

40501001

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金－臺北市政府教育局

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 111 年 2 月份

主辦會計人員

呂麗娟



機關長官

曾燦金



臺北市地方教育發展基金—臺北市政府教育局

40501001-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 111 年 2 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	10,808,767,000	338,515,291	31,621,910	306,893,381	970.51	364,838,332	188,803,206	176,035,126	93.24
徵收及依法分配收入	4,800,000	384,000	300,000	84,000	28.00	984,000	600,000	384,000	64.00
違規罰款收入	4,800,000	384,000	300,000	84,000	28.00	984,000	600,000	384,000	64.00
財產收入	18,715,000	529,148	463,225	65,923	14.23	723,239	3,923,891	-3,200,652	-81.57
財產處分收入	95,000	0	0	0		0	0	0	
租金收入	9,131,000	384,037	463,225	-79,188	-17.09	578,128	3,923,891	-3,345,763	-85.27
權利金收入	9,489,000	0	0	0		0	0	0	
其他財產收入		145,111	0	145,111		145,111	0	145,111	
政府撥入收入	10,759,125,000	333,776,853	27,215,802	306,561,051	1,126.41	352,445,105	180,577,282	171,867,823	95.18
公庫撥款收入	8,215,701,000	0	26,547,302	-26,547,302	-100.00	0	178,191,305	-178,191,305	-100.00
政府其他撥入收入	2,543,424,000	333,776,853	668,500	333,108,353	49,829.22	352,445,105	2,385,977	350,059,128	14,671.52
其他收入	26,127,000	3,825,290	3,642,883	182,407	5.01	10,685,988	3,702,033	6,983,955	188.65
雜項收入	26,127,000	3,825,290	3,642,883	182,407	5.01	10,685,988	3,702,033	6,983,955	188.65
基金用途	11,409,772,000	239,697,922	274,698,016	-35,000,094	-12.74	309,928,473	528,141,492	-218,213,019	-41.32
高等教育計畫	1,443,000	126,020	101,846	24,174	23.74	519,473	498,044	21,429	4.30
高中及高職教育計畫	1,629,413,000	1,990,642	7,186,128	-5,195,486	-72.30	5,418,419	16,913,472	-11,495,053	-67.96
國民教育計畫	683,613,000	7,110,650	14,461,943	-7,351,293	-50.83	13,308,040	22,908,573	-9,600,533	-41.91
學前教育計畫	2,733,597,000	171,119,741	126,930,464	44,189,277	34.81	177,309,548	261,913,758	-84,604,210	-32.30
特殊教育計畫	328,841,000	21,642,641	5,977,784	15,664,857	262.05	26,045,829	10,507,128	15,538,701	147.89
社會教育計畫	215,572,000	2,725,631	2,491,040	234,591	9.42	7,595,084	8,416,907	-821,823	-9.76
體育及衛生教育計畫	376,144,000	1,938,907	54,142,809	-52,203,902	-96.42	3,608,622	61,771,856	-58,163,234	-94.16
其他教育計畫	30,739,000	781,142	1,088,171	-307,029	-28.22	2,645,341	4,069,877	-1,424,536	-35.00
一般行政管理計畫	4,306,445,000	32,262,548	62,017,831	-29,755,283	-47.98	73,478,117	140,841,877	-67,363,760	-47.83
建築及設備計畫	1,103,965,000		300,000	-300,000	-100.00		300,000	-300,000	-100.00
購建固定資產	1,103,665,000		300,000	-300,000	-100.00		300,000	-300,000	-100.00
其他	300,000								
本期賸餘(短絀)	-601,005,000	98,817,369	-243,076,106	341,893,475	-140.65	54,909,859	-339,338,286	394,248,145	-116.18
期初基金餘額	1,912,438,000					2,038,838,728	1,912,438,000	126,400,728	6.61
解繳公庫									
期末基金餘額	1,311,433,000					2,093,748,587	1,573,099,714	520,648,873	33.10

