

臺北市政府主計處

# 會計月報

中華民國112年09月份

主辦會計人員 巫評霈

機關長官 鄭瑞成

# 目 次

## 甲、預算執行報表

### 壹、主要表

一、歲入累計表.....	第 1 頁至第 1 頁
二、經費累計表.....	第 2 頁至第 7 頁

### 貳、附屬表

一、歲出用途別累計表.....	第 8 頁至第 11 頁
二、繳付公庫數分析表.....	第 12 頁至第 12 頁
三、公庫撥入數分析表.....	第 13 頁至第 14 頁

## 乙、會計報表

### 壹、主要表

一、平衡表.....	第 15 頁至第 15 頁
二、收入支出表.....	第 16 頁至第 16 頁

### 貳、附屬表

一、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表.....	第 17 頁至第 18 頁
二、應付租賃款及其他長期負債變動表.....	第 19 頁至第 19 頁

## 丙、參考表

一、預算執行與會計收支對照表.....	第 20 頁至第 21 頁
---------------------	---------------

# 臺北市政府主計處

## 歲入累計表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第1頁

單位：新臺幣元

科 目				預 算 數		截至本月止 累計分配數 (1)	執 行 數		執行數 分配增減數 (4)=(2)+(3)-(1)		
款	項	目	節	代碼及名稱			原預算數	合計		本月實現數	應收數 (3)
				追加(減)數	截至本月止 累計實現數(2)						
04				0402000000	罰款及賠償收入	-	-	-	-	-	
	03			04020040300	賠償收入	-	-	-	-	-	
		01		04020040301	一般賠償收入	-	-	-	-	-	
07				0702000000	財產收入	3,000	3,000	2,000	-	-680	
	05			07020040500	廢舊物資售價	3,000	3,000	2,000	-	-680	
		01		07020040501	廢舊物資售價	3,000	3,000	2,000	-	-680	
12				1202000000	其他收入	400,000	400,000	275,300	22,100	-63,587	
	02			12020040200	雜項收入	400,000	400,000	275,300	22,100	-63,587	
		10		12020040210	其他雜項收入	400,000	400,000	275,300	22,100	-63,587	
				經常門合計		403,000	403,000	277,300	22,100	-64,267	
				總計		403,000	403,000	277,300	22,100	-64,267	

# 臺北市政府主計處

## 經費累計表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第2頁

單位：新臺幣元

科 目				預 算			截至本月止 累計分配數 (1)	執行數		
款	項	目	節	代碼及名稱	原預算數	第二預備金		合計	本月實現數	執行較 分配增減數 (4)=(1)-(2)-(3)
					預算追加(減)數	經費流用數			截至本月止 累計實現數(2)	
					第一預備金	調整待遇準備			應付數(3)	
					各類員工 待遇準備	預算調整數				備註(預付款)
01				3202004010000 一般行政	157,596,000	-	157,790,852	128,566,803	10,323,939	4,670,583
					-	-		123,896,220		
					194,852	-		-	-	521,996
					-	-		-	-	-
	01			3202004010100 行政管理	157,596,000	-	157,790,852	128,566,803	10,323,939	4,670,583
					-	-		123,896,220		
					194,852	-		-	-	521,996
					-	-		-	-	-
		10		100000 人事費	150,656,000	-	150,656,000	123,763,825	9,869,320	2,890,675
					-	-		120,873,150		
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
		20		200000 業務費	6,940,000	-	7,134,852	4,802,978	454,619	1,779,908
					-	-		3,023,070		
					194,852	-		-	-	521,996
					-	-		-	-	-
11				3202004110000 主計業務	11,012,000	-	11,012,000	6,679,700	431,402	1,023,762
					-	-		5,655,938		
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
	01			3202004110100 主計業務	11,012,000	-	11,012,000	6,679,700	431,402	1,023,762
					-	-		5,655,938		
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-

