

中央政府作業基金會計報告、會計科目及  
淨資產運用分錄釋例一致規定

中央政府作業基金會計報告、會計科目及淨資產科目運用分錄釋例  
一致規定

目 次

前言 .....	1
壹、會計報告格式.....	2
一、按月編送之會計月報.....	2
二、年度會計報告.....	8
貳、會計科（項）目名稱、編號及其定義.....	15
一、平衡表科目.....	15
二、收入、費用及基金淨資產變動表科（項）目.....	45
三、現金流量表項目.....	56
四、用途別科目.....	59
參、淨資產科目運用分錄釋例.....	60

# 前言

中央政府作業基金為會計事務處理時，除法律另有規定外，應依政府會計準則公報第八號「作業基金之會計處理及財務報告」及其他政府會計公報相關規定，以經濟資源流量為衡量焦點，並採用權責發生之會計基礎處理。政府法律或會計公報未規定者，則採用民營事業適用之一般公認會計原則處理。

# 壹、會計報告格式

## 一、按月編送之會計月報

格式 1

( 基 金 名 稱 )

○○年度

會計月報

中華民國 年 月份

主辦會計人員

基金主持人

註：會計月報之表件為 A4 橫式橫書，兩面印刷編印。

格式 2

### 目 次

	頁次
一、收支餘絀表.....	○○
<u>二、收入、費用及基金淨資產變動表</u> .....	○○
<u>三、平衡表</u> .....	○○
<u>四、產品銷售（營運）量值表</u> .....	○○
<u>五、產品生產量值表</u> .....	○○
<u>六、購建固定資產計畫執行情形明細表</u> .....	○○

格式 3

(基金名稱)

收支餘絀表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度法定 預算數	本 月 份				本年度截至本月份累計數			
		實際數	預算數	比較增減 (一)		實際數	預算數	比較增減 (一)	
				金額	%			金額	%
營運收入 勞務收入 加工收入 : 營運成本與費用 勞務成本 加工成本 : 營運賸餘(短絀) 營運外收入 財務收入 利息收入 : 營運外費用 財務費用 利息費用 : 營運外賸餘(短絀) 特殊及非常項目 本期賸餘(短絀)									

註：1.本表「科目名稱」欄應按貳、會計科(項)目名稱、編號及其定義規定填列至第4級科目，但特殊及非常項目及其他收入費用運算所得科目填列至第2級科目。

2.「本月份」及「本年度截至本月份累計數」欄之實際數較預算數差異超過百分之十以上者，其增減原因應以附表分別詳予說明(詳格式3-1)。

3.「本年度法定預算數」欄，在法定預算公布前，暫按行政院核定數編列。

格式 3-1

本月份及本年度截至本月份累計數實際數較預算數差異超過百分之十以上之增減原因說明

<p>一、本月份實際數較預算數差異超過百分之十以上科目，其增減原因說明如下：</p> <p>(一) XX 收入：主要係...所致。</p> <p>  :</p> <p>(x) XX 成本：主要係...所致。</p> <p>  :</p> <p>(x) 本期賸餘(短絀)：主要係...所致。</p> <p>二、本年度截至本月份累計數實際數較預算數差異超過百分之十以上科目，其增減原因說明如下：</p> <p>(一) XX 收入：主要係...所致。</p> <p>  :</p> <p>(x) XX 成本：主要係...所致。</p> <p>  :</p> <p>(x) 本期賸餘(短絀)：主要係...所致。</p>
---

格式 4

(基金名稱)

收入、費用及基金淨資產變動表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

科(項)目名稱	本月份實際數	本年度截至本月份累計數實際數
營運收入		
營運成本與費用		
營運賸餘(短絀)		
營運外收入		
營運外費用		
營運外賸餘(短絀)		
特殊及非常項目		
本期賸餘(短絀)		
其他影響基金淨資產變動項目		
其他影響基金淨資產變動項目		
國庫撥款填補累積短絀		
解繳國庫淨額		
其他依法分配數		
國庫現金增撥基金		
資產作價撥充基金		
折減基金		
受贈產生之公積		
金融商品未實現餘絀		
累積換算調整數		
未認列為退休金成本之淨損失		
未實現重估增值		
本期淨資產變動數		
期初淨資產		
期末淨資產		

註：本表「科(項)目名稱」欄除「其他影響基金淨資產變動項目」項下各項目應按貳、會計科(項)目名稱、編號及其定義規定填列至第4級項目外，其餘科目填列至第2級科目。

格式 5

(基金名稱)  
平衡表  
中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科目名稱	金額	%	科目名稱	金額	%
資產			負債		
流動資產			流動負債		
現金			短期債務		
銀行存款			短期借款		
：			：		
限制性資產			限制性負債		
限制性資產			限制性負債		
銀行存款—限制			存入保證金		
：			：		
長期應收款項及貸墊款			長期負債		
長期應收款項			長期債務		
長期應收票據			長期借款		
：			：		
長期投資			其他負債		
長期投資			負債準備		
採權益法之長期			責任準備		
股權投資			：		
：			淨資產		
固定資產			基金		
土地			基金		
土地			基金		
：			：		
遞耗資產			公積		
經濟植物			資本公積		
經濟植物			受贈公積		
：			：		
無形資產			累積餘絀		
無形資產			累積賸餘		
專利權			累積賸餘		
：			：		
其他資產			淨值其他項目		
待處理資產			金融商品未實現餘絀		
閒置資產			金融商品未實現餘絀		
：			：		
合  計			合  計		

- 註：1.本表「科目名稱」欄應按貳、會計科(項)目名稱、編號及其定義規定填列至第4級科目。  
 2.屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其金額。  
 3.表內長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產，合稱為資本資產。  
 4.本表應於附註說明投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產、限制用途之淨資產及未限制用途之淨資產等科目金額。  
 5.因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產，應以附註方式分別說明其總額。  
 6.重大事項請以附註說明。

格式 6

( 基金名稱 )  
 產品銷售 (營運) 量值表  
 中華民國 年 月份

貨幣單位：新臺幣元

產品 (營運項目)		本月數及累 計數	數量 (營運量)			單位售價 (元) (利、費率)			銷售 (營運) 總值		
名稱	單位		實際數	預算數	占預算 數%	實際數	預算數	增減 (-) %	實際數	預算數	增減 (-)%
		本月數									
		累計數									
		本月數									
		累計數									
		本月數									
		累計數									
合 計											

註：1.本表「產品 (營運項目) 名稱」欄應按各該基金之主要產品 (營運項目) 分別填列，其餘部分可以「其他」含括。

2.預算數欄，在法定預算公布前，暫按行政院核定數編列。

格式 7

( 基金名稱 )  
 產品生產量值表

中華民國 年 月份

貨幣單位：新臺幣元

產 品		本月數及累 計數	數 量			單 位 成 本 (元)			生 產 總 值		
名 稱	單 位		實際數	預算數	占預算數%	實際數	預算數	增減 (-) %	實際數	預算數	增減 (-) %
		本月數									
		累計數									
		本月數									
		累計數									
		本月數									
		累計數									
		本月數									
		累計數									
合 計											

註：1.本表「產品名稱」欄應按各該基金之主要產品分別填列，其餘部分可以「其他」含括。

2.預算數欄，在法定預算公布前，暫按行政院核定數編列。

格式 8

( 基金名稱 )  
 購建固定資產計畫執行情形明細表  
 中華民國 年 月份

單位：新臺幣元

計畫(科目)名稱	本年度可用預算數					計算 預分配 數(2)	執行情形					結 餘 款	累計工程進度 (%)		差 異 後 原 因	改 進 措 施			
	以前 年度 保留 數	本 度 定 算	年 法 預 算 數	本 度 准 行 理	年 奉 先 辦 理 數		調 整 數	合 計 (1)	實 際 執 行 數				比 較 增 減 (-)	契 約 責 任 數			預 估	實 際	
									實 支 數	應 付 未 付 數	合 計 (3)								% 3/2)
XX 計畫 ： 總計 土地改良物 土地設施及設備 土地基礎建築及設備 房屋機械及運輸設備 交通運輸設備 雜項設備 租賃資產 租賃權益改良 收藏品及傳承資產 總計																			

- 註：1. 專案計畫之購建固定資產按計畫逐項填列，一般建築及設備計畫則按總帳科目分列，專案計畫之購建固定資產並應填列累計工程進度（由計畫開始執行至本月底止累計工程進度）。
2. 凡實際執行數與累計預算分配數之差距或累計工程進度實際與預估之差距超過百分之十以上者，均應說明落後原因及改進措施。
3. 總計係指專案計畫之購建固定資產及一般建築及設備計畫之合計數。
4. 本年度法定預算數應扣除已奉准於以前年度先行辦理部分，並應備註說明。
5. 本年度法定預算數欄，在法定預算公布前，暫按行政院核定數編列。
6. 本年度奉准先行辦理數係指本年度奉准先行辦理之補辦預算數、已編列於次年度預算之預算數及總預算追加預算與特別預算增撥基金辦理之數。另國立大學校院校務基金含以 5 項自籌收入支應之先行辦理數。
7. 調整數係指專案計畫在同一計畫已列預算總額（含保留數，但不含奉准先行辦理數）內調整容納，及一般建築及設備計畫在本年度法定預算數總額內調整容納之數。
8. 表內總計數再按土地、土地改良物、基礎設施、房屋建築及設備、機械及設備、交通及運輸設備、雜項設備、租賃資產、租賃權益改良、收藏品及傳承資產分列，僅填列實際執行數合計欄（毋須細分實支數及應付未付數）。

## 二、年度會計報告

格式 9

(基金名稱)

○○年度

# 年 度 會 計 報 告

中華民國 年 月 日至 年 月 日

○○○○編印

註：年度會計報告之表件為 A4 直式橫書，兩面印刷編印。

格式 10

主辦會計人員：

基金主持人：

註：1.封底應列印基金主持人及主辦會計人員銜名，並加蓋職名章（該等印章並得以套印方式處理）。  
2.封底之紙質與顏色應與封面一致。

格式 11

目 次

	頁次
一、管理者討論與分析（或總說明）.....	〇〇
二、基本財務報表	
收入、費用及基金淨資產變動表.....	〇〇
平衡表.....	〇〇
現金流量表.....	〇〇
三、其他補充資訊.....	〇〇

格式 12

（ 基 金 名 稱 ）  
管理者討論與分析（或總說明）  
中華民國 年度

- 一、財務報告之簡述：說明會計報表種類、主要內涵及報表間關係。
- 二、前後年度財務資訊之比較：比較本年度及以前年度之財務狀況、收支執行結果等財務資訊。
- 三、財務狀況及營運結果之分析：提供財務狀況、收支執行結果的分析資訊（含重大變動的原因等）。
- 四、對未限制用途之淨資產影響重大增減原因之說明：說明對未限制用途之淨資產影響重大變動的原因，以及是否有任何限制、承諾或拘束會嚴重影響資源的未來可能性。
- 五、與預算之比較：預算數與實際結果的比較資訊。
- 六、重要營運計畫執行成果之說明：已完成重要營運計畫之說明等。
- 七、資本資產及長期負債重大增減原因說明：應敘述當年度所發生的重大資本資產及長期負債活動，比較前後年度的資本資產及長期負債之差異金額及原因。
- 八、其他重要說明：

(基金名稱)  
 收入、費用及基金淨資產變動表  
 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元

科(項)目名稱	本 年 度 預 算 數		本 年 度 決 算 數		比 較 增 減		上 年 度 決 算 數	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營運收入								
勞務收入								
加工收入								
:								
營運成本與費用								
勞務成本								
加工成本								
:								
營運賸餘(短絀)								
營運外收入								
財務收入								
利息收入								
:								
營運外費用								
財務費用								
利息費用								
:								
營運外賸餘(短絀)								
特殊及非常項目								
本期賸餘(短絀)								
其他影響基金淨資產變動項目								
本期淨資產變動數								
期初淨資產								
期末淨資產								

- 註：1.本表「科(項)目名稱」欄應按貳、會計科(項)目名稱、編號及其定義規定填列至第4級科目，但特殊及非常項目、其他影響基金淨資產變動項目、本期淨資產變動數、期初(末)淨資產及其他收入費用運算所得科(項)目填列至第2級科(項)目。
- 2.年度決算編製之收支餘絀表，僅列示本表中營運收入、營運成本與費用、營運外收入、營運外費用等至其項下4級科目、營運賸餘(餘絀)、營運外賸餘(餘絀)、特殊及非常項目及本期賸餘(短絀)等2級科目。
- 3.本表本年度預算數欄之其他影響基金淨資產變動項目、本期淨資產變動數、期初淨資產、期末淨資產等科目無需填列數據。
- 4.其他影響基金淨資產變動項目之內容應以附表方式詳細揭露(詳格式13-1)。
- 5.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 13-1

收入、費用及基金淨資產變動表附表

單位：新臺幣元

其他影響基金淨資產變動項目名稱	本年度決算數
其他影響基金淨資產變動項目 國庫撥款填補累積短絀 解繳國庫淨額 其他依法分配數 國庫現金增撥基金 資產作價撥充基金 折減基金 受贈產生之公積 金融商品未實現餘絀 累積換算調整數 未認列為退休金成本之淨損失 未實現重估增值	

格式 13-2

餘絀撥補項目

單位：新臺幣元

項目名稱	本年預算		本年度		比較增減		上年	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
賸餘之部 本期賸餘 前期未分配賸餘 公積轉列數 分配之部 填補累積短絀 提存公積 賸餘撥充基金數 解繳國庫淨額 其他依法分配數 未分配賸餘 短絀之部 本期短絀 前期待填補短絀 填補之部 撥用賸餘 撥用公積 折減基金 國庫撥款 待填補之短絀								

