**南投縣OOO國民中(小)學 114年 OO月會計報告檢核表**

| 項目 | 是 | 否 | 備註 |
| --- | --- | --- | --- |
| 一、基金來源、用途及餘絀表 |  |  |  |
| 1.基金用途之本年度截至本月份累計數(實際數) =主要業務計畫執行明細表實際數(累計數)=各項費用彙計表之截至本月執行數(合計數) |  |  |  |
| 2.基金用途之本年度截至本月份累計數(實際數) =支付科對帳單累計支付數-平衡表之零用及週轉金+付款憑單支付科截至當月未支付數-上年度轉入之應付費用支付數-預付費用+當年度提列應付費用(12月份月報)  |  |  | 如有「暫收及待結轉帳項」、「暫付及待結轉帳項」、「預付費用」、「應付費用」等其他庫款支付數，請附明細分類帳。 |
| 3.基金來源之截至本月份累計數(實際數) =支付科對帳單「累計分配數」-「應付費用」(上年度轉入數)-「期初基金餘額」+「應付費用」(沖銷數) |  |  |  |
| 4.基金用途之建築及設備累計實際數＝固定資產建設改良擴充執行情形明細表之實支數+購置無形資產及遞延支出執行情形明細表之實支數 |  |  |  |
| 5.基金用途之「本年度截至本月份累計數(實際數)」< 基金用途之「本年度截至本月份累計數(預算數)」 |  |  |  |
| 6.期初基金餘額-本年度截至本月份累計數實際數 ＝【預算執行與會計收支對照表-期初基金餘額-預算執行數】 |  |  |  |
| 7.期末基金餘額-本年度截至本月份累計數實際數 ＝【預算執行與會計收支對照表-期末基金餘額-預算執行數】  |  |  |  |
| 二、資本資產明細表 |  |  |  |
| 1.以前年度累計折舊+本年度截至本月份累計折舊=財產目錄之累計折舊(不含第六類合計) |  |  |  |
| 2.各財產類別之期末餘額(不含購建中固定資產)=財產目錄之帳面價值 |  |  |  |
| 3.本年度各項目成本變動主要增減原因，請於表下分別說明。【備註過多建議點選會計系統⊙列印備註(另紙說明)，產生另外一張備註說明】  |  |  |  |
| 4.「本年度成本變動」減少數+「本年度累計折舊(耗)/長期投資評價變動數‎‎」-收入支出表【財產損失】-【其他支出】-【淨資產調整數減項】=收入支出表【折舊、折耗及攤銷】 |  |  | 不符狀況說明 |
| 三、固定資產建設改良擴充執行情形明細表 |  |  |  |
| 1.本表【執行情形-比較增減】金額為負數。 |  |  |  |
| 四、平衡表 |  |  |  |
| 1.「銀行存款-專戶存款」=應付代收款+存入保證金+應付保管款-其他預付款-存出保證金 |  |  |  |
| 2.「銀行存款-縣庫存款」=淨資產-固定資產-遞耗資產-無形資產-其他資產-長期投資+應付費用+暫收及待結轉帳項-預付費用-零用及週轉金 |  |  |  |
| 3.平衡表科目金額=平衡表科目明細表各科目金額 |  |  | 平衡表科目明細表列印請選擇不分頁、明細合併列印 |
| 4.本期賸餘=基金用途來源、用途及餘絀表之本期賸餘+預算執行與會計收支對照表之調整數(預算執行數與會計收支差額) |  |  |  |
| 5.「銀行存款-縣庫存款」＝公庫存款差額解釋表之帳面結存金額 |  |  |  |
| 6.「銀行存款-專戶存款」＝專戶存款差額解釋表之帳面結存金額 |  |  |  |
| 7.（借）退休及離職準備金=（貸）應付退休及離職準備金 |  |  |  |
| 8.本表淨資產=收入支出表之期末淨資產=預算執行與會計收支對照表之會計收支欄位之期末基金餘額 |  |  |  |
| 五、收入支出表 |  |  |  |
| 1.本表【累計數】=【預算執行與會計收支對照表】之【會計收支】 |  |  |  |
| 2.本表【累計數】除「本期賸餘(短絀)及淨資產調整數」外，其他金額不可為負數 |  |  |  |
| 六、預算執行與會計收支對照表  |  |  |  |
| 1.本表【調整數】中會計科目「財產收益」、「其他收入」、「財產損失」、「其他支出」及「折舊、折耗及攤銷」均為正數。 |  |  |  |
| 2.本表調整數應敘明調整項目及金額。(備註過多建議點選會計系統⊙列印備註(另紙說明)，產生另外一張備註說明) |  |  |  |
| 七、平衡表科目明細表 |  |  |  |
| 1.平衡表科目明細表各科目**子目**無負數 |  |  |  |
| 2.有出現數字，但會計子目為空白者。  |  |  |  |
| 3.特殊帳戶(如教育儲蓄專戶及營養午餐專戶..等)於會計子目單獨列帳款管理者，其【子目】餘額與【專戶差額解釋表帳面金額】需相符。  |  |  |  |
| 八、各項費用彙計表 |  |  |  |
| 1.一級用途別「5」之截至本月執行數合計數=基金來源、用途及餘絀表中「建築及設備計畫5M」本年度截至本月份累計數(實際數) |  |  |  |
| 2.各「5」開頭三級用途別之截至本月執行數合計數=固定資產建設改良擴充執行情形明細表之各科目執行實支數 |  |  |  |
| 3.各一級用途別之截至本月執行數≤全年度**可用**預算數 |  |  |  |
| 4.各「5」開頭三級用途別之截至本月執行數≤全年度**可用**預算數 |  |  |  |
| 九、公庫存款差額解釋表之「公庫結存」=「歲出各機關對帳單」餘額 |  |  |  |
| 十、專戶存款差額解釋表之「專戶結存」=「各專戶存款對帳單」餘額 |  |  |  |