

新竹市立動物園

# 會計月報

中華民國113年04月份

主辦會計人員 彭淑琴

機關長官 楊礎遠

# 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 5 頁
三、以前年度歲出轉入數累計表.....	第 6 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
-------------------------------	---------------

## 丙、參考表

一、預算執行與會計收支對照表.....	第 19 頁至第 20 頁
---------------------	---------------

# 新竹市立動物園

## 歲入累計表

中華民國113年1月1日至113年4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)		
05				05080000000 規費收入	23,000,000	23,000,000	7,400,000	1,583,962	-	-560,103
					-			6,839,897		
	03			05086000300 使用規費收入	23,000,000	23,000,000	7,400,000	1,583,962	-	-560,103
					-			6,839,897		
		06		05086000306 場地設施使用費	23,000,000	23,000,000	7,400,000	1,583,962	-	-560,103
					-			6,839,897		
07				07080000000 財產收入	1,900,000	1,900,000	475,000	72,000	-	1,000
					-			476,000		
	01			07086000100 財產孳息	1,900,000	1,900,000	475,000	72,000	-	1,000
					-			476,000		
		02		07086000102 權利金	1,900,000	1,900,000	475,000	72,000	-	1,000
					-			476,000		
12				12080000000 其他收入	-	-	-	-	-	395,275
					-			395,275		
	02			12086000200 雜項收入	-	-	-	-	-	395,275
					-			395,275		
		01		12086000201 收回以前年度歲出	-	-	-	-	-	395,275
					-			395,275		
				經常門合計	24,900,000	24,900,000	7,875,000	1,655,962	-	-163,828
					-			7,711,172		
				總計	24,900,000	24,900,000	7,875,000	1,655,962	-	-163,828
					-			7,711,172		

# 新竹市立動物園

## 經費累計表

中華民國113年1月1日至113年4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				
01				5308600010000 一般行政	24,865,000	-	24,865,000	9,379,000	2,013,532	2,784,055
					-	-		6,594,945		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
	01			5308600010100 行政管理	24,865,000	-	24,865,000	9,379,000	2,013,532	2,784,055
					-	-		6,594,945		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
		10		100000 人事費	7,322,000	-	7,322,000	3,510,000	753,263	970,283
					-	-		2,539,717		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
		20		200000 業務費	17,489,000	-	17,489,000	5,851,000	1,260,269	1,811,772
					-	-		4,039,228		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
		40		400000 獎補助費	54,000	-	54,000	18,000	-	2,000
					-	-		16,000		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-
03				5308600030000 動物園管理	11,379,000	-	10,799,000	3,351,000	654,621	518,349
					-	-580,000		2,832,651		-
					-	-		-		-
					-	-		-		-

# 新竹市立動物園

## 經費累計表

中華民國113年1月1日至113年4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			5308600030100 動物園管理	11,379,000	-	10,799,000	3,351,000	654,621	518,349
					-	-580,000		2,832,651		
					-	-		-		
					-	-		-		
		20		200000 業務費	11,379,000	-	10,799,000	3,351,000	654,621	518,349
					-	-580,000		2,832,651		
					-	-		-		
					-	-		-		
				經常門合計	36,244,000	-	35,664,000	12,730,000	2,668,153	3,302,404
					-	-580,000		9,427,596		
					-	-		-		
					-	-		-		
03				5308600030000 動物園管理	5,272,000	-	5,852,000	852,000	-	681,500
					-	580,000		170,500		
					-	-		-		
					-	-		-		
	01			5308600030100 動物園管理*	5,272,000	-	5,852,000	852,000	-	681,500
					-	580,000		170,500		
					-	-		-		
					-	-		-		
		30		300000 設備及投資*	5,272,000	-	5,852,000	852,000	-	681,500
					-	580,000		170,500		
					-	-		-		
					-	-		-		

# 新竹市立動物園

## 經費累計表

中華民國113年1月1日至113年4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)			
				資本門合計	5,272,000	-	5,852,000	852,000	-	681,500
					-	580,000		170,500		
					-	-		-		
					-	-		-		
				經資門合計	41,516,000	-	41,516,000	13,582,000	2,668,153	3,983,904
					-	-		9,598,096		
					-	-		-		
					-	-		-		
02				7608600020000 公務人員退休及撫卹給付	281,890	-	281,890	281,890	61,452	-
					-	-		281,890		
					-	-		-		
					-	-		-		
	01			7608600020100 公務人員退休及撫卹給付	281,890	-	281,890	281,890	61,452	-
					-	-		281,890		
					-	-		-		
					-	-		-		
		10		100000 人事費	281,890	-	281,890	281,890	61,452	-
					-	-		281,890		
					-	-		-		
					-	-		-		
02				8908600020000 公務人員各項補助	65,300	-	65,300	65,300	-	-
					-	-		65,300		
					-	-		-		
					-	-		-		

