

中壢區戶政事務所

會計月報

中華民國114年05月份

主辦會計人員 陳美雲

機關長官 羅慧玲

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 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 12 頁

乙、會計報表

壹、主要表

一、平衡表.....	第 13 頁至第 13 頁
二、收入支出表.....	第 14 頁至第 14 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 15 頁至第 16 頁
二、應付租賃款及其他長期負債變動表.....	第 17 頁至第 17 頁

丙、參考表

一、預算執行與會計收支對照表.....	第 18 頁至第 19 頁
---------------------	---------------

中壢區戶政事務所

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			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)						
04				0403000000	罰款及賠償收入	200,000	200,000	63,000	14,400	-	1,400
						-			64,400		
	01			04030280100	罰金罰鍰及息金	200,000	200,000	63,000	14,400	-	1,400
						-			64,400		
		01		04030280101	罰金罰鍰	200,000	200,000	63,000	14,400	-	1,400
						-			64,400		
05				0503000000	規費收入	12,806,000	12,806,000	5,400,000	1,359,179	-	736,358
						-			6,136,358		
	01			05030280100	行政規費收入	7,806,000	7,806,000	3,235,000	880,695	-	789,575
						-			4,024,575		
		02		05030280102	證照費	7,800,000	7,800,000	3,233,000	879,695	-	789,575
						-			4,022,575		
		04		05030280104	考試報名費	6,000	6,000	2,000	1,000	-	-
						-			2,000		
	03			05030280300	使用規費收入	5,000,000	5,000,000	2,165,000	478,484	-	-53,217
						-			2,111,783		
		03		05030280303	資料使用費	4,700,000	4,700,000	1,993,000	427,700	-	-49,328
						-			1,943,672		
		07		05030280307	服務費	300,000	300,000	172,000	50,784	-	-3,889
						-			168,111		
07				0703000000	財產收入	166,000	166,000	28,000	23,918	-	15,618
						-			43,618		
	01			07030280100	財產孳息	146,000	146,000	18,000	-	-	-
						-			18,000		
		01		07030280101	利息收入	120,000	120,000	-	-	-	-
						-			-		
		03		07030280103	租金收入	26,000	26,000	18,000	-	-	-
						-			18,000		

中壢區戶政事務所

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			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)			
	05			07030280500	廢舊物資售價	20,000	20,000	10,000	23,918	-	15,618
				-		-	-	-	25,618	-	
		01		07030280501	廢舊物資售價	20,000	20,000	10,000	23,918	-	15,618
				-		-	-	-	25,618	-	
12				12030000000	其他收入	12,000	12,000	-	-	-	35,308
				-		-	-	-	35,308	-	
	02			12030280200	雜項收入	12,000	12,000	-	-	-	35,308
				-		-	-	-	35,308	-	
		10		12030280210	其他雜項收入	12,000	12,000	-	-	-	35,308
				-		-	-	-	35,308	-	
				經常門合計		13,184,000	13,184,000	5,491,000	1,397,497	-	788,684
						-	-	-	6,279,684	-	
				總計		13,184,000	13,184,000	5,491,000	1,397,497	-	788,684
						-	-	-	6,279,684	-	

中壢區戶政事務所

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				
01				3703028010000 一般行政	95,506,000	-	95,506,000	51,817,000	7,564,653	3,611,477
					-	-		48,205,523	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
	07			3703028010700 行政管理	95,506,000	-	95,506,000	51,817,000	7,564,653	3,611,477
					-	-		48,205,523	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
		10		100000 人事費	86,575,000	-	86,575,000	48,085,000	6,899,623	3,101,579
					-	-		44,983,421	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
		20		200000 業務費	8,919,000	-	8,919,000	3,726,000	663,030	509,898
					-	-		3,216,102	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
		40		400000 獎補助費	12,000	-	12,000	6,000	2,000	-
					-	-		6,000	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-
02				3703028020000 民政業務	5,316,000	-	5,316,000	2,052,000	173,206	1,018,377
					-	-		1,033,623	-	-
					-	-		-	-	-
					-	-		-	-	-