※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、用途及餘絀表

中華民國 111 年 2 月份

- 一. 違規罰款收入：增加主要係因私立幼兒園及補習班等覈實繳納罰鍰。
- 二. 租金收入：減少主要係因私立華興高級中學地租等覈實收繳。
- 三. 其他財產收入：增加主要係因無權占用本局經管市有土地使用補償金覈實收繳。
- 四. 公庫撥款收入：減少主要係因覈實撥付。
- 五. 政府其他撥入收入：增加主要係因臺北市110年12月份育兒津貼、110學年度輔導教師人力運用計畫及110學年度補助本局所屬公立幼兒園改制增置人員等覈實收繳。
- 六. 雜項收入：增加主要係因110學年度特殊教育助理員經費及110年度臺北市樂齡學堂等餘款繳回等。
- 七. 高中教育計畫：減少主要係因高中教學研究與科學活動經費等覈實撥付列帳。
- 八. 高職教育計畫：減少主要係因國中技藝教育計畫經費等覈實撥付列帳。
- 九. 國民中學教育計畫：減少主要係因推展雙語教育經費等覈實支付。
- 十. 國民小學教育計畫：增加主要係因110學年度讀報教育經費等覈實支付。
- 十一. 學前教育計畫：減少主要係因補助2足歲以上至滿5足歲幼兒育兒津貼及本市準公共幼兒園幼兒學費差額補助覈實撥付列帳。
- 十二. 特殊教育計畫：增加主要係因111年1-6月身心障礙學生無法自行上下學交通車服務車租及導護費覈實支付。
- 十三. 體育及衛生教育計畫：減少主要係因參加輔導學校體育計畫及國際少年運動會等經費覈實支付。
- 十四. 其他教育計畫：減少主要係因辦理本市校外各項工作講習及活動經費覈實支付。
- 十五. 一般行政管理計畫：減少主要係因教職員退休及撫卹給付、教職員福利互助補助等依實際情形覈實撥付列帳。
- 十六. 建築及設備計畫：減少主要係因辦理實驗網路高中所需設備經費依實際情形覈實撥付列帳。

臺北市地方教育發展基金—臺北市政府教育局

40501001-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 111 年 2 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	%
高等教育計畫		本月數				126,020	101,846	24,174	23.74
		累計數				519,473	498,044	21,429	4.30
高中及高職教育計畫		本月數				1,990,642	7,186,128	-5,195,486	-72.30
		累計數				5,418,419	16,913,472	-11,495,053	-67.96
國民教育計畫		本月數				7,110,650	14,461,943	-7,351,293	-50.83
		累計數				13,308,040	22,908,573	-9,600,533	-41.91
學前教育計畫		本月數				171,119,741	126,930,464	44,189,277	34.81
		累計數				177,309,548	261,913,758	-84,604,210	-32.30
特殊教育計畫		本月數				21,642,641	5,977,784	15,664,857	262.05
		累計數				26,045,829	10,507,128	15,538,701	147.89
社會教育計畫		本月數				2,725,631	2,491,040	234,591	9.42
		累計數				7,595,084	8,416,907	-821,823	-9.76

臺北市地方教育發展基金—臺北市政府教育局

40501001-4

主要業務計畫執行明細表

中華民國 111 年 2 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	%
體育及衛生教育計畫		本月數				1,938,907	54,142,809	-52,203,902	-96.42
		累計數				3,608,622	61,771,856	-58,163,234	-94.16
其他教育計畫		本月數				781,142	1,088,171	-307,029	-28.22
		累計數				2,645,341	4,069,877	-1,424,536	-35.00

臺北市地方教育發展基金—臺北市政府教育局

40501001-5

資本資產明細表

中華民國 111 年 2 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	1,971,816,668	-696,391,526	2,193,785	2,693,836	-17,964,386	1,256,960,705	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	1,107,640	-1,096,563				11,077	
房屋及建築							
機械及設備	494,534,956	-291,404,842	1,521,352		-10,030,237	194,621,229	會計帳上與財管系統 差異389,462元,係學 前科購置筆記型電腦 等案會計帳未及入 帳。
交通及運輸設備	18,659,733	-12,336,163	400,345	127,600	-169,197	6,427,118	會計帳上與財管系統 差異15,960元,係蘭州 非營幼兒園規劃籌設 設備案會計帳未及入 帳。

