

臺北市大安區健康服務中心

會計月報

中華民國112年12月份

主辦會計人員 游曉雯

機關長官 楊明娟

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 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 14 頁
二、收入支出表.....	第 15 頁至第 15 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 16 頁至第 17 頁
二、應付租賃款及其他長期負債變動表.....	第 18 頁至第 18 頁

丙、參考表

一、預算執行與會計收支對照表.....	第 19 頁至第 20 頁
---------------------	---------------

臺北市大安區健康服務中心

歲入累計表

中華民國112年1月1日至112年12月31日

頁數：第1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		執行數 分配增減數 (5)=(2)+(3)+(4)-(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)		保留數(4)
04				0412000000 罰款及賠償收入	-	-	2,120	-	2,120	
					-	-	2,120	-	-	
	03			04122730300 賠償收入	-	-	2,120	-	2,120	
					-	-	2,120	-	-	
		01		04122730301 一般賠償收入	-	-	2,120	-	2,120	
					-	-	2,120	-	-	
07				0712000000 財產收入	-	-	1,370	-	2,890	
					-	-	2,890	-	-	
	05			07122730500 廢舊物資售價	-	-	1,370	-	2,890	
					-	-	2,890	-	-	
		01		07122730501 廢舊物資售價	-	-	1,370	-	2,890	
					-	-	2,890	-	-	
				經常門合計	-	-	3,490	-	5,010	
					-	-	5,010	-	-	
				總計	-	-	3,490	-	5,010	
					-	-	5,010	-	-	

臺北市大安區健康服務中心

經費累計表

中華民國112年1月1日至112年12月31日

頁數：第2頁

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 (5)=(1)-(2)-(3)-(4)
					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			保留數(4)	
									備註 (預付款)	
01				6512273010000 一般行政	41,533,000	-	41,533,000	41,533,000	1,939,024	1,012,413
					-	-		40,520,587	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
	01			6512273010100 行政管理	41,533,000	-	41,533,000	41,533,000	1,939,024	1,012,413
					-	-		40,520,587	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
		10		100000 人事費	39,422,000	-	39,422,000	39,422,000	1,527,767	990,529
					-	-		38,431,471	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
		20		200000 業務費	2,111,000	-	2,111,000	2,111,000	411,257	21,884
					-	-		2,089,116	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
52				6512273520000 衛生業務	6,563,000	-	6,563,000	6,563,000	600,978	59,593
					-	-		6,503,407	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
	01			6512273520100 公共衛生	6,563,000	-	6,563,000	6,563,000	600,978	59,593
					-	-		6,503,407	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	

臺北市大安區健康服務中心

經費累計表

中華民國112年1月1日至112年12月31日

頁數：第3頁

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 (5)=(1)-(2)-(3)-(4)
					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)	備註 (預付款)
					各類員工 待遇準備	預算調整數	保留數(4)			
		20	200000	業務費	6,563,000	-	6,563,000	6,563,000	600,978	59,593
					-	-		6,503,407		
					-	-		-		
					-	-		-		
				經常門合計	48,096,000	-	48,096,000	48,096,000	2,540,002	1,072,006
					-	-		47,023,994		
					-	-		-		
					-	-		-		
90			6512273900000	一般建築及設備	410,000	-	1,028,800	1,028,800	530,000	18,116
					-	-		1,010,684		
					618,800	-		-		
					-	-		-		
					-	-		-		
	02		6512273900200	營建工程*	120,000	-	120,000	120,000	-	11,764
					-	-		108,236		
					-	-		-		
					-	-		-		
					-	-		-		
		30	300000	設備及投資*	120,000	-	120,000	120,000	-	11,764
					-	-		108,236		
					-	-		-		
					-	-		-		
	03		6512273900300	交通及運輸設備*	80,000	-	80,000	80,000	-	20
					-	-		79,980		
					-	-		-		
					-	-		-		

臺北市大安區健康服務中心

經費累計表

中華民國112年1月1日至112年12月31日

頁數：第4頁

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 (5)=(1)-(2)-(3)-(4)
					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)	備註 (預付款)
					各類員工 待遇準備	預算調整數	保留數(4)			
			30	300000 設備及投資*	80,000	-	80,000	-	20	
					-	-		79,980		
					-	-		-		
					-	-		-		
	04			6512273900400 其他設備*	210,000	-	828,800	530,000	6,332	
					-	-		822,468		
					618,800	-		-		
					-	-		-		
					-	-		-		
			30	300000 設備及投資*	210,000	-	828,800	530,000	6,332	
					-	-		822,468		
					618,800	-		-		
					-	-		-		
					-	-		-		
				資本門合計	410,000	-	1,028,800	530,000	18,116	
					-	-		1,010,684		
					618,800	-		-		
					-	-		-		
					-	-		-		
				經資門合計	48,506,000	-	49,124,800	3,070,002	1,090,122	
					-	-		48,034,678		
					618,800	-		-		
					-	-		-		
					-	-		-		
01				7612273010000 公務人員退休及撫卹給付	14,165,723	-	14,165,723	-33,511	-	
					-	-		14,165,723		
					-	-		-		
					-	-		-		