# 新竹市立動物園

## 經費累計表

中華民國113年1月1日至113年4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)			
	01			8908600020100 公務人員各項補助	65,300	-	65,300	-	-	
					-	-		65,300	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
			10	100000 人事費	65,300	-	65,300	-	-	
					-	-		65,300	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
				統籌科目合計	347,190	-	347,190	61,452	-	
					-	-		347,190	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	
				總計	41,863,190	-	41,863,190	2,729,605	3,983,904	
					-	-		9,945,286	-	
					-	-		-	-	
					-	-		-	-	

# 新竹市立動物園

## 以前年度歲出轉入數累計表

中華民國113年1月1日至113年4月30日

頁數：第6頁

單位：新臺幣元

年 度	科 目				以前年度轉入數 (1)	減免(註銷)數 (2)	本月實現數	截至本月止 累計實現數(3)	調整數 (4)	尚未執行數 (5)=(1)-(2)-(3)+(4)	備註(預付款)
	款	項	目	節	代 碼 及 名 稱	應付數	應付數	應付數	應付數	應付數	應付數
						保留數	保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
111	03				動物園管理	-	-	-	-	-	-
						1,428,046	-	-	-	1,428,046	-
	01				動物園管理*	-	-	-	-	-	-
						1,428,046	-	-	-	1,428,046	-
			30		設備及投資*	-	-	-	-	-	-
						1,428,046	-	-	-	1,428,046	-
					小計	-	-	-	-	-	-
						1,428,046	-	-	-	1,428,046	-
112	01				一般行政	-	-	-	-	-	-
						585,000	-	-	-	585,000	-
	01				行政管理	-	-	-	-	-	-
						585,000	-	-	-	585,000	-
			20		業務費	-	-	-	-	-	-
						585,000	-	-	-	585,000	-
112	03				動物園管理	-	-	-	-	-	-
						17,619,586	-	255,000	-	17,364,586	-
	01				動物園管理	-	-	-	-	-	-
						1,842,000	-	255,000	-	1,587,000	-
	01				動物園管理*	-	-	-	-	-	-
						15,777,586	-	-	-	15,777,586	-
			20		業務費	-	-	-	-	-	-
						1,842,000	-	255,000	-	1,587,000	-
			30		設備及投資*	-	-	-	-	-	-
						15,777,586	-	-	-	15,777,586	-
					小計	-	-	-	-	-	-
						18,204,586	-	255,000	-	17,949,586	-
					經常門合計	-	-	-	-	-	-
						2,427,000	-	255,000	-	2,172,000	-



# 新竹市立動物園

## 以前年度歲出轉入數累計表

中華民國113年1月1日至113年4月30日

頁數：第7頁

單位：新臺幣元

年 度	科 目				代 碼 及 名 稱	以前年度轉入數 (1)	減免(註銷)數 (2)	本月實現數	截至本月止 累計實現數(3)	調整數 (4)	尚未執行數 (5)=(1)-(2)-(3)+(4)	備註(預付款)
	款	項	目	節		應付數	應付數	應付數	應付數	應付數	應付數	應付數
						保留數	保留數	保留數	保留數	保留數	保留數	
					資本門合計*	-	-	-	-	-	-	
						17,205,632	-	-	-	-	17,205,632	
					總計	-	-	-	-	-	-	
						19,632,632	-	-	255,000	-	19,377,632	

# 新竹市立動物園

## 歲出用途別累計表

中華民國113年1月1日至113年4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	動物園管理	公務人員退休及撫卹給付	公務人員各項補助
1000 人事費	2,539,717		281,890	65,300
1015 法定編制人員待遇	839,701			
1020 約聘僱人員待遇	195,750			
1025 技工及工友待遇	616,800			
1030 獎金	748,004			
1035 其他給與				65,300
1040 加班費	40,789			
1045 退休退職給付			211,214	
1050 退休離職儲金	8,964		70,676	
1055 保險	89,709			
2000 業務費	4,039,228	2,832,651		
2006 水電費	129,203	814,450		
2009 通訊費		22,784		
2021 其他業務租金	30,031			
2024 稅捐及規費		6,197		
2027 保險費		50,817		
2030 兼職費	12,000			
2033 臨時人員酬金	2,672,351			
2036 按日按件計資酬金	10,500			
2051 物品	37,328	591,701		
2054 一般事務費	1,125,785	241,957		
2066 車輛及辦公器具養護費	4,230	13,581		
2069 設施及機械設備養護費		1,078,294		
2072 國內旅費		1,320		