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市政府教育局

40501001-6

資本資產明細表

中華民國 111 年 2 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			
雜項設備	566,932,076	-391,553,958	272,088	193,560	-7,764,952	167,691,694	會計帳上與財管系統 差異90,389元,係共同 取得財產經國三民非 營利幼兒園民生社區 中心載客升降機-電 梯146,289元,該財產 列於本府民政局財管 系統,及蘭州非營幼 兒園規劃籌設設備案 會計帳未及入帳 計55,900元。
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	880,978,634			952,612		880,026,022	
遞耗資產							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市政府教育局

40501001-7

資本資產明細表

中華民國 111 年 2 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	9,603,629			1,420,064		8,183,565	截至111年2月止累計 攤銷金 額1,420,064元。

註：

資本資產明細表

中華民國 111 年 2 月份

機械及設備：

增加數：(3)撥入：110學年度補助星雲非營利幼兒園潭美分班更換新法人規劃籌設經費等案568,740元。(12)其他：Windows平板電腦(含原廠鍵盤及觸控筆)購建中固定資產轉正等案952,612元。

交通及運輸設備：

增加數：(3)撥入：110學年度補助星雲非營利幼兒園潭美分班更換新法人規劃籌設經費等案400,345元。減少數：(5)報廢：本局110下半年報廢案127,600元。

雜項設備：

增加數：(3)撥入：110學年度補助星雲非營利幼兒園潭美分班更換新法人規劃籌設經費等案272,088元。減少數：(5)報廢：本局110下半年報廢案193,560元。

購建中固定資產：

減少數：(12)其他：Windows平板電腦(含原廠鍵盤及觸控筆)購建中固定資產轉正等案 952,612元。

電腦軟體：

減少數：(11)無形資產攤銷：電腦軟體攤銷數1,420,064元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市政府教育局
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 111 年 2 月份

40501001-9

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		100,000			100,000											
土地		100,000			100,000											
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	21,132,425	165,344,000			186,476,425											
房屋及建築	21,132,425	165,344,000			186,476,425											
購建中固定資產																
機械及設備	12,549,322	258,395,000			270,944,322											
機械及設備	12,549,322	258,395,000			270,944,322											
購建中固定資產																
交通及運輸設備	298,244	441,000			739,244											
交通及運輸設備	298,244	441,000			739,244											
購建中固定資產																
雜項設備	10,957,581	91,852,600			102,810,181	300,000						-300,000	-100.00	各校工程所需設備經費尚未核定或未撥付，故短支。	督導各校經費執行進度。	
雜項設備	10,957,581	91,852,600			102,810,181	300,000						-300,000	-100.00			
購建中固定資產																
租賃資產		428,400			428,400											
租賃資產		428,400			428,400											
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—臺北市政府教育局
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 111 年 2 月份

40501001-10

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	44,937,572	516,561,000			561,498,572	300,000							-300,000	100.00			

※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—臺北市政府教育局

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 111 年 2 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	300,000		300,000											
521 購置電腦軟體	300,000		300,000											
522 購置權利														
54 遞延支出	587,104,000	1,289,395	588,393,395											
541 遞延修繕房屋建築支	587,104,000	1,289,395	588,393,395											
542 其他遞延支出														
總計	587,404,000	1,289,395	588,693,395				0.00			0.00				