註：1.賸餘撥充基金數、解繳國庫淨額、提存公積、折減基金、國庫撥款決算數如與法定預算不符或增列者，應附註說明原因及依據。

2.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

(基金名稱)  
平衡表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產						
現金						
銀行存款						
：						
限制性資產						
限制性資產						
銀行存款－限制						
：						
長期應收款項及貸墊款						
長期應收款項						
長期應收票據						
：						
長期投資						
長期投資						
採權益法之長期股權投資						
：						
固定資產						
土地						
土地						
：						
遞耗資產						
經濟植物						
經濟植物						
：						
無形資產						
無形資產						
專利權						
：						
其他資產						
待處理資產						
閒置資產						
：						
合 計						

- 註：1.本表「科目名稱」欄應按貳、會計科(項)目名稱、編號及其定義規定填列至第4級科目。  
 2.屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其金額。  
 3.表內長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產，合稱為資本資產。  
 4.本表應於表下附註說明基金、公積、累積餘絀及淨值其他項目等科目之金額。  
 5.因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產，應以附註方式分別說明其總額。  
 6.重大事項請以附註說明。  
 7.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 14 (續)

(基金名稱)  
平衡表

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債						
流動負債						
短期債務						
短期借款						
：						
限制性負債						
限制性負債						
存入保證金						
：						
長期負債						
長期債務						
長期借款						
：						
其他負債						
負債準備						
責任準備						
：						
淨資產						
投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產						
投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產						
投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產						
限制用途之淨資產						
限制用途之淨資產						
限制用途之淨資產						
未限制用途之淨資產						
未限制用途之淨資產						
未限制用途之淨資產						
合計						

- 註：1.本表「科目名稱」欄應按貳、會計科(項)目名稱、編號及其定義規定填列至第4級科目。  
2.屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其金額。  
3.表內長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產，合稱為資本資產。  
4.本表應於表下附註說明基金、公積、累積餘絀及淨值其他項目等科目之金額。  
5.因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)及或有資產，應以附註方式分別說明其總額。  
6.重大事項請以附註說明。  
7.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 15

(基金名稱)

現金流量表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項目名稱	預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
營運活動之現金流量				
營運賸餘(短絀)				
營運賸餘(短絀)與營運活動淨現金流入(流出)間之調整項目				
營運活動之淨現金流入(流出)				
資本及相關融資活動之現金流量				
為增置、擴充或改良長期投資以外資本資產之付款				
：				
資本及相關融資活動之淨現金流入(流出)				
非資本融資活動之現金流量				
舉借非資本相關債務之款項				
：				
非資本融資活動之淨現金流入(流出)				
投資活動之現金流量				
處分金融資產所得				
：				
投資活動之淨現金流入(流出)				
現金及約當現金之淨增(淨減)				
期初現金及約當現金				
期末現金及約當現金				

註：1.本表「項目名稱」欄應按貳、會計科(項)目名稱、編號及其定義規定填列。

2.凡列入營運餘絀計算，不影響本期現金之事項，及其他無法歸屬於「資本及相關融資活動」、「非資本融資活動」或「投資活動」事項產生之現金及約當現金，始於營運賸餘(短絀)與營運活動淨現金流入(流出)間之調整項目項下之「其他」表達。

3.基於充分揭露原則之考量，請各基金附註揭露不影響現金流量之資本及相關融資活動、非資本融資活動與投資活動。

4.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 16

(基金名稱)

其他補充資訊

中華民國 年度

--

## 貳、會計科(項)目名稱、編號及其定義

### 一、平衡表科目

1—資產：凡能提供未來效益之經濟資源屬之。

11—流動資產：凡現金及其他將於一年內轉換為現金或耗用之資產皆屬之。

1101—現金：凡銀行存款、庫存現金、零用金及週轉金、匯撥中現金等屬之，但受法令、契約、條款等外在限制其用途者，應列為限制性資產。

110101—銀行存款：凡存於金融機構等之款項屬之。存入之數，記入借方；支領之數，記入貸方。

110102—庫存現金：凡庫存之當地通用貨幣及外幣屬之。收入之數，記入借方；支領之數，記入貸方。

110103—零用金及週轉金：凡撥供零星支出或週轉用途之定額現金屬之。撥交之數，記入借方；收回或減少之數，記入貸方。

110104—匯撥中現金：凡各項匯撥在途之現金屬之。匯出之數，記入借方；匯到之數，記入貸方。

1102—流動金融資產：凡買入公平價值變動列入餘絀之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生性金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資及持有待處分長期股權投資等，且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之金融資產屬之。

110201—公平價值變動列入餘絀之金融資產—流動：凡具下列條件之一，且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之金融資產屬之：(1) 交易目的金融資產。(2) 除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為餘絀之金融資產。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

110202—公平價值變動列入餘絀之金融資產評價調整—流動：凡公平價值變動列入餘絀之金融資產按公平價值衡量而提列之評價調整屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。(本科目餘額如屬借方，則係「110201 公平價值變動列入餘絀之金融資產—流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110201 公平價值變動列入餘絀之金融資產—流動」之抵銷科目)。

110203—備供出售金融資產—流動：凡非衍生性金融資產符合下列條件之一，

且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之金融資產屬之：(1) 被指定為備供出售者。(2) 非屬公平價值變動列入餘絀之金融資產、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資、應收款等之金融資產者。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

110204—備供出售金融資產評價調整—流動：凡備供出售金融資產按公平價值衡量而提列之評價調整，及其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。(本科目餘額如屬借方，則係「110203 備供出售金融資產—流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110203 備供出售金融資產—流動」之抵銷科目)。

110205—持有至到期日金融資產—流動：凡於一年內到期，具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

110206—持有至到期日金融資產評價調整—流動：凡持有至到期日金融資產，其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。減少之數，記入貸方；賣出等沖銷之數，記入借方。(本科目係「110205 持有至到期日金融資產—流動」之抵銷科目)。

110207—避險之衍生性金融資產—流動：凡依避險會計指定且為有效避險工具之衍生性金融資產，預期於資產負債表日後十二個月內將變現者屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

110208—避險之衍生性金融資產評價調整—流動：凡避險之衍生性金融資產按公平價值衡量而提列之評價調整屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。(本科目餘額如屬借方，則係「110207 避險之衍生性金融資產—流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110207 避險之衍生性金融資產—流動」之抵銷科目)。

110209—以成本衡量之金融資產—流動：凡持有下列股票且未具重大影響力或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品，預期於資產負債表日後十二個月內將變現者屬之：(1) 未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票。(2) 興櫃股票。增加之數，記入借方；減少之

數，記入貸方。

110210—以成本衡量之金融資產評價調整—流動：凡以成本衡量之流動金融資產，其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。減少之數，記入貸方；賣出等沖銷之數，記入借方。(本科目係「110209 以成本衡量之金融資產—流動」之抵銷科目)。

110211—無活絡市場之債券投資—流動：凡無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者屬之：(1) 未指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為餘絀者。(2) 未指定為備供出售者。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

110212—無活絡市場之債券投資評價調整—流動：凡無活絡市場之債券投資，其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。減少之數，記入貸方；賣出等沖銷之數，記入借方。(本科目係「110211 無活絡市場之債券投資—流動」之抵銷科目)。

110298—其他金融資產—流動：凡不屬於以上之流動金融資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

110299—其他金融資產評價調整—流動：凡其他流動金融資產，其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。(本科目係「110298 其他金融資產—流動」之抵銷科目)。

**1103—應收款項：**凡應收票據及各項應收款等屬之。

110301—應收票據：凡因營運或賒銷商品、原物料及提供勞務等，而收到可按票載日期收取一定款項之票據屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。

110302—備抵呆帳—應收票據：凡提列應收票據之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110301 應收票據」之抵銷科目)

110303—應收帳款：凡因營運或賒銷商品、原物料及提供勞務等，而發生應收未收之帳款屬之，惟一年以上分期收取者，記入「110308 應收分期帳款」。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。

- 110304—備抵呆帳—應收帳款：凡提列應收帳款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「110303 應收帳款」之抵銷科目）
- 110305—應收醫療帳款：凡醫療院所提供醫療服務，而發生應收未收之帳款之數屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數記入貸方。
- 110306—備抵醫療折讓：凡提列應收醫療帳款之備抵折讓屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「110305 應收醫療帳款」之抵銷科目）
- 110307—備抵呆帳—應收醫療帳款：凡提列應收醫療帳款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「110305 應收醫療帳款」之抵銷科目）
- 110308—應收分期帳款：凡採分期收款方式應向客戶收取之帳款屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。
- 110309—備抵呆帳—應收分期帳款：凡提列應收分期帳款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「110308 應收分期帳款」之抵銷科目）
- 110310—未實現利息收入：凡銷貨或提供勞務，其分期收款高於現銷價格之數屬之。未實現利息之數，記入貸方；分期收款時或按期認列利息收入之數，記入借方。（本科目係「110308 應收分期帳款」之抵銷科目）
- 110311—應收工程款：凡承建長期工程按完工比例依約分期請款，而應收取之工程款屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。
- 110312—應收退稅款：凡已繳納而應退回之各項稅款屬之。應收之數，記入借方；收現之數，記入貸方。
- 110313—應收收益：凡應收屬於本期之各項收益屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。
- 110314—應收利息：凡應收未收之各項利息收入屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。
- 110315—應收股利：凡應收轉投資事業所分配之股息紅利屬之。應收之數，記入借方；收現之數，記入貸方。

110316—託辦往來：凡與其他機構間之託辦往來款項屬之。付出或應收之數，記入借方；收到或沖轉之數，記入貸方。

110317—應收保費：凡應收未收之保費收入屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。

110398—其他應收款：凡不屬於以上之應收款項屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。

110399—備抵呆帳—其他各項應收款：凡提列其他各項應收款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「110301 應收票據」、「110303 應收帳款」、「110305 應收醫療帳款」、及「110308 應收分期帳款」以外其他各項應收款之抵銷科目）。

**1104—應收其他基金款：凡應收其他基金款屬之。**

110401—應收其他基金款：凡對於同一政府其他基金之應收未收款項屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。

110402—備抵呆帳—應收其他基金款：凡預估應收其他基金款無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「110401 應收其他基金款」之抵銷科目）

**1105—應收其他政府款：凡應收其他政府款屬之。**

110501—應收其他政府款：凡對於其他政府之應收未收款項屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。

110502—備抵呆帳—應收其他政府款：凡預估應收其他政府款無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「110501 應收其他政府款」之抵銷科目）

**1106—存貨：凡現存備供產銷之商（醫療）品存貨、原物料、在途材料、在製品、製成品及各種產品等屬之。**

110601—在途材料：凡購入起運點交貨，而尚未到達之各種材料成本屬之。起運之數，記入借方；運到及短絀之數，記入貸方。

110602—原料：凡現存供直接生產用之各種原料成本屬之。購入、退庫及盤餘之數，記入借方；領用、銷售及盤絀之數，記入貸方。

110603—物料：凡現存供非直接生產用及修繕、消耗、包裝用之各種物品成本屬之。購入、退庫及盤餘之數，記入借方；領用、售出及盤絀之數，

記入貸方。

110604—醫療用品：凡現存供醫療用之藥品及衛材等成本屬之。購入、退庫及盤餘之數，記入借方；領用、銷售或盤絀之數，記入貸方。

110605—商品存貨：凡現存供銷售之商品成本屬之。購入、退庫、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售或盤絀之數，記入貸方。

110606—在製品：凡現存在製造（包括提煉及生產）中之各種產品成本屬之。投入生產原料、人工及分配製造費用之數，記入借方；轉入「製成品」及其他各科目之數，記入貸方。

110607—製成品：凡現存已製造完成供銷售之各種產品成本屬之。「在製品」轉來成本、退庫、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤絀之數，記入貸方。

110608—在建工程：凡現有承建、興建，以作為投資或供出售用之長期工程所投入各項成本及認列工程餘絀屬之。投入成本及認列贖餘之數，記入借方；承認短絀及工程完成時沖轉預收工程款或營建及加工品之數，記入貸方。

110609—預收在建工程款：凡承建長期工程依約按完工比例攤算之各期請款總額屬之。請款之數，記入貸方；工程完工時沖轉在建工程之數，記入借方。（本科目餘額少於「在建工程」時，係「110608 在建工程」之抵銷科目）

110610—營建及加工品：凡現有以委建、合建、或自建方式承建、興建各種建物及營建加工產品等，已完工結算尚未出售或變賣前所發生之成本屬之。營建及加工成本之數，記入借方；已處理或售出之數，記入貸方。

110611—在植農作物：凡現存正栽植中之各種農作物成本屬之。投入種苗、人工及費用之數，記入借方；生長完成轉入「農產品」及其他科目之數，記入貸方。

110612—農產品：凡現存各項農產品成本屬之。「在植農作物」轉來成本、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤絀之數，記入貸方。

110613—在植林產品：凡現存正栽植中之各種林作物成本屬之。投入種苗、人工及費用之數，記入借方；生長完成轉入「林產品」及其他科目之數，記入貸方。

110614—林產品：凡現存各項林產品成本屬之。「在植林產品」轉來成本、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤絀之數，記入貸方。

110615—在養畜產品：凡現存正在飼養中之禽畜，未達可銷售狀態前所發生之成本屬之。購入禽畜、孳生、飼養成本、盤餘及銷售退回之數，記入借方；畜養完成轉入「畜產品」、死亡、盤絀之數，記入貸方。

110616—畜產品：凡現存各項可供銷售畜產品之成本屬之。「在養畜產品」轉來成本、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售、死亡及盤絀之數，記入貸方。

110617—水產品：凡現存各項水產品成本屬之。購入、孳生、飼養成本、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售、死亡及盤絀之數，記入貸方。

110618—礦產品：凡現存未經提煉各種礦產品之開採、洗選、收購及運輸成本屬之。負擔成本、秤餘、取回、及銷售退回之數，記入借方；取用及銷售之數，記入貸方。

110619—寄銷品：凡委託他人代銷之各種商品或產品成本屬之。撥交寄銷之數，記入借方；銷售或退回之數，記入貸方。

110698—其他存貨：凡不屬於以上之存貨屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

110699—備抵存貨跌價短絀：凡存貨按成本與淨變現價值衡量而提列之備抵跌價短絀屬之。發生之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。（本科目為上列各存貨科目之抵銷科目）

