

臺北市政府政風處

會計月報

中華民國113年12月份

主辦會計人員 林佳慧

機關長官 高伯陽

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
---------------------	---------------

臺北市政府政風處

歲入累計表

中華民國113年1月1日至113年12月31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 (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				0402000000 罰款及賠償收入	-	-	2,000	-	2,000	
					-	-	2,000	-	-	
	03			04020060300 賠償收入	-	-	2,000	-	2,000	
					-	-	2,000	-	-	
		01		04020060301 一般賠償收入	-	-	2,000	-	2,000	
					-	-	2,000	-	-	
12				1202000000 其他收入	-	-	2,879	-	11,870	
					-	-	11,870	-	-	
	02			12020060200 雜項收入	-	-	2,879	-	11,870	
					-	-	11,870	-	-	
		01		12020060201 收回以前年度歲出	-	-	-	-	3,113	
					-	-	3,113	-	-	
		10		12020060210 其他雜項收入	-	-	2,879	-	8,757	
					-	-	8,757	-	-	
				經常門合計	-	-	4,879	-	13,870	
					-	-	13,870	-	-	
				總計	-	-	4,879	-	13,870	
					-	-	13,870	-	-	

臺北市政府政風處

經費累計表

中華民國113年1月1日至113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)	備註 (預付款)
					各類員工 待遇準備	預算調整數	保留數(4)			
01				3202006010000 一般行政	69,953,000	-	72,662,733	72,662,733	4,153,018	58,004
					-	-		72,604,729		
					31,500	-		-		
					2,678,233	-		-		
	01			3202006010100 行政管理	69,953,000	-	72,662,733	72,662,733	4,153,018	58,004
					-	-		72,604,729		
					31,500	-		-		
					2,678,233	-		-		
		10		100000 人事費	67,803,000	-	70,481,233	70,481,233	3,661,752	3,151
					-	-		70,478,082		
					-	-		-		
					2,678,233	-		-		
		20		200000 業務費	2,150,000	-	2,181,500	2,181,500	491,266	54,853
					-	-		2,126,647		
					31,500	-		-		
					-	-		-		
22				3202006220000 政風組織及維護管理	331,000	-	331,000	331,000	70,305	187
					-	-		330,813		
					-	-		-		
					-	-		-		
	01			3202006220100 政風組織及維護管理	331,000	-	331,000	331,000	70,305	187
					-	-		330,813		
					-	-		-		
					-	-		-		

臺北市政府政風處

經費累計表

中華民國113年1月1日至113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)	
					各類員工 待遇準備	預算調整數	保留數(4)			
備註 (預付款)										
			20	200000 業務費	331,000	-	331,000	331,000	70,305	187
					-	-			330,813	
					-	-			-	
					-	-			-	
24				3202006240000 端正政風	1,132,000	-	1,132,000	1,132,000	75,468	359,190
					-	-			772,810	
					-	-			-	
					-	-			-	
	01			3202006240100 政風查處	1,132,000	-	1,132,000	1,132,000	75,468	359,190
					-	-			772,810	
					-	-			-	
					-	-			-	
			20	200000 業務費	817,000	-	817,000	817,000	75,468	164,190
					-	-			652,810	
					-	-			-	
					-	-			-	
			40	400000 獎補助費	315,000	-	315,000	315,000	-	195,000
					-	-			120,000	
					-	-			-	
					-	-			-	
25				3202006250000 貪瀆預防	4,377,000	-	4,377,000	4,377,000	1,050,866	77,260
					-	-			4,299,740	
					-	-			-	
					-	-			-	

臺北市政府政風處

經費累計表

中華民國113年1月1日至113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)			
	01			3202006250100 貪瀆預防及法令宣導	4,377,000	-	4,377,000	4,377,000	1,050,866	77,260
					-	-			4,299,740	-
					-	-			-	-
					-	-			-	-
		20		200000 業務費	4,377,000	-	4,377,000	4,377,000	1,050,866	77,260
					-	-			4,299,740	-
					-	-			-	-
					-	-			-	-
	98			3202006980000 第一預備金	200,000	-	68,500	-	-	-
					-	-			-	-
					-	-			-	-
					-131,500	-			-	-
					-	-			-	-
					-	-			-	-
	01			3202006980100 第一預備金	200,000	-	68,500	-	-	-
					-	-			-	-
					-	-			-	-
					-131,500	-			-	-
					-	-			-	-
					-	-			-	-
		60		600000 預備金	200,000	-	68,500	-	-	-
					-	-			-	-
					-	-			-	-
					-131,500	-			-	-
					-	-			-	-
					-	-			-	-
				經常門合計	75,993,000	-	78,571,233	78,502,733	5,349,657	494,641
					-	-			78,008,092	-
					-100,000	-			-	-
					2,678,233	-			-	-