中壢區戶政事務所

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)	
	02			3703028020200 戶政工作	5,316,000	-	5,316,000	2,052,000	173,206	1,018,377
					-	-		1,033,623		
					-	-		-		
					-	-		-		
		10		100000 人事費	100,000	-	100,000	41,000	1,116	39,884
					-	-		1,116		
					-	-		-		
					-	-		-		
		20		200000 業務費	5,216,000	-	5,216,000	2,011,000	172,090	978,493
					-	-		1,032,507		
					-	-		-		
					-	-		-		
				經常門合計	100,822,000	-	100,822,000	53,869,000	7,737,859	4,629,854
					-	-		49,239,146		
					-	-		-		
					-	-		-		
02				3703028020000 民政業務	720,000	-	720,000	720,000	-	260,226
					-	-		459,774		
					-	-		-		
					-	-		-		
02				3703028020200 戶政工作*	720,000	-	720,000	720,000	-	260,226
					-	-		459,774		
					-	-		-		
					-	-		-		

中壢區戶政事務所

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)
			30	300000 設備及投資*	720,000	-	720,000	720,000	-	260,226
					-	-		459,774		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
				資本門合計	720,000	-	720,000	720,000	-	260,226
					-	-		459,774		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
				經資門合計	101,542,000	-	101,542,000	54,589,000	7,737,859	4,890,080
					-	-		49,698,920		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
05				7603028050000 公務人員退休及撫卹給付	3,989,368	-	3,989,368	3,989,368	660,728	-
					-	-		3,989,368		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
	01			7603028050100 公務人員退休及撫卹給付	3,989,368	-	3,989,368	3,989,368	660,728	-
					-	-		3,989,368		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
			10	100000 人事費	3,989,368	-	3,989,368	3,989,368	660,728	-
					-	-		3,989,368		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-

中壢區戶政事務所

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)			
06				8903028060000 公務人員各項補助及慰問金	717,250	-	717,250	-	-	
					-	-		717,250	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
	01			8903028060100 公務人員各項補助及慰問金	717,250	-	717,250	-	-	
					-	-		717,250	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
			10	100000 人事費	717,250	-	717,250	-	-	
					-	-		717,250	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
				統籌科目合計	4,706,618	-	4,706,618	660,728	-	
					-	-		4,706,618	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
				總計	106,248,618	-	106,248,618	8,398,587	4,890,080	
					-	-		54,405,538	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	

中壢區戶政事務所

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	戶政工作	公務人員退休及撫卹給付	公務人員各項補助及慰問金
1000 人事費	44,983,421	1,116	3,989,368	717,250
1015 法定編制人員待遇	27,173,089			
1025 技工及工友待遇	202,051			
1030 獎金	13,063,014		25,000	
1035 其他給與	236,667			717,250
1040 加班費	353,519	1,116		
1045 退休退職給付			3,964,368	
1050 退休離職儲金	2,424,689			
1055 保險	1,530,392			
2000 業務費	3,216,102	1,032,507		
2006 水電費	339,273			
2009 通訊費	175,674	85,666		
2018 資訊服務費	36,500			
2021 其他業務租金	3,266	218,083		
2027 保險費	46,880			
2033 約用人員酬金	1,777,943			
2036 按日按件計資酬金	6,000			
2051 物品	29,353	326,501		
2054 一般事務費	540,557	345,348		
2063 房屋建築養護費	12,850			
2066 車輛及辦公器具養護費	31,670			
2069 設施及機械設備養護費	204,722			
2072 國內旅費		41,684		
2081 運費		15,225		

中壢區戶政事務所
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	戶政工作	公務人員退休及撫卹給付	公務人員各項補助及慰問金
2093 特別費	11,414			
3000 設備及投資		459,774		
3020 機械設備費		75,250		
3030 資訊軟硬體設備費		359,524		
3035 雜項設備費		25,000		
4000 獎補助費	6,000			
4085 獎勵及慰問	6,000			
合計	48,205,523	1,493,397	3,989,368	717,250

中壢區戶政事務所
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			
	合計			
1000 人事費	49,691,155			
1015 法定編制人員待遇	27,173,089			
1025 技工及工友待遇	202,051			
1030 獎金	13,088,014			
1035 其他給與	953,917			
1040 加班費	354,635			
1045 退休退職給付	3,964,368			
1050 退休離職儲金	2,424,689			
1055 保險	1,530,392			
2000 業務費	4,248,609			
2006 水電費	339,273			
2009 通訊費	261,340			
2018 資訊服務費	36,500			
2021 其他業務租金	221,349			
2027 保險費	46,880			
2033 約用人員酬金	1,777,943			
2036 按日按件計資酬金	6,000			
2051 物品	355,854			
2054 一般事務費	885,905			
2063 房屋建築養護費	12,850			
2066 車輛及辦公器具養護費	31,670			
2069 設施及機械設備養護費	204,722			
2072 國內旅費	41,684			
2081 運費	15,225			