新竹市立動物園  
歲出用途別累計表

中華民國113年1月1日至113年4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	動物園管理	公務人員退休及撫卹給付	公務人員各項補助
2081 運費		11,550		
2093 特別費	17,800			
3000 設備及投資		170,500		
3020 機械設備費		170,500		
4000 獎補助費	16,000			
4085 獎勵及慰問	16,000			
合計	6,594,945	3,003,151	281,890	65,300

新竹市立動物園  
歲出用途別累計表

中華民國113年1月1日至113年4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			
	合計			
1000 人事費	2,886,907			
1015 法定編制人員待遇	839,701			
1020 約聘僱人員待遇	195,750			
1025 技工及工友待遇	616,800			
1030 獎金	748,004			
1035 其他給與	65,300			
1040 加班費	40,789			
1045 退休退職給付	211,214			
1050 退休離職儲金	79,640			
1055 保險	89,709			
2000 業務費	6,871,879			
2006 水電費	943,653			
2009 通訊費	22,784			
2021 其他業務租金	30,031			
2024 稅捐及規費	6,197			
2027 保險費	50,817			
2030 兼職費	12,000			
2033 臨時人員酬金	2,672,351			
2036 按日按件計資酬金	10,500			
2051 物品	629,029			
2054 一般事務費	1,367,742			
2066 車輛及辦公器具養護費	17,811			
2069 設施及機械設備養護費	1,078,294			
2072 國內旅費	1,320			

新竹市立動物園  
歲出用途別累計表

中華民國113年1月1日至113年4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			
	合計			
2081 運費	11,550			
2093 特別費	17,800			
3000 設備及投資	170,500			
3020 機械設備費	170,500			
4000 獎補助費	16,000			
4085 獎勵及慰問	16,000			
合計	9,945,286			

# 新竹市立動物園

## 繳付公庫數分析表

中華民國113年1月1日至113年4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	7,711,172	0	0	0	0	0	0	0	7,711,172
本年度	7,711,172	0	0	0	0	0	0	0	7,711,172
05030600 場地設施使用費	6,839,897	0	0	0	0	0	0	0	6,839,897
07010200 權利金	476,000	0	0	0	0	0	0	0	476,000
12020100 收回以前年度歲出	395,275	0	0	0	0	0	0	0	395,275

# 新竹市立動物園

## 公庫撥入數分析表

中華民國113年1月1日至113年4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	10,200,286	0	0	0	160,000	0	0	0	0	0	10,360,286	6,224,950
本年度	9,945,286	0	0	0	160,000	0	0	0	0	0	10,105,286	3,823,904
一、本年度經費	9,598,096	0	0	0	160,000	0	0	0	0	0	9,758,096	3,823,904
0253010100 行政管理	6,594,945	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,594,945	2,784,055
0253030100 動物園管理	2,832,651	0	0	0	160,000	0	0	0	0	0	2,992,651	358,349
0253030100* 動物園管理	170,500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	170,500	681,500
二、統籌科目	347,190	0	0	0	0	0	0	0	0	0	347,190	0
0676020100 公務人員退休及撫卹給付	281,890	0	0	0	0	0	0	0	0	0	281,890	0
0989020100 公務人員各項補助	65,300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	65,300	0
以前年度	255,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	255,000	2,401,046

# 新竹市立動物園

## 公庫撥入數分析表

中華民國113年1月1日至113年4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)		
一、以前年度應付(保留)數	255,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	255,000	2,401,046
111年度 0253030100* 動物園管理	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,428,046
112年度 0253010100 行政管理	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	405,000
112年度 0253030100 動物園管理	255,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	255,000	193,000
112年度 0253030100* 動物園管理	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	375,000
二、退還以前年度收入數	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



# 新竹市立動物園

## 平衡表

中華民國113年4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	94,903,114	負債	2,309,617
流動資產	2,469,617	流動負債	1,288,070
專戶存款	2,309,617	應付代收款	1,288,070
零用金	160,000	其他負債	1,021,547
固定資產	91,929,153	存入保證金	1,021,547
土地改良物	2,782,015	淨資產	92,593,497
累計折舊－土地改良物	-1,136,124	資產負債淨額	92,593,497
房屋建築及設備	64,174,728	資產負債淨額	92,593,497
累計折舊－房屋建築及設備	-14,673,610		
機械及設備	13,701,852		
累計折舊－機械及設備	-8,615,615		
交通及運輸設備	5,553,155		
累計折舊－交通及運輸設備	-2,854,592		
雜項設備	36,951,109		
累計折舊－雜項設備	-10,382,445		
購建中固定資產	6,428,680		
無形資產	4,344		
電腦軟體	4,344		
其他資產	500,000		
存出保證金	500,000		
合 計	94,903,114	合 計	94,903,114
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	594,972	應付保證品	594,972
債權憑證	-	待抵銷債權憑證	-

