

臺北市政府政風處

會計月報

中華民國114年06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6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)		
07				0702000000 財產收入	-	-	-	-	450	
					-		450			
	05			07020060500 廢舊物資售價	-	-	-	-	450	
					-		450			
		01		07020060501 廢舊物資售價	-	-	-	-	450	
					-		450			
12				1202000000 其他收入	-	-	6,260	-	28,956	
					-		28,956			
	02			12020060200 雜項收入	-	-	6,260	-	28,956	
					-		28,956			
		10		12020060210 其他雜項收入	-	-	6,260	-	28,956	
					-		28,956			
				經常門合計	-	-	6,260	-	29,406	
					-		29,406			
				總計	-	-	6,260	-	29,406	
					-		29,406			

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6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				3202006010000 一般行政	73,291,000	-	73,291,000	49,784,378	10,054,258	4,676,798
					-	-	45,107,580	-	784,945	
					-	-	-	-	-	
					-	-	-	-	-	
01				3202006010100 行政管理	73,291,000	-	73,291,000	49,784,378	10,054,258	4,676,798
					-	-	45,107,580	-	784,945	
					-	-	-	-	-	
					-	-	-	-	-	
			10	100000 人事費	70,814,000	-	70,814,000	48,649,635	9,922,654	4,269,006
					-	-	44,380,629	-	752,335	
					-	-	-	-	-	
					-	-	-	-	-	
			20	200000 業務費	2,477,000	-	2,477,000	1,134,743	131,604	407,792
					-	-	726,951	-	32,610	
					-	-	-	-	-	
					-	-	-	-	-	
23				3202006230000 政風業務	4,617,000	-	4,617,000	2,648,620	100,702	1,949,144
					-	-	699,476	-	349,800	
					-	-	-	-	-	
					-	-	-	-	-	
01				3202006230100 政風業務	4,617,000	-	4,617,000	2,648,620	100,702	1,949,144
					-	-	699,476	-	349,800	
					-	-	-	-	-	
					-	-	-	-	-	

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6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	4,302,000	-	4,302,000	2,368,620	100,702	1,699,144
					-	-		669,476		
					-	-		-		349,800
					-	-		-		-
			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	52,432,998	10,154,960	6,625,942
					-	-		45,807,056		
					-	-		-		1,134,745
					-	-		-		-

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6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				
01				3202006010000 一般行政	130,000	-	130,000	130,000	74,100	4,688
					-	-		125,312	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
	01			3202006010100 行政管理*	130,000	-	130,000	130,000	74,100	4,688
					-	-		125,312	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
		30		300000 設備及投資*	130,000	-	130,000	130,000	74,100	4,688
					-	-		125,312	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
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6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)			
90				3202006900000 一般建築及設備	1,685,000	-	1,685,000	1,685,000	22,994	1,386,582
					-	-		298,418		
					-	-		-		
					-	-		-		
	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	22,994	86,582
					-	-		298,418		
					-	-		-		
					-	-		-		
			30	300000 設備及投資*	385,000	-	385,000	385,000	22,994	86,582
					-	-		298,418		
					-	-		-		
					-	-		-		
				資本門合計	1,860,000	-	1,860,000	1,860,000	97,094	1,402,330
					-	-		457,670		
					-	-		-		
					-	-		-		

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6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				
				經資門合計	79,968,000	-	79,968,000	54,292,998	10,252,054	8,028,272
					-	-		46,264,726		
					-	-		-		1,134,745
					-	-		-		-
01				7602006010000 公務人員退休及撫卹給付	2,783,374	-	2,783,374	2,783,374	350,283	-
					-	-		2,783,374		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
	01			7602006010100 公務人員退休及撫卹給付	2,783,374	-	2,783,374	2,783,374	350,283	-
					-	-		2,783,374		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
		10		100000 人事費	2,775,374	-	2,775,374	2,775,374	350,283	-
					-	-		2,775,374		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
		40		400000 獎補助費	8,000	-	8,000	8,000	-	-
					-	-		-		-
					-	-		8,000		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
03				8902006030000 公務人員各項補助	349,692	-	349,692	349,692	5,130	-
					-	-		349,692		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-