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市政府教育局

平衡表

中華民國111年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	48,432,562,838	100.00	負 債	45,081,853,546	93.08
流動資產	5,224,405,113	10.79	流動負債	1,765,658,818	3.65
現金	2,929,663,337	6.05	應付款項	1,765,424,780	3.65
銀行存款	2,929,363,337	6.05	應付代收款	71,983,120	0.15
銀行存款-公庫存款	2,808,122,316	5.80	應付費用	1,464,071,682	3.02
銀行存款-保管款	120,517,237	0.25	其他應付款	229,369,978	0.47
銀行存款-代繳費款	723,784	0.00	預收款項	234,038	0.00
專戶			預收收入	234,038	0.00
零用及週轉金	300,000	0.00	其他負債	43,316,194,728	89.44
應收款項	8,617,391	0.02	什項負債	43,316,194,728	89.44
其他應收款	8,617,391	0.02	存入保證金	63,500,835	0.13
預付款項	2,286,124,385	4.72	應付退休及離職金	11,484,240	0.02
預付費用	2,185,936,306	4.51	應付代管資產	41,492,564,248	85.67
其他預付款	100,188,079	0.21	暫收及待結轉帳項	1,748,645,405	3.61
長期貸墊款及準備金	13,696,871	0.03			
準備金	13,696,871	0.03			
信託代理與保證資產	112,268,603		信託代理與保證負債	112,268,603	
保證品	112,268,603		應付保證品	112,268,603	

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)計0元。

2. 截至110年12月31日止臺北市青年留學生就學貸款專案基金餘額計有6,238萬1,447元。

3. 截至110年12月31日止臺北市教育局就學貸款專案基金餘額計有1億5,609萬7,124元。

4. 信託代理與保證資產截至111年2月底止計112,268,603元(詳後附表)。

5. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市政府教育局

平衡表

中華民國111年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
退休及離職準備金	11,484,240	0.02	淨資產	3,350,709,292	6.92
其他準備金	2,212,631	0.00	淨資產	3,350,709,292	6.92
其他準備金-其他	2,212,631	0.00	淨資產	3,350,709,292	6.92
固定資產	1,248,777,140	2.58	累積餘額	3,314,263,870	6.84
土地改良物	11,077	0.00	本期賸餘	36,445,422	0.08
土地改良物	1,107,640	0.00	合計：	48,432,562,838	
累計折舊-土地改良物	-1,096,563	0.00			
機械及設備	194,621,229	0.40			
機械及設備	496,056,308	1.02			
累計折舊-機械及設備	-301,435,079	-0.62			
交通及運輸設備	6,427,118	0.01			
交通及運輸設備	18,932,478	0.04			
累計折舊-交通及運輸設備	-12,505,360	-0.03			
雜項設備	167,691,694	0.35			
雜項設備	567,010,604	1.17			

信託代理與保證資產

112,268,603

信託代理與保證負債

112,268,603

保證品

112,268,603

應付保證品

112,268,603

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)計0元。

2. 截至110年12月31日止臺北市青年留學生就學貸款專案基金餘額計有6,238萬1,447元。

3. 截至110年12月31日止臺北市教育局就學貸款專案基金餘額計有1億5,609萬7,124元。

4. 信託代理與保證資產截至111年2月底止計112,268,603元(詳後附表)。

5. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市政府教育局

平衡表

中華民國111年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-雜項設備	-399,318,910	-0.82			
購建中固定資產	880,026,022	1.82			
購建中固定資產	880,026,022	1.82			
無形資產	8,183,565	0.02			
無形資產	8,183,565	0.02			
電腦軟體	8,183,565	0.02			
其他資產	41,937,500,149	86.59			
什項資產	41,937,500,149	86.59			
存出保證金	6,230,000	0.01			
暫付及待結轉帳項	438,705,901	0.91			
代管資產	41,492,564,248	85.67			
代管資產-土地改良物	33,964	0.00			
代管資產-土地	40,108,009,386	82.81			
代管資產-房屋建築及設備	701,178,124	1.45			

信託代理與保證資產 112,268,603

保證品 112,268,603

信託代理與保證負債

應付保證品

112,268,603

112,268,603

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)計0元。

2. 截至110年12月31日止臺北市青年留學生就學貸款專案基金餘額計有6,238萬1,447元。

3. 截至110年12月31日止臺北市教育局就學貸款專案基金餘額計有1億5,609萬7,124元。

4. 信託代理與保證資產截至111年2月底止計112,268,603元(詳後附表)。

5. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市政府教育局

平衡表

中華民國111年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-其他政府	683,342,027	1.41			
代管資產-交通及運輸設備	747	0.00			
合計：	48,432,562,838				