臺北市大安區健康服務中心

經費累計表

中華民國112年1月1日至112年12月31日

頁數：第5頁

科 目					預 算			截至本月止 累計分配數 (1)	執行數		執行較 分配增減數 (5)=(1)-(2)-(3)-(4)
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	備註 (預付款)	
					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			保留數(4)		
	01			7612273010100 公務人員退休及撫卹給付	14,165,723	-	14,165,723	14,165,723	-33,511	-	
					-	-		14,165,723	-	-	
					-	-		-	-	-	
					-	-		-	-	-	
			10	100000 人事費	14,159,723	-	14,159,723	14,159,723	-33,511	-	
					-	-		14,159,723	-	-	
					-	-		-	-	-	
					-	-		-	-	-	
			40	400000 獎補助費	6,000	-	6,000	6,000	-	-	
					-	-		6,000	-	-	
					-	-		-	-	-	
					-	-		-	-	-	
	03			8912273030000 公務人員各項補助	616,018	-	616,018	616,018	226,850	-	
					-	-		616,018	-	-	
					-	-		-	-	-	
					-	-		-	-	-	
					-	-		-	-	-	
	01			8912273030100 公務人員各項補助	616,018	-	616,018	616,018	226,850	-	
					-	-		616,018	-	-	
					-	-		-	-	-	
					-	-		-	-	-	
					-	-		-	-	-	
			10	100000 人事費	475,518	-	475,518	475,518	181,350	-	
					-	-		475,518	-	-	
					-	-		-	-	-	
					-	-		-	-	-	

臺北市大安區健康服務中心

經費累計表

中華民國112年1月1日至112年12月31日

頁數：第6頁

科 目					預 算			截至本月止 累計分配數 (1)	執行數		執行較 分配增減數 (5)=(1)-(2)-(3)-(4)
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	備註 (預付款)	
					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			保留數(4)		
			20	200000 業務費	140,500	-	140,500	140,500	45,500		-
					-	-		140,500	-	-	
					-	-		-	-	-	
					-	-		-	-	-	
				統籌科目合計	14,781,741	-	14,781,741	14,781,741	193,339	-	
					-	-		14,781,741	-	-	
					-	-		-	-	-	
					-	-		-	-	-	
				總計	63,287,741	-	63,906,541	63,906,541	3,263,341	1,090,122	
					-	-		62,816,419	-	-	
					618,800	-		-	-	-	
					-	-		-	-	-	

臺北市大安區健康服務中心

歲出用途別累計表

中華民國112年1月1日至112年12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	公共衛生	營建工程	交通及運輸設備
1000 人事費	38,431,471			
1015 法定編制人員待遇	24,216,968			
1020 約聘僱人員待遇	373,536			
1025 技工及工友待遇	827,520			
1030 獎金	5,315,464			
1035 其他給與	1,008,429			
1040 加班值班費	1,372,016			
1045 退休退職給付				
1050 退休離職儲金	2,780,304			
1055 保險	2,537,234			
2000 業務費	2,089,116	6,503,407		
2006 水電費	313,685			
2009 通訊費	236	1,213,763		
2018 資訊服務費	89,721			
2021 其他業務租金	10,619			
2024 稅捐及規費	17,860			
2027 保險費	10,225	6,150		
2036 按日按件計資酬金	82,885	410,807		
2039 委辦費		950,950		
2045 國內組織會費		22,000		
2051 物品	148,806	460,190		
2054 一般事務費	1,074,489	3,233,898		
2063 房屋建築養護費	79,265			
2066 車輛及辦公器具養護費	58,340	8,200		

臺北市大安區健康服務中心

歲出用途別累計表

中華民國112年1月1日至112年12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	公共衛生	營建工程	交通及運輸設備
2069 設施及機械設備養護費	129,985	91,400		
2072 國內旅費		6,200		
2081 運費		29,996		
2084 短程車資	1,000	69,853		
2093 特別費	72,000			
3000 設備及投資			108,236	79,980
3010 房屋建築及設備費			108,236	
3020 機械設備費				
3025 運輸設備費				79,980
3030 資訊軟硬體設備費				
3035 雜項設備費				
4000 獎補助費				
4085 獎勵及慰問				
合計	40,520,587	6,503,407	108,236	79,980