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6月30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	349,692	-	349,692	5,130	-	
					-	-		349,692	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
			10	100000 人事費	262,360	-	262,360	5,130	-	
					-	-		262,360	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
			20	200000 業務費	87,332	-	87,332	-	-	
					-	-		87,332	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
				統籌科目合計	3,133,066	-	3,133,066	355,413	-	
					-	-		3,133,066	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
				總計	83,101,066	-	83,101,066	57,426,064	8,028,272	
					-	-		10,607,467	-	
					-	-		49,397,792	-	
					-	-		-	1,134,745	
					-	-		-	-	

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6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	政風業務	其他設備	公務人員退休及撫卹給付
1000 人事費	44,380,629			2,775,374
1015 法定編制人員待遇	26,116,017			
1020 約聘僱人員待遇	730,275			
1025 技工及工友待遇	1,210,744			
1030 獎金	11,205,272			66,257
1035 其他給與	482,551			
1040 加班費	263,352			
1045 退休退職給付	93,100			2,709,117
1050 退休離職儲金	2,491,162			
1055 保險	1,788,156			
2000 業務費	726,951	669,476		
2003 教育訓練費				
2009 通訊費	33,933			
2021 其他業務租金		76,277		
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	42,660		
2051 物品	111,687			
2054 一般事務費	209,893	539,294		
2066 車輛及辦公器具養護費	1,260			
2072 國內旅費	400	1,075		
2075 大陸地區旅費	61,929			
2081 運費		75		
2084 短程車資	518	1,395		

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6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	政風業務	其他設備	公務人員退休及撫卹給付
2093 特別費	257,038			
3000 設備及投資	125,312	33,940	298,418	
3020 機械設備費		33,940		
3030 資訊軟硬體設備費	98,422		298,418	
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	45,232,892	733,416	298,418	2,783,374

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6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	262,360	47,418,363	
1015 法定編制人員待遇		26,116,017	
1020 約聘僱人員待遇		730,275	
1025 技工及工友待遇		1,210,744	
1030 獎金		11,271,529	
1035 其他給與	262,360	744,911	
1040 加班費		263,352	
1045 退休退職給付		2,802,217	
1050 退休離職儲金		2,491,162	
1055 保險		1,788,156	
2000 業務費	87,332	1,483,759	
2003 教育訓練費	60,000	60,000	
2009 通訊費		33,933	
2021 其他業務租金		76,277	
2024 稅捐及規費		30,580	
2027 保險費		20,913	
2036 按日按件計資酬金		50,160	
2051 物品		111,687	
2054 一般事務費	27,332	776,519	
2066 車輛及辦公器具養護費		1,260	
2072 國內旅費		1,475	
2075 大陸地區旅費		61,929	
2081 運費		75	
2084 短程車資		1,913	

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6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	
2093 特別費		257,038	
3000 設備及投資		457,670	
3020 機械設備費		33,940	
3030 資訊軟硬體設備費		396,840	
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	349,692	49,397,792	

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6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	29,406	0	0	0	0	0	0	0	29,406
本年度	29,406	0	0	0	0	0	0	0	29,406
07050100 廢舊物資售價	450	0	0	0	0	0	0	0	450
12021000 其他雜項收入	28,956	0	0	0	0	0	0	0	28,956

