

40501272

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立北政國民中學

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 111 年 5 月份

主辦會計人員

周玉珊



機關長官

潘姿伶



臺北市地方教育發展基金－臺北市立北政國民中學

目 次

中華民國 111 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 1-2 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 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 7 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 8-10 頁 |
| 二、收入支出表..... | 第 11 頁 |
| 丙、參考表 | |
| 一、預算執行與會計收支對照表..... | 第 12-13 頁 |
| 二、差額解釋表等(附錄)..... | 第 -- 頁 |

臺北市地方教育發展基金—臺北市立北政國民中學

40501272-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 111 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 | 77,085,000 | 5,446,549 | 5,446,210 | 339 | 0.01 | 37,626,643 | 36,607,568 | 1,019,075 | 2.78 |
| 勞務收入 | 6,000 | | | | | | | | |
| 服務收入 | 6,000 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| 財產收入 | 79,000 | | | | | 2,000 | 20,000 | -18,000 | -90.00 |
| 財產處分收入 | 30,000 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 10,000 | -10,000 | -100.00 |
| 其他財產收入 | 49,000 | 0 | 0 | 0 | | 2,000 | 10,000 | -8,000 | -80.00 |
| 政府撥入收入 | 76,898,000 | 5,441,210 | 5,441,210 | | | 37,593,765 | 36,524,568 | 1,069,197 | 2.93 |
| 公庫撥款收入 | 76,898,000 | 5,441,210 | 5,441,210 | 0 | | 37,003,034 | 36,524,568 | 478,466 | 1.31 |
| 政府其他撥入收入 | | 0 | 0 | 0 | | 590,731 | 0 | 590,731 | |
| 其他收入 | 102,000 | 5,339 | 5,000 | 339 | 6.78 | 30,878 | 63,000 | -32,122 | -50.99 |
| 受贈收入 | 2,000 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| 雜項收入 | 100,000 | 5,339 | 5,000 | 339 | 6.78 | 30,878 | 63,000 | -32,122 | -50.99 |
| 基金用途 | 78,723,000 | 6,287,440 | 5,446,210 | 841,230 | 15.45 | 39,240,659 | 38,245,568 | 995,091 | 2.60 |
| 國民教育計畫 | 56,635,000 | 4,519,759 | 4,143,760 | 375,999 | 9.07 | 28,801,247 | 28,349,256 | 451,991 | 1.59 |
| 一般行政管理計畫 | 17,389,000 | 1,265,222 | 1,237,450 | 27,772 | 2.24 | 9,468,403 | 9,369,312 | 99,091 | 1.06 |
| 建築及設備計畫 | 4,699,000 | 502,459 | 65,000 | 437,459 | 673.01 | 971,009 | 527,000 | 444,009 | 84.25 |
| 購建固定資產 | 4,663,000 | 502,459 | 65,000 | 437,459 | 673.01 | 971,009 | 527,000 | 444,009 | 84.25 |
| 其他 | 36,000 | | | | | | | | |
| 本期賸餘(短絀) | -1,638,000 | -840,891 | | -840,891 | | -1,614,016 | -1,638,000 | 23,984 | -1.46 |
| 期初基金餘額 | 2,947,000 | | | | | 4,206,236 | 2,947,000 | 1,259,236 | 42.73 |
| 解繳公庫 | | | | | | | | | |
| 期末基金餘額 | 1,309,000 | | | | | 2,592,220 | 1,309,000 | 1,283,220 | 98.03 |

※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 5 月份

- 一、財產處分收入：無報廢財產殘值收入。
- 二、其他財產收入：
 - (一)教職員校園停車費收入2,000元。
- 三、公庫撥款收入超收478,466元
 - (一)111年教育局統籌款補助-儲藏室整修工程478,466元。
- 四、政府其他撥入收入：590,731元
 - (一)RA0204-110學年度生涯發展經費25,440元。
 - (二)RA0292-110學年度前導學校經費271,257元。
 - (三)RA0254-110學年度學習扶助開班經費24,274元。
 - (四)RA0285-110學年度辦理中輟生預防追蹤與復學輔導工作計畫經費22,480元。
 - (五)RA0229-110學年度增置專長教師員額實施計畫(國中1000)230,480元。
 - (六)RA0351-110(2)國中原住民族語開課經費16,800元。
- 五、雜項收入：30,878元。
 - (一)數位學生証補卡費用2,712元。
 - (二)收回溫0儀師學術研究費差額(累計至104年1月)25,000元。
 - (三)拾金不昧已達六個月無人領取故予以繳庫1,373元。
 - (四)110年度自動販賣機回饋金餘額結轉其他準備金1,793元。
- 六、建築及設備計畫：
 - (1)教育局統籌款補助-儲藏室整修工程478,466元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立北政國民中學