# 臺北市政府主計處

## 經費累計表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第3頁

單位：新臺幣元

科 目				預 算			截至本月止 累計分配數 (1)	執行數		
款	項	目	節	代碼及名稱	原預算數	第二預備金		合計	本月實現數	執行較 分配增減數 (4)=(1)-(2)-(3)
					預算追加(減)數	經費流用數			截至本月止 累計實現數(2)	
					第一預備金	調整待遇準備			應付數(3)	
					各類員工 待遇準備	預算調整數	備註(預付款)			
			20	200000 業務費	11,012,000	-	11,012,000	6,679,700	431,402	1,023,762
					-	-		5,655,938		
					-	-		-		
					-	-		-		
98				3202004980000 第一預備金	600,000	-	118,936	-	-	-
					-	-		-		
					-481,064	-		-		
					-	-		-		
					-	-		-		
	01			3202004980100 第一預備金	600,000	-	118,936	-	-	-
					-	-		-		
					-481,064	-		-		
					-	-		-		
					-	-		-		
			60	600000 預備金	600,000	-	118,936	-	-	-
					-	-		-		
					-481,064	-		-		
					-	-		-		
					-	-		-		
				經常門合計	169,208,000	-	168,921,788	135,246,503	10,755,341	5,694,345
					-	-		129,552,158		
					-286,212	-		-		521,996
					-	-		-		
01				3202004010000 一般行政	122,000	-	122,000	121,179	-	591
					-	-		-		
					-	-		120,588		
					-	-		-		
					-	-		-		

# 臺北市政府主計處

## 經費累計表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第4頁

單位：新臺幣元

科 目				預 算			截至本月止 累計分配數 (1)	執行數		
款	項	目	節	代碼及名稱	原預算數	第二預備金		合計	本月實現數	執行較 分配增減數 (4)=(1)-(2)-(3)
					預算追加(減)數	經費流用數			截至本月止 累計實現數(2)	
					第一預備金	調整待遇準備			應付數(3)	
					各類員工 待遇準備	預算調整數	備註(預付款)			
	01			3202004010100 行政管理*	122,000	-	122,000	121,179	-	591
					-	-		120,588		
					-	-		-		
					-	-		-		
		30		300000 設備及投資*	122,000	-	122,000	121,179	-	591
					-	-		120,588		
					-	-		-		
					-	-		-		
11				3202004110000 主計業務	2,835,000	-	3,121,212	286,212	-	6,212
					-	-		280,000		
					286,212	-		-		
					-	-		-		
					-	-		-		
	01			3202004110100 主計業務*	2,835,000	-	3,121,212	286,212	-	6,212
					-	-		280,000		
					286,212	-		-		
					-	-		-		
					-	-		-		
		30		300000 設備及投資*	2,835,000	-	3,121,212	286,212	-	6,212
					-	-		280,000		
					286,212	-		-		
					-	-		-		
					-	-		-		
90				3202004900000 一般建築及設備	780,000	-	780,000	779,256	-	14,720
					-	-		764,536		
					-	-		-		
					-	-		-		

# 臺北市政府主計處

## 經費累計表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第5頁  
單位：新臺幣元

科 目				預 算			截至本月止 累計分配數 (1)	執行數		
款	項	目	節	代碼及名稱	原預算數	第二預備金		合計	本月實現數	執行較 分配增減數 (4)=(1)-(2)-(3)
					預算追加(減)數	經費流用數			截至本月止 累計實現數(2)	
					第一預備金	調整待遇準備			應付數(3)	
					各類員工 待遇準備	預算調整數				備註(預付款)
	04			3202004900400 其他設備*	780,000	-	780,000	779,256	-	14,720
					-	-		764,536		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
			30	300000 設備及投資*	780,000	-	780,000	779,256	-	14,720
					-	-		764,536		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
				資本門合計	3,737,000	-	4,023,212	1,186,647	-	21,523
					-	-		1,165,124		-
					286,212	-		-		-
					-	-		-		-
				經資門合計	172,945,000	-	172,945,000	136,433,150	10,755,341	5,715,868
					-	-		130,717,282		-
					-	-		-		521,996
					-	-		-		-
01				7602004010000 公務人員退休及撫卹給付	10,722,590	-	10,722,590	10,722,590	1,034,685	-
					-	-		10,722,590		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
01				7602004010100 公務人員退休及撫卹給付	10,722,590	-	10,722,590	10,722,590	1,034,685	-
					-	-		10,722,590		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-