臺北市政府政風處

經費累計表

中華民國113年1月1日至113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		
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)			
90				3202006900000 一般建築及設備	485,000	-	585,000	585,000	-	4,549
					-	-		580,451		
					100,000	-		-		
					-	-		-		
	04			3202006900400 其他設備*	485,000	-	585,000	585,000	-	4,549
					-	-		580,451		
					100,000	-		-		
					-	-		-		
			30	300000 設備及投資*	485,000	-	585,000	585,000	-	4,549
					-	-		580,451		
					100,000	-		-		
					-	-		-		
				資本門合計	485,000	-	585,000	585,000	-	4,549
					-	-		580,451		
					100,000	-		-		
					-	-		-		
				經資門合計	76,478,000	-	79,156,233	79,087,733	5,349,657	499,190
					-	-		78,588,543		
					-	-		-		
					2,678,233	-		-		
					-	-		-		
01				7602006010000 公務人員退休及撫卹給付	4,984,497	-	4,984,497	4,984,497	-	-
					-	-		4,984,497		
					-	-		-		
					-	-		-		

臺北市政府政風處

經費累計表

中華民國113年1月1日至113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		
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)			
	01			7602006010100 公務人員退休及撫卹給付	4,984,497	-	4,984,497	-	-	
					-	-		4,984,497	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
			10	100000 人事費	4,972,497	-	4,972,497	-	-	
					-	-		4,972,497	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
			40	400000 獎補助費	12,000	-	12,000	-	-	
					-	-		12,000	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
	03			8902006030000 公務人員各項補助	544,840	-	544,840	52,500	-	
					-	-		544,840	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
	01			8902006030100 公務人員各項補助	544,840	-	544,840	52,500	-	
					-	-		544,840	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
			10	100000 人事費	311,840	-	311,840	-	-	
					-	-		311,840	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	

臺北市政府政風處

經費累計表

中華民國113年1月1日至113年12月31日

頁數：第7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	截至本月止 累計實現數(2)	
					預算追加(減)數	經費流用數					
					第一預備金	調整待遇準備			保留數(4)	備註 (預付款)	
					各類員工 待遇準備	預算調整數					
			20	200000 業務費	233,000	-	233,000	233,000	52,500	-	-
					-	-		233,000	-	-	-
					-	-		-	-	-	-
					-	-		-	-	-	-
				統籌科目合計	5,529,337	-	5,529,337	5,529,337	52,500	-	-
					-	-		5,529,337	-	-	-
					-	-		-	-	-	-
					-	-		-	-	-	-
				總計	82,007,337	-	84,685,570	84,617,070	5,402,157	-	499,190
					-	-		84,117,880	-	-	-
					-	-		-	-	-	-
					2,678,233	-		-	-	-	-

臺北市政府政風處

歲出用途別累計表

中華民國113年1月1日至113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	政風組織及維護管理	政風查處	貪瀆預防及法令宣導
1000 人事費	70,478,082			
1015 法定編制人員待遇	43,563,687			
1020 約聘僱人員待遇	911,970			
1025 技工及工友待遇	2,228,280			
1030 獎金	10,371,839			
1035 其他給與	1,573,947			
1040 加班費	2,656,361			
1045 退休退職給付				
1050 退休離職儲金	4,824,111			
1055 保險	4,347,887			
2000 業務費	2,126,647	330,813	652,810	4,299,740
2003 教育訓練費				
2009 通訊費		16,069	43,886	20,958
2018 資訊服務費	50,370			
2021 其他業務租金			140,095	
2024 稅捐及規費	47,963			
2027 保險費	19,540			19,217
2036 按日按件計資酬金	19,000	24,000	17,000	363,679
2051 物品	485,865	19,850	26,764	38,370
2054 一般事務費	567,128	266,282	416,591	3,834,530
2066 車輛及辦公器具養護費	95,038			
2072 國內旅費	1,645	2,700	7,224	17,545
2078 國外旅費	139,668			
2081 運費			990	300