40501272-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 111 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 | | | | | | % | |
| 國民教育計畫 | | 本月數 | | | | 4,519,759 | 4,143,760 | 375,999 | 9.07 |
| | | 累計數 | | | | 28,801,247 | 28,349,256 | 451,991 | 1.59 |

臺北市地方教育發展基金—臺北市立北政國民中學

40501272-4

資本資產明細表

中華民國 111 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 | 21,564,910 | -14,100,505 | 518,359 | 313,922 | -786,636 | 6,882,206 | |
| 非理財目的之長期投資 | | | | | | | |
| 土地 | | | | | | | |
| 土地改良物 | 2,334,168 | -485,166 | | | -144,045 | 1,704,957 | |
| 房屋及建築 | | | | | | | |
| 機械及設備 | 13,629,141 | -9,533,045 | 340,000 | 288,792 | -413,547 | 3,733,757 | |
| 交通及運輸設備 | 1,160,777 | -677,736 | | | -66,835 | 416,206 | |
| 雜項設備 | 4,412,713 | -3,404,558 | 178,359 | 22,620 | -162,209 | 1,001,685 | |
| 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：各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械及設備:增加數340,000元，變動原因為：(1)購置：桌上型電腦等財產計340,000元。減少數計288,792元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢個人電腦乙批等計288,792元。
- 2.雜項設備:增加數178,359元，變動原因為：(1)購置：生物教室用冰箱等財產計178,359元。減少數22,620元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢打孔裝訂機1臺22,620元。
- 3.電腦軟體:減少數計2,510元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至111年5月底止累計攤銷2,510元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立北政國民中學

40501272-5

資本資產明細表

中華民國 111 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 發展中之無形資產 其他 | 28,111 | | | 2,510 | | 25,601 | 係因電腦軟體不入財 產管理系統。 |

註：各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械及設備:增加數340,000元，變動原因為：(1)購置：桌上型電腦等財產計340,000元。減少數計288,792元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢個人電腦乙批等計288,792元。
- 2.雜項設備:增加數178,359元，變動原因為：(1)購置：生物教室用冰箱等財產計178,359元。減少數22,620元，變動原因為：(5)報廢：年度經財政局核准報廢打孔裝訂機1臺22,620元。
- 3.電腦軟體:減少數計2,510元，變動原因為：(11)無形資產攤銷：截至111年5月底止累計攤銷2,510元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立北政國民中學
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 111 年 5 月份

40501272-6

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 | | 421,000 | | | 421,000 | 340,000 | 340,000 | | 340,000 | 100.00 | | | | | | 80.76 |
| 機械及設備 | | 421,000 | | | 421,000 | 340,000 | 340,000 | | 340,000 | 100.00 | | | | | | 80.76 |
| 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 | | 326,000 | | | 326,000 | 187,000 | 178,359 | | 178,359 | 95.38 | -8,641 | -4.62 | | | | 54.71 |
| 雜項設備 | | 326,000 | | | 326,000 | 187,000 | 178,359 | | 178,359 | 95.38 | -8,641 | -4.62 | | | | 54.71 |
| 購建中固定資產 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 租賃資產 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 租賃資產 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 總計 | | 747,000 | | | 747,000 | 527,000 | 518,359 | | 518,359 | 98.36 | -8,641 | -1.64 | | | | 69.39 |

※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—臺北市立北政國民中學
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 111 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) | 應付未付數 (4) | 合計 (5)=(3)+(4) | % | 金額 | % | | | | |
| 52 購置無形資產 | 36,000 | | 36,000 | | | | | | | | | | | |
| 521 購置電腦軟體 | 36,000 | | 36,000 | | | | | | | | | | | |
| 522 購置權利 | | | | | | | | | | | | | | |
| 54 遞延支出 | 3,916,000 | | 3,916,000 | | 452,650 | | 452,650 | | | 452,650 | | | 11.56 | |
| 541 遞延修繕房屋建築支 | 3,916,000 | | 3,916,000 | | 452,650 | | 452,650 | | | 452,650 | | 主要係辦理111年度儲藏室整修工程覈實支出所致。 | 11.56 | |
| 542 其他遞延支出 | | | | | | | | | | | | | | |
| 總計 | 3,952,000 | | 3,952,000 | | 452,650 | | 452,650 | 0.00 | | 452,650 | 0.00 | | 11.45 | |