**1107—預付款：**凡預付貨款、用品盤存及預付各種費用等屬之。

110701—預付貨款：凡預付之貨款屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。

110702—預付在建工程款：凡承建、興建，以作為投資或供出售之長期工程而預付之工程款屬之。支付之數，記入借方；收回及沖轉之數，記入貸方。

110703—用品盤存：凡現存備供日常辦公用之文具及其他物品屬之。購入、退庫、盤餘或期末盤存之數，記入借方；取用、售出、盤絀或期初轉出之數，記入貸方。

110704—預付費用：凡預付各項費用屬之。預付之數，記入借方；到期轉入相

當科目之數，記入貸方。

110705—預付利息：凡預付尚未到期之利息支出屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。

110706—進項稅額：凡依營業稅法之規定，進貨或購買勞務所支付之營業稅，可用以扣抵銷項稅額屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

110707—留抵稅額：凡依營業稅法之規定進項稅額大於銷項稅額，留抵以後銷項稅額之數屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

110708—預付稅款：凡預付或暫繳之各種稅捐屬之。預付或暫繳之數，記入借方；沖轉或收回之數，記入貸方。

110709—預付繳庫數：凡預付之解繳國庫淨額屬之。預付之數，記入借方；沖轉之數，記入貸方。

110798—其他預付款：凡不屬於以上之預付款屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。

**1108—預付其他基金款：**凡預付其他基金款屬之。

110801—預付其他基金款：凡預付同一政府其他基金之款項屬之。預付之數，記入借方，沖轉或收回之數，記入貸方。

**1109—預付其他政府款：**凡預付其他政府款屬之。

110901—預付其他政府款：凡預付其他政府之款項屬之。預付之數，記入借方，沖轉或收回之數，記入貸方。

**1198—其他流動資產：**凡短期貸墊款及應收到期長期貸款屬之。

119801—短期貸墊款：凡短期墊付或貸出之款項屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

119802—備抵呆帳—短期貸墊款：凡預估短期貸墊款無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「119801短期貸墊款」之抵銷科目）

119803—應收到期長期貸款：凡在一年或一營運週期內（以較長者為準）到期之長期貸款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

**12—限制性資產：**凡受暫時性或永久性限制用途，如受法令、契約、條款等外在限制，及舉借備供限定用途之債款未支用餘額，無法支應一般營運所需之資產屬之。

**1201—限制性資產：**凡限制用途之銀行存款、退休及離職準備金、改善生活設施準備金、存出保證金及其他限制性資產等屬之。

120101—銀行存款—限制：凡存於金融機構之專戶款項已限制用途者屬之。存入之數，記入借方；支領或解除限制之數，記入貸方。

120102—退休及離職準備金：凡約聘僱人員依行政院人事行政局之規定所提之公提退離儲金或自提退離儲金皆屬之。提存或產生孳息，記入借方；支付或減少之數，記入貸方。

120103—改善生活設施準備金：凡依監獄行刑法等規定，提存備供受刑人改善生活設施之準備金屬之。提存或產生孳息，記入借方；支付或減少之數，記入貸方。

120104—存出保證金：凡存出作保證用之款項，如押金等屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。

120198—其他限制性資產：凡不屬於以上之限制性資產屬之。增加之數，記入借方；減少或限制解除之數，記入貸方。

**13—長期應收款項及貸墊款：**凡長期應收款項、墊款及貸款等屬之。

**1301—長期應收款項：**凡長期應收票據及應收款等屬之。

130101—長期應收票據：凡收現期限在一年以上之各種應收票據屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。

130102—備抵呆帳—長期應收票據：凡預估長期應收票據無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「130101長期應收票據」之抵銷科目）

130103—長期應收款：凡收現期限在一年以上之各種應收款項屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。

130104—備抵呆帳—長期應收款：凡預估長期應收款無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「130103長期應收款」之抵銷科目）

**1302—長期墊款：**凡長期墊款及其他長期墊款屬之。

130201—長期墊款：凡收現期限在一年以上之墊款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

130202—備抵呆帳—長期墊款：凡預估長期墊款無法收取之數屬之。提列之數，

記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「130201 長期墊款」之抵銷科目）

130298—其他長期墊款：凡不屬於以上之長期墊款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

130299—備抵呆帳—其他長期墊款：凡預估其他長期墊款無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「130298 其他長期墊款」之抵銷科目）

**1303—長期貸款：**凡長期應收分期房屋貸款及其他長期貸款屬之。

130301—應收分期房屋貸款：凡收現期限在一年或一業務週期以上（以較長者為準）之房屋貸款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

130302—備抵呆帳—應收分期房屋貸款：凡提列應收分期房屋貸款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「130301 應收分期房屋貸款」之抵銷科目）

130303—其他長期貸款：凡不屬以上之長期貸款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

130304—備抵呆帳—其他長期貸款：凡提列其他長期貸款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「130303 其他長期貸款」之抵銷科目）

**14—長期投資：**凡採權益法之長期股權投資、非流動金融資產及不動產投資等屬之。

**1401—長期投資：**凡採權益法之長期股權投資、非流動金融資產及不動產投資等屬之。

140101—採權益法之長期股權投資：凡投資事業或買入其他企業股票具有下列情形之一者皆屬之：（1）對被投資公司有控制能力者。（2）持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，百分之五十以下者。但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限。（3）持有被投資公司有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司有重大影響力者。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

140102—採權益法之長期股權投資權益調整：凡長期股權投資採權益法評價者，其評價後餘額與帳列成本之差額屬之。增加權益之數，記入借方；減少權益之數，記入貸方。（本科目餘額如屬借方，則係「140101 採權益法之長期股權投資」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係

「140101 採權益法之長期股權投資」之抵銷科目)

- 140103—不動產投資：凡運用資金或各種準備金等投資於不動產屬之。買入之數，記入借方；賣出或減少之數，記入貸方。
- 140104—備抵不動產投資短絀：凡提列各種不動產投資之備抵短絀屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「140103 不動產投資」之抵銷科目)
- 140105—長期信託投資：凡與國內外金融機構或機關簽訂長期信託契約，委託代為操作或管理之長期投資屬之。投資之數，記入借方；到期或提前解約等減少之數，記入貸方。
- 140106—公平價值變動列入餘絀之金融資產—非流動：凡除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為餘絀之金融資產，非預期於資產負債表日後十二個月內變現者屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
- 140107—公平價值變動列入餘絀之金融資產評價調整—非流動：凡公平價值變動列入餘絀之金融資產按公平價值衡量而提列之評價調整屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。(本科目餘額如屬借方，則係「140106 公平價值變動列入餘絀之金融資產—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「140106 公平價值變動列入餘絀之金融資產—非流動」之抵銷科目)
- 140108—備供出售金融資產—非流動：凡非衍生性金融資產且符合下列條件之一，且非預期於資產負債表日後十二個月內變現者屬之：(1) 被指定為備供出售者。(2) 非屬公平價值變動列入餘絀之金融資產、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資、應收款等之金融資產者。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
- 140109—備供出售金融資產評價調整—非流動：凡備供出售金融資產按公平價值衡量而提列之評價調整，及其投資有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。(本科目餘額如屬借方，則係「140108 備供出售金融資產—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「140108

備供出售金融資產－非流動」之抵銷科目)

- 140110－持有至到期日金融資產－非流動：凡到期日在一年以上，具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
- 140111－持有至到期日金融資產評價調整－非流動：凡持有至到期日金融資產，其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。減少之數，記入貸方；賣出等沖銷之數，記入借方。(本科目係「140110 持有至到期日金融資產－非流動」之抵銷科目)
- 140112－避險之衍生性金融資產－非流動：凡依避險會計指定且為有效避險工具之衍生性金融資產，非預期於資產負債表日後十二個月內變現者屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
- 140113－避險之衍生性金融資產評價調整－非流動：凡避險之衍生性金融資產按公平價值衡量而提列之評價調整屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。(本科目餘額如屬借方，則係「140112 避險之衍生性金融資產－非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「140112 避險之衍生性金融資產－非流動」之抵銷科目)
- 140114－以成本衡量之金融資產－非流動：凡持有下列股票且未具重大影響力或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品，非預期於資產負債表日後十二個月內變現者屬之：(1) 未於證券交易所上市或未於櫃檯買賣中心櫃檯買賣之股票。(2) 興櫃股票。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
- 140115－以成本衡量之金融資產評價調整－非流動：凡以成本衡量之非流動金融資產，其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。減少之數，記入貸方；賣出等沖銷之數，記入借方。(本科目係「140114 以成本衡量之金融資產－非流動」之抵銷科目)
- 140116－無活絡市場之債券投資－非流動：凡無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者屬之：(1)

未指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為餘絀者。(2) 未指定為備供出售者。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

140117—無活絡市場之債券投資評價調整—非流動：凡無活絡市場之債券投資，其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。減少之數，記入貸方；賣出等沖銷之數，記入借方。(本科目係「140116 無活絡市場之債券投資—非流動」之抵銷科目)

140118—其他金融資產—非流動：凡不屬於以上之非流動金融資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

140119—其他金融資產評價調整—非流動：凡其他非流動金融資產，其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。(本科目係「140118 其他金融資產—非流動」之抵銷科目)

140198—其他長期投資：凡不屬於以上之長期投資屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

140199—其他長期投資評價調整：凡其他長期投資之評價調整數屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。(本科目餘額如屬借方，則係「140198 其他長期投資」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「140198 其他長期投資」之抵銷科目)

**15—固定資產：**凡長期供營運使用（非作為投資或供出售用）且具有未來經濟效益之實體資產，其不因使用而發生變化或顯著損耗者屬之。

**1501—土地：**凡各種基地用地成本屬之。

150101—土地：凡各種基地用地成本屬之。買入成本、永久性改良支出、重估增值或受贈之數，記入借方；售出或減少之數，記入貸方。

**1502—土地改良物：**凡有一定耐用年限之圍牆、附屬於房屋建築之水溝等不動產成本屬之。

150201—土地改良物：凡使土地達到可使用狀態，並附著於土地，且具有一定耐用年限，除房屋建築及設備以外之不動產成本屬之。改良成本、重估增值之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。

150202—累計折舊—土地改良物：凡提列土地改良物之累計折舊屬之。提列之

數，記入貸方；售出、毀損、廢棄等沖銷累計折舊之數，記入借方。（本科目係「150201 土地改良物」之抵銷科目）

**1503—基礎設施：**凡具有不可移動及較長耐用年限之道路、橋樑、隧道、水壩、排水及下水道系統等屬之。

150301—基礎設施：凡具有不可移動性，通常擁有較長耐用年限，除房屋建築及設備以外之公共設施，包括道路、橋樑、隧道、水壩、排水及下水道系統等屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

150302—累計折舊—基礎設施：凡提列基礎設施之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。（本科目係「150301 基礎設施」之抵銷科目）

**1504—房屋建築及設備：**凡自有房屋建築及其附屬設備等屬之。

150401—房屋建築及設備：凡購建自有房屋建築及其附屬之設備成本屬之。規劃、設計、建築、裝置、購進及足以延長其使用年限、增加其價值之改良等成本、或重估增值暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。

150402—累計折舊—房屋建築及設備：凡提列房屋建築及設備之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、廢棄等沖銷累計折舊之數，記入借方。（本科目係「150401 房屋建築及設備」之抵銷科目）

**1505—機械及設備：**凡供生產或辦公用之各項機械及設備等屬之。

150501—機械及設備：凡購置自有機械設備及其備件成本屬之。設計、購進、裝置、試機及足以延長其使用年限或增加其價值之改良等成本、重估增值暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。

150502—累計折舊—機械及設備：凡提列機械及設備之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、廢棄等沖銷累計折舊之數，記入借方。（本科目係「150501 機械及設備」之抵銷科目）

**1506—交通及運輸設備：**凡供交通運輸及通訊用之各項設備屬之。

150601—交通及運輸設備：凡購置自有交通運輸、通訊等設備及其工具屬之。規劃、設計、購進、裝置及足以延長其使用年限或增加其價值之改良等成本、或重估增值暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減

少之數，記入貸方。

150602—累計折舊—交通及運輸設備：凡提列交通及運輸設備之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、廢棄等沖銷累計折舊之數，記入借方。（本科目係「150601 交通及運輸設備」之抵銷科目）

**1507—雜項設備：**凡供營運辦公用之事務、防護設備等屬之。

150701—雜項設備：凡購置自有雜項設備成本屬之。設計、購進、裝置及足以延長其使用年限或增加其價值之改良等成本、或重估增值暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。

150702—累計折舊—雜項設備：凡提列雜項設備之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、廢棄等沖銷累計折舊之數，記入借方。（本科目係「150701 雜項設備」之抵銷科目）

**1508—租賃資產：**凡屬資本性租賃之設備資產屬之。

150801—租賃資產：凡符合一般公認會計原則資本租賃條件之租賃物，其各期租金給付額及優惠承購價格或保證殘值之現值總額（或租賃開始日該資產公平市價之較低者）屬之。增加之數，記入借方；租賃期滿、中途解約或購入後轉入相當科目之數，記入貸方。

150802—累計折舊—租賃資產：凡提列租賃資產之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；結轉或沖銷累計折舊之數，記入借方。（本科目係「150801 租賃資產」之抵銷科目）

**1509—租賃權益改良：**凡在租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。

150901—租賃權益改良：凡在租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。規劃、設計、建築、購進及裝置，以增加服務潛能之改良成本，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。

150902—累計折舊—租賃權益改良：凡提列租賃權益改良之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、廢棄等沖銷累計折舊之數，記入借方。（本科目係「150901 租賃權益改良」之抵銷科目）

**1510—收藏品及傳承資產：**凡為典藏、研究及展示使用，且具有歷史、自然、文化、教育或藝術美學意義及無預期明確保存期限之圖書、史料、古物、博物及歷史建築、古蹟等屬之，但不包括非供典藏、研究及展示用之土地。

151001—收藏品及傳承資產：凡為典藏、研究及展示使用，且具有歷史、自然、

文化、教育或藝術美學意義及無預期明確保存期限之圖書、史料、古物、博物及歷史建築、古蹟等屬之，但不包括非供典藏、研究及展示用之土地。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