臺北市大安區健康服務中心

歲出用途別累計表

中華民國112年1月1日至112年12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			
	其他設備	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		14,159,723	475,518	53,066,712
1015 法定編制人員待遇				24,216,968
1020 約聘僱人員待遇				373,536
1025 技工及工友待遇				827,520
1030 獎金				5,315,464
1035 其他給與			475,518	1,483,947
1040 加班值班費				1,372,016
1045 退休退職給付		14,159,723		14,159,723
1050 退休離職儲金				2,780,304
1055 保險				2,537,234
2000 業務費			140,500	8,733,023
2006 水電費				313,685
2009 通訊費				1,213,999
2018 資訊服務費				89,721
2021 其他業務租金				10,619
2024 稅捐及規費				17,860
2027 保險費				16,375
2036 按日按件計資酬金				493,692
2039 委辦費				950,950
2045 國內組織會費				22,000
2051 物品				608,996
2054 一般事務費			140,500	4,448,887
2063 房屋建築養護費				79,265
2066 車輛及辦公器具養護費				66,540

臺北市大安區健康服務中心

歲出用途別累計表

中華民國112年1月1日至112年12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			
	其他設備	公務人員退休及撫卹給付	公務人員各項補助	合計
2069 設施及機械設備養護費				221,385
2072 國內旅費				6,200
2081 運費				29,996
2084 短程車資				70,853
2093 特別費				72,000
3000 設備及投資	822,468			1,010,684
3010 房屋建築及設備費				108,236
3020 機械設備費	88,800			88,800
3025 運輸設備費				79,980
3030 資訊軟硬體設備費	203,668			203,668
3035 雜項設備費	530,000			530,000
4000 獎補助費		6,000		6,000
4085 獎勵及慰問		6,000		6,000
合計	822,468	14,165,723	616,018	62,816,419

臺北市大安區健康服務中心

繳付公庫數分析表

中華民國112年1月1日至112年12月31日

頁數：第11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	5,010	0	0	0	0	0	0	0	5,010
本年度	5,010	0	0	0	0	0	0	0	5,010
04030100 一般賠償收入	2,120	0	0	0	0	0	0	0	2,120
07050100 廢舊物資售價	2,890	0	0	0	0	0	0	0	2,890

臺北市大安區健康服務中心

公庫撥入數分析表

中華民國112年1月1日至112年12月31日

頁數：第12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	62,816,419	0	0	0	0	0	0	0	0	0	62,816,419	1,090,122
本年度	62,816,419	0	0	0	0	0	0	0	0	0	62,816,419	1,090,122
一、本年度經費	48,034,678	0	0	0	0	0	0	0	0	0	48,034,678	1,090,122
0465010100 行政管理	40,520,587	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40,520,587	1,012,413
0465520100 公共衛生	6,503,407	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,503,407	59,593
0465900200* 營建工程	108,236	0	0	0	0	0	0	0	0	0	108,236	11,764
0465900300* 交通及運輸設備	79,980	0	0	0	0	0	0	0	0	0	79,980	20
0465900400* 其他設備	822,468	0	0	0	0	0	0	0	0	0	822,468	6,332
二、統籌科目	14,781,741	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14,781,741	0
0676010100 公務人員退休及撫卹給付	14,165,723	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14,165,723	0

臺北市大安區健康服務中心

公庫撥入數分析表

中華民國112年1月1日至112年12月31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)		
0989030100 公務人員各項補助	616,018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	616,018	0

臺北市大安區健康服務中心

平衡表

中華民國112年12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	374,217,065	負債	891,279
流動資產	344,829	流動負債	252,950
專戶存款	344,829	應付代收款	71,162
預付款		其他應付款	181,788
固定資產	373,829,168	長期負債	364,662
土地	371,091,240	應付租賃款	364,662
房屋建築及設備	4,018,367	其他負債	273,667
累計折舊－房屋建築及設備	-3,248,618	存入保證金	15,900
機械及設備	4,447,977	應付保管款	257,767
累計折舊－機械及設備	-3,956,306	淨資產	373,325,786
交通及運輸設備	646,903	資產負債淨額	373,325,786
累計折舊－交通及運輸設備	-516,357	資產負債淨額	373,325,786
雜項設備	2,828,363		
累計折舊－雜項設備	-2,061,578		
租賃資產	934,663		
累計折舊－租賃資產	-355,486		
無形資產	43,068		
電腦軟體	43,068		
合 計	374,217,065	合 計	374,217,065
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	-