中壢區戶政事務所
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			
	合計			
2093 特別費	11,414			
3000 設備及投資	459,774			
3020 機械設備費	75,250			
3030 資訊軟硬體設備費	359,524			
3035 雜項設備費	25,000			
4000 獎補助費	6,000			
4085 獎勵及慰問	6,000			
合計	54,405,538			

中壢區戶政事務所

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	6,279,684	0	0	0	0	0	0	0	6,279,684
本年度	6,279,684	0	0	0	0	0	0	0	6,279,684
04010100 罰金罰鍰	64,400	0	0	0	0	0	0	0	64,400
05010200 證照費	4,022,575	0	0	0	0	0	0	0	4,022,575
05010400 考試報名費	2,000	0	0	0	0	0	0	0	2,000
05030300 資料使用費	1,943,672	0	0	0	0	0	0	0	1,943,672
05030700 服務費	168,111	0	0	0	0	0	0	0	168,111
07010300 租金收入	18,000	0	0	0	0	0	0	0	18,000
07050100 廢舊物資售價	25,618	0	0	0	0	0	0	0	25,618
12021000 其他雜項收入	35,308	0	0	0	0	0	0	0	35,308

中壢區戶政事務所

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	54,405,538	0	0	0	153,000	0	0	0	0	0	54,558,538	4,737,080
本年度	54,405,538	0	0	0	153,000	0	0	0	0	0	54,558,538	4,737,080
一、本年度經費	49,698,920	0	0	0	153,000	0	0	0	0	0	49,851,920	4,737,080
0137010700 行政管理	48,205,523	0	0	0	0	0	0	0	0	0	48,205,523	3,611,477
0137020200 戶政工作	1,033,623	0	0	0	153,000	0	0	0	0	0	1,186,623	865,377
0137020200* 戶政工作	459,774	0	0	0	0	0	0	0	0	0	459,774	260,226
二、統籌科目	4,706,618	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,706,618	0
0676050100 公務人員退休及撫卹給付	3,989,368	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,989,368	0
0989060100 公務人員各項補助及慰問金	717,250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	717,250	0

中壢區戶政事務所

平衡表

中華民國114年5月31日

頁數：第 13 頁

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	金 額	科 目 名 稱	金 額
資產	82,515,634	負債	27,187,652
流動資產	26,801,649	流動負債	26,568,649
專戶存款	26,648,649	應付代收款	26,568,649
零用金	153,000	長期負債	539,003
固定資產	55,702,543	應付租賃款	539,003
土地	17,984,656	其他負債	80,000
房屋建築及設備	48,349,588	存入保證金	80,000
累計折舊－房屋建築及設備	-13,888,666	淨資產	55,327,982
機械及設備	6,937,666	資產負債淨額	55,327,982
累計折舊－機械及設備	-5,686,681	資產負債淨額	55,327,982
交通及運輸設備	809,614		
累計折舊－交通及運輸設備	-656,456		
雜項設備	9,220,708		
累計折舊－雜項設備	-8,309,710		
租賃資產	1,783,689		
累計折舊－租賃資產	-841,865		
無形資產	3,442		
電腦軟體	3,442		
其他資產	8,000		
存出保證金	8,000		
合 計	82,515,634	合 計	82,515,634
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	-

中壢區戶政事務所

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 14 頁

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	金 額	
	本 月 數	累 計 數
收入	9,979,230	61,021,368
公庫撥入數	8,398,587	54,558,538
罰款及賠償收入	14,400	64,400
規費收入	1,359,179	6,136,358
財產收益	23,918	43,618
其他收入	183,146	218,454
支出	9,796,084	60,235,870
繳付公庫數	1,397,497	6,279,684
人事支出	7,561,467	49,691,155
業務支出	835,120	4,248,609
獎補助支出	2,000	6,000
財產損失	0	10,422
收支餘絀	183,146	785,498