151002—累計折舊—收藏品及傳承資產：凡提列收藏品及傳承資產之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。（本科目係「151001 收藏品及傳承資產」之抵銷科目）

**1511—購建中固定資產：**凡各種待過戶房地產、未完工程、預付工程及土地款、訂購機件及設備款等屬之。

151101—待過戶房地產：凡已取得房地產之所有權，正辦理過戶之法定程序，所支付一切購置成本屬之。支付價款之數，記入借方；完成過戶程序轉入適當資產科目之數，記入貸方。

151102—未完工程：凡正建造、裝置或改良尚未完竣之各項工程及專供指定用途之專案工程機件成本屬之。領用器材、機件、耗用人工或發包工程款及分攤費用等發生之數，記入借方；完工時轉入適當資產科目之數，記入貸方。

151103—預付工程及土地款：凡工程施工前，而預先支付工程款、土地款屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。

151104—訂購機件及設備款：凡為因應營運之需要，而訂購各種機件、設備而預先支付之款項屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。

**16—遞耗資產：**凡經濟植物、經濟動物及礦源等屬之。

**1601—經濟植物：**凡供生產果實或其他經濟植物屬之。

160101—經濟植物：凡購買或種植經濟植物等成本屬之。購買、種植、受贈之數，記入借方；減少或售出之數，記入貸方。

160102—累計折耗—經濟植物：凡提列經濟植物之累計折耗屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損或減少之數記入借方。（本科目係「160101 經濟植物」之抵銷科目）

**1602—經濟動物：**凡供生產孳息或專供配種之禽畜屬之。

160201—經濟動物：凡購買或飼養禽畜，以達飼養之目的前所發生之必要成本屬之。購買、飼養、受贈之數，記入借方；售出、死亡或減少之數，

記入貸方。

160202—累計折耗—經濟動物：凡提列經濟動物之累計折耗屬之。提列之數，記入貸方；出售、死亡或減少之數，記入借方。（本科目係「160201經濟動物」之抵銷科目）

**1603—礦源：**凡供開採之礦源等各種天然資源屬之。

160301—礦源：凡購買或探勘開發礦源等成本屬之。購買及探勘開發成本暨增值、受贈之數，記入借方；售出、毀損之數，記入貸方。

160302—累計折耗-礦源：凡提列礦源之累計折耗屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、廢棄等沖銷累計折耗之數，記入借方。（本科目係「160301礦源」之抵銷科目）

**17—無形資產：**凡長期供生產及作業使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權皆屬之。

**1701—無形資產：**凡專利權、電腦軟體、租賃權益、遞延退休金成本等無形資產屬之。

170101—專利權：凡價購或自行研發，供生產及營運用專利權，而向政府機關申請登錄所發生之規費、專利代理費、模型、圖標製作費等必要支出屬之。支出之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。

170102—電腦軟體：凡外購或委託外界設計開發供自用之電腦軟體屬之。支出之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。

170103—租賃權益：凡依約取得生產及營運用租賃標的物所發生之各項成本屬之。支出之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。

170104—遞延退休金成本：凡期末已認列退休金負債未達最低退休金負債而補列之金額，低於未認列前期服務成本加計未認列過渡性淨給付義務（或減除未認列過渡性淨資產）之數屬之。期末發生之數，記入借方；期初轉回之數，記入貸方。

170198—其他無形資產：凡不屬於以上無形資產屬之。發生之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。

**【以上 14—長期投資、15—固定資產、16—遞耗資產及 17—無形資產，合稱為資本資產】**

**18—其他資產：**凡不屬於以上之待處理資產、什項資產、附設營運組織權益、遞延借項

及內部往來等屬之。

**1801—待處理資產：**凡閒置資產、委託處分資產及其他待處理資產等屬之。

180101—閒置資產：凡待處理或備用之各項閒置資產屬之。轉入之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或供營運上使用而轉入相當科目之數，記入貸方。

180102—累計折舊—閒置資產：凡提列閒置資產之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、廢棄等沖銷累計折舊之數，記入借方。（本科目係「180101 閒置資產」之抵銷科目）

180103—委託處分資產：凡移交財政部國有財產局代為處理標售之不動產屬之。轉入之數，記入借方；售出之數，記入貸方。

180198—其他待處理資產：凡不屬於以上之待處理資產屬之。購入或轉入之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或供營運上使用而轉入相當科目之數，記入貸方。

180199—累計折舊—其他待處理資產：提列其他待處理資產之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、廢棄等沖銷累計折舊之數，記入借方。（本科目係「180198 其他待處理資產」之抵銷科目）

**1802—什項資產：**凡存出保證品、催收款項、暫付款、代管資產、受託經營權益及其他什項資產等屬之。

180201—存出保證品：凡存出保證用之非現金項目屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。

180202—催收款項：凡各種應收款項、貸墊款、放款及其他授信等債權，清償期屆滿六個月尚未收回或雖未屆滿六個月，但已向債務人或保證人訴追或處理擔保品而轉入有待催收之款項屬之。轉入之數，記入借方；收回或報准轉銷呆帳之數，記入貸方。

180203—備抵呆帳—催收款項：凡提列催收款項之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「180202 催收款項」之抵銷科目）

180204—暫付款：凡暫付性質尚未確定之款項屬之。暫付之數，記入借方；沖轉或收回之數，記入貸方。

180205—代管資產：凡代管其他機構之資產屬之。增加之數，記入借方；減少

之數，記入貸方。

180206—累計折舊—代管資產：凡提列代管資產之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。（本科目係「180205 代管資產」之抵銷科目）

180207—受託經營權益：凡受其他經濟個體之委託或公開競價等方式，而取得代為經營之權益屬之，增加之數，記入借方；減少或收回之數，記入貸方。

180298—其他什項資產：凡不屬於以上什項資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

**1804—附設營運組織權益：**凡認列附設營運組織淨值之數屬之。

180401—附設營運組織權益：凡認列附設營運組織淨值之數屬之。附設營運組織賸餘之數，記入借方；短絀之數，記入貸方。

**1805—遞延借項：**凡遞延費用、預付退休金等屬之。

180501—遞延費用：凡遞延費用屬之，惟不包括於租賃標的物為資本性改良之成本。發生之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。

180502—預付退休金：凡提撥之退休基金高於淨退休金成本，其非屬流動部分之差額屬之。發生之數，記入借方；沖轉之數，記入貸方。

**1806—往來及兌換：**凡內部往來及各種貨幣之兌換皆屬之。

180601—內部往來：凡基金各部門間相往來之款項屬之。支出或應收之數，記入借方；收入或轉抵之數，記入貸方。（本科目為資產負債共用科目，年度（結）決算彙編報表時，其借貸方餘額應予軋平）

180602—兌換：凡平時兌進兌出之各種貨幣屬之。買入外匯之數，以兌換（外幣）記入貸方，以兌換（新台幣）記入借方；賣出外匯之數，以兌換（外幣）記入借方，以兌換（新台幣）記入貸方。（本科目為資產負債共用科目，年度（結）決算彙編報表時，其借貸方餘額應予軋平）

**19—信託代理與保證資產：**凡保管有價證券、保管品及保證品等屬之。

1901—信託代理與保證資產：凡保管有價證券、保管品及保證品等屬之。本科目及所屬各科目，均屬備忘性質，應以附註表達，不列入基金平衡表之資產與負債項下；其相對科目為「2901信託代理與保證負債」。

190101—保管有價證券：凡受託保管之有價證券屬之。受託保管之數，記入借方；提取之數，記入貸方；其相對科目為「290101 應付保管有價證券」。

190102—保管品：凡受託保管之物品屬之。受託保管之數，記入借方；提取之數，記入貸方；其相對科目為「290102 應付保管品」。

190103—保證品：凡收到外界提供作為保證用之有價證券、票據、信用狀、保險單及銀行保證書等屬之。收到之數，記入借方；退還或沖轉之數，記入貸方；其相對科目為「290103 應付保證品」。

190104—應收代收款：凡受客戶或同業委託應收代收之款項屬之。受託應收之數，記入借方；退還或解繳之數，記入貸方；其相對科目為「290104 受託代收款」。

**2—負債：**凡過去交易或其他事項所發生之經濟義務，能以貨幣衡量，並將以提供勞務或支付經濟資源之方式償付者，包括流動負債、限制性負債、長期負債、其他負債等。

**21—流動負債：**凡將於一年內以流動資產或其他流動負債償還之負債屬之。

**2101—短期債務：**凡償還期限在一年或一營運週期（以較長者為準）內之銀行透支、借款及到期長期負債等屬之。

210101—銀行透支：凡向金融機構短期透支之款項屬之，透支之數，記入貸方；償還之數，記入借方。

210102—短期借款：凡向金融機構或其他機關借入償還期限在一年以內之款項屬之。借入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。

210103—應付商業本票：凡因資金調度需要而發行之商業本票屬之。發行面額之數，記入貸方；兌付之數，記入借方。

210104—應付商業本票折價：凡發行商業本票所收現金少於本票之差額屬之。折價之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。（本科目係「210103 應付商業本票」之抵銷科目）

210105—應付到期長期負債：凡在一年或一營運週期內（以較長者為準）到期之長期負債屬之（不包括預期再融資之到期長期負債）。轉入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。

**2102—應付款項：**凡應付票據、應付帳款及各項應付款等屬之。

210201—應付票據：凡因業務、作業或賒購商品、原物料及勞務等所簽發於約定日期支付一定款項之票據屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，

記入借方。

210202—應付帳款：凡因業務、作業或賒購商品、原物料及勞務等所發生應付未付之帳款屬之。應付之數，記入貸方；轉為應付票據或支付之數，記入借方。

210203—應付代收款：凡代收代付之款項屬之。代收之數，記入貸方；轉帳或支付之數，記入借方。

210204—應付薪工：凡應付未付員工或外包工資屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

210205—應付費用：凡應付未付之各項費用屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

210206—應付稅款：凡應付未付之各項稅款屬之。應付之數，記入貸方；繳付之數，記入借方。

210207—應付利息：凡應付未付之各項利息屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

210208—應付佣金：凡應付未付之各項佣金屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

210209—應付工程款：凡應付未付之各項工程款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

210210—應付繳庫數：凡應付解繳國庫淨額或其他繳庫款屬之。應付之數，記入貸方；繳解之數，記入借方。

210211—應付保險給付：凡應付未付之保險給付屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

210298—其他應付款：凡不屬於以上之應付款屬之。應付之數，記入貸方；支付或沖轉之數，記入借方。

**2103—應付其他基金款：凡應付其他基金款屬之。**

210301—應付其他基金款：凡對於同一政府其他基金之應付未付款項屬之。應付之數，記入貸方；支付或沖轉之數，記入借方。

**2104—應付其他政府款：凡應付其他政府款屬之。**

210401—應付其他政府款：凡對於其他政府之應付未付款項屬之。應付之數，記入貸方；支付或沖轉之數，記入借方。

**2105—預收款：**凡預收貨款、預收利息、預收收入及預收各項款項等屬之。

210501—預收貨款：凡預收客戶訂購貨品之貨款屬之。預收之數，記入貸方；轉列收入或退還之數，記入借方。

210502—預收利息：凡預收未實現之利息收入屬之。預收之數，記入貸方；轉列收入或退還之數，記入借方。

210503—預收收入：凡預收未實現之佣金、手續費等收入屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉列收入之數，記入借方。

210504—預收定金：凡預收各項定金屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉列相當科目之數，記入借方。

210505—銷項稅額：凡依營業稅法之規定，於銷貨或提供勞務時向顧客另收營業稅用以扣抵進項稅額屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

210506—預收在建工程款：凡承建長期工程依約按完工比例攤算之各期請款總額屬之。請款之數，記入貸方；工程完工時沖轉在建工程之數，記入借方。

210507—在建工程：凡承建長期工程所投入各項成本及認列工程餘絀屬之。投入成本及認列賸餘之數，記入借方；承認短絀及工程完成時沖轉預收工程之數，記入貸方。（本科目餘額小於預收工程款時，係「210506預收在建工程款」之抵銷科目）

210508—預收保費：凡預收之保費屬之。預收之數，記入貸方；轉列收入或退還之數，記入借方。

210598—其他預收款：凡不屬於以上之預收款屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。

**2106—預收其他基金款：**凡預收其他基金款屬之。

210601—預收其他基金款：預收其他基金款：凡預收同一政府其他基金之款項屬之。預收之數，記入貸方；沖轉或退還之數，記入借方。

**2107—預收其他政府款：**凡預收其他政府款屬之。

210701—預收其他政府款：凡預收其他政府之款項屬之。預收之數，記入貸方；沖轉或退還之數，記入借方。

**2108—流動金融負債：**凡預期於資產負債表日後十二個月內清償之公平價值變動列入

餘絀之金融負債、避險之衍生性金融負債、以成本衡量之金融負債及其他金融負債等屬之。

210801—公平價值變動列入餘絀之金融負債—流動：凡具下列條件之一，且預期於資產負債表日後十二個月內清償之金融負債屬之：(1) 交易目的金融負債。(2) 除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為為餘絀之金融負債。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

210802—公平價值變動列入餘絀之金融負債評價調整—流動：凡公平價值變動列入餘絀之金融負債按公平價值衡量而提列之評價調整屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。(本科目餘額如屬借方，則係「210801 公平價值變動列入餘絀之金融負債—流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「210801 公平價值變動列入餘絀之金融負債—流動」之附加科目)

210803—避險之衍生性金融負債—流動：凡依避險會計指定且為有效避險工具之衍生性金融負債，且預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

210804—避險之衍生性金融負債評價調整—流動：凡避險之衍生性金融負債按公平價值衡量而提列之評價調整屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。(本科目餘額如屬借方，則係「210803 避險之衍生性金融負債—流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「210803 避險之衍生性金融負債—流動」之附加科目)

210805—以成本衡量之金融負債—流動：凡與未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票，或與櫃檯股票連動並以該等股票交割之衍生性商品負債，且預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

