

臺北市大同區戶政事務所

# 會計月報

中華民國113年11月份

主辦會計人員 張慧怡

機關長官 黃慧敏

# 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 7 頁
三、以前年度歲入轉入數累計表.....	第 8 頁至第 8 頁
四、以前年度歲出轉入數累計表.....	第 9 頁至第 9 頁

### 貳、附屬表

一、歲出用途別累計表.....	第 10 頁至第 13 頁
二、繳付公庫數分析表.....	第 14 頁至第 14 頁
三、公庫撥入數分析表.....	第 15 頁至第 15 頁

## 乙、會計報表

### 壹、主要表

一、平衡表.....	第 16 頁至第 16 頁
二、收入支出表.....	第 17 頁至第 17 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 18 頁至第 19 頁
二、應付租賃款及其他長期負債變動表.....	第 20 頁至第 20 頁

## 丙、參考表

一、預算執行與會計收支對照表.....	第 21 頁至第 22 頁
---------------------	---------------

# 臺北市大同區戶政事務所

## 歲入累計表

中華民國113年1月1日至113年11月30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		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)			
04				0403000000	罰款及賠償收入	56,000	56,000	52,000	4,100	-	-2,400
						-			49,600		
	01			04030680100	罰金罰鍰及息金	56,000	56,000	52,000	4,100	-	-2,400
						-			49,600		
		01		04030680101	罰金罰鍰	56,000	56,000	52,000	4,100	-	-2,400
						-			49,600		
05				0503000000	規費收入	4,465,000	4,465,000	4,094,000	359,412	-	2,598
						-			4,096,598		
	01			05030680100	行政規費收入	1,674,000	1,674,000	1,534,000	138,610	-	35,924
						-			1,569,924		
		02		05030680102	證照費	1,594,000	1,594,000	1,461,000	132,710	-	33,024
						-			1,494,024		
		03		05030680103	登記費	78,000	78,000	71,000	5,900	-	4,900
						-			75,900		
		04		05030680104	考試報名費	2,000	2,000	2,000	-	-	-2,000
						-			-		
	03			05030680300	使用規費收入	2,791,000	2,791,000	2,560,000	220,802	-	-33,326
						-			2,526,674		
		03		05030680303	資料使用費	2,701,000	2,701,000	2,475,000	214,079	-	-46,849
						-			2,428,151		
		07		05030680307	服務費	90,000	90,000	85,000	6,723	-	13,523
						-			98,523		
07				0703000000	財產收入	7,000	7,000	7,000	-	-	10,690
						-			17,690		
	05			07030680500	廢舊物資售價	7,000	7,000	7,000	-	-	10,690
						-			17,690		
		01		07030680501	廢舊物資售價	7,000	7,000	7,000	-	-	10,690
						-			17,690		

# 臺北市大同區戶政事務所

## 歲入累計表

中華民國113年1月1日至113年11月30日

頁數：第2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)		
				經常門合計	4,528,000	4,528,000	363,512	-	10,888	
					-		4,163,888			
				總計	4,528,000	4,528,000	363,512	-	10,888	
					-		4,163,888			

# 臺北市大同區戶政事務所

## 經費累計表

中華民國113年1月1日至113年11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)			
01				3703068010000 一般行政	46,520,000	-	49,593,420	48,183,300	3,376,489	1,589,068
					-	-		46,594,232		
				273,420	-	-		-	70,000	
				2,800,000	-	-		-		
01				3703068010100 行政管理	46,520,000	-	49,593,420	48,183,300	3,376,489	1,589,068
					-	-		46,594,232		
				273,420	-	-		-	70,000	
				2,800,000	-	-		-		
		10		100000 人事費	43,187,000	-	45,987,000	44,954,000	3,123,104	1,398,581
					-	-		43,555,419		
					-	-		-	-	
				2,800,000	-	-		-		
		20		200000 業務費	3,333,000	-	3,606,420	3,229,300	253,385	190,487
					-	-		3,038,813		
				273,420	-	-		-	70,000	
					-	-		-		
55				3703068550000 戶政業務	1,819,000	-	1,819,000	1,644,000	147,128	238,501
					-	-		1,405,499		
					-	-		-	99,496	
					-	-		-		
02				3703068550200 戶籍登記及管理	1,819,000	-	1,819,000	1,644,000	147,128	238,501
					-	-		1,405,499		
					-	-		-	99,496	
					-	-		-		

