1. 冷氣、樂器、飲水機及鞋櫃等設備已驗收未及付款，預計7月結案付款。 2. 推拉櫃等已於共契下單採購；室設科3樓藝廊創意製作展板等已完成招標決標作業，預計7月完成付款。 3. 油印室公文櫃等需較費時尋覓合適廠商及材質，預計7月完成付款。	積極督促廠商履約。		16.73

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 114 年 6 月份

40501102-7

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 購建中固定資產 租賃資產 租賃資產 其他 其他 總計		6,264,000	1,391,000		7,655,000	2,855,500	874,858		874,858	30.64	-1,980,642	-69.36			11.43

臺北市地方教育發展基金—臺北市立松山高級商業家事職業學校
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

40501102-8

中華民國 114 年 6 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	210,000		210,000	210,000	13,800		13,800	6.57	-196,200	-93.43	上一年度於10月執行購買線上課程，授權為13個月。本年度若要延續授權也將會在10月份執行。		6.57
521 購置電腦軟體	210,000		210,000	210,000	13,800		13,800	6.57	-196,200	-93.43			6.57
522 購置權利													
54 遞延支出	2,597,000		2,597,000	28,000	13,752		13,752	49.11	-14,248	-50.89	活動中心空調系統暨照明燈具改善工程工管費覈實支用。	積極辦理後續事宜。	0.53
541 遞延修繕房屋建築支	2,597,000		2,597,000	28,000	13,752		13,752	49.11	-14,248	-50.89			0.53
542 其他遞延支出													
總計	2,807,000		2,807,000	238,000	27,552		27,552	11.58	-210,448	-88.42			0.98

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

平衡表

中華民國114年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	104,713,606	100.00	負 債	22,561,159	21.55
流動資產	41,273,896	39.42	流動負債	17,400,820	16.62
現金	37,670,653	35.97	應付款項	17,400,820	16.62
銀行存款	37,490,653	35.80	應付代收款	17,400,820	16.62
銀行存款-公庫存款	20,342,934	19.43	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	15,850,109	15.14	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	1,297,610	1.24	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	5,160,339	4.93
銀行存款-教育儲蓄	0	0.00	什項負債	5,160,339	4.93
戶			存入保證金	2,549,321	2.43
零用及週轉金	180,000	0.17	應付退休及離職金	2,609,018	2.49
應收款項	286,165	0.27	暫收及待結轉帳項	2,000	0.00
其他應收款	286,165	0.27	淨資產	82,152,447	78.45
預付款項	3,317,078	3.17	淨資產	82,152,447	78.45
預付費用	3,317,078	3.17	淨資產	82,152,447	78.45
長期貸墊款及準備金	9,317,484	8.90	累積餘額	83,431,787	79.68

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：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。

經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

本表編製基礎係依會計法刪除第29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 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

平衡表

中華民國114年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	9,317,484	8.90	本期短絀	-1,309,330	-1.25
退休及離職準備金	2,609,018	2.49	淨資產調整數	29,990	0.03
其他準備金	6,708,466	6.41	合計：	104,713,606	
其他準備金-獎助學金	5,149,143	4.92			
其他準備金-其他	1,139,864	1.09			
其他準備金-教育儲蓄戶	419,459	0.40			
固定資產	50,126,310	47.87			
土地改良物	1,028	0.00			
土地改良物	102,788	0.10			
累計折舊-土地改良物	-101,760	-0.10			
房屋建築及設備	3,527,537	3.37			
房屋建築及設備	4,333,537	4.14			
累計折舊-房屋建築及設備	-806,000	-0.77			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：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。

經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

本表編製基礎係依會計法刪除第29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 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

平衡表

中華民國114年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
機械及設備	17,895,822	17.09			
機械及設備	111,271,794	106.26			
累計折舊-機械及設備	-93,375,972	-89.17			
交通及運輸設備	959,186	0.92			
交通及運輸設備	5,655,160	5.40			
累計折舊-交通及運輸設備	-4,695,974	-4.48			
雜項設備	27,742,737	26.49			
雜項設備	83,185,110	79.44			
累計折舊-雜項設備	-55,442,373	-52.95			
無形資產	1,193,494	1.14			
無形資產	1,193,494	1.14			
電腦軟體	1,193,494	1.14			
其他資產	2,802,422	2.68			
什項資產	2,802,422	2.68			
暫付及待結轉帳項	2,802,422	2.68			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：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。

經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

本表編製基礎係依會計法刪除第29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 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