210898—其他金融負債—流動：凡不屬於以上之流動金融負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

**2198—其他流動負債：**凡不屬於以上之其他流動負債皆屬之。

219801—其他流動負債：凡不屬於以上各類之雜項負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

**22—限制性負債：**凡依法令、契約、條款等規定應由限制性資產償付之負債屬之。

**2201—限制性負債：**凡應付代收款—限制、存入保證金、應付保管款—限制、應付退休及離職金、應付改善生活設施金及其他限制性負債等，依法令、契約、條款等規定必須以限制性資產償付之負債。

220101—應付代收款—限制：凡代收代付之款項，依法令、契約、條款等規定，須提撥限制性資金償付之負債屬之。代收之數，記入貸方；轉帳或支付之數，記入借方。

220102—存入保證金：凡收到外界提供作為保證用之款項屬之。收到之數，記入貸方；退還或轉抵之數，記入借方。

220103—應付保管款—限制：凡代為保管之款項，依法令、契約、條款等規定，須以限制性資金償付之負債屬之。保管之數，記入貸方；退還之數，記入借方。

220104—應付退休及離職金：凡提列約聘僱人員退休及離職金未付數，且須以提撥之退休及離職準備金償付者屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

220105—應付改善生活設施金：凡依監獄行刑法等規定，提列改善收容人生活設施金未付數，且須以提撥之改善生活設施準備金償付者屬之。提列之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

220198—其他限制性負債：凡不屬於以上之限制性負債屬之。增加之數，記入貸方；轉帳、支付或限制解除之數，記入貸方。

**23—長期負債：**到期日在一年或一營運週期以上（以較長者為準）或無須以流動資產或流動負債清償之債務等屬之。

**2301—長期債務：**凡存入償還期限在一年或一營運週期以上（以較長者為準）之應付債券、長期借款、應付長期工程款、應付租賃款、應計退休金負債等屬之。

230101—應付債券：凡奉准發行之債券屬之。發行債券面額之數，記入貸方；償還之數，記入借方。

230102—應付債券溢價：凡發行債券所收價款超出債券面額之數屬之。超出之數，記入貸方；攤銷之數，記入借方。（本科目係「230101 應付債券」之附加科目）

230103—應付債券折價：凡發行債券所收價款少於債券面額之差額屬之。折價之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。（本科目係「230101 應付債券」之抵銷科目）

230104—長期借款：凡向銀行或其他機關借入償還期限在一年或一營運週期以上（以較長者為準）屬之。借入之數，記入貸方；償還或減少之數，記入借方。

230105—應付長期工程款：凡應償還工程款之期限在一年或一營運週期以上（以較長者為準）屬之。發生之數，記入貸方；償還或減少之數，記入借方。

230106—應付租賃款：凡資本租賃契約應付各期租金及優惠承購價格或保證價值之現值屬之。應付之數，記入貸方；每期支付租金扣除利息費用後之餘額，記入借方。（本科目應與「150801 租賃資產」科目同時使用）

230107—應計退休金負債：凡年度淨退休金成本預計一年內不支付或提撥者，及為使期末退休金負債達最低退休金負債所補列之金額屬之。發生之數，記入貸方；沖轉之數，記入借方。

230108—長期預收款：預收非屬流動負債性質之各種款項屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉列相當科目之數，記入借方。

230198—其他長期負債：凡不屬於以上之長期負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

**2302—非流動金融負債：**非預期於資產負債表日後十二個月內清償之公平價值變動列入餘絀之金融負債、避險之衍生性金融負債、以成本衡量之金融負債及其他金融負債等屬之。

230201—公平價值變動列入餘絀之金融負債—非流動：凡除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為餘絀之金融負債，非預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

230202—公平價值變動列入餘絀之金融負債評價調整—非流動：凡公平價值變動列入餘絀之金融負債按公平價值衡量而提列之評價調整屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目餘額如屬借方，則係「230201 公平價值變動列入餘絀之金融負債—非流動」之抵銷科目；

本科目餘額如屬貸方，則係「230201 公平價值變動列入餘絀之金融負債—非流動」之附加科目)

230203—避險之衍生性金融負債—非流動：凡依避險會計指定且為有效避險工具之衍生性金融負債，非預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

230204—避險之衍生性金融負債評價調整—非流動：凡避險之衍生性金融負債按公平價值衡量而提列之評價調整屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。(本科目餘額如屬借方，則係「230203 避險之衍生性金融負債—非流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「230203 避險之衍生性金融負債—非流動」之附加科目)

230205—以成本衡量之金融負債—非流動：凡與未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票，或與櫃股票連動並以該等股票交割之衍生性商品負債，非預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。轉入之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

230298—其他金融負債—非流動：凡不屬於以上之非流動金融負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

**28—其他負債：**凡負債準備、什項負債、遞延貸項及內部往來等屬之。

**2801—負債準備：**凡因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時義務屬之。

280101—責任準備：凡辦理保險業務所提存之責任準備餘額屬之。提列之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。

280102—安全準備：凡辦理保險業務所提存之安全準備餘額屬之。提列之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。

280198—其他負債準備：凡不屬於以上之負債準備屬之。提列之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。

**2802—什項負債：**凡應付保管款、應付代管資產、估計產品售後服務負債、應付保證責任、委託經營負債、暫收款及其他什項負債等屬之。

280201—應付保管款：凡代為保管之各種款項屬之。保管之數，記入貸方；退還之數，記入借方。

280202—應付代管資產：凡代管其他機構資產應付之數屬之。發生之數，記入

貸方；處分或交還之數，記入借方。

280203—估計產品售後服務負債：凡估計產品保固期間，履約所應負擔之金額屬之。應付之數，記入貸方；履約或轉入相當科目之數，記入借方。

280204—應付保證責任：凡履行保證責任所發生應付未付之款項屬之。發生之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

280205—委託經營負債：凡委託其他經濟個體經營，受託者於經營期間所投入之資金，依約應付給受託者之款項屬之，增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

280206—暫收款：凡暫收性質尚未確定之款項屬之。暫收之數，記入貸方；沖轉或退還之數，記入借方。

280298—其他什項負債：凡不屬於以上之其他負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

**2805—遞延貸項：**凡遞延收入屬之。

280501—遞延收入：凡遞延收入屬之。發生之數，記入貸方；攤銷之數，記入借方。

**2806—往來及兌換：**凡內部往來及各種貨幣之兌換皆屬之。

280601—內部往來：凡基金各部門間相往來之款項屬之。支出或應收之數，記入借方；收入或轉抵之數，記入貸方。（本科目為資產負債共用科目，年度（結）決算彙編報表時，其借貸方餘額應予軋平）

280602—兌換：凡平時兌進兌出之各種貨幣屬之。買入外匯之數，以兌換（外幣）記入貸方，以兌換（新台幣）記入借方；賣出外匯之數，以兌換（外幣）記入借方，以兌換（新台幣）記入貸方。（本科目為資產負債共用科目，年度（結）決算彙編報表時，其借貸方餘額應予軋平）

**29—信託代理與保證負債：**凡應付保管有價證券、應付保管品、應付保證品及受託代收款等屬之。

**2901—信託代理與保證負債：**凡應付保管有價證券、應付保管品及應付保證品等屬之。

本科目及所屬各科目，均屬備忘性質，其相對科目為「1901信託代理與保證資產」，均不列入基金平衡表之資產與負債項下，應另以附註表達。

290101—應付保管有價證券：凡應付受託保管之有價證券屬之。受託保管之數，記入貸方；減少之數，記入借方；其相對科目為「190101 保管有價證

券」。

290102—應付保管品：凡應付代為保管之物品屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方；其相對科目為「190102 保管品」。

290103—應付保證品：凡應付外界提供作為保證用之有價證券、票據、信用狀、保險單及銀行保證書等屬之。應付之數，記入貸方；退還或處理之數，記入借方；其相對科目為「190103 保證品」。

290104—受託代收款：凡應付受客戶或同業委託代收之款項屬之。應付受託之數，記入貸方；退還或解繳之數，記入借方；其相對科目為「190104 應收代收款」。

**3—淨資產：**凡資產減除負債後之餘額屬之。

**31—基金：**凡作業基金獲政府挹注基金之資金，公積及賸餘撥充基金，或待轉列基金之資產屬之。

**3101—基金：**凡作業基金獲政府挹注基金之資金，公積及賸餘撥充基金，或待轉列基金之資產屬之。

310101—基金：凡作業基金循預算程序，獲政府挹注基金之資金，或公積及賸餘撥充基金屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

310102—預收基金：凡作業基金獲政府預撥待轉列基金之資產屬之。預撥之數，記入貸方；轉列基金之數，記入借方。

**32—公積：**凡非由營運所產生之淨資產增加數皆屬之。

**3201—資本公積：**凡受贈公積及其他資本公積等屬之。

320101—受贈公積：凡受贈非現金資產或受贈可增加營運量之現金及其他資產屬之。受贈之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

320198—其他資本公積：凡不屬於以上各項之其他資本公積屬之。提列之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

**3202—特別公積：**凡自賸餘中，循預算程序提撥供指定用途之公積屬之。

320201—特別公積：凡自賸餘中，循預算程序提撥供指定用途之公積屬之。提撥之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

**33—累積餘絀：**凡累積賸餘，累積短絀屬之。

**3301—累積賸餘：**凡截至本期止未經指撥或分配之賸餘屬之。

330101—累積賸餘：凡截至上期末分配賸餘屬之。賸餘分配時未經分配賸餘之

數，記入貸方；分配賸餘之數，記入借方。

330102—本期賸餘：凡本期收支互抵後之餘額屬之。每屆決算時，自營運收入、營運外收入各科目餘額轉入之數，記入貸方；自營運成本、營運費用、營運外支出各科目餘額轉入之數，記入借方。

**3302—累積短絀：**凡截至本期止未經彌補之累積短絀屬之。

330201—累積短絀：凡截至上期尚未彌補之短絀屬之。短絀撥補時未經彌補之短絀，記入借方；彌補短絀之數，記入貸方。

330202—本期短絀：凡本期收支互抵後之餘額屬之。每屆決算時，自營運收入、營運外收入各科目餘額轉入之數，記入貸方；自營運成本、營運費用、營運外支出各科目餘額轉入之數，記入借方。

**34—淨值其他項目：**凡金融商品未實現餘絀、累積換算調整數及未實現重估增值等淨值之調整項目等屬之。

**3401—金融商品未實現餘絀：**凡金融商品未實現餘絀屬之。

340101—金融商品未實現餘絀：凡備供出售金融資產按公平價值衡量及現金流量避險有效部分產生之未實現持有餘絀屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

**3402—累積換算調整數：**凡匯率變動影響之累積換算調整數屬之。

340201—累積換算調整數：凡在國外轉投資事業及分支機構財務報表按歷史匯率、現時匯率或當期加權平均匯率換算所產生之兌換差額，暨具有長期投資性質外幣墊款不擬於可預見將來結清之兌換差額，及為規避國外淨投資風險所訂遠期外匯買賣合約之匯率變動影響數屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

**3403—未認列為退休金成本之淨損失：**凡期末已認列退休金負債未達最低退休金負債而補列之金額，超過未認列前期服務成本加計未認列過渡性淨給付義務（或減除未認列過渡性淨資產）之數屬之。

340301—未認列為退休金成本之淨損失：凡期末已認列退休金負債未達最低退休金負債而補列之金額，超過未認列前期服務成本加計未認列過渡性淨給付義務（或減除未認列過渡性淨資產）之數屬之。期末發生數，記入借方；期初轉回之數，記入貸方。

**3404—未實現重估增值：**凡固定資產、遞耗資產及無形資產依法辦理資產重估價，所

產生之未實現重估增值屬之。

340401—未實現重估增值：凡物價上漲達百分之二十五時，土地以外之固定資產、遞耗資產及無形資產依法辦理重估增值之數或土地依規定調整而發生之增值扣除估計應付土地增值稅後之差額屬之。增值之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

**35—投資於資本資產（扣除相關負債）之淨資產：**凡資本資產扣除累計折舊（耗）、為取得、改良與擴充資本資產而舉借且已支用之債務及相關負債等淨額屬之。

**3501—投資於資本資產（扣除相關負債）之淨資產：**凡資本資產扣除累計折舊（耗）、為取得、改良與擴充資本資產而舉借且已支用之債務及相關負債等淨額屬之。

350101—投資於資本資產（扣除相關負債）之淨資產：凡資本資產扣除累計折舊（耗）、為取得、改良與擴充資本資產而舉借且已支用之債務及相關負債等淨額屬之。投資金額大於負債之數，記入貸方；投資金額小於負債之數，記入借方。

**36—限制用途之淨資產：**凡限制使用目的之淨資產，包括受法令、契約、條款等規定限制用途之淨資產屬之。

**3601—限制用途之淨資產：**凡限制使用目的之淨資產，包括受法令、契約、條款等規定限制用途之淨資產屬之。

360101—限制用途之淨資產：凡限制使用目的之淨資產，包括受法令、契約、條款等規定限制用途之淨資產屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

**37—未限制用途之淨資產：**凡淨資產中不屬於以上資本資產（扣除相關負債）之淨資產及限制用途之淨資產者屬之。

**3701—未限制用途之淨資產：**凡淨資產中不屬於以上資本資產（扣除相關負債）之淨資產及限制用途之淨資產者屬之。

370101—未限制用途之淨資產：凡淨資產中不屬於以上資本資產（扣除相關負債）之淨資產及限制用途之淨資產者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

**【以上 31—基金、32—公積、33—累積餘絀及 34—淨值其他項目，為平時帳務處理與年度決算使用之科目，編製年度會計報告時，應依性質分別轉列為 35—投資於資本資產（扣除相關負債）之淨資產、36—限制用途之淨資產及 37—未限制用途之淨資產】**