中壢區戶政事務所

長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

中華民國114年1月1日至114年5月31日

頁數：第 15 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	17,984,656	0	0	0	0	17,984,656
土地改良物	0	0	0	0	0	0
房屋建築及設備	48,349,588	-13,888,666	0	0	0	34,460,922
機械及設備	7,210,695	-6,104,592	174,110	447,139	417,911	1,250,985
交通及運輸設備	809,614	-656,456	0	0	0	153,158
雜項設備	9,657,252	-8,906,206	166,146	602,690	596,496	910,998
收藏品及傳承資產	0	0	0	0	0	0
權利	0	0	0	0	0	0
小 計	84,011,805	-29,555,920	340,256	1,049,829	1,014,407	54,760,719
租賃資產	1,783,689	-841,865	0	0	0	941,824
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	3,442	0	0	0	0	3,442
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	1,787,131	-841,865	0	0	0	945,266
合 計	85,798,936	-30,397,785	340,256	1,049,829	1,014,407	55,705,985

中壢區戶政事務所

長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

中華民國114年1月1日至114年5月31日

頁數：第 16 頁

單位：新臺幣元

- 備註：1. 本年度成本變動增加數340,256元=預算採購增加數100,250元+依財產規制移入、受贈等增加金額其中淨資產科目財產部分增加金額合計31,860元(詳表)、本年度購置租賃資產0元、稅課收入0元、捐獻及贈與收入0元及其他收入183,146元+其他應付款0元+本年度墊付款購置財產0元+購建中固定資產轉列固定資產0元+發展中之無形資產轉列無形資產0元+財產科目調整或轉正25,000元+以前年度預付款墊付款未轉正前取得原始憑證認列財產0元+財產交換之換入資產0元。
2. 設備及投資預算執行數459,774元=本年度預算數執行數459,774元+以前年度保留執行數0元。
3. 預算採購增加數100,250元，較設備及投資預算執行數459,774元，減少359,524元，係設備及投資科目未登載財產0元+應付租賃款本年度還款數359,524元。
4. 本年度成本變動減少數1,049,829元-本年度累計折舊(耗)/長期投資評價變動1,014,407元=35,422元，其差異原因係淨資產科目中財產部分減少金額0元+墊付轉正增加財產0元+財產損失10,422元+折舊、折耗及攤銷0元+購建中固定資產轉列固定資產0元+發展中之無形資產轉列無形資產0元+財產科目調整或轉正25,000元+財產收入調整數0元(不含財產交換)-採權益法之投資年終評價調整(增加投資帳面金額)0元+作業基金賸餘繳庫數0元+投資損失調整數0元+認列應收帳款之財產0元+認列其他應收款之財產0元+其他應付款之財產本年度付款數0元+財產交換之換出資產0元。

中壢區戶政事務所
應付租賃款及其他長期負債變動表

中華民國114年1月1日至114年5月31日

頁數：第 17 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	898,527		359,524	539,003
二、其他長期負債				

中壢區戶政事務所

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 18 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	6,279,684	54,741,684	61,021,368	收入
	-----	-----	-----	公庫撥入數
	-----	54,558,538	54,558,538	稅課收入
稅課收入	-----	-----	-----	罰款及賠償收入
罰款及賠償收入	64,400	-----	64,400	規費收入
規費收入	6,136,358	-----	6,136,358	信託管理收入
信託管理收入	-----	-----	-----	財產收入
財產收入	43,618	-----	43,618	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	35,308	183,146	218,454	其他收入
	-----	-----	-----	
歲出	54,405,538	5,830,332	60,235,870	支出
	-----	-----	-----	繳付公庫數
	-----	6,279,684	6,279,684	人事支出
人事費	49,691,155	-----	49,691,155	業務支出
業務費	4,248,609	-----	4,248,609	獎補助支出
獎補助費	6,000	-----	6,000	
設備及投資	459,774	-459,774	-----	財產損失
	-----	-----	-----	投資損失
	-----	10,422	10,422	利息費用及手續費
	-----	-----	-----	折舊、折耗及攤銷
債務費	-----	-----	-----	其他支出
	-----	-----	-----	
歲計餘絀	-48,125,854	48,911,352	785,498	收支餘絀

中壢區戶政事務所

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 19 頁

單位：新臺幣元

備註(調整數差異說明)

1. 「設備及投資」調整數459,774元，係購置固定資產於會計收支不列為支出459,774元。
2. 「其他收入」調整數183,146元，係其他政府機關款項並以代收方式購置資產183,146元。
3. 會計科目「公庫撥入數」及「繳付公庫數」係供機關核對其與公庫間之現金收付情形，另「財產損失」、「投資損失」、「利息費用及手續費」、「折舊、折耗及攤銷」係會計處理採用權責發生基礎所產生之評價科目。