# 臺北市政府主計處

## 經費累計表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第6頁

單位：新臺幣元

科 目					預 算			截至本月止 累計分配數 (1)	執行數	
款	項	目	節	代碼及名稱	原預算數	第二預備金	合計		本月實現數	執行較 分配增減數 (4)=(1)-(2)-(3)
					預算追加(減)數	經費流用數			截至本月止 累計實現數(2)	
					第一預備金	調整待遇準備			應付數(3)	
					各類員工 待遇準備	預算調整數				
			10	100000 人事費	10,692,590	-	10,692,590	1,024,685	-	
					-	-		10,692,590	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
			40	400000 獎補助費	30,000	-	30,000	10,000	-	
					-	-		30,000	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
03				8902004030000 公務人員各項補助	926,455	-	926,455	80,000	142,800	
					-	-		783,655	-	
					-	-		-	142,800	
					-	-		-	-	
	01			8902004030100 公務人員各項補助	926,455	-	926,455	80,000	142,800	
					-	-		783,655	-	
					-	-		-	142,800	
					-	-		-	-	
			10	100000 人事費	791,849	-	791,849	-	142,800	
					-	-		649,049	-	
					-	-		-	142,800	
					-	-		-	-	
			20	200000 業務費	134,606	-	134,606	80,000	-	
					-	-		134,606	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	

# 臺北市政府主計處

## 經費累計表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第7頁

單位：新臺幣元

科 目					預 算			執行數	執行較 分配增減數 (4)=(1)-(2)-(3)		
款	項	目	節	代碼及名稱	原預算數	第二預備金	合計			本月實現數	
					預算追加(減)數	經費流用數				截至本月止 累計分配數 (1)	截至本月止 累計實現數(2)
					第一預備金	調整待遇準備				應付數(3)	備註(預付款)
					各類員工 待遇準備	預算調整數					
				統籌科目合計	11,649,045	-	11,649,045	11,649,045	1,114,685	142,800	
					-	-		11,506,245			
					-	-		-		142,800	
					-	-		-			
				總計	184,594,045	-	184,594,045	148,082,195	11,870,026	5,858,668	
					-	-		142,223,527			
					-	-		-		664,796	
					-	-		-			

# 臺北市政府主計處

## 歲出用途別累計表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第8頁  
單位：新臺幣元

用途別科目	業務計畫或工作計畫名稱			
	行政管理	主計業務	其他設備	公務人員退休及撫卹給付
1000 人事費	120,873,150			10,692,590
1015 法定編制人員待遇	78,763,829			
1025 技工及工友待遇	2,500,300			
1030 獎金	20,917,206			123,426
1035 其他給與	2,156,338			
1040 加班值班費	3,358,614			
1045 退休退職給付				10,569,164
1050 退休離職儲金	7,510,756			
1055 保險	5,666,107			
2000 業務費	3,023,070	5,655,938		
2003 教育訓練費	85,260			
2009 通訊費	84,775	350		
2018 資訊服務費	40,170	1,622,626		
2024 稅捐及規費	30,230			
2027 保險費	9,558			
2036 按日按件計資酬金	18,156	2,751,841		
2051 物品	475,321	17,960		
2054 一般事務費	1,717,845	950,591		
2066 車輛及辦公器具養護費	87,312			
2072 國內旅費	8,530			
2078 國外旅費	2,900			
2084 短程車資	450	312,570		
2093 特別費	462,563			
3000 設備及投資	120,588	280,000	764,536	

臺北市政府主計處  
歲出用途別累計表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第9頁  
單位：新臺幣元