信託代理與保證資產

112,268,603

信託代理與保證負債

112,268,603

保證品

112,268,603

應付保證品

112,268,603

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)計0元。

2. 截至110年12月31日止臺北市青年留學生就學貸款專案基金餘額計有6,238萬1,447元。

3. 截至110年12月31日止臺北市教育局就學貸款專案基金餘額計有1億5,609萬7,124元。

4. 信託代理與保證資產截至111年2月底止計112,268,603元(詳後附表)。

5. 本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市政府教育局

收入支出表

中華民國111年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	339,524,049	366,079,505
徵收及依法分配收入	384,000	984,000
違規罰款收入	384,000	984,000
財產收益	1,537,906	1,964,412
財產孳息收入	384,037	578,128
財產交易利益		22,150
其他財產收入	1,153,869	1,364,134
政府撥入收入	333,776,853	352,445,105
政府其他撥入收入	333,776,853	352,445,105
其他收入	3,825,290	10,685,988
雜項收入	3,825,290	10,685,988
支出	249,520,824	329,634,083
人事支出	24,738,564	86,464,491
人事支出	24,738,564	86,464,491
業務支出	190,793,101	198,432,656
業務支出	190,793,101	198,432,656
獎補助支出	23,382,513	24,234,513
補(協)助政府機關(構)	22,613,303	22,613,303
其他獎補助	769,210	1,621,210
財產損失		3,211
財產交易損失		3,211
折舊、折耗及攤銷	9,822,902	19,702,399
固定資產折舊	9,112,870	18,282,335
無形資產攤銷	710,032	1,420,064
其他支出	783,744	796,813
其他支出	783,744	796,813

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市政府教育局

收入支出表

中華民國111年2月28日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	90,003,225	36,445,422
期初淨資產		3,314,263,870
解繳公庫		
期末淨資產		3,350,709,292

註：本表係採會計基礎編製，與預算編列基礎之基金來源、用途及餘絀表不同。

臺北市地方教育發展基金—臺北市政府教育局

40501001-18

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 年 2 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	364,838,332	1,241,173	366,079,505	收入
徵收及依法分配收入	984,000		984,000	徵收及依法分配收入
財產收入	723,239	1,241,173	1,964,412	財產收益
政府撥入收入	352,445,105		352,445,105	政府撥入收入
其他收入	10,685,988		10,685,988	其他收入
基金用途	309,928,473	19,705,610	329,634,083	支出
用人費用	86,464,491		86,464,491	人事支出
服務費用	2,418,639	196,014,017	198,432,656	業務支出
材料及用品費	351,921	-351,921		
稅捐及規費(強制費)	27,652	-27,652		
會費、捐助、補助、分攤、照 護、救濟與交流活動費	195,634,444	-195,634,444		
捐助、補助與獎助	24,234,513		24,234,513	獎補助支出
		3,211	3,211	財產損失
		19,702,399	19,702,399	折舊、折耗及攤銷
其他	796,813		796,813	其他支出
本期賸餘(短絀)	54,909,859	-18,464,437	36,445,422	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	2,038,838,728	1,275,425,142	3,314,263,870	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	2,093,748,587	1,256,960,705	3,350,709,292	期末淨資產

註：一、預算項目執行數不列為會計收支：無。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」241萬8,639元與會計科目「業務支出」1億9,843萬2,656元間之調整數1億9,601萬4,017元，係「材料及用品費」35萬1,921元、「稅捐及規費(強制費)」2萬7,652元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」1億9,563萬4,444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：

- 會計科目「財產收益」其中124萬1,173元係基金間及自其他機關撥入固定資產所發生利益等。
- 會計科目「折舊、折耗及攤銷」1,970萬2,399元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
- 會計科目「財產損失」3,211元，係報廢固定資產所發生損失等。