臺北市政府政風處

歲出用途別累計表

中華民國113年1月1日至113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			
	行政管理	政風組織及維護管理	政風查處	貪瀆預防及法令宣導
2084 短程車資		1,912	260	5,141
2093 特別費	700,430			
3000 設備及投資				
3020 機械設備費				
3030 資訊軟硬體設備費				
4000 獎補助費			120,000	
4085 獎勵及慰問			120,000	
合計	72,604,729	330,813	772,810	4,299,740

臺北市政府政風處

歲出用途別累計表

中華民國113年1月1日至113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
1000 人事費		4,972,497	311,840	75,762,419
1015 法定編制人員待遇				43,563,687
1020 約聘僱人員待遇				911,970
1025 技工及工友待遇				2,228,280
1030 獎金		38,934		10,410,773
1035 其他給與			311,840	1,885,787
1040 加班費				2,656,361
1045 退休退職給付		4,933,563		4,933,563
1050 退休離職儲金				4,824,111
1055 保險				4,347,887
2000 業務費			233,000	7,643,010
2003 教育訓練費			70,000	70,000
2009 通訊費				80,913
2018 資訊服務費				50,370
2021 其他業務租金				140,095
2024 稅捐及規費				47,963
2027 保險費				38,757
2036 按日按件計資酬金				423,679
2051 物品				570,849
2054 一般事務費			163,000	5,247,531
2066 車輛及辦公器具養護費				95,038
2072 國內旅費				29,114
2078 國外旅費				139,668
2081 運費				1,290

臺北市政府政風處
歲出用途別累計表

中華民國113年1月1日至113年12月31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			
	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
2084 短程車資				7,313
2093 特別費				700,430
3000 設備及投資	580,451			580,451
3020 機械設備費	40,000			40,000
3030 資訊軟硬體設備費	540,451			540,451
4000 獎補助費		12,000		132,000
4085 獎勵及慰問		12,000		132,000
合計	580,451	4,984,497	544,840	84,117,880

臺北市政府政風處

繳付公庫數分析表

中華民國113年1月1日至113年12月31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	13,870	0	0	0	0	0	0	0	13,870
本年度	13,870	0	0	0	0	0	0	0	13,870
04030100 一般賠償收入	2,000	0	0	0	0	0	0	0	2,000
12020100 收回以前年度歲出	3,113	0	0	0	0	0	0	0	3,113
12021000 其他雜項收入	8,757	0	0	0	0	0	0	0	8,757

臺北市政府政風處

公庫撥入數分析表

中華民國113年1月1日至113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)		
合計	84,117,880	0	0	0	0	0	0	0	0	0	84,117,880	499,190
本年度	84,117,880	0	0	0	0	0	0	0	0	0	84,117,880	499,190
一、本年度經費	78,588,543	0	0	0	0	0	0	0	0	0	78,588,543	499,190
0132010100 行政管理	72,604,729	0	0	0	0	0	0	0	0	0	72,604,729	58,004
0132220100 政風組織及維護管理	330,813	0	0	0	0	0	0	0	0	0	330,813	187
0132240100 政風查處	772,810	0	0	0	0	0	0	0	0	0	772,810	359,190
0132250100 貪瀆預防及法令宣導	4,299,740	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,299,740	77,260
0132900400* 其他設備	580,451	0	0	0	0	0	0	0	0	0	580,451	4,549
二、統籌科目	5,529,337	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,529,337	0
0676010100 公務人員退休及撫卹給付	4,984,497	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,984,497	0

臺北市政府政風處

公庫撥入數分析表

中華民國113年1月1日至113年12月31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	544,840	0	0	0	0	0	0	0	0	0	544,840	0