用途別科目	業務計畫或工作計畫名稱			
	行政管理	主計業務	其他設備	公務人員退休及撫卹給付
3030 資訊軟硬體設備費	87,588		764,536	
3035 雜項設備費	33,000	280,000		
4000 獎補助費				30,000
4085 獎勵及慰問				30,000
合計	124,016,808	5,935,938	764,536	10,722,590

臺北市政府主計處  
歲出用途別累計表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第10頁

單位：新臺幣元

用途別科目	業務計畫或工作計畫名稱		
	公務人員各項補助	合計	
1000 人事費	649,049	132,214,789	
1015 法定編制人員待遇		78,763,829	
1025 技工及工友待遇		2,500,300	
1030 獎金		21,040,632	
1035 其他給與	649,049	2,805,387	
1040 加班值班費		3,358,614	
1045 退休退職給付		10,569,164	
1050 退休離職儲金		7,510,756	
1055 保險		5,666,107	
2000 業務費	134,606	8,813,614	
2003 教育訓練費	700	85,960	
2009 通訊費		85,125	
2018 資訊服務費		1,662,796	
2024 稅捐及規費		30,230	
2027 保險費		9,558	
2036 按日按件計資酬金		2,769,997	
2051 物品		493,281	
2054 一般事務費	133,906	2,802,342	
2066 車輛及辦公器具養護費		87,312	
2072 國內旅費		8,530	
2078 國外旅費		2,900	
2084 短程車資		313,020	
2093 特別費		462,563	
3000 設備及投資		1,165,124	

臺北市政府主計處  
歲出用途別累計表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第11頁  
單位：新臺幣元

用途別科目	業務計畫或工作計畫名稱		
	公務人員各項補助	合計	
3030 資訊軟硬體設備費		1,132,124	
3035 雜項設備費		33,000	
4000 獎補助費		30,000	
4085 獎勵及慰問		30,000	
合計	783,655	142,223,527	

# 臺北市政府主計處

## 繳付公庫數分析表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第12頁  
單位：新臺幣元

項 目	歲入 實現數 (1)	減項： 歲入待納庫數 (2)	加				項		繳付公庫數 (9)=(1)-(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)+(7)+(8)
			以前年度 待納庫繳庫數 (3)	以前年度撥款於本年度繳還數			預收款 (7)	剔除經費 (8)	
				材料 (4)	存出保證金 (5)	其他應收款 (6)			
合計	213,033	0	0	0	0	0	0	0	213,033
本年度	213,033	0	0	0	0	0	0	0	213,033
04030100 一般賠償收入	0	0	0	0	0	0	0	0	0
07050100 廢舊物資售價	1,320	0	0	0	0	0	0	0	1,320
12021000 其他雜項收入	211,713	0	0	0	0	0	0	0	211,713

# 臺北市政府主計處

## 公庫撥入數分析表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第13頁

單位：新臺幣元

項 目	歲出實現數 (1)	加 項							減 項		公庫撥入數 (11)=(1)+(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8) -(9)-(10)	公庫 分配數 餘額
		預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	零用金 (5)	退還收入 (預收)款 (6)	其他應收款 (7)	墊付數 (8)	以前年度撥款			
									於本年度實 現數(9)	墊付轉正數 (10)		
合計	142,223,527	664,796	0	0	120,000	0	0	0	0	0	143,008,323	5,073,872
本年度	142,223,527	664,796	0	0	120,000	0	0	0	0	0	143,008,323	5,073,872
一、本年度經費	130,717,282	521,996	0	0	120,000	0	0	0	0	0	131,359,278	5,073,872
0132010100 行政管理	123,896,220	521,996	0	0	0	0	0	0	0	0	124,418,216	4,148,587
0132010100* 行政管理	120,588	0	0	0	0	0	0	0	0	0	120,588	591
0132110100 主計業務	5,655,938	0	0	0	120,000	0	0	0	0	0	5,775,938	903,762
0132110100* 主計業務	280,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	280,000	6,212
0132900400* 其他設備	764,536	0	0	0	0	0	0	0	0	0	764,536	14,720
二、統籌科目	11,506,245	142,800	0	0	0	0	0	0	0	0	11,649,045	0
0676010100 公務人員退休及撫卹給付	10,722,590	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10,722,590	0