# 臺北市大同區戶政事務所

## 經費累計表

中華民國113年1月1日至113年11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				備註(預付款)
			20	200000 業務費	1,819,000	-	1,819,000	1,644,000	147,128	238,501
					-	-		1,405,499		
					-	-		-		99,496
					-	-		-		-
				經常門合計	48,339,000	-	51,412,420	49,827,300	3,523,617	1,827,569
					-	-		47,999,731		
					273,420	-		-		169,496
					2,800,000	-		-		-
90				3703068900000 一般建築及設備	318,000	-	318,000	318,000	-	17,320
					-	-		300,680		
					-	-		-		-
					-	-		-		-
	04			3703068900400 其他設備*	318,000	-	318,000	318,000	-	17,320
					-	-		300,680		
					-	-		-		-
					-	-		-		-
			30	300000 設備及投資*	318,000	-	318,000	318,000	-	17,320
					-	-		300,680		
					-	-		-		-
					-	-		-		-
				資本門合計	318,000	-	318,000	318,000	-	17,320
					-	-		300,680		
					-	-		-		-
					-	-		-		-

# 臺北市大同區戶政事務所

## 經費累計表

中華民國113年1月1日至113年11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)	
				經資門合計	48,657,000	-	51,730,420	3,523,617	1,844,889	
					-	-		48,300,411		
					273,420	-		-	169,496	
					2,800,000	-		-		
01				7603068010000 公務人員退休及撫卹給付	7,632,860	-	7,632,860	594,492	-	
					-	-		7,632,860	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
	01			7603068010100 公務人員退休及撫卹給付	7,632,860	-	7,632,860	594,492	-	
					-	-		7,632,860	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
			10	100000 人事費	7,515,260	-	7,515,260	594,492	-	
					-	-		7,515,260	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
			40	400000 獎補助費	117,600	-	117,600	-	-	
					-	-		117,600	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
03				7603068030000 公務人員因公傷亡慰問金	6,000	-	6,000	-	-	
					-	-		6,000	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	

# 臺北市大同區戶政事務所

## 經費累計表

中華民國113年1月1日至113年11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				
	01			7603068030100 公務人員因公傷亡慰問金	6,000	-	6,000	-	-	
					-	-		6,000	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
			10	100000 人事費	6,000	-	6,000	-	-	
					-	-		6,000	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
	03			8903068030000 公務人員各項補助	614,800	-	614,800	29,500	-	
					-	-		614,800	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
	01			8903068030100 公務人員各項補助	614,800	-	614,800	29,500	-	
					-	-		614,800	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
			10	100000 人事費	547,800	-	547,800	-	-	
					-	-		547,800	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
			20	200000 業務費	67,000	-	67,000	29,500	-	
					-	-		67,000	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	

# 臺北市大同區戶政事務所

## 經費累計表

中華民國113年1月1日至113年11月30日

頁數：第7頁

單位：新臺幣元

科 目					預 算			執行數	執行較 分配增減數 (4)=(1)-(2)-(3)		
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	
					預算追加(減)數	經費流用數				截至本月止 累計分配數 (1)	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					
				統籌科目合計	8,253,660	-	8,253,660	8,253,660	623,992	-	
					-	-		8,253,660	-	-	
					-	-		-	-	-	
					-	-		-	-	-	
				總計	56,910,660	-	59,984,080	58,398,960	4,147,609	1,844,889	
					-	-		56,554,071	-	-	
					273,420	-		-	-	169,496	
					2,800,000	-		-	-	-	





# 臺北市大同區戶政事務所

## 歲出用途別累計表

中華民國113年1月1日至113年11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			
	行政管理	戶籍登記及管理	其他設備	公務人員退休及撫卹給付
1000 人事費	43,555,419			7,515,260
1015 法定編制人員待遇	28,995,607			
1025 技工及工友待遇	905,960			
1030 獎金	6,530,474			197,667
1035 其他給與	840,236			
1040 加班費	426,432			
1045 退休退職給付	388,282			7,317,593
1050 退休離職儲金	3,041,473			
1055 保險	2,426,955			
2000 業務費	3,038,813	1,405,499		
2003 教育訓練費	7,000			
2006 水電費	735,947			
2009 通訊費	153,925	11,236		
2018 資訊服務費	38,704	127,845		
2021 其他業務租金	80,000	135,400		
2027 保險費		12,585		
2036 按日按件計資酬金	4,000	36,000		
2051 物品	95,151	646,169		
2054 一般事務費	1,361,095	426,839		
2063 房屋建築養護費	173,994			
2066 車輛及辦公器具養護費	21,525			
2069 設施及機械設備養護費	296,655			
2072 國內旅費	12,439			
2084 短程車資		9,425		