臺北市大安區健康服務中心

收入支出表

中華民國112年1月1日至112年12月31日

頁數：第 15 頁
單位：新臺幣元

科 目 名 稱	金 額	
	本 月 數	累 計 數
收入	3,092,008	62,856,229
公庫撥入數	3,088,518	62,816,419
罰款及賠償收入	2,120	2,120
財產收益	1,370	2,890
其他收入	0	34,800
支出	2,797,123	62,543,763
繳付公庫數	3,490	5,010
人事支出	1,675,606	53,066,712
業務支出	1,057,735	8,841,259
獎補助支出	0	6,000
財產損失	0	18,267
利息費用及手續費	8,467	8,467
折舊、折耗及攤銷	51,825	598,048
其他支出	0	0
收支餘絀	294,885	312,466

臺北市大安區健康服務中心

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12月31日

頁數：第 16 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	358,199,850	0	12,891,390	0	0	371,091,240
土地改良物	0	0	0	0	0	0
房屋建築及設備	4,018,367	-3,176,282	0	0	-72,336	769,749
機械及設備	4,433,969	-3,991,221	253,832	239,824	34,915	491,671
交通及運輸設備	2,035,830	-1,913,726	79,980	1,468,907	1,397,369	130,546
雜項設備	2,358,363	-2,032,921	530,000	60,000	-28,657	766,785
收藏品及傳承資產	0	0	0	0	0	0
權利	0	0	0	0	0	0
小 計	371,046,379	-11,114,150	13,755,202	1,768,731	1,331,291	373,249,991
租賃資產	709,516	-201,266	225,147	0	-154,220	579,177
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	67,723	0	0	24,655	0	43,068
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	777,239	-201,266	225,147	24,655	-154,220	622,245
合 計	371,823,618	-11,315,416	13,980,349	1,793,386	1,177,071	373,872,236

臺北市大安區健康服務中心

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12月31日

頁數：第 17 頁

單位：新臺幣元

備註：本年度成本變動增加數13,980,349元較取得財產合計數1,010,684元，增加12,969,665元之原因說明如下：

1. 支付採融資租賃方式取得資產之各期租賃款，致成本變動增加數較取得財產合計數減少176,168元。
2. 土地公告現值調整12,891,390元。
3. 衛生局撥入平板電腦3臺102,732元
4. 112年度融資租賃方式取得資產筆電225,147元。
5. 道藩合署大樓建築物耐震評估修復工程款，係屬支付非屬可資本化之成本或不符合財物標準分類所定義之財產列入業務支出項下，致成本變動增加數較取得財產合計數減少108,236元。
6. 應付代收款學生實習費購置固定資產投影機34,800元。

臺北市大安區健康服務中心
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12月31日

頁數：第 18 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	350,056	233,614	219,008	364,662
二、其他長期負債				

臺北市大安區健康服務中心

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12月31日

頁數：第 19 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	5,010	62,851,219	62,856,229	收入
		62,816,419	62,816,419	公庫撥入數
稅課收入				稅課收入
罰款及賠償收入	2,120		2,120	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	2,890		2,890	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		34,800	34,800	其他收入
歲出	62,816,419	-272,656	62,543,763	支出
		5,010	5,010	繳付公庫數
人事費	53,066,712		53,066,712	人事支出
業務費	8,733,023	108,236	8,841,259	業務支出
獎補助費	6,000		6,000	獎補助支出
設備及投資	1,010,684	-1,010,684		
		18,267	18,267	財產損失
				投資損失
債務費		8,467	8,467	利息費用及手續費
		598,048	598,048	折舊、折耗及攤銷
				其他支出
歲計餘絀	-62,811,409	63,123,875	312,466	收支餘絀

臺北市大安區健康服務中心

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12月31日

頁數:第 20 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科目：
 - (一)預算項目「設備及投資」執行數1,010,684元，其中176,168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「設備及投資」執行數1,010,684元，其中726,280元係購置財產，另已列為平衡表相關資產科目表達。
- 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1,010,684元，其中108,236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「業務支出」科目表達。
- 三、未編列預算科目，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」598,048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」18,267元，其中18,267元係報廢固定資產所發生之損失。
 - (四)會計科目「利息費用及手續費」8,467元，係採融資租賃方式取得資產依權責發生基礎所攤銷之利息。
 - (五)會計科目「其他收入」34,800元，其中34,800元係以應付代收款購置固定資產所發生之收入。