# 臺北市政府主計處

## 公庫撥入數分析表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第14頁

單位：新臺幣元

項 目	歲出實現數 (1)	加 項							減 項		公庫撥入數 (11)=(1)+(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8) -(9)-(10)	公庫 分配數 餘額
		預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	零用金 (5)	退還收入 (預收)款 (6)	其他應收款 (7)	墊付數 (8)	以前年度撥款			
									於本年度實 現數(9)	墊付轉正數 (10)		
0989030100 公務人員各項補助	783,655	142,800	0	0	0	0	0	0	0	926,455	0	

# 臺北市政府主計處

## 平衡表

中華民國112年9月30日

頁數：第 15 頁

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	金 額	科 目 名 稱	金 額
資產	13,681,593	負債	5,104,283
流動資產	3,748,485	流動負債	2,207,453
專戶存款	2,963,689	應付代收款	2,207,453
零用金	120,000	長期負債	2,132,401
預付款	664,796	應付租賃款	2,132,401
固定資產	3,406,530	其他負債	764,429
房屋建築及設備	637,563	存入保證金	764,429
累計折舊－房屋建築及設備	-345,206	淨資產	8,577,310
機械及設備	3,737,081	資產負債淨額	8,577,310
累計折舊－機械及設備	-3,455,614	資產負債淨額	8,577,310
交通及運輸設備	1,338,827		
累計折舊－交通及運輸設備	-1,209,699		
雜項設備	1,478,280		
累計折舊－雜項設備	-1,257,832		
租賃資產	3,992,158		
累計折舊－租賃資產	-1,509,028		
無形資產	6,518,385		
電腦軟體	6,518,385		
其他資產	8,193		
暫付款	8,193		
合 計	13,681,593	合 計	13,681,593
備 註		備 註	
保管有價證券	-	應付保管有價證券	-
保管品	-	應付保管品	-
保證品	-	應付保證品	-
債權憑證	-	待抵銷債權憑證	-

# 臺北市政府主計處

## 收入支出表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第 16 頁

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	金 額	
	本 月 數	累 計 數
收入	12,317,446	143,221,356
公庫撥入數	12,295,346	143,008,323
罰款及賠償收入	0	0
財產收益	0	1,320
其他收入	22,100	211,713
支出	12,188,645	143,881,752
繳付公庫數	22,100	213,033
人事支出	10,894,005	132,214,789
業務支出	966,021	8,813,614
獎補助支出	10,000	30,000
財產損失	0	6,810
折舊、折耗及攤銷	296,519	2,603,506
收支餘絀	128,801	-660,396

# 臺北市府主計處

## 長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第 17 頁

單位：新臺幣元

科 目	取得成本 (1)	以前年度累計折舊(耗) /長期投資評價 (2)	本年度 成本變動		本年度累計折舊(耗) /長期投資評價變動數 (5)	期末帳面金額 (6)=(1)+(2)+(3)-(4)+(5)
			增加數 (3)	減少數 (4)		
長期投資	0	0	0	0	0	0
土地	0	0	0	0	0	0
土地改良物	0	0	0	0	0	0
房屋建築及設備	637,563	-337,313	0	0	-7,893	292,357
機械及設備	4,329,912	-3,937,207	87,588	680,419	481,593	281,467
交通及運輸設備	1,305,827	-1,163,830	33,000	0	-45,869	129,128
雜項設備	1,478,280	-1,221,940	0	0	-35,892	220,448
收藏品及傳承資產	0	0	0	0	0	0
權利	0	0	0	0	0	0
小 計	7,751,582	-6,660,290	120,588	680,419	391,939	923,400
租賃資產	3,187,902	-1,009,620	804,256	0	-499,408	2,483,130
租賃權益改良	0	0	0	0	0	0
購建中固定資產	0	0	0	0	0	0
遞耗資產	0	0	0	0	0	0
電腦軟體	8,060,813	0	280,000	1,822,428	0	6,518,385
發展中之無形資產	0	0	0	0	0	0
其他無形資產	0	0	0	0	0	0
什項資產	0	0	0	0	0	0
小 計	11,248,715	-1,009,620	1,084,256	1,822,428	-499,408	9,001,515
合 計	19,000,297	-7,669,910	1,204,844	2,502,847	-107,469	9,924,915