# 新竹市立動物園

## 收入支出表

中華民國113年1月1日至113年4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	4,385,567	18,071,458
公庫撥入數	2,729,605	10,360,286
規費收入	1,583,962	6,839,897
財產收益	72,000	476,000
其他收入	0	395,275
支出	5,450,646	22,008,733
繳付公庫數	1,655,962	7,711,172
人事支出	814,715	2,886,907
業務支出	1,914,890	7,126,879
獎補助支出	0	16,000
財產損失	0	2,987
折舊、折耗及攤銷	1,065,079	4,264,788
收支餘絀	-1,065,079	-3,937,275

# 新竹市立動物園

## 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4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	2,782,015	-1,090,220	0	0	-45,904	1,645,891
房屋建築及設備	64,174,728	-14,297,170	0	0	-376,440	49,501,118
機械及設備	13,549,852	-7,944,395	170,500	18,500	-671,220	5,086,237
交通及運輸設備	5,693,556	-2,662,083	349	140,750	-192,509	2,698,563
雜項設備	37,090,509	-7,700,781	0	139,400	-2,681,664	26,568,664
收藏品及傳承資產	0	0	0	0	0	0
權利	0	0	0	0	0	0
小 計	123,290,660	-33,694,649	170,849	298,650	-3,967,737	85,500,473
租賃資產	0	0	0	0	0	0
租賃權益改良	0	0	0	0	0	0
購建中固定資產	6,428,680	0	0	0	0	6,428,680
遞耗資產	0	0	0	0	0	0
電腦軟體	5,732	0	0	1,388	0	4,344
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	6,434,412	0	0	1,388	0	6,433,024
合 計	129,725,072	-33,694,649	170,849	300,038	-3,967,737	91,933,497

# 新竹市立動物園

## 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4月30日

頁數：第 18 頁

單位：新臺幣元

備註：一、本年度成本變動「增加數」170,849元=預算採購增加金額170,500元+其他依財產規制移入、受贈等增加金額349元。  
二、設備及投資預算執行增加金額170,500元，係本年度預算執行增加金額170,500元。  
依財產規制移入、受贈等增加金額349元，係：財產規制移入349元。  
三、本年度成本變動減少數300,038元=報廢固定資產298,650元+電腦軟體攤銷1,388元。

其他

# 新竹市立動物園

## 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4月30日

頁數：第 19 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	7,711,172	10,360,286	18,071,458	收入
	-----	-----	-----	公庫撥入數
	-----	10,360,286	10,360,286	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	6,839,897	-----	6,839,897	財產收益
信託管理收入	-----	-----	-----	投資收益
財產收入	476,000	-----	476,000	補助及協助收入
營業盈餘及事業收入	-----	-----	-----	捐獻及贈與收入
補助及協助收入	-----	-----	-----	工程受益費收入
捐獻及贈與收入	-----	-----	-----	自治稅捐收入
工程受益費收入	-----	-----	-----	其他收入
自治稅捐收入	-----	-----	-----	
其他收入	395,275	-----	395,275	
	-----	-----	-----	
歲出	9,945,286	12,063,447	22,008,733	支出
	-----	-----	-----	繳付公庫數
	-----	7,711,172	7,711,172	人事支出
人事費	2,886,907	-----	2,886,907	業務支出
業務費	6,871,879	255,000	7,126,879	獎補助支出
獎補助費	16,000	-----	16,000	
設備及投資	170,500	-170,500	-----	財產損失
	-----	-----	-----	投資損失
	-----	2,987	2,987	利息費用及手續費
債務費	-----	-----	-----	折舊、折耗及攤銷
	-----	4,264,788	4,264,788	其他支出
	-----	-----	-----	
歲計餘絀	-2,234,114	-1,703,161	-3,937,275	收支餘絀

# 新竹市立動物園

## 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4月30日

頁數：第 20 頁

單位：新臺幣元

備註(調整數差異說明)

1. 業務支出255,000元=係112年度保留款實現數255,000元。
2. 設備及投資170,500元：係購置財產170,500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」、「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。