

臺北市政府環境保護局內湖垃圾焚化廠

# 會 計 月 報

中華民國114年03月份

主辦會計人員 曾美惠

機關長官 邱寬厚

# 目 次

## 甲、預算執行報表

### 壹、主要表

|              |             |
|--------------|-------------|
| 一、歲入累計表..... | 第 1 頁至第 2 頁 |
| 二、經費累計表..... | 第 3 頁至第 6 頁 |

### 貳、附屬表

|                 |               |
|-----------------|---------------|
| 一、歲出用途別累計表..... | 第 7 頁至第 10 頁  |
| 二、繳付公庫數分析表..... | 第 11 頁至第 11 頁 |
| 三、公庫撥入數分析表..... | 第 12 頁至第 13 頁 |

## 乙、會計報表

### 壹、主要表

|              |               |
|--------------|---------------|
| 一、平衡表.....   | 第 14 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 |
|---------------------|---------------|













臺北市政府環境保護局內湖垃圾焚化廠

歲出用途別累計表

中華民國114年1月1日至114年3月31日

頁數:第7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        | 焚化規劃及操作   | 垃圾處理工程 | 其他設備 |
| 1000 人事費        | 39,062,306  |           |        |      |
| 1015 法定編制人員待遇   | 16,245,720  |           |        |      |
| 1025 技工及工友待遇    | 6,063,840   |           |        |      |
| 1030 獎金         | 12,388,484  |           |        |      |
| 1035 其他給與       | 228,536     |           |        |      |
| 1040 加班費        | 830,385     |           |        |      |
| 1045 退休退職給付     |             |           |        |      |
| 1050 退休離職儲金     | 1,641,477   |           |        |      |
| 1055 保險         | 1,663,864   |           |        |      |
| 2000 業務費        | 3,484,664   | 9,368,499 |        |      |
| 2003 教育訓練費      |             | 3,200     |        |      |
| 2006 水電費        | 447,547     | 1,333,955 |        |      |
| 2009 通訊費        |             | 21,676    |        |      |
| 2018 資訊服務費      | 23,530      |           |        |      |
| 2024 稅捐及規費      | 34,140      | 22,640    |        |      |
| 2027 保險費        | 6,727       | 18,105    |        |      |
| 2039 委辦費        | 835,520     | 1,523,511 |        |      |
| 2051 物品         | 31,238      | 3,907,528 |        |      |
| 2054 一般事務費      | 1,407,123   | 260,717   |        |      |
| 2063 房屋建築養護費    | 314,870     |           |        |      |
| 2066 車輛及辦公器具養護費 |             | 890       |        |      |
| 2069 設施及機械設備養護費 | 365,060     | 2,275,477 |        |      |
| 2072 國內旅費       |             | 800       |        |      |
| 2093 特別費        | 18,909      |           |        |      |

臺北市政府環境保護局內湖垃圾焚化廠

歲出用途別累計表

中華民國114年1月1日至114年3月31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        | 焚化規劃及操作   | 垃圾處理工程 | 其他設備    |
| 3000 設備及投資    |             |           | 48,300 | 266,508 |
| 3015 公共建設及設施費 |             |           | 48,300 |         |
| 3030 資訊軟硬體設備費 |             |           |        | 266,508 |
| 合計            | 42,546,970  | 9,368,499 | 48,300 | 266,508 |

臺北市政府環境保護局內湖垃圾焚化廠

歲出用途別累計表

中華民國114年1月1日至114年3月31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 |          |            |  |
|-----------------|-------------|----------|------------|--|
|                 | 公務人員退休及撫卹給付 | 公務人員各項補助 | 合計         |  |
| 1000 人事費        | 2,561,908   | 76,208   | 41,700,422 |  |
| 1015 法定編制人員待遇   |             |          | 16,245,720 |  |
| 1025 技工及工友待遇    |             |          | 6,063,840  |  |
| 1030 獎金         |             |          | 12,388,484 |  |
| 1035 其他給與       |             | 76,208   | 304,744    |  |
| 1040 加班費        |             |          | 830,385    |  |
| 1045 退休退職給付     | 2,561,908   |          | 2,561,908  |  |
| 1050 退休離職儲金     |             |          | 1,641,477  |  |
| 1055 保險         |             |          | 1,663,864  |  |
| 2000 業務費        |             |          | 12,853,163 |  |
| 2003 教育訓練費      |             |          | 3,200      |  |
| 2006 水電費        |             |          | 1,781,502  |  |
| 2009 通訊費        |             |          | 21,676     |  |
| 2018 資訊服務費      |             |          | 23,530     |  |
| 2024 稅捐及規費      |             |          | 56,780     |  |
| 2027 保險費        |             |          | 24,832     |  |
| 2039 委辦費        |             |          | 2,359,031  |  |
| 2051 物品         |             |          | 3,938,766  |  |
| 2054 一般事務費      |             |          | 1,667,840  |  |
| 2063 房屋建築養護費    |             |          | 314,870    |  |
| 2066 車輛及辦公器具養護費 |             |          | 890        |  |
| 2069 設施及機械設備養護費 |             |          | 2,640,537  |  |
| 2072 國內旅費       |             |          | 800        |  |
| 2093 特別費        |             |          | 18,909     |  |