## 二、收入、費用及基金淨資產變動表科(項)目

**4—收入：**凡本期交易或其他事項所產生之資產增加或負債減少等各種收益或利得者，包括營運收入及營運外收入。已實現收入之數，記入貸方。各科目貸方餘額，決(結)算時轉入「本期餘絀」。

**41—營運收入：**凡銷售貨物，提供勞務、醫療、教學、進行投融資、出租資產及權利或依法徵收等所獲得之收入等屬之。

**4101—勞務收入：**凡提供加工、營建、修造、輸儲收入等屬之。

410101—加工收入：凡代客戶原料或產品加工製造後，交付加工品所獲得之收入屬之。

410102—服務收入：凡為客戶服務所獲得之收入屬之。

410103—演藝收入：凡提供各項演藝活動所獲得之收入屬之。

410104—年費收入：凡按年向會員收取之年費屬之。

410105—講習(演)收入：凡提供講習或講演而收取之收入屬之。

410106—營建收入：凡承建營建工程所獲得之收入屬之。

410107—修造收入：凡修繕或營造所獲得之收入屬之。

410108—輸儲收入：凡供應運輸之貨運、油運、軍運、船舶及倉儲收入等屬之。

410109—通行費收入：凡各種車輛通行公路(橋樑、隧道、輪渡)所收取之收入屬之。

410110—管理收入：凡提供管理服務所計收價金之收入屬之。

410111—報名費收入：凡辦理各項考試報名費收入屬之。

410198—其他勞務收入：凡不屬以上各項之勞務收入屬之。

**4102—銷貨收入：**凡各種銷貨收入屬之。

410201—印刷出版品銷貨收入：凡屬各類報紙、書刊、錄影帶、影片等發行、印刷及出版等收入皆屬之。

410202—印刷出版品銷貨退回及折讓：凡銷售印刷出版品遭退貨，及給予顧客折扣或讓價屬之。(本科目係「410201 印刷出版品銷貨收入」之抵銷科目)

410203—製成品銷貨收入：凡銷售製成品之收入屬之。

410204—製成品銷貨退回及折讓：凡銷售製成品遭退貨，及給予顧客

折扣或讓價屬之。(本科目係「410203製成品銷貨收入」之抵銷科目)

410205—營建及加工品銷貨收入：凡銷售營建及加工品之收入屬之。

410206—營建及加工品銷貨退回及折讓：凡銷售營建及加工品遭退貨，及給予顧客折扣或讓價屬之。(本科目係「410205營建及加工品銷貨收入」之抵銷科目)

410207—農林漁牧銷貨收入：凡銷售農林漁牧產品之收入屬之。

410208—農林漁牧銷貨退回及折讓：凡銷售農林漁牧產品遭退回，及給予顧客折扣或讓價屬之。(本科目係「410207農林漁牧銷貨收入」之抵銷科目)

410209—礦產品銷貨收入：凡銷售礦產品之收入屬之。

410210—礦產品銷貨退回及折讓：凡銷售礦產品遭退回，及給予顧客折扣或讓價屬之。(本科目係「410209礦產品銷貨收入」之抵銷科目)

410211—給水銷貨收入：凡供給用水之收入屬之。

410212—給水銷貨折讓：凡供給用水而給予顧客折扣或讓價者屬之。  
(本科目係「410211給水銷貨收入」之抵銷科目)

410213—售電收入：凡銷售電力之收入屬之。

410214—售電折讓：凡銷售電力而給予顧客折扣或讓價者屬之。(本科目係「410213售電收入」之抵銷科目)

410215—膳食銷貨收入：凡提供膳食所獲得之收入屬之。

410216—膳食銷貨退回及折讓：凡提供膳食遭退回，及給予顧客折扣或讓價屬之。(本科目係「410215膳食銷貨收入」之抵銷科目)

410217—土石銷貨收入：凡銷售土石之收入屬之。

410218—土石銷貨退回及折讓：凡銷售土石遭退回，及給予顧客折扣或讓價屬之。(本科目係「410217土石銷貨收入」之抵銷科目)

410298—其他銷貨收入：凡不屬於以上之銷貨收入屬之。

410299—其他銷貨退回及折讓：凡其他銷貨收入遭退回，及給予顧客之折扣或讓價屬之。(本科目係「410298其他銷貨收入」之抵銷科目)

**4103—教學收入**：凡學雜費、建教合作及推廣教育等收入屬之。

410301—學雜費收入：凡學校依規定收費標準向學生收取學雜費之收入屬之。

410302—學雜費減免：凡給予學生學雜費之減免屬之。(本科目係「410301學雜費收入」之抵銷科目)

410303—建教合作收入：凡為外界提供服務，如代為訓練、研究、設計等所獲得屬主要營運之收入屬之。

410304—推廣教育收入：凡設置推廣教育班，向學員所收取價款屬主要營運之收入屬之。

**4104—租金及權利金收入**：凡出租土地、廠房等及提供權利之收入屬之。

410401—土地租金收入：凡出租土地所獲得之收入屬之。

410402—廠房租金收入：凡出租廠房所獲得之收入屬之。

410403—客貨機租金收入：凡出租客貨機所獲得之收入屬之。

410404—住宅租金收入：凡出租住宅所獲得之收入屬之。

410405—其他建築物租金收入：凡出租其他建築物所獲得之收入屬之。

410406—權利金收入：凡提供權利所獲得之收入屬之。

410498—其他租金收入：凡不屬於以上之租金收入屬之。

**4105—投融資營運收入**：凡事業投資、融資業務及出售證券等收入屬之。

410501—事業投資收入：凡投資事業所獲得之股利、處分之收入等屬之。

410502—融資營運收入：凡從事融資營運所獲得之收入屬之。

410503—兌換賸餘：凡因匯率變動所產生之收入屬之。

410504—不動產投資收入：凡開發、出租、處分不動產之收入屬之。

410505—出售證券收入：凡出售證券之收入屬之。

410506—存款利息收入：凡資金存放金融機構所獲得之利息收入屬之。

410507—手續費收入：凡代辦各項手續所獲得之收入屬之。

410598—其他投融資營運收入：凡不屬於以上之投融資營運收入屬之。

**4106—醫療收入**：凡提供病患門診、住院、保健、膳食等醫療所獲得之收入皆屬之。

410601—門診醫療收入：凡提供病患門診醫療所獲得之收入屬之。

410602—住院醫療收入：凡提供病患住院醫療所獲得之收入屬之。

410603—衛生保健收入：凡衛生保健之收入屬之。

410697—其他醫療收入：凡不屬於以上之醫療收入屬之。

410698—醫療折讓：凡提供病患醫療服務之折扣與讓價屬之。

410699—醫療優待免費：凡為病患提供醫療服務所給予之優待或免費屬之。

**4107—徵收收入**：凡依法徵收、提撥等收入屬之。

410701—徵收就業代金收入：凡依原住民族工作權保障法徵收未足額進用原住民之代金屬之。

410702—保育與回饋收入：凡依自來水法規定，徵收之水源保育與回饋費及水源特定區協助地方建設費用等收入屬之。

410703—溫泉取用費提撥收入：凡依溫泉法規定提撥之收入屬之。

**4108—保險收入**：凡辦理保險業務所獲保費收入及收回提存之各項準備屬之。

410801—保費收入：凡辦理保險業務所獲保費收入屬之。

410802—收回責任準備：凡辦理保險業務收回提存之責任準備屬之。

410803—收回安全準備：凡辦理保險業務收回提存之安全準備屬之。

**4198—其他營運收入**：凡不屬於以上營運收入者屬之。

419801—附設營運組織賸餘：凡認列附設營運組織之賸餘屬之。

419802—汽燃費收入：凡由交通部統籌分配之汽車燃料使用費收入屬之。

419803—休閒服務收入：凡提供休閒場所設施所獲得之收入屬之。

419804—依法分配收入：凡依法撥入之公益彩券盈餘收入等，並依法扣除中央主管機關應負擔之保費金額屬之。

419898—雜項營運收入：凡不屬於以上其他營運收入屬之。

**42—營運外收入**：凡正常營運範圍以外之各項收入屬之。

**4201—財務收入**：凡投資與融資之利息收入、租賃收入、兌換賸餘及投資賸餘等屬之。

420101—利息收入：凡各種存款、貸出款項及投資金融資產所產生之

利息收入屬之。

420102—租賃收入：凡出租非主要營運資產所獲得之收入屬之。

420103—兌換賸餘：凡外幣資產或負債因匯率變動實際兌換或評價之賸餘屬之。

420104—投資賸餘：凡投資金融資產所獲配之現金股利、投資評價所認列之賸餘及處分投資之賸餘等屬之。

**4250—來自其他基金之移轉**：凡來自同一政府其他基金間之財務資源屬之。

425001—學校教學研究補助收入：凡政府補助學校經常支出之收入屬之。

425002—臨床教學研究補助收入：凡政府補助各醫院臨床教學與研究經費之收入屬之。

425003—社教機構發展補助收入：凡政府補助社教機構經常支出之收入屬之。

425004—考選業務補助收入：凡政府補助考選業務經費之收入屬之。

425098—其他補助收入：凡不屬於以上補助之收入屬之。

**4298—其他營運外收入**：凡非正常營運之其他收入屬之。

429801—財產交易賸餘：凡出售、被徵收或交換固定資產、遞耗資產、無形資產所獲得賸餘屬之。

429802—廣告收入：凡從事廣告活動之收入屬之。

429803—資產使用及權利金收入：凡提供宿舍、停車場地、活動場所或設備儀器等，所獲得之收入屬之。

429804—受託經營賸餘：凡受託經營所認列之賸餘屬之。

429805—代理收入：凡從事代理活動所獲得之收入屬之。

429806—受贈收入：凡接受贈與現金或其他財物均屬之。

429807—賠（補）償收入：凡資產或權益受損所獲理賠超過帳面價值部分之收入屬之。

429808—違規罰款收入：凡未依法律、契約、其他規定履約所收取或分配之懲罰性收入屬之。

429809—資產高估整理：凡帳載應付購料款大於實際價款轉正者屬之。

429810—收回呆帳：凡收回已沖銷之催索債權屬之。

429811—依法分配收入：凡依國際機場園區發展條例規定所獲配之收入屬之。

429898—雜項收入：凡非屬以上其他營運外收入屬之。

**5—成本與費用：**凡本期交易或其他事項所產生之資產減少或負債增加等各種費用或短絀者，包括營運成本與費用及營運外費用。發生之數，記入借方。各科目借方餘額，決（結）算時轉入本期餘絀。

**51—營運成本與費用：**凡本期因正常營運所發生之一切必要成本與費用屬之。

**5101—勞務成本：**凡供應勞務之營建、修造、加工及服務費用等屬之。

510101—加工成本：凡代客戶從事原料或產品加工製造所耗用之人工、費用等一切必要成本屬之。

510102—服務成本：凡為客戶提供服務所耗用之材料、人工及費用等一切必要成本屬之。

510103—演藝成本：凡為獲得演藝收入所發生之一切必要成本屬之。

510104—講習（演）成本：凡為獲得講習（演）收入所發生之一切必要成本屬之。

510105—營建成本：凡承建營造工程所耗用之材料、人工及費用等一切必要成本屬之。

510106—修造成本：凡為獲得修造收入所發生之一切必要成本屬之。

510107—維護成本：凡為獲得通行費收入所發生之一切必要成本屬之。

510108—輸儲成本：凡為獲得輸儲收入所發生之一切必要成本屬之。

510109—管理成本：凡為獲得管理收入所發生之一切必要成本屬之。

510110—試務成本：凡辦理各項考試所發生之必要成本屬之。

510198—其他勞務成本：凡不屬於以上之勞務成本屬之。

**5102—銷貨成本：**凡銷售貨物之直接及間接生產費用等屬之。

510201—印刷出版品成本：凡銷售印刷出版品直接及間接生產費用等屬之。

510202—製成品銷貨成本：凡銷售製成品直接及間接生產費用等屬之。

- 510203—營建及加工品銷貨成本：凡銷售營建及加工品直接及間接生產費用等屬之。
- 510204—農林漁牧銷貨成本：凡銷售農林漁牧產品直接及間接生產費用等屬之。
- 510205—礦產品銷貨成本：凡銷售礦產品直接及間接生產費用等屬之。
- 510206—給水銷貨成本：凡銷售給水直接及間接生產費用等屬之。
- 510207—售電成本：凡銷售電力直接及間接生產費用等屬之。
- 510208—膳食銷貨成本：凡銷售膳食直接及間接生產費用等屬之。
- 510209—土石銷貨成本：凡銷售土石所發生一切必要成本屬之。
- 510297—少(多)分配製造費用：凡依標準成本分配製造費用之少(多)分配差額屬之。
- 510298—其他銷貨成本：凡不屬於以上生產費用屬之。
- 5103—教學成本**：凡教學研究、建教合作、推廣教育所發生之一切必要成本屬之。
- 510301—教學研究及訓輔成本：凡為教學研究及訓輔費用所發生一切必要成本皆屬之。
- 510302—建教合作成本：凡為外界提供服務，如代為訓練、研究、設計等所支付一切必要成本屬之。
- 510303—推廣教育成本：凡設有推廣教育班所支付之各項成本皆屬之。
- 5104—出租資產成本**：凡出租土地、廠房及提供權利所發生之一切必要成本屬之。
- 510401—出租土地成本：凡為獲得出租土地收入所發生之一切必要成本屬之。
- 510402—出租廠房成本：凡為獲得出租廠房收入所發生之一切必要成本屬之。
- 510403—出租客貨機成本：凡為獲得出租客貨機收入所發生之一切必要成本屬之。
- 510404—出租其他建築物成本：凡為獲得出租其他建築物收入所發生