臺北市政府政風處

平衡表

中華民國113年12月31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	1,323,779	負債	815,579
流動資產	4,346	流動負債	302,764
專戶存款	4,346	應付代收款	4,346
零用金		其他應付款	298,418
預付款		長期負債	512,815
固定資產	1,319,070	應付租賃款	512,815
機械及設備	1,457,371	其他負債	
累計折舊－機械及設備	-1,211,387	存入保證金	
交通及運輸設備	1,565,427	淨資產	508,200
累計折舊－交通及運輸設備	-1,445,751	資產負債淨額	508,200
雜項設備	1,008,700	資產負債淨額	508,200
累計折舊－雜項設備	-928,757		
租賃資產	1,749,691		
累計折舊－租賃資產	-876,224		
無形資產	363		
電腦軟體	363		
合 計	1,323,779	合 計	1,323,779
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	-

臺北市政府政風處

收入支出表

中華民國113年1月1日至113年12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	4,487,548	84,131,750
公庫撥入數	4,482,669	84,117,880
罰款及賠償收入	2,000	2,000
其他收入	2,879	11,870
支出	5,469,646	84,097,962
繳付公庫數	4,879	13,870
人事支出	3,661,752	75,762,419
業務支出	1,740,405	7,643,010
獎補助支出	0	132,000
財產損失	0	7,900
利息費用及手續費	16,829	16,829
折舊、折耗及攤銷	45,781	521,934
收支餘絀	-982,098	33,788

臺北市政府政風處

長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

中華民國113年1月1日至113年12月31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	0	0	0	0	0	0
機械及設備	1,950,666	-1,872,335	243,647	736,942	660,948	245,984
交通及運輸設備	1,611,885	-1,399,881	6,546	53,004	-45,870	119,676
雜項設備	1,008,700	-897,899	0	0	-30,858	79,943
收藏品及傳承資產	0	0	0	0	0	0
權利	0	0	0	0	0	0
小 計	4,571,251	-4,170,115	250,193	789,946	584,220	445,603
租賃資產	1,559,754	-552,116	189,937	0	-324,108	873,467
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	363	0	0	0	0	363
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	1,560,117	-552,116	189,937	0	-324,108	873,830
合 計	6,131,368	-4,722,231	440,130	789,946	260,112	1,319,433

臺北市政府政風處

長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

中華民國113年1月1日至113年12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44萬130元，較取得財產合計數58萬451元，減少14萬321元之原因說明如下：

1. 係113年度租賃電腦以支付租賃款總額現值入財產帳18萬9,937元，以及支付採融資租賃方式取得資產之租賃款33萬6,804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合計數減少14萬6,867元
2. 接受臺北市動產質借處移撥(撥入)小客車1輛6,100元，致成本變動增加數較取得財產合計數增加6,100元。
3. 接受臺北市政府工務局公園路燈工程管理處移撥(撥入)重型機車1輛446元，致成本變動增加數較取得財產合計數增加446元。

臺北市政府政風處

應付租賃款及其他長期負債變動表

中華民國113年1月1日至113年12月31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	637,767	206,766	331,718	512,815
二、其他長期負債				

臺北市政府政風處

預算執行與會計收支對照表

中華民國113年1月1日至113年12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	13,870	84,117,880	84,131,750	收入
		84,117,880	84,117,880	公庫撥入數
稅課收入				稅課收入
罰款及賠償收入	2,000		2,000	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				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	11,870		11,870	其他收入
歲出	84,117,880	-19,918	84,097,962	支出
		13,870	13,870	繳付公庫數
人事費	75,762,419		75,762,419	人事支出
業務費	7,643,010		7,643,010	業務支出
獎補助費	132,000		132,000	獎補助支出
設備及投資	580,451	-580,451		
		7,900	7,900	財產損失
				投資損失
債務費		16,829	16,829	利息費用及手續費
		521,934	521,934	折舊、折耗及攤銷
				其他支出
歲計餘絀	-84,104,010	84,137,798	33,788	收支餘絀

臺北市政府政風處

預算執行與會計收支對照表

中華民國113年1月1日至113年12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：預算項目「設備及投資」執行數58萬451元，其中24萬3,647元係購置財產，另已列為平衡表相關資產科目表達；餘33萬6,804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」7,900元，係報廢固定資產所發生之損失。

(三)會計科目「利息費用及手續費」1萬6,829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。

(四)會計科目「折舊、折耗及攤銷」52萬1,934元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。