臺北市政府環境保護局內湖垃圾焚化廠

歲出用途別累計表

中華民國114年1月1日至114年3月31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 |          |            |  |
|---------------|-------------|----------|------------|--|
|               | 公務人員退休及撫卹給付 | 公務人員各項補助 | 合計         |  |
| 3000 設備及投資    |             |          | 314,808    |  |
| 3015 公共建設及設施費 |             |          | 48,300     |  |
| 3030 資訊軟硬體設備費 |             |          | 266,508    |  |
| 合計            | 2,561,908   | 76,208   | 54,868,393 |  |

臺北市政府環境保護局內湖垃圾焚化廠

繳付公庫數分析表

中華民國114年1月1日至114年3月31日

頁數：第11頁

單位：新臺幣元

| 項 目                   | 歲入<br>實現數<br>(1) | 減項：<br>歲入待納庫數<br>(2) | 加                     |               |              |              | 項          |             | 繳付公庫數<br>(9)=(1)-(2)+<br>(3)+(4)+(5)+<br>(6)+(7)+(8) |
|-----------------------|------------------|----------------------|-----------------------|---------------|--------------|--------------|------------|-------------|------------------------------------------------------|
|                       |                  |                      | 以前年度<br>待納庫繳庫數<br>(3) | 以前年度撥款於本年度繳還數 |              |              | 預收款<br>(7) | 剔除經費<br>(8) |                                                      |
|                       |                  |                      |                       | 材料<br>(4)     | 存出保證金<br>(5) | 其他應收款<br>(6) |            |             |                                                      |
| 合計                    | 25,564,705       | 0                    | 0                     | 0             | 0            | 0            | 0          | 0           | 25,564,705                                           |
| 本年度                   | 25,564,705       | 0                    | 0                     | 0             | 0            | 0            | 0          | 0           | 25,564,705                                           |
| 04030100<br>一般賠償收入    | 27,114           | 0                    | 0                     | 0             | 0            | 0            | 0          | 0           | 27,114                                               |
| 05030600<br>場地設施使用費   | 521,795          | 0                    | 0                     | 0             | 0            | 0            | 0          | 0           | 521,795                                              |
| 07010300<br>租金收入      | 1,182,000        | 0                    | 0                     | 0             | 0            | 0            | 0          | 0           | 1,182,000                                            |
| 07020200<br>土地以外不動產售價 | 7,586,126        | 0                    | 0                     | 0             | 0            | 0            | 0          | 0           | 7,586,126                                            |
| 12020100<br>收回以前年度歲出  | 756              | 0                    | 0                     | 0             | 0            | 0            | 0          | 0           | 756                                                  |
| 12020400<br>廢棄物清理費    | 16,246,914       | 0                    | 0                     | 0             | 0            | 0            | 0          | 0           | 16,246,914                                           |

