

臺北市政府政風處

會計月報

中華民國114年05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114年1月1日至114年5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 (4)=(2)+(3)-(1)	
款	項	目	節	代碼及名稱			合計	本月實現數		應收數 (3)
				原預算數	追加(減)數			截至本月止 累計實現數(2)		
07				0702000000	-	-	-	-	450	
				財產收入	-	-	450	-	-	
	05			07020060500	-	-	-	-	450	
				廢舊物資售價	-	-	450	-	-	
		01		07020060501	-	-	-	-	450	
				廢舊物資售價	-	-	450	-	-	
12				12020000000	-	-	6,260	-	22,696	
				其他收入	-	-	22,696	-	-	
	02			12020060200	-	-	6,260	-	22,696	
				雜項收入	-	-	22,696	-	-	
		10		12020060210	-	-	6,260	-	22,696	
				其他雜項收入	-	-	22,696	-	-	
				經常門合計	-	-	6,260	-	23,146	
					-	-	23,146	-	-	
				總計	-	-	6,260	-	23,146	
					-	-	23,146	-	-	

臺北市政府政風處

經費累計表

中華民國114年1月1日至114年5月31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				3202006010000 一般行政	73,291,000	-	73,291,000	44,275,733	5,903,492	9,222,411
					-	-		35,053,322		
					-	-		-		5,567,903
					-	-		-		-
	01			3202006010100 行政管理	73,291,000	-	73,291,000	44,275,733	5,903,492	9,222,411
					-	-		35,053,322		
					-	-		-		5,567,903
					-	-		-		-
		10		100000 人事費	70,814,000	-	70,814,000	43,296,881	5,727,290	8,838,906
					-	-		34,457,975		
					-	-		-		5,538,553
					-	-		-		-
		20		200000 業務費	2,477,000	-	2,477,000	978,852	176,202	383,505
					-	-		595,347		
					-	-		-		29,350
					-	-		-		-
23				3202006230000 政風業務	4,617,000	-	4,617,000	2,262,620	63,962	1,663,846
					-	-		598,774		
					-	-		-		200,000
					-	-		-		-
	01			3202006230100 政風業務	4,617,000	-	4,617,000	2,262,620	63,962	1,663,846
					-	-		598,774		
					-	-		-		200,000
					-	-		-		-

臺北市政府政風處

經費累計表

中華民國114年1月1日至114年5月31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	4,302,000	-	4,302,000	1,982,620	63,962	1,413,846
					-	-		568,774		
					-	-		-		200,000
					-	-		-		-
			40	400000 獎補助費	315,000	-	315,000	280,000	-	250,000
					-	-		30,000		
					-	-		-		-
					-	-		-		-
98				3202006980000 第一預備金	200,000	-	200,000	-	-	-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
	01			3202006980100 第一預備金	200,000	-	200,000	-	-	-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
			60	600000 預備金	200,000	-	200,000	-	-	-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
				經常門合計	78,108,000	-	78,108,000	46,538,353	5,967,454	10,886,257
					-	-		35,652,096		
					-	-		-		5,767,903
					-	-		-		-

臺北市政府政風處

經費累計表

中華民國114年1月1日至114年5月31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				3202006010000 一般行政	130,000	-	130,000	130,000	-1,200	78,788
					-	-		51,212	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
	01			3202006010100 行政管理*	130,000	-	130,000	130,000	-1,200	78,788
					-	-		51,212	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
		30		300000 設備及投資*	130,000	-	130,000	130,000	-1,200	78,788
					-	-		51,212	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
23				3202006230000 政風業務	45,000	-	45,000	45,000	-	11,060
					-	-		33,940	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
	01			3202006230100 政風業務*	45,000	-	45,000	45,000	-	11,060
					-	-		33,940	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
		30		300000 設備及投資*	45,000	-	45,000	45,000	-	11,060
					-	-		33,940	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-

臺北市政府政風處

經費累計表

中華民國114年1月1日至114年5月31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)			
90				3202006900000 一般建築及設備	1,685,000	-	1,685,000	1,685,000	-	1,409,576
					-	-		275,424	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
	03			3202006900300 交通及運輸設備*	1,300,000	-	1,300,000	1,300,000	-	1,300,000
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
			30	300000 設備及投資*	1,300,000	-	1,300,000	1,300,000	-	1,300,000
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
	04			3202006900400 其他設備*	385,000	-	385,000	385,000	-	109,576
					-	-		275,424	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
			30	300000 設備及投資*	385,000	-	385,000	385,000	-	109,576
					-	-		275,424	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
				資本門合計	1,860,000	-	1,860,000	1,860,000	-1,200	1,499,424
					-	-		360,576	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-