# 臺北市政府主計處

## 長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第 18 頁

單位：新臺幣元

備註：本年度成本變動增加數120萬4,844元，較取得財產合計數116萬5,124元，增加3萬9,720元之原因說明如下：

- 係112年度租賃電腦以支付租賃款總額現值入財產帳80萬4,256元，以及支付採融資租賃方式取得資產之租賃款76萬4,536元，已沖減平衡表「其他應付款」科目，致成本變動增加數較取得財產增加3萬9,720元。

臺北市政府主計處  
應付租賃款及其他長期負債變動表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第 19 頁  
單位：新臺幣元

項 目	期初帳面金額 (1)	本年度增加數 (2)	本年度減少數 (3)	期末帳面金額 (4)=(1)+(2)-(3)
一、融資租賃負債	1,466,425	804,256	138,280	2,132,401
二、其他長期負債				

# 臺北市政府主計處

## 預算執行與會計收支對照表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第 20 頁

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
歲入	213,033	143,008,323	143,221,356	收入
	-----	-----	-----	公庫撥入數
稅課收入	-----	143,008,323	143,008,323	稅課收入
罰款及賠償收入	-----	-----	-----	罰款及賠償收入
規費收入	-----	-----	-----	規費收入
信託管理收入	-----	-----	-----	
財產收入	1,320	-----	1,320	財產收益
營業盈餘及事業收入	-----	-----	-----	投資收益
補助及協助收入	-----	-----	-----	補助及協助收入
捐獻及贈與收入	-----	-----	-----	捐獻及贈與收入
工程受益費收入	-----	-----	-----	工程受益費收入
自治稅捐收入	-----	-----	-----	自治稅捐收入
其他收入	211,713	-----	211,713	其他收入
	-----	-----	-----	
歲出	142,223,527	1,658,225	143,881,752	支出
	-----	-----	-----	繳付公庫數
人事費	132,214,789	213,033	132,214,789	人事支出
業務費	8,813,614	-----	8,813,614	業務支出
獎補助費	30,000	-----	30,000	獎補助支出
設備及投資	1,165,124	-1,165,124	-----	
	-----	6,810	6,810	財產損失
	-----	-----	-----	投資損失
債務費	-----	-----	-----	利息費用及手續費
	-----	2,603,506	2,603,506	折舊、折耗及攤銷
	-----	-----	-----	其他支出
歲計餘絀	-142,010,494	141,350,098	-660,396	收支餘絀

# 臺北市政府主計處

## 預算執行與會計收支對照表

中華民國112年1月1日至112年9月30日

頁數：第 21 頁

單位：新臺幣元

備註(調整數差異說明)

- 一、預算項目執行數不列為會計收支：預算項目「設備及投資」執行數116萬5,124元，其中12萬588元係購置財產，28萬元係電腦軟體，另已列為平衡表相關資產科目表達；餘76萬4,536元係支付採融資租賃方式取得資產之租賃款，另已沖減平衡表「其他應付款」科目。
- 二、未編列預算項目，惟實際執行產生會計收支：
  - (一)會計科目「公庫撥入數」及「繳付公庫數」係與公庫間之現金收付情形。
  - (二)會計科目「財產損失」6,810元，係報廢固定資產所發生之損失。
  - (三)會計科目「折舊、折耗及攤銷」260萬3,506元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。