臺北市政府環境保護局內湖垃圾焚化廠

公庫撥入數分析表

中華民國114年1月1日至114年3月31日

頁數：第12頁

單位：新臺幣元

| 項 目                       | 歲出實現數<br>(1) | 加 項        |           |              |            |                      |              |            | 減項             |               | 公庫撥入數<br>(11)=(1)+(2)<br>+(3)+(4)+(5)<br>+(6)+(7)+(8)<br>-(9)-(10) | 公庫<br>分配數<br>餘額 |
|---------------------------|--------------|------------|-----------|--------------|------------|----------------------|--------------|------------|----------------|---------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------|
|                           |              | 預付款<br>(2) | 材料<br>(3) | 存出保證金<br>(4) | 零用金<br>(5) | 退還收入<br>(預收)款<br>(6) | 其他應收款<br>(7) | 墊付數<br>(8) | 以前年度撥款         |               |                                                                    |                 |
|                           |              |            |           |              |            |                      |              |            | 於本年度實<br>現數(9) | 墊付轉正數<br>(10) |                                                                    |                 |
| 合計                        | 54,868,393   | 5,099,525  | 456,000   | 0            | 100,000    | 424,500              | 0            | 0          | 0              | 0             | 60,948,418                                                         | 8,626,198       |
| 本年度                       | 54,868,393   | 5,099,525  | 456,000   | 0            | 100,000    | 0                    | 0            | 0          | 0              | 0             | 60,523,918                                                         | 8,626,198       |
| 一、本年度經費                   | 52,230,277   | 4,818,525  | 456,000   | 0            | 100,000    | 0                    | 0            | 0          | 0              | 0             | 57,604,802                                                         | 8,626,198       |
| 0571010100<br>行政管理        | 42,546,970   | 3,945,025  | 0         | 0            | 0          | 0                    | 0            | 0          | 0              | 0             | 46,491,995                                                         | 6,216,005       |
| 0571560100<br>焚化規劃及操作     | 9,368,499    | 873,500    | 456,000   | 0            | 100,000    | 0                    | 0            | 0          | 0              | 0             | 10,797,999                                                         | 2,402,001       |
| 0571860300*<br>垃圾處理工程     | 48,300       | 0          | 0         | 0            | 0          | 0                    | 0            | 0          | 0              | 0             | 48,300                                                             | 7,700           |
| 0571900400*<br>其他設備       | 266,508      | 0          | 0         | 0            | 0          | 0                    | 0            | 0          | 0              | 0             | 266,508                                                            | 492             |
| 二、統籌科目                    | 2,638,116    | 281,000    | 0         | 0            | 0          | 0                    | 0            | 0          | 0              | 0             | 2,919,116                                                          | 0               |
| 0676010100<br>公務人員退休及撫卹給付 | 2,561,908    | 0          | 0         | 0            | 0          | 0                    | 0            | 0          | 0              | 0             | 2,561,908                                                          | 0               |
| 0989030100<br>公務人員各項補助    | 76,208       | 281,000    | 0         | 0            | 0          | 0                    | 0            | 0          | 0              | 0             | 357,208                                                            | 0               |

臺北市政府環境保護局內湖垃圾焚化廠

公庫撥入數分析表

中華民國114年1月1日至114年3月31日

頁數：第13頁

單位：新臺幣元

| 項<br><br>目                | 歲出實現數<br>(1) | 加<br><br>項 |           |              |            |                      |              |            | 減項             |               | 公庫撥入數<br>(11)=(1)+(2)<br>+(3)+(4)+(5)<br>+(6)+(7)+(8)<br>-(9)-(10) | 公庫<br>分配數<br>餘額 |
|---------------------------|--------------|------------|-----------|--------------|------------|----------------------|--------------|------------|----------------|---------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------|
|                           |              | 預付款<br>(2) | 材料<br>(3) | 存出保證金<br>(4) | 零用金<br>(5) | 退還收入<br>(預收)款<br>(6) | 其他應收款<br>(7) | 墊付數<br>(8) | 以前年度撥款         |               |                                                                    |                 |
|                           |              |            |           |              |            |                      |              |            | 於本年度實<br>現數(9) | 墊付轉正數<br>(10) |                                                                    |                 |
| 以前年度                      | 0            | 0          | 0         | 0            | 0          | 424,500              | 0            | 0          | 0              | 0             | 424,500                                                            | 0               |
| 一、以前年度應付(保留)數             | 0            | 0          | 0         | 0            | 0          | 0                    | 0            | 0          | 0              | 0             | 0                                                                  | 0               |
| 二、退還以前年度收入數               | 0            | 0          | 0         | 0            | 0          | 424,500              | 0            | 0          | 0              | 0             | 424,500                                                            | 0               |
| 113年度 05030600<br>場地設施使用費 | 0            | 0          | 0         | 0            | 0          | 10,500               | 0            | 0          | 0              | 0             | 10,500                                                             | 0               |
| 113年度 07010300<br>租金收入    | 0            | 0          | 0         | 0            | 0          | 414,000              | 0            | 0          | 0              | 0             | 414,000                                                            | 0               |