# 臺北市大同區戶政事務所

## 歲出用途別累計表

中華民國113年1月1日至113年11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			
	行政管理	戶籍登記及管理	其他設備	公務人員退休及撫卹給付
2093 特別費	58,378			
3000 設備及投資			300,680	
3020 機械設備費			10,272	
3030 資訊軟硬體設備費			271,911	
3035 雜項設備費			18,497	
4000 獎補助費				117,600
4065 社會福利津貼及濟助				89,600
4085 獎勵及慰問				28,000
合計	46,594,232	1,405,499	300,680	7,632,860

# 臺北市大同區戶政事務所

## 歲出用途別累計表

中華民國113年1月1日至113年11月30日

頁數：第12頁  
單位：新臺幣元

用途別科目	業務計畫或工作計畫名稱		
	公務人員因公傷亡慰問金	公務人員各項補助	合計
1000 人事費	6,000	547,800	51,624,479
1015 法定編制人員待遇			28,995,607
1025 技工及工友待遇			905,960
1030 獎金			6,728,141
1035 其他給與	6,000	547,800	1,394,036
1040 加班費			426,432
1045 退休退職給付			7,705,875
1050 退休離職儲金			3,041,473
1055 保險			2,426,955
2000 業務費		67,000	4,511,312
2003 教育訓練費			7,000
2006 水電費			735,947
2009 通訊費			165,161
2018 資訊服務費			166,549
2021 其他業務租金			215,400
2027 保險費			12,585
2036 按日按件計資酬金			40,000
2051 物品			741,320
2054 一般事務費		67,000	1,854,934
2063 房屋建築養護費			173,994
2066 車輛及辦公器具養護費			21,525
2069 設施及機械設備養護費			296,655
2072 國內旅費			12,439
2084 短程車資			9,425

# 臺北市大同區戶政事務所

## 歲出用途別累計表

中華民國113年1月1日至113年11月30日

頁數：第13頁  
單位：新臺幣元

用途別科目	業務計畫或工作計畫名稱		
	公務人員因公傷亡慰問金	公務人員各項補助	合計
2093 特別費			58,378
3000 設備及投資			300,680
3020 機械設備費			10,272
3030 資訊軟硬體設備費			271,911
3035 雜項設備費			18,497
4000 獎補助費			117,600
4065 社會福利津貼及濟助			89,600
4085 獎勵及慰問			28,000
合計	6,000	614,800	56,554,071

# 臺北市大同區戶政事務所

## 繳付公庫數分析表

中華民國113年1月1日至113年11月30日

頁數：第14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	4,163,888	16,930	0	0	0	0	0	0	4,146,958
本年度	4,163,888	16,930	0	0	0	0	0	0	4,146,958
04010100 罰金罰鍰	49,600	900	0	0	0	0	0	0	48,700
05010200 證照費	1,494,024	7,820	0	0	0	0	0	0	1,486,204
05010300 登記費	75,900	180	0	0	0	0	0	0	75,720
05030300 資料使用費	2,428,151	7,760	0	0	0	0	0	0	2,420,391
05030700 服務費	98,523	270	0	0	0	0	0	0	98,253
07050100 廢舊物資售價	17,690	0	0	0	0	0	0	0	17,690

臺北市大同區戶政事務所

公庫撥入數分析表

中華民國113年1月1日至113年11月30日

頁數：第15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	56,554,071	169,496	0	0	80,000	0	0	0	0	0	56,803,567	1,595,393
本年度	56,554,071	169,496	0	0	80,000	0	0	0	0	0	56,803,567	1,595,393
一、本年度經費	48,300,411	169,496	0	0	80,000	0	0	0	0	0	48,549,907	1,595,393
0137010100 行政管理	46,594,232	70,000	0	0	80,000	0	0	0	0	0	46,744,232	1,439,068
0137550200 戶籍登記及管理	1,405,499	99,496	0	0	0	0	0	0	0	0	1,504,995	139,005
0137900400* 其他設備	300,680	0	0	0	0	0	0	0	0	0	300,680	17,320
二、統籌科目	8,253,660	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,253,660	0
0676010100 公務人員退休及撫卹給付	7,632,860	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,632,860	0
0676030100 公務人員因公傷亡慰問金	6,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,000	0
0989030100 公務人員各項補助	614,800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	614,800	0