之一切必要成本屬之。

510405—出租住宅成本：凡為獲得出租住宅收入所發生之一切必要成本屬之。

510498—其他出租成本：凡不屬於以上出租資產成本屬之。

**5105—投融資營運成本**：凡投資事業、從事融資業務、出售證券等所發生之一切必要成本屬之。

510501—事業投資成本：凡為獲得事業投資收入所發生之一切必要成本屬之。

510502—融資營運成本：凡為獲得融資營運收入所發生之一切必要成本屬之。

510503—兌換短絀：凡外幣資產或負債因匯率變動實際兌換或評價之短絀屬之。

510504—手續費成本：凡為獲得代辦各項手續收入所發生之一切必要成本屬之。

510505—不動產投資成本：凡為獲得開發、出租、處分不動產收入所發生之一切必要成本屬之。

510506—出售證券成本：凡為獲得出售證券收入所發生之一切必要成本屬之。

510598—其他投融資營運成本：凡不屬於以上之投融資成本屬之。

**5106—醫療成本**：凡提供病患門診、住院、保健、膳食等醫療所發生之成本皆屬之。

510601—門診醫療成本：凡提供病患門診醫療所發生之成本屬之。

510602—住院醫療成本：凡提供病患住院醫療所發生之成本屬之。

510603—衛生保健成本：凡提供衛生保健所發生之成本屬之。

510698—其他醫療成本：凡不屬於以上之醫療成本屬之。

**5107—保險成本**：凡辦理保險業務所發生之保險給付、提存各項準備及提列之呆帳等屬之。

510701—保險給付：凡辦理保險業務所發生之保險給付屬之。

510702—提存責任準備：凡辦理保險業務提存之責任準備屬之。

510703—提存安全準備：凡辦理保險業務提存之安全準備屬之。

510705—呆帳：凡辦理保險業務應收債權所提列之呆帳屬之。

510798—提存其他準備：凡不屬於以上提存之準備屬之。

**5150—其他營運成本：凡不屬於以上營運成本屬之。**

515001—學生公費及獎勵金：凡支付學生公費及獎助學金皆屬之。

515002—補助營運組織成本：凡各機構補助其營運組織之經費皆屬之。

515003—附設營運組織短絀：凡認列附設營運組織之短絀皆屬之。

515004—休閒服務成本：凡提供休閒服務所發生之一切必要成本屬之。

515005—科技研究發展成本：凡補（捐）助機關團體、個人從事研究所發生之一切必要成本屬之。

515098—雜項營運成本：凡不屬於以上之營運成本屬之。

**5151—行銷及營運費用：凡各項行銷及營運費用屬之。**

515101—行銷費用：凡行銷部門為促進產品銷售所發生之各項費用屬之。

515102—營運費用：凡重要營運計畫或營運部門所發生或攤計之各項費用屬之。

**5152—管理及總務費用：凡各項管理及總務費用屬之。**

515201—管理費用及總務費用：凡管理部門所發生或攤計之各項費用屬之。

**5153—研究發展及訓練費用：凡各項研究發展及訓練費用屬之。**

515301—研究發展費用：凡為研究發展新產品、改進技術、改善製造、節約能源、防制污染及產品市場調查等有關費用屬之。

515302—訓練費用：凡為推廣營運、加強管理及改進技術等有關訓練員工費用屬之。

**5198—其他營運費用：凡不屬於以上之營運費用屬之。**

519898—雜項營運費用：凡不屬於以上營運費用屬之。

**52—營運外費用：凡非直接因營運而發生之本期費用皆屬之。**

**5201—財務費用：凡投資與融資之利息費用、兌換短絀及投資短絀等屬之。**

520101—利息費用：凡舉借各種債務所產生之利息屬之。

520102—兌換短絀：凡外幣資產或負債因匯率變動實際兌換或評價之短絀屬之。

520103—投資短絀：凡投資評價所認列之短絀及處分投資之短絀等屬之。

**5250—移轉予其他基金**：凡移轉予同一政府其他基金間之財務資源屬之。但不包括基金間交易、借貸及委辦事項。

525001—對特種基金之補助：凡對同一政府特種基金之補助屬之。

**5298—其他營運外費用**：凡非正常營運之其他費用屬之。

529801—財產交易短絀：凡出售、報廢或被徵收固定資產、遞耗資產及無形資產所發生之短絀屬之。

529802—受託經營短絀：凡從事受託經營所認列之短絀屬之。

529803—舊有房（眷、營）舍處理費：凡處理舊有房舍、老舊眷村或營舍之土地、建築物所發生之一切必要費用屬之。

529804—違約及處理費用：凡為處理契約爭議所發生之必要費用屬之。

529805—監所其他業務費：凡監所收容人訓練、教學、飲食補助及獎勵等費用屬之。

529806—資產低估整理：凡帳載應付購料款低於實際價款轉正之金額屬之。

529898—雜項費用：凡不屬於以上之其他營運外費用屬之。

**61—營運賸餘（短絀）**：凡營運收入減除營運成本與費用後之餘額，正數屬賸餘，負數屬短絀。

**62—營運外賸餘（短絀）**：凡本期營運外收入減除營運外費用後之餘額，正數屬賸餘，負數屬短絀。

**65—特殊及非常項目**：凡與正常營運業務無關，且能合理預期在可預見之將來不再重複發生之特殊及非常事項所產生之賸餘（短絀-），及因會計原則變動所產生之累積影響數屬之。正數屬賸餘，負數屬短絀。

**66—本期賸餘（短絀）**：凡本期收入減除成本與費用後之餘額，正數屬賸餘，負數屬短絀。

【以上 4—收入、5—成本與費用等至其項下 4 級科目、61—營運賸餘（短絀）、62—營運外賸餘（短絀）、65—特殊及非常項目及 66—本期賸餘（短絀）等 2 級科目，亦屬

於編製收支餘絀表可使用之會計科目】

**71—其他影響基金淨資產變動項目：**凡本期賸餘（短絀）以外，其他影響基金淨資產變動項目屬之。

**7101—其他影響基金淨資產變動項目：**凡其他影響基金淨資產餘額之變動項目屬之。

710101—國庫撥款填補累積短絀：凡由國庫撥款予以填補短絀之數屬之。

710102—解繳國庫淨額：凡將本期分配賸餘，以現金方式解繳國庫之數屬之。

710103—其他依法分配數：除填補累積短絀、提存公積、賸餘撥充基金、解繳國庫淨額以外之賸餘，其他依法可供分配項目之分配數屬之。

710104—國庫現金增撥基金：凡國庫增撥現金增加基金之數屬之。

710105—資產作價撥充基金：凡以資產作價撥充基金之數屬之。

710106—折減基金：凡現金或現金以外資產繳庫或移出生產等並折減基金之數屬之。

710107—受贈產生之公積：凡受贈產生公積之數屬之。

710108—金融商品未實現餘絀：凡金融商品未實現餘絀變動之數屬之，金融商品未實現餘絀。（貸方為正數，借方為負數）

710109—累積換算調整數：凡累積換算調整數變動之數屬之，累積換算調整數。（貸方為正數，借方為負數）

710110—未認列為退休金成本之淨損失：凡未認列為退休金成本之淨損失變動之數屬之，未認列為退休金成本之淨損失。（貸方為正數，借方為負數）

710111—未實現重估增值：凡未實現重估增值變動之數屬之。（貸方為正數，借方為負數）

**72—餘絀撥補項目：**凡餘絀撥補項目屬之。

**7201—賸餘之部：**凡可供分配之本期賸餘、前期未分配賸餘及公積轉列數皆屬之。

720101—本期賸餘：凡本期收支表之收支計算結果，收入大於支出部分屬之。

720102—前期未分配賸餘：凡前期尚未提存公積或未分配之累積賸餘屬之。

720103—公積轉列數：凡公積轉列供分配之數屬之。

**7202 分配之部：**凡可供填補累積短絀、提存公積、賸餘撥充基金、解繳國庫淨額及其他依法分配事項等賸餘屬之。

720201—填補累積短絀—凡依法填補前期累積短絀屬之。

720202—提存公積—凡依法提存資本公積及特別公積屬之。

720203—贖餘撥充基金數—凡以未分配贖餘撥充基金之數屬之。

720204—解繳國庫淨額—凡將本期分配贖餘，以現金方式解繳國庫之數屬之。

720205—其他依法分配數—除上述分配項目外，依法可分配項目之分配數屬之。

**7203—未分配贖餘：**凡贖餘之部，經分配之部分配後之餘額屬之。

**7204—短絀之部：**凡待填補之本期短絀及前期短絀皆屬之。

720401—本期短絀：凡本期收支表之收支計算結果，收入小於支出部分屬之。

720402—前期待填補之短絀：凡前期尚未填補之累積短絀屬之。

**7205—填補之部：**凡短絀撥用贖餘與公積、折減基金及國庫撥款填補皆屬之。

720501—撥用贖餘：凡撥用本期贖餘或前期未分配贖餘填補短絀之數屬之。

720502—撥用公積：凡撥用已提存之公積填補短絀之數屬之。

720503—折減基金：凡短絀由折減實收基金予以填補之數屬之。

720504—國庫撥款：凡短絀由國庫撥款予以填補之數屬之。

**7206 待填補之短絀：**凡短絀留待後期填補之數屬之。

**【以上 72—餘絀撥補項目至其項下 4 級科目，亦屬於編製餘絀撥補表可使用之會計科目】**

**73—本期淨資產變動數：**係本期贖餘（短絀）及其他影響基金淨資產變動項目合計之數。

**74—期初淨資產：**係本期期初淨資產餘額。

**75—期末淨資產：**係本期期末淨資產餘額。

### 三、現金流量表項目

**81—營運活動之現金流量：**凡資本及相關融資活動、非資本融資活動及投資活動以外，列入營運餘絀計算之交易及其他事項所產生之現金及約當現金（包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券）之流入與流出。

**8101—營運贖餘（短絀）：**凡收入、費用及基金淨資產變動表內之營運贖餘（短絀）數。

**8102—營運贖餘（短絀）與營運活動淨現金流入（流出）間之調整項目**

810201—提存呆帳、醫療折讓及短絀：係列入營運收支計算內，應收票據、應收帳款、其他各項應收款、長期應收票據、長期應收款、催收款項等評價所提之備抵呆帳，加上實際發生呆帳時，已提備抵呆帳不足沖抵，而逕列之短絀；並減除沖回備抵呆帳（不含實際發生呆帳之沖回數）之數。後者大於前二者合計之數，以負值表達，暨列入營運收支計算之醫療折讓。

810202—提存各項準備：係列入營運收支計算，所提之各項準備，減除未支付現金所沖回之各項準備。後者大於前者之數，以負值表達。

810203—折舊及折耗：係列入營運成本及費用計算之固定資產、遞耗資產、待處理資產及代管資產所提列之折舊及折耗費用。

810204—攤銷：係列入營運成本及費用計算之無形資產、遞延費用等攤銷費用。

810205—與營運餘絀有關之流動資產淨減（淨增）：係將權責基礎改以現金基礎計算，所調整與營運餘絀有關之非現金流動資產淨增或淨減（不計備抵項目、轉列兌換餘絀及其他餘絀前之增減數）。

810206—與營運餘絀有關之流動負債淨增（淨減）：係將權責基礎改以現金基礎計算，所調整與營運餘絀有關之非現金流動負債淨增或淨減（不計轉列兌換餘絀及其他餘絀前之增減數）。