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6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	49,397,792	1,134,745	0	0	50,000	0	0	0	0	0	50,582,537	6,843,527
本年度	49,397,792	1,134,745	0	0	50,000	0	0	0	0	0	50,582,537	6,843,527
一、本年度經費	46,264,726	1,134,745	0	0	50,000	0	0	0	0	0	47,449,471	6,843,527
0132010100 行政管理	45,107,580	784,945	0	0	50,000	0	0	0	0	0	45,942,525	3,841,853
0132010100* 行政管理	125,312	0	0	0	0	0	0	0	0	0	125,312	4,688
0132230100 政風業務	699,476	349,800	0	0	0	0	0	0	0	0	1,049,276	1,599,344
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	298,418	0	0	0	0	0	0	0	0	0	298,418	86,582
二、統籌科目	3,133,066	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,133,066	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6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)		
0676010100 公務人員退休及撫卹給付	2,783,374	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,783,374	0
0989030100 公務人員各項補助	349,692	0	0	0	0	0	0	0	0	0	349,692	0

臺北市政府政風處

平衡表

中華民國114年6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	3,070,205	負債	1,165,019
流動資產	1,836,737	流動負債	521,992
專戶存款	651,992	應付代收款	521,992
零用金	50,000	其他應付款	
預付款	1,134,745	長期負債	513,027
固定資產	1,233,105	應付租賃款	513,027
機械及設備	1,918,054	其他負債	130,000
累計折舊－機械及設備	-1,580,622	存入保證金	130,000
交通及運輸設備	1,565,427	淨資產	1,905,186
累計折舊－交通及運輸設備	-1,468,682	資產負債淨額	1,905,186
雜項設備	1,035,590	資產負債淨額	1,905,186
累計折舊－雜項設備	-944,336		
租賃資產	1,421,370		
累計折舊－租賃資產	-713,696		
無形資產	363		
電腦軟體	363		
合 計	3,070,205	合 計	3,070,205
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6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	5,980,569	50,611,943
公庫撥入數	5,974,309	50,582,537
財產收益	0	450
其他收入	6,260	28,956
支出	10,553,801	49,214,957
繳付公庫數	6,260	29,406
人事支出	10,278,067	47,418,363
業務支出	232,306	1,483,759
獎補助支出	0	38,000
利息費用及手續費	0	212
折舊、折耗及攤銷	37,168	245,217
收支餘絀	-4,573,232	1,396,986

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6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	0	0	0	0	0	0
機械及設備	1,457,371	-1,211,387	460,683	0	-369,235	337,432
交通及運輸設備	1,565,427	-1,445,751	0	0	-22,931	96,745
雜項設備	1,008,700	-928,757	26,890	0	-15,579	91,254
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	487,573	0	-407,745	525,431
租賃資產	1,749,691	-876,224	0	328,321	162,528	707,674
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	328,321	162,528	708,037
合 計	5,781,552	-4,462,119	487,573	328,321	-245,217	1,233,468

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6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48萬7,573元，較取得財產合計數45萬7,670元，增加2萬9,903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29萬8,418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29萬8,418元。
- 二、109年度個人電腦租賃案租期屆滿，租賃資產轉列為固定資產，致成本變動增加數較取得財產合計數增加32萬8,321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6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	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6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	29,406	50,582,537	50,611,943	收入
	-----	-----	-----	公庫撥入數
	-----	50,582,537	50,582,537	稅課收入
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
信託管理收入	-----	-----	-----	財產收入
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	28,956	-----	28,956	其他收入
	-----	-----	-----	
歲出	49,397,792	-182,835	49,214,957	支出
	-----	-----	-----	繳付公庫數
	-----	29,406	29,406	人事支出
人事費	47,418,363	-----	47,418,363	業務支出
業務費	1,483,759	-----	1,483,759	獎補助支出
獎補助費	38,000	-----	38,000	
設備及投資	457,670	-457,670	-----	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
	-----	245,217	245,217	其他支出
	-----	-----	-----	
歲計餘絀	-49,368,386	50,765,372	1,396,986	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6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「設備及投資」執行數45萬7,670元，其中15萬9,252元係購置財產，另已列為平衡表相關資產科目表達；餘29萬8,418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」24萬5,217元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。