平衡表

中華民國114年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產	9,905,479,856	9,459.59			
代管資產-土地改良物	70,421	0.07			
代管資產-土地	9,728,992,000	9,291.05			
代管資產-房屋建築及設備	175,899,035	167.98			
代管資產-其他政府	518,400	0.50			
應付代管資產	-9,905,479,856	-9,459.59			
合計：	104,713,606				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：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。

經管珍貴動產、不動產之總額共計0元。

本表編製基礎係依會計法刪除第29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 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

收入支出表

中華民國114年6月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	31,779,152	222,598,032
勞務收入	223,630	540,204
服務收入	223,630	540,204
財產收益	133,481	1,284,038
財產孳息收入	128,481	1,040,838
財產交易利益	4,400	4,400
其他財產收入	600	238,800
政府撥入收入	26,322,821	203,321,818
公庫撥款收入	26,000,000	199,634,000
政府其他撥入收入	322,821	3,687,818
規費收入	652,454	3,256,945
使用規費收入	652,454	3,256,945
教學收入	4,437,225	14,112,413
學雜費收入	4,437,225	12,832,413
建教合作收入		1,280,000
其他收入	9,541	82,614
受贈收入	6,404	70,872
雜項收入	3,137	11,742
支出	30,457,094	223,907,362
人事支出	26,398,997	200,669,543
人事支出	26,398,997	200,669,543
業務支出	2,458,949	12,942,726
業務支出	2,458,949	12,942,726
獎補助支出	106,100	574,520
其他獎補助	106,100	574,520
財產損失		55,102
財產交易損失		55,102
折舊、折耗及攤銷	1,382,342	9,363,380
固定資產折舊	1,343,108	9,117,603
無形資產攤銷	39,234	245,777
其他支出	110,706	302,091

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立松山高級商業家事職業學校

收入支出表

中華民國114年6月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
其他支出	110,706	302,091
本期賸餘(短絀)	1,322,058	-1,309,330
期初淨資產		83,431,787
解繳公庫		
淨資產調整數	29,990	29,990
期末淨資產		82,152,447

註：本表編製基礎係依會計法刪除第29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 114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	222,378,032	220,000	222,598,032	收入
勞務收入	540,204		540,204	勞務收入
財產收入	1,064,038	220,000	1,284,038	財產收益
政府撥入收入	203,321,818		203,321,818	政府撥入收入
規費收入	3,256,945		3,256,945	規費收入
教學收入	14,112,413		14,112,413	教學收入
其他收入	82,614		82,614	其他收入
基金用途	215,377,538	8,529,824	223,907,362	支出
用人費用	200,669,543		200,669,543	人事支出
服務費用	9,644,066	3,298,660	12,942,726	業務支出
材料及用品費	2,460,690	-2,460,690		
租金、償債、利息及相關手續費	222,764	-222,764		
稅捐及規費(強制費)	45,366	-45,366		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	569,840	-569,840		
捐助、補助與獎助	574,520		574,520	獎補助支出
資產短絀		55,102	55,102	財產損失
其他	288,339	9,363,380	9,363,380	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	13,752	13,752	302,091	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及營舍與設施工程支出	888,658	-888,658		
本期賸餘(短絀)	7,000,494	-8,309,824	-1,309,330	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	23,832,149	59,599,638	83,431,787	期初淨資產
解繳公庫		29,990	29,990	解繳公庫
淨資產調整數				淨資產調整數
期末基金餘額	30,832,643	51,319,804	82,152,447	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 114 年 6 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及營舍與設施工程支出」(不含遞延支出)執行數88萬8,658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」964萬4,066元與會計科目「業務支出」1,294萬2,726元間之調整數329萬8,660元，係「材料及用品費」246萬690元、「租金、償債、利息及相關手續費」22萬2,764元、稅捐及規費(強制費)4萬5,366元及「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)56萬9,840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22萬元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益。
2. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」936萬3,380元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
3. 會計科目「財產損失」5萬5,102元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」28萬8,339元與會計科目「其他支出」30萬2,091元間之調整數1萬3,752元，係「遞延支出1萬3,752元。
2. 會計科目「淨資產調整數」2萬9,990元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。

臺北市地方教育發展基金－臺北市立松山高級商業家事職業學校
銀行存款－市庫存款調節表
中華民國114年6月30日

機關平衡表帳面餘額 ①	支付科對帳單餘額 ②	平衡表減支付科對帳單差額 ③=①-②	差異原因說明
20,342,934	23,020,941	-2,678,007	差額係因： 其他準備金6,708,466元扣除獎學金3,611,000元 及教育儲蓄戶419,459元之差額2,678,007元。