臺北市政府政風處

經費累計表

中華民國114年1月1日至114年5月31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	備註(預付款)			
				經資門合計	79,968,000	-	79,968,000	48,398,353	5,966,254	12,385,681
					-	-		36,012,672		
					-	-		-		5,767,903
					-	-		-		-
01				7602006010000 公務人員退休及撫卹給付	2,433,091	-	2,433,091	2,433,091	397,139	-
					-	-		2,433,091		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
	01			7602006010100 公務人員退休及撫卹給付	2,433,091	-	2,433,091	2,433,091	397,139	-
					-	-		2,433,091		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
			10	100000 人事費	2,425,091	-	2,425,091	2,425,091	393,139	-
					-	-		2,425,091		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
			40	400000 獎補助費	8,000	-	8,000	8,000	4,000	-
					-	-		8,000		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
03				8902006030000 公務人員各項補助	344,562	-	344,562	344,562	-	-
					-	-		344,562		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-

臺北市政府政風處

經費累計表

中華民國114年1月1日至114年5月31日

頁數：第7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			8902006030100 公務人員各項補助	344,562	-	344,562	-	-	
					-	-	-	344,562	-	
					-	-	-	-	-	
					-	-	-	-	-	
			10	100000 人事費	257,230	-	257,230	-	-	
					-	-	-	257,230	-	
					-	-	-	-	-	
					-	-	-	-	-	
			20	200000 業務費	87,332	-	87,332	-	-	
					-	-	-	87,332	-	
					-	-	-	-	-	
					-	-	-	-	-	
				統籌科目合計	2,777,653	-	2,777,653	397,139	-	
					-	-	-	2,777,653	-	
					-	-	-	-	-	
					-	-	-	-	-	
				總計	82,745,653	-	82,745,653	6,363,393	12,385,681	
					-	-	51,176,006	38,790,325	-	
					-	-	-	-	5,767,903	
					-	-	-	-	-	

臺北市政府政風處

歲出用途別累計表

中華民國114年1月1日至114年5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	政風業務	其他設備	公務人員退休及撫卹給付
1000 人事費	34,457,975			2,425,091
1015 法定編制人員待遇	22,476,841			
1020 約聘僱人員待遇	625,950			
1025 技工及工友待遇	1,059,184			
1030 獎金	6,250,306			
1035 其他給與	341,760			
1040 加班費	196,032			
1045 退休退職給付	93,100			2,425,091
1050 退休離職儲金	2,003,298			
1055 保險	1,411,504			
2000 業務費	595,347	568,774		
2003 教育訓練費				
2009 通訊費	26,571			
2021 其他業務租金		59,880		
2024 稅捐及規費	30,580			
2027 保險費	12,213	8,700		
2036 按日按件計資酬金	7,500	30,660		
2051 物品	85,705			
2054 一般事務費	176,961	469,274		
2072 國內旅費	400			
2075 大陸地區旅費	61,929			
2084 短程車資		260		
2093 特別費	193,488			
3000 設備及投資	51,212	33,940	275,424	

臺北市政府政風處
歲出用途別累計表

中華民國114年1月1日至114年5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	政風業務	其他設備	公務人員退休及撫卹給付
3020 機械設備費		33,940		
3030 資訊軟硬體設備費	24,322		275,424	
3035 雜項設備費	26,890			
4000 獎補助費		30,000		8,000
4085 獎勵及慰問		30,000		8,000
合計	35,104,534	632,714	275,424	2,433,091

臺北市政府政風處

歲出用途別累計表

中華民國114年1月1日至114年5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		
	公務人員各項補助	合計	
1000 人事費	257,230	37,140,296	
1015 法定編制人員待遇		22,476,841	
1020 約聘僱人員待遇		625,950	
1025 技工及工友待遇		1,059,184	
1030 獎金		6,250,306	
1035 其他給與	257,230	598,990	
1040 加班費		196,032	
1045 退休退職給付		2,518,191	
1050 退休離職儲金		2,003,298	
1055 保險		1,411,504	
2000 業務費	87,332	1,251,453	
2003 教育訓練費	60,000	60,000	
2009 通訊費		26,571	
2021 其他業務租金		59,880	
2024 稅捐及規費		30,580	
2027 保險費		20,913	
2036 按日按件計資酬金		38,160	
2051 物品		85,705	
2054 一般事務費	27,332	673,567	
2072 國內旅費		400	
2075 大陸地區旅費		61,929	
2084 短程車資		260	
2093 特別費		193,488	
3000 設備及投資		360,576	

臺北市政府政風處
歲出用途別累計表

中華民國114年1月1日至114年5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		
	公務人員各項補助	合計	
3020 機械設備費		33,940	
3030 資訊軟硬體設備費		299,746	
3035 雜項設備費		26,890	
4000 獎補助費		38,000	
4085 獎勵及慰問		38,000	
合計	344,562	38,790,325	

臺北市政府政風處

繳付公庫數分析表

中華民國114年1月1日至114年5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	23,146	0	0	0	0	0	0	0	23,146
本年度	23,146	0	0	0	0	0	0	0	23,146
07050100 廢舊物資售價	450	0	0	0	0	0	0	0	450
12021000 其他雜項收入	22,696	0	0	0	0	0	0	0	22,696