臺北市政府環境保護局內湖垃圾焚化廠

平衡表

中華民國114年3月31日

頁數：第 14 頁

單位：新臺幣元

| 科 目 名 稱      | 金 額           | 科 目 名 稱 | 金 額           |
|--------------|---------------|---------|---------------|
| 資產           | 2,316,093,059 | 負債      | 22,367,017    |
| 流動資產         | 48,266,434    | 流動負債    | 2,528,177     |
| 專戶存款         | 21,824,271    | 應付代收款   | 2,508,377     |
| 零用金          | 100,000       | 其他應付款   | 19,800        |
| 其他應收款        | 120,000       | 長期負債    | 522,946       |
| 材料           | 21,122,638    | 應付租賃款   | 522,946       |
| 預付款          | 5,099,525     | 其他負債    | 19,315,894    |
| 固定資產         | 2,267,798,495 | 存入保證金   | 19,315,894    |
| 土地           | 2,142,400,000 | 淨資產     | 2,293,726,042 |
| 土地改良物        | 25,798,294    | 資產負債淨額  | 2,293,726,042 |
| 累計折舊－土地改良物   | -19,433,021   | 資產負債淨額  | 2,293,726,042 |
| 房屋建築及設備      | 145,925,507   |         |               |
| 累計折舊－房屋建築及設備 | -78,498,431   |         |               |
| 機械及設備        | 881,201,283   |         |               |
| 累計折舊－機械及設備   | -832,527,654  |         |               |
| 交通及運輸設備      | 5,013,489     |         |               |
| 累計折舊－交通及運輸設備 | -4,651,422    |         |               |
| 雜項設備         | 16,275,658    |         |               |
| 累計折舊－雜項設備    | -14,463,331   |         |               |
| 租賃資產         | 1,689,402     |         |               |
| 累計折舊－租賃資產    | -931,279      |         |               |
| 無形資產         | 28,130        |         |               |
| 電腦軟體         | 28,130        |         |               |

# 平衡表

頁數：第 15 頁

單位：新臺幣元

|        |            |          |            |
|--------|------------|----------|------------|
| 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    | 11,952,800 | 應付保證品    | 11,952,800 |
| 債權憑證   | 2          | 待抵銷債權憑證  | 2          |

臺北市政府環境保護局內湖垃圾焚化廠

收入支出表

中華民國114年1月1日至114年3月31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                                 | 31,432,117              | 86,513,123              |
| 公庫撥入數                              | 17,034,887              | 60,948,418              |
| 罰款及賠償收入                            | 3,000                   | 27,114                  |
| 規費收入                               | 156,355                 | 521,795                 |
| 財產收益                               | 3,579,707               | 8,768,126               |
| 其他收入                               | 10,658,168              | 16,247,670              |
| 支出                                 | 32,777,955              | 85,714,718              |
| 繳付公庫數                              | 14,397,230              | 25,564,705              |
| 人事支出                               | 8,823,909               | 41,700,422              |
| 業務支出                               | 7,696,478               | 12,901,463              |
| 財產損失                               | 933                     | 933                     |
| 折舊、折耗及攤銷                           | 1,859,405               | 5,547,195               |
| 收支餘絀                               | -1,345,838              | 798,405                 |

# 臺北市政府環境保護局內湖垃圾焚化廠

## 長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

頁數:第 17 頁

單位:新臺幣元

中華民國114年1月1日至114年3月31日

| 科 目      | 取得成本<br>(1)   | 以前年度累計折舊(耗)<br>/長期投資評價<br>(2) | 本年度<br>成本變動 |            | 本年度累計折舊(耗)<br>/長期投資評價變動數<br>(5) | 期末帳面金額<br>(6)=(1)+(2)+(3)-(4)+(5) |
|----------|---------------|-------------------------------|-------------|------------|---------------------------------|-----------------------------------|
|          |               |                               | 增加數<br>(3)  | 減少數<br>(4) |                                 |                                   |
| 長期投資     | 0             | 0                             | 0           | 0          | 0                               | 0                                 |
| 土地       | 2,142,400,000 | 0                             | 0           | 0          | 0                               | 2,142,400,000                     |
| 土地改良物    | 25,798,294    | -19,307,420                   | 0           | 0          | -125,601                        | 6,365,273                         |
| 房屋建築及設備  | 145,925,507   | -77,869,856                   | 0           | 0          | -628,575                        | 67,427,076                        |
| 機械及設備    | 881,226,983   | -828,007,511                  | 0           | 25,700     | -4,520,143                      | 48,673,629                        |
| 交通及運輸設備  | 5,013,489     | -4,621,992                    | 0           | 0          | -29,430                         | 362,067                           |
| 雜項設備     | 17,251,296    | -14,626,455                   | 591,977     | 1,567,615  | 163,124                         | 1,812,327                         |
| 收藏品及傳承資產 | 0             | 0                             | 0           | 0          | 0                               | 0                                 |
| 權利       | 0             | 0                             | 0           | 0          | 0                               | 0                                 |
| 小 計      | 3,217,615,569 | -944,433,234                  | 591,977     | 1,593,315  | -5,140,625                      | 2,267,040,372                     |
| 租賃資產     | 1,689,402     | -843,352                      | 0           | 0          | -87,927                         | 758,123                           |
| 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     | 31,641        | 0                             | 0           | 3,511      | 0                               | 28,130                            |
| 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      | 1,721,043     | -843,352                      | 0           | 3,511      | -87,927                         | 786,253                           |
| 合 計      | 3,219,336,612 | -945,276,586                  | 591,977     | 1,596,826  | -5,228,552                      | 2,267,826,625                     |