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立北政國民中學

平衡表

中華民國111年5月31日

單位：新臺幣元

| 科目 | 金額 | % | 科目 | 金額 | % |
|-----------|---------------|--------|-----------|---------------|-------|
| 資 產 | 1,968,577,340 | 100.00 | 負 債 | 1,959,102,914 | 99.52 |
| 流動資產 | 6,923,348 | 0.35 | 流動負債 | 2,649,359 | 0.13 |
| 現金 | 6,617,258 | 0.34 | 應付款項 | 2,649,359 | 0.13 |
| 銀行存款 | 6,537,258 | 0.33 | 應付代收款 | 2,649,359 | 0.13 |
| 銀行存款-公庫存款 | 1,972,096 | 0.10 | 應付費用 | 0 | 0.00 |
| 銀行存款-保管款 | 3,902,353 | 0.20 | 其他負債 | 1,956,453,555 | 99.38 |
| 銀行存款-代繳費款 | 465,139 | 0.02 | 什項負債 | 1,956,453,555 | 99.38 |
| 專戶 | | | 存入保證金 | 2,117,833 | 0.11 |
| 銀行存款-教育儲蓄 | 197,670 | 0.01 | 應付退休及離職金 | 347,322 | 0.02 |
| 專戶 | | | 應付代管資產 | 1,953,988,400 | 99.26 |
| 零用及週轉金 | 80,000 | 0.00 | 暫收及待結轉帳項 | 0 | 0.00 |
| 預付款項 | 306,090 | 0.02 | 淨資產 | 9,474,426 | 0.48 |
| 預付費用 | 306,090 | 0.02 | 淨資產 | 9,474,426 | 0.48 |
| 長期貸墊款及準備金 | 581,356 | 0.03 | 淨資產 | 9,474,426 | 0.48 |
| 準備金 | 581,356 | 0.03 | 累積餘額 | 11,670,641 | 0.59 |
| 退休及離職準備金 | 347,322 | 0.02 | 本期短絀 | -2,196,215 | -0.11 |
| 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 — 臺北市立北政國民中學

平衡表

中華民國111年5月31日

單位：新臺幣元

| 科目 | 金額 | % | 科目 | 金額 | % |
|--------------|------------|-------|-----|---------------|---|
| 其他準備金 | 234,034 | 0.01 | 合計： | 1,968,577,340 | |
| 其他準備金-其他 | 234,034 | 0.01 | | | |
| 固定資產 | 6,856,605 | 0.35 | | | |
| 土地改良物 | 1,704,957 | 0.09 | | | |
| 土地改良物 | 2,334,168 | 0.12 | | | |
| 累計折舊-土地改良物 | -629,211 | -0.03 | | | |
| 機械及設備 | 3,733,757 | 0.19 | | | |
| 機械及設備 | 13,680,349 | 0.69 | | | |
| 累計折舊-機械及設備 | -9,946,592 | -0.51 | | | |
| 交通及運輸設備 | 416,206 | 0.02 | | | |
| 交通及運輸設備 | 1,160,777 | 0.06 | | | |
| 累計折舊-交通及運輸設備 | -744,571 | -0.04 | | | |
| 雜項設備 | 1,001,685 | 0.05 | | | |
| 雜項設備 | 4,568,452 | 0.23 | | | |
| 累計折舊-雜項設備 | -3,566,767 | -0.18 | | | |

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 — 臺北市立北政國民中學

平衡表

中華民國111年5月31日

單位：新臺幣元

| 科目 | 金額 | % | 科目 | 金額 | % |
|------------------|---------------|-------|----|----|---|
| 無形資產 | 25,601 | 0.00 | | | |
| 無形資產 | 25,601 | 0.00 | | | |
| 電腦軟體 | 25,601 | 0.00 | | | |
| 其他資產 | 1,954,190,430 | 99.27 | | | |
| 什項資產 | 1,954,190,430 | 99.27 | | | |
| 暫付及待結轉帳項 | 202,030 | 0.01 | | | |
| 代管資產 | 1,953,988,400 | 99.26 | | | |
| 代管資產-土地 | 1,916,055,000 | 97.33 | | | |
| 代管資產-房屋建築 及設備 | 236,000 | 0.01 | | | |
| 代管資產-其他政府 | 37,697,400 | 1.91 | | | |
| 合計： | 1,968,577,340 | | | | |