# 臺北市大同區戶政事務所

## 平衡表

中華民國113年11月30日

頁數：第 16 頁

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	金 額	科 目 名 稱	金 額
資產	24,800,213	負債	19,057,906
流動資產	18,974,889	流動負債	18,663,463
各機關現金	9,462	應付代收款	18,663,463
各機關現金－在途現金	7,468	長期負債	349,443
專戶存款	18,708,463	應付租賃款	349,443
零用金	80,000	其他負債	45,000
預付款	169,496	存入保證金	45,000
固定資產	5,816,719	淨資產	5,742,307
房屋建築及設備	9,471,406	資產負債淨額	5,742,307
累計折舊－房屋建築及設備	-6,107,394	資產負債淨額	5,742,307
機械及設備	5,738,287		
累計折舊－機械及設備	-4,956,924		
交通及運輸設備	103,975		
累計折舊－交通及運輸設備	-28,093		
雜項設備	3,998,893		
累計折舊－雜項設備	-2,785,020		
租賃資產	934,552		
累計折舊－租賃資產	-552,963		
無形資產	8,605		
電腦軟體	8,605		
合 計	24,800,213	合 計	24,800,213
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	27,342	應付保證品	27,342
債權憑證	1	待抵銷債權憑證	1

# 臺北市大同區戶政事務所

## 收入支出表

中華民國113年1月1日至113年11月30日

頁數：第 17 頁

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	金 額	
	本 月 數	累 計 數
收入	4,511,121	60,967,764
公庫撥入數	4,147,609	56,803,567
罰款及賠償收入	4,100	49,600
規費收入	359,412	4,096,598
財產收益	0	17,690
捐獻及贈與收入	0	309
支出	4,583,010	61,266,656
繳付公庫數	359,526	4,146,958
人事支出	3,717,596	51,624,479
業務支出	430,013	4,511,312
獎補助支出	0	117,600
折舊、折耗及攤銷	75,875	866,307
收支餘絀	-71,889	-298,892

# 臺北市大同區戶政事務所

## 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11月30日

頁數：第 18 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	9,471,406	-5,964,141	0	0	-143,253	3,364,012
機械及設備	5,607,387	-4,714,928	130,900	0	-241,996	781,363
交通及運輸設備	103,975	-19,953	0	0	-8,140	75,882
雜項設備	3,980,396	-2,451,832	18,497	0	-333,188	1,213,873
收藏品及傳承資產	0	0	0	0	0	0
權利	0	0	0	0	0	0
小 計	19,163,164	-13,150,854	149,397	0	-726,577	5,435,130
租賃資產	934,552	-389,910	0	0	-163,053	381,589
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	15,838	0	0	7,233	0	8,605
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	950,390	-389,910	0	7,233	-163,053	390,194
合 計	20,113,554	-13,540,764	149,397	7,233	-889,630	5,825,324

# 臺北市大同區戶政事務所

## 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11月30日

頁數：第 19 頁

單位：新臺幣元

備註：本年度成本變動增加數149,397元，較取得財產合計數300,680元，減少151,283元之原因說明如下：

1. 租賃電腦於購置時按每期支付租賃款現值總額入財產帳，按期支付各期租賃款，係沖減平衡表「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182,148元。
2. 因內政部贈與個人電腦，致成本變動增加數較取得財產合計數增加30,865元。

臺北市大同區戶政事務所  
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11月30日

頁數：第 20 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	349,443			349,443
二、其他長期負債				

# 臺北市大同區戶政事務所

## 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11月30日

頁數：第 21 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	4,163,888	56,803,876	60,967,764	收入
		56,803,567	56,803,567	公庫撥入數
稅課收入				稅課收入
罰款及賠償收入	49,600		49,600	罰款及賠償收入
規費收入	4,096,598		4,096,598	規費收入
信託管理收入				
財產收入	17,690		17,690	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		309	309	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				其他收入
歲出	56,554,071	4,712,585	61,266,656	支出
		4,146,958	4,146,958	繳付公庫數
人事費	51,624,479		51,624,479	人事支出
業務費	4,511,312		4,511,312	業務支出
獎補助費	117,600		117,600	獎補助支出
設備及投資	300,680	-300,680		
				財產損失
				投資損失
債務費		866,307	866,307	利息費用及手續費
				折舊、折耗及攤銷
				其他支出
歲計餘絀	-52,390,183	52,091,291	-298,892	收支餘絀

# 臺北市大同區戶政事務所

## 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11月30日

頁數：第 22 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300,680元，其中182,148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300,680元，其中118,532元係購置財產，另已列為平衡表相關資產科目表達。

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「捐贈及贈與收入」309元，係接受內政部贈與固定資產所發生之收入，另已列為平衡表相關資產科目表達。

(三)會計科目「折舊、折耗及攤銷」866,307元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。