## 臺北市政府環境保護局內湖垃圾焚化廠

### 長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

中華民國114年1月1日至114年3月31日

頁數:第 18 頁

單位:新臺幣元

備註:本年度成本變動增加數591,977元,較取得財產合計數314,808元,增加277,169元之原因說明如下:

一、111-118年電腦租賃資產,本年度支付租賃款257,268元,致成本變動增加數較取得財產合計數減少266,508元。

二、庭園美化綠化工程,係辦理廠區花木養護、花草四季之換植,不列入財產帳,致成本變動增加數較取得財產合計數減少48,300元。

三、受贈乒乓檯一張,致成本變動增加數較取得財產合計數增加25,000元。

四、環保局撥入桌球檯、兒童輔導教具及投影機等,致成本變動增加數較取得財產合計數增加566,977元。

臺北市府環境保護局內湖垃圾焚化廠

## 應付租賃款及其他長期負債變動表

中華民國114年1月1日至114年3月31日

頁數:第 19 頁

單位：新臺幣元

| 項 目      | 期初帳面金額<br>(1) | 本年度增加數<br>(2) | 本年度減少數<br>(3) | 期末帳面金額<br>(4)=(1)+(2)-(3) |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------------------|
| 一、融資租賃負債 | 522,946       |               |               | 522,946                   |
| 二、其他長期負債 |               |               |               |                           |

臺北市政府環境保護局內湖垃圾焚化廠

預算執行與會計收支對照表

中華民國114年1月1日至114年3月31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        | 25,564,705  | 60,948,418 | 86,513,123 | 收入       |
|           |             | 60,948,418 | 60,948,418 | 公庫撥入數    |
| 稅課收入      |             |            |            | 稅課收入     |
| 罰款及賠償收入   | 27,114      |            | 27,114     | 罰款及賠償收入  |
| 規費收入      | 521,795     |            | 521,795    | 規費收入     |
| 信託管理收入    |             |            |            |          |
| 財產收入      | 8,768,126   |            | 8,768,126  | 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      | 16,247,670  |            | 16,247,670 | 其他收入     |
| 歲出        | 54,868,393  | 30,846,325 | 85,714,718 | 支出       |
|           |             | 25,564,705 | 25,564,705 | 繳付公庫數    |
| 人事費       | 41,700,422  |            | 41,700,422 | 人事支出     |
| 業務費       | 12,853,163  | 48,300     | 12,901,463 | 業務支出     |
| 獎補助費      |             |            |            | 獎補助支出    |
| 設備及投資     | 314,808     | -314,808   |            |          |
|           |             | 933        | 933        | 財產損失     |
|           |             |            |            | 投資損失     |
| 債務費       |             |            |            | 利息費用及手續費 |
|           |             | 5,547,195  | 5,547,195  | 折舊、折耗及攤銷 |
|           |             |            |            | 其他支出     |
| 歲計餘絀      | -29,303,688 | 30,102,093 | 798,405    | 收支餘絀     |

臺北市政府環境保護局內湖垃圾焚化廠

預算執行與會計收支對照表

中華民國114年1月1日至114年3月31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：  
(一)預算項目「設備及投資」執行數314,808元，其中266,508元係支付採融資租賃方式取得資產之各期租賃款，另已沖減平衡表「其他應付款」科目。  
二、預算項目對應不同會計科目：  
(一)預算項目「設備及投資」執行數314,808元，其中48,300元係因未達登載財產標準或未達資本化條件等，依實際支用用途，另已列為「業務支出」科目表達。  
三、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「折舊、折耗及攤銷」5,547,195元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。  
(三)會計科目「財產損失」933元，其中933元係報廢固定資產所發生之損失。