臺北市政府政風處

公庫撥入數分析表

中華民國114年1月1日至114年5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	38,790,325	5,767,903	0	0	50,000	0	0	0	0	0	44,608,228	6,567,778
本年度	38,790,325	5,767,903	0	0	50,000	0	0	0	0	0	44,608,228	6,567,778
一、本年度經費	36,012,672	5,767,903	0	0	50,000	0	0	0	0	0	41,830,575	6,567,778
0132010100 行政管理	35,053,322	5,567,903	0	0	50,000	0	0	0	0	0	40,671,225	3,604,508
0132010100* 行政管理	51,212	0	0	0	0	0	0	0	0	0	51,212	78,788
0132230100 政風業務	598,774	200,000	0	0	0	0	0	0	0	0	798,774	1,463,846
0132230100* 政風業務	33,940	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33,940	11,060
0132900300* 交通及運輸設備	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,300,000
0132900400* 其他設備	275,424	0	0	0	0	0	0	0	0	0	275,424	109,576
二、統籌科目	2,777,653	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,777,653	0

臺北市政府政風處

公庫撥入數分析表

中華民國114年1月1日至114年5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)		
0676010100 公務人員退休及撫卹給付	2,433,091	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,433,091	0
0989030100 公務人員各項補助	344,562	0	0	0	0	0	0	0	0	0	344,562	0

臺北市政府政風處

平衡表

中華民國114年5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	7,694,091	負債	1,215,673
流動資產	6,497,555	流動負債	572,646
專戶存款	679,652	應付代收款	549,652
零用金	50,000	其他應付款	22,994
預付款	5,767,903	長期負債	513,027
固定資產	1,196,173	應付租賃款	513,027
機械及設備	1,515,633	其他負債	130,000
累計折舊－機械及設備	-1,246,879	存入保證金	130,000
交通及運輸設備	1,565,427	淨資產	6,478,418
累計折舊－交通及運輸設備	-1,466,358	資產負債淨額	6,478,418
雜項設備	1,035,590	資產負債淨額	6,478,418
累計折舊－雜項設備	-941,626		
租賃資產	1,749,691		
累計折舊－租賃資產	-1,015,305		
無形資產	363		
電腦軟體	363		
合 計	7,694,091	合 計	7,694,091
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114年1月1日至114年5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	6,536,434	44,631,374
公庫撥入數	6,530,174	44,608,228
財產收益	0	450
其他收入	6,260	22,696
支出	6,406,681	38,661,156
繳付公庫數	6,260	23,146
人事支出	6,120,429	37,140,296
業務支出	240,164	1,251,453
獎補助支出	4,000	38,000
利息費用及手續費	212	212
折舊、折耗及攤銷	35,616	208,049
收支餘絀	129,753	5,970,218

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114年1月1日至114年5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	1,457,371	-1,211,387	58,262	0	-35,492	268,754
交通及運輸設備	1,565,427	-1,445,751	0	0	-20,607	99,069
雜項設備	1,008,700	-928,757	26,890	0	-12,869	93,964
收藏品及傳承資產	0	0	0	0	0	0
權利	0	0	0	0	0	0
小 計	4,031,498	-3,585,895	85,152	0	-68,968	461,787
租賃資產	1,749,691	-876,224	0	0	-139,081	734,386
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	1,750,054	-876,224	0	0	-139,081	734,749
合 計	5,781,552	-4,462,119	85,152	0	-208,049	1,196,536

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114年1月1日至114年5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8萬5,152元，較取得財產合計數36萬576元，減少27萬5,424元之原因說明如下：

一、係支付採融資租賃方式取得資產之各期租賃款27萬5,424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27萬5,424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114年1月1日至114年5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	512,815	212		513,027
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114年1月1日至114年5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	23,146	44,608,228	44,631,374	收入
	-----	-----	-----	公庫撥入數
稅課收入	-----	44,608,228	44,608,228	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	450	-----	450	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	22,696	-----	22,696	其他收入
	-----	-----	-----	
歲出	38,790,325	-129,169	38,661,156	支出
	-----	-----	-----	繳付公庫數
	-----	23,146	23,146	人事支出
人事費	37,140,296	-----	37,140,296	業務支出
業務費	1,251,453	-----	1,251,453	獎補助支出
獎補助費	38,000	-----	38,000	
設備及投資	360,576	-360,576	-----	財產損失
	-----	-----	-----	投資損失
	-----	-----	-----	利息費用及手續費
債務費	-----	212	212	折舊、折耗及攤銷
	-----	208,049	208,049	其他支出
	-----	-----	-----	
歲計餘絀	-38,767,179	44,737,397	5,970,218	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114年1月1日至114年5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「設備及投資」執行數36萬576元，其中8萬5,152元係購置財產，另已列為平衡表相關資產科目表達；餘27萬5,424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「利息費用及手續費」212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。
 - (三)會計科目「折舊、折耗及攤銷」20萬8,049元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。