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 — 臺北市立北政國民中學

收入支出表

中華民國111年5月31日

單位：新臺幣元

| 科目 | 金額 | |
|----------|------------|------------|
| | 本月數 | 累計數 |
| 收入 | 5,446,549 | 37,626,643 |
| 財產收益 | | 2,000 |
| 其他財產收入 | | 2,000 |
| 政府撥入收入 | 5,441,210 | 37,593,765 |
| 公庫撥款收入 | 5,441,210 | 37,003,034 |
| 政府其他撥入收入 | | 590,731 |
| 其他收入 | 5,339 | 30,878 |
| 雜項收入 | 5,339 | 30,878 |
| 支出 | 6,447,971 | 39,822,858 |
| 人事支出 | 5,345,747 | 36,473,820 |
| 人事支出 | 5,345,747 | 36,473,820 |
| 業務支出 | 437,554 | 1,744,191 |
| 業務支出 | 437,554 | 1,744,191 |
| 獎補助支出 | | 16,000 |
| 其他獎補助 | | 16,000 |
| 財產損失 | | 3,115 |
| 財產交易損失 | | 3,115 |
| 折舊、折耗及攤銷 | 220,490 | 1,097,443 |
| 固定資產折舊 | 219,988 | 1,094,933 |
| 無形資產攤銷 | 502 | 2,510 |
| 其他支出 | 444,180 | 488,289 |
| 其他支出 | 444,180 | 488,289 |
| 本期賸餘（短絀） | -1,001,422 | -2,196,215 |
| 期初淨資產 | | 11,670,641 |
| 解繳公庫 | | |
| 期末淨資產 | | 9,474,426 |

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—臺北市立北政國民中學

40501272-12

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 年 1 月 1 日 至 5 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 | 37,626,643 | | 37,626,643 | 收入 |
| 財產收入 | 2,000 | | 2,000 | 財產收益 |
| 政府撥入收入 | 37,593,765 | | 37,593,765 | 政府撥入收入 |
| 其他收入 | 30,878 | | 30,878 | 其他收入 |
| 基金用途 | 39,240,659 | 582,199 | 39,822,858 | 支出 |
| 用人費用 | 36,473,820 | | 36,473,820 | 人事支出 |
| 服務費用 | 860,795 | 883,396 | 1,744,191 | 業務支出 |
| 材料及用品費 | 419,142 | -419,142 | | |
| 租金、償債、利息及相關手續費 | 6,000 | -6,000 | | |
| 會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費 | 458,254 | -458,254 | | |
| 捐助、補助與獎助 | 16,000 | | 16,000 | 獎補助支出 |
| | | 3,115 | 3,115 | 財產損失 |
| 購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資 | 971,009 | -971,009 | | |
| | | 1,097,443 | 1,097,443 | 折舊、折耗及攤銷 |
| 其他 | 35,639 | 452,650 | 488,289 | 其他支出 |
| 本期賸餘(短絀) | -1,614,016 | -582,199 | -2,196,215 | 本期賸餘(短絀) |
| 期初基金餘額 | 4,206,236 | 7,464,405 | 11,670,641 | 期初淨資產 |
| 解繳公庫 | | | | 解繳公庫 |
| 期末基金餘額 | 2,592,220 | 6,882,206 | 9,474,426 | 期末淨資產 |

臺北市地方教育發展基金—臺北市立北政國民中學

預算執行與會計收支對照表

中華民國 111 年 5 月份

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」86萬795元與會計科目「業務支出」174萬4,191元間之調整數88萬3,396元，係「材料及用品費」41萬9,142元、「租金、償債、利息及相關手續費」6,000元及「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」45萬8,254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「財產損失」3,115元，係報廢固定資產所發生損失。

2. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」109萬7,443元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。

四、其他：

1. 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」97萬1,009元，其中51萬8,359元已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達，餘45萬2,650元係遞延支出，為會計科目「其他支出」之調整數。