810298—其他：係列入營運餘絀計算，不影響本期現金之事項，及其他無法歸屬於「資本及相關融資活動」、「非資本融資活動」或「投資活動」事項產生之現金及約當現金。

**8103—營運活動之淨現金流入（流出）：**凡營運活動之現金流入大於其現金流出，為營運活動之淨現金流入；反之，則為營運活動之淨現金流出。

**82—資本及相關融資活動之現金流量：**係指長期投資以外之資本資產取得（或建造、改良及擴充）、出售等事項及其相關融資活動，所產生之現金流入及流出。

**8201—為增置、擴充或改良長期投資以外資本資產之付款：**凡增置、擴充或改良長期投資以外之資本資產等，使本期現金減少之數。

**8202—收到處分長期投資以外資本資產得款及保險賠償等款項：**凡長期投資以外資本資產之變賣、報廢得款及保險賠償款等，使本期現金增加之數。

**8203—收到增置、擴充或改良長期投資以外資本資產之現金捐贈及補助：**凡來自其他基金、政府、組織及個體提供為增置、擴充或改良長期投資以外資本資產之現金捐贈及補助，使本期現金增加之數。

**8204—為增置、擴充或改良長期投資以外資本資產而舉借債務之款項：**凡為增置、擴充或改良長期投資以外之資本資產所發行債券、票券、其他債務工具等之得款，使本期現金增加之數。

**8205—償還資本債務之本金及利息：**凡為償還因增置、擴充或改良長期投資以外之資

本資產所發行債券、票券及其他債務工具等之本金及利息，使本期現金減少之數。

**8206—其他資本及相關融資活動之現金流入（流出）：**凡不屬於以上各項長期投資以外之資本及相關融資活動，使本期現金增加（減少）之數。

**8209—資本及相關融資活動之淨現金流入（流出）：**凡資本及相關融資活動之現金流入大於其現金流出，為資本及相關融資活動之淨現金流入；反之，則為資本及相關融資活動之淨現金流出。

**83—非資本融資活動之現金流量：**係指非資本資產之融資交易產生之現金流入及流出。

**8301—舉借非資本相關債務之款項：**凡非為增置、擴充或改良長期投資以外資本資產所發行債券、票券、其他債務工具等之得款，使本期現金增加之數。

**8302—償還非資本相關債務之本金及利息：**凡為償還非資本資產之融資交易產生之債務本金及利息，使本期現金減少之數。

**8303—收到來自其他基金及政府等之現金：**凡收到來自其他基金、政府、組織及個人提供非資本用途之現金捐贈、補助、營運短絀補助款等，使本期現金增加之數。

**8304—對其他基金及政府等之現金給付：**凡對其他基金、政府、組織及個人等非資本用途之現金捐贈、補助等及解繳國庫數，使本期現金減少之數。

**8305—其他非資本融資活動之現金流入（流出）：**凡不屬於以上各項非資本融資活動，使本期現金增加（減少）之數。

**8309—非資本融資活動之淨現金流入（流出）：**凡非資本融資活動之現金流入大於其現金流出，為非資本融資活動之淨現金流入；反之，則為非資本融資活動之淨現金流出。

**84—投資活動之現金流量：**凡取得及處分約當現金以外之金融資產，增加及減少貸墊款及長期應收款，及來自投資之利息、收益與股利所得等，所產生之現金流入流出。

**8401—處分金融資產所得：**凡處分金融資產，使本期現金增加之數。

**8402—來自投資之利息、收益與股利所得：**凡來自投資之利息、收益與股利所得，使本期現金增加之數。

**8403—收回貸、墊款及長期應收款：**凡收回貸、墊款及長期應收款，使本期現金增加之數。

**8404—購買金融資產：**凡購買金融資產，使本期現金減少之數。

**8405—貸、墊出款項及增加長期應收款：**凡貸、墊出款項及增加長期應收款，使本期現

金減少之數。

**8408—其他投資活動之現金流入（流出）：**凡不屬於以上各項投資活動，使本期現金增加（減少）之數。

**8409—投資活動之淨現金流入（流出）：**凡投資活動之現金流入大於其現金流出，為投資活動之淨現金流入；反之，則為投資活動之淨現金流出。

**85—現金及約當現金之淨增（淨減）：**凡本期營運活動、資本及相關融資活動、非資本融資活動及投資活動所產生之現金流入大於現金流出之數，為現金及約當現金之淨增；反之，則為現金及約當現金之淨減。

**86—期初現金及約當現金：**凡本期期初現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。

**87—期末現金及約當現金：**凡本期期末現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。

#### 四、用途別科目

依預算科目之所定辦理。

### 參、淨資產科目運用分錄釋例

交易事項	帳務處理	備 忘 記 錄						備註
		投資於資本資產(扣除 相關負債)之淨資產		限制用途之淨資產		未限制用途之淨資產		
		本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	
一. <u>年度開始， 將上年度資 產、負債及 淨資產等實 帳戶科目轉 入</u>	借：銀行存款 100 備供出售金融資 產—非流動 30 固定資產—XX 50 貸：投資於資本資 產(扣除相關負 債)之淨資產 80 未限制用途之 淨資產 100		+80				+100	
二. <u>年初迴轉淨 資產科目為 平時帳務處 理與年度決 算使用之科 目</u>	借：投資於資本資產 (扣除相關負債) 之淨資產 80 未限制用途之淨 資產 100 貸：基金 180							
三. <u>收到服務收 入時</u>	借：銀行存款 100 貸：服務收入—XX 100					+100	+200	「服務收入—XX」科目對 「未限制用途之淨資產」之 影響數為+100。
四. <u>支付服務成 本時</u>	借：服務成本—XX 60 貸：銀行存款 60					-60	+140	「服務成本—XX」科目對 「未限制用途之淨資產」之 影響數為-60。

交易事項	帳務處理	備 忘 記 錄						備註
		投資於資本資產(扣除 相關負債)之淨資產		限制用途之淨資產		未限制用途之淨資產		
		本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	
五. 發行應付債券以購建固定資產	借：銀行存款—限制 45 貸：應付債券 45							「銀行存款—限制」科目對「限制用途之淨資產」之影響數為+45；因舉借之債款尚未支用，其相關債務「應付債券」科目對「限制用途之淨資產」之影響數為-45。
六. 購建固定資產(其中\$30以釋例五借款支應，其餘\$20以自有資金支應)	借：固定資產—xx 50 貸：銀行存款 20 銀行存款—限制 30	+20	+100			-20	+120	1.「固定資產—xx」科目對「投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產」之影響數為+50；「銀行存款—限制」及「銀行存款」科目對「限制用途之淨資產」及「未限制用途之淨資產」之影響數分別為-30及-20。 2.因舉借之債款已支用，其相關負債對「投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產」及「限制用途之淨資產」之影響數分別為-30及+30。

交易事項	帳務處理	備 忘 記 錄						備註
		投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產		限制用途之淨資產		未限制用途之淨資產		
		本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	
七. 發生固定資產重估增值	借：固定資產—xx 20 貸：未實現重估增值 20	+20	+120					「未實現重估增值」科目為淨資產過渡科目，對淨資產影響數為+20，「固定資產—xx」科目對「投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產」之影響數為+20。
八. 固定資產作價撥充基金	借：固定資產—xx 30 貸：基金 30	+30	+150					淨資產之註記原則同釋例七。
九. 以現金及固定資產繳庫並折減基金	借：基金 30 貸：銀行存款 10 固定資產—xx 20	-20	+130			-10	+110	「基金」科目為淨資產過渡科目，對淨資產影響數為-30，「固定資產—xx」及「銀行存款」科目，對「投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產」及「未限制用途之淨資產」之影響數分別為-20及-10。
十. 受贈固定資產	借：固定資產—xx 20 貸：受贈公積 20	+20	+150					淨資產之註記原則同釋例七。
十一. 取得租賃資產	借： <u>租賃資產</u> 10 貸： <u>應付租賃款</u> 10							<u>「租賃資產」及「應付租賃款」科目對「投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產」之影響數分別為+10及-10。</u>

交易事項	帳務處理	備 忘 記 錄						備註
		投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產		限制用途之淨資產		未限制用途之淨資產		
		本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	
十二. 未完工程尚有應付未付之工程款	借：未完工程 20 貸：應付工程款 20							「未完工程」及「應付工程款」科目對「投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產」之影響數分別為+20及-20。
十三. 固定資產已驗收尚未付款	借：固定資產-xx 5 貸：其他應付款 5							「固定資產-xx」及「其他應付款」科目對「投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產」之影響數分別為+5及-5。
十四. 認列金融商品未實現餘絀	借：備供出售金融資產評價調整 10 貸：金融商品未實現餘絀 10	+10	+160					1.淨資產之註記原則同釋例七。 2.因「備供出售金融資產評價調整」科目係包含於「資本資產」項下之「長期投資」科目，故其評價產生之未實現餘絀對「投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產」之影響數為+10。
十五. 受贈限定用途之現金	借：銀行存款-限制 30 貸：受贈收入 30			+30	+30			「受贈收入」科目對「限制用途之淨資產」影響數為+30。
十六. 取得代管資產	借：代管資產 30 貸：應付代管資產 30							平時不作淨資產分類註記之事項。

交易事項	帳務處理	備 忘 記 錄						備註
		投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產		限制用途之淨資產		未限制用途之淨資產		
		本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	
<u>十七.</u> 收到存入保證金	借：銀行存款—限制 2 貸：存入保證金 2							「銀行存款—限制」及「存入保證金」科目對「限制用途之淨資產」之影響數分別為+2及-2。
<u>十八.</u> 支付存出保證金	借：存出保證金 1 貸：銀行存款 1			+1		-1		「存出保證金」科目對「限制用途之淨資產」之影響數為+1；另「銀行存款」科目對「未限制用途之淨資產」之影響數為-1。
<u>十九.</u> 提撥約聘僱人員退休及離職金	借：服務成本—xx 3 貸：應付退休及離職金 3 借：退休及離職準備金 貸：銀行存款 3					-3		1.「服務成本—xx」科目對「未限制用途之淨資產」影響數為-3。 2.「退休及離職準備金」及「應付退休及離職金」科目對「限制用途之淨資產」之影響數分別為+3及-3。

交易事項	帳務處理	備 忘 記 錄						備註
		投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產		限制用途之淨資產		未限制用途之淨資產		
		本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	
<u>二十.</u> 提列管理及總務部門使用之房屋及代管資產折舊	借：管理及總務費用 8 貸：累計折舊－房屋建築及設備 5 累計折舊－代管資產 3 借：應付代管資產 3 貸：受贈公積 3	-5	+155			-3	+3	1. 「管理及總務費用」科目，對淨資產影響數為-8，其中屬「累計折舊－房屋建築及設備」科目對「投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產」之影響數為-5，屬「累計折舊－代管資產」科目對「未限制用途之淨資產」影響數為-3。 2. 「應付代管資產」科目對「未限制用途之淨資產」之影響數為+3。
<u>二十一.</u> 限制性現金產生孳息時	借：銀行存款－限制 1 貸：利息收入 1			+1	+32			淨資產之註記原則同釋例十五。

交易事項	帳務處理	備 忘 記 錄						備註
		投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產		限制用途之淨資產		未限制用途之淨資產		
		本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	
<u>二十二.</u> 補認列最低 退休金負債	借：遞延退休金成本 20 未認列為退休金成本 之淨損失 10 貸：應計退休金負債 30	+20	+175			-30	+76	1.「未認列為退休金成本 之淨損失」科目為淨資 產過渡科目，對淨資產 淨影響數為-10， 2.「遞延退休金成本」科 目係屬「資本資產」項 下之「無形資產」科 目，對「投資於資本資 產(扣除相關負債)之 淨資產」之影響數為+ 20;「應計退休金負債」 科目對「未限制用途之 淨資產」之影響數為- 30。
<u>二十三.</u> 認列負債準 備	借：服務成本 20 貸：負債準備 20					-20	+56	<u>淨資產之註記原則同釋 例四。</u>

交易事項	帳務處理	備 忘 記 錄						備註
		投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產		限制用途之淨資產		未限制用途之淨資產		
		本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	
<u>二十四.</u> 年終結帳	借：服務收入—xx 100 受贈收入 30 利息收入 1 貸：服務成本—xx 83 管理及總務費用— 房屋折舊 8 本期賸餘 40							
	借：本期賸餘 40 貸：累積賸餘 40							<u>一般收入、成本與費用事項已於平時作對淨資產影響分類註記，年終結帳不再註記。</u>
<u>二十五.</u> 賸餘撥充基金及提存公積	借：累積賸餘 4 貸：基金 2 特別公積 2							因僅為淨資產過渡科目間之調整，故不影響淨資產之變動
<u>二十六.</u> 賸餘解繳國庫	借：累積賸餘 2 貸：銀行存款 2					-2	+54	淨資產之註記原則同釋例九。
<u>二十七.</u> 國庫現金增撥基金	借：銀行存款 2 貸：基金 2					+2	+56	淨資產之註記原則同釋例九。

交易事項	帳務處理	備 忘 記 錄						備註
		投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產		限制用途之淨資產		未限制用途之淨資產		
		本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	
<u>二十八.</u> 公積轉列基金	借：特別公積 2 貸：基金 2							淨資產之註記原則同釋例 <u>二十五</u> 。
<u>二十九.</u> 年終將淨資產平時帳務處理與年度決算使用之科目改分類為年度會計報告科目	借：未實現重估增值 20 受贈公積 23 金融商品未實現餘絀 10 累積賸餘 34 基金 186 貸：未認列為退休金成本之淨損失 10 投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產 175 限制用途之淨資產 32 未限制用途之淨資產 56							
<u>三十.</u> 將資產、負債及淨資產等實帳戶科目結轉下期	借：累計折舊—房屋建築及設備 5 累計折舊—代管資產 3 應付工程款 20 其他應付款 5 應付租賃款 10 存入保證金 2							

交易事項	帳務處理	備 忘 記 錄						備註
		投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產		限制用途之淨資產		未限制用途之淨資產		
		本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	本交易 影響數	本年度累 計影響數	
	應付退休及離職金	3						
	應付債券	45						
	應計退休金負債	30						
	負債準備	20						
	應付代管資產	27						
	投資於資本資產(扣除相關負債)之淨資產	175	-175					
	限制用途之淨資產	32		-32				
	未限制用途之淨資產	56				-56		
	貸：銀行存款	106						
	銀行存款－限制	48						
	退休及離職準備金	3						
	存出保證金	1						
	備供出售金融資產－非流動	30						
	備供出售金融資產－非流動	10						
	評價調整－非流動	105						
	固定資產－xx	10						
	租賃資產	20						
	未完工程	70						
	遞延退休金成本	30						
	代管資產							

## 淨資產科目之註記原則：

1. 平時不作淨資產分類註記之事項
  - 年初迴轉淨資產科目為平時帳務處理與年度決算使用科目【釋例二】
  - 發行債券或舉借長期負債【釋例五】
  - 以舉借長期負債之款項增置、擴充或改良資本資產【釋例六】
  - 取得租賃資產【釋例十一】
  - 未完工程尚有應付未付工程款【釋例十二】
  - 固定資產尚有應付款項【釋例十三】
  - 取得代管資產【釋例十六】
  - 收到存入保證金【釋例十七】
  - 提列代管資產之折舊【釋例二十】
  - 年終結帳【釋例二十四】
  - 賸餘撥充基金及提存公積【釋例二十五】
  - 公積轉列基金【釋例二十八】
  - 年終將淨資產之時帳務處理與年度決算使用之科目改分類為年度會計報告科目【釋例二十九】
  - 收到受法令、契約、條款等規定限制之應付保管款
  - 提撥改善生活設施準備金
  - 以限制性資產償付限制性負債
  - 撥用賸餘、公積及折減基金填補累積短絀
2. 交易發生時註記增加投資於資本資產（扣除相關負債）之淨資產，並同額註記減少未限制用途之淨資產
  - 以未限制用途現金增置、擴充或改良資本資產【釋例六】
3. 交易發生時註記減少投資於資本資產（扣除相關負債）之淨資產，並同額註記增加未限制用途之淨資產
  - 處分資本資產
4. 交易發生時註記增加投資於資本資產（扣除相關負債）之淨資產
  - 發生固定資產重估增值【釋例七】
  - 以資本資產作價撥充基金【釋例八】

- 受贈資本資產【釋例十】
  - 認列金融商品未實現餘絀（貸餘）【釋例十四】
  - 補認列最低退休金負債時，借記遞延退休金成本數額【釋例二十二】
5. 交易發生時註記減少投資於資本資產（扣除相關負債）之淨資產
- 以資本資產繳庫並折減基金【釋例九】
  - 提列固定資產折舊【釋例二十】
  - 撥出財產並以折減基金辦理
  - 發生外幣換算累積調整數（借餘）
  - 發生資產重估減值
  - 認列金融商品未實現餘絀（借餘）
  - 迴轉最低退休金負債分錄時，貸記遞延退休金成本數額
6. 交易發生時註記增加限制用途之淨資產，並同額註記減少未限制用途之淨資產
- 支付存出保證金【釋例十八】
7. 交易發生時註記減少限制用途之淨資產，並同額註記增加未限制用途之淨資產
- 原所列限制性資產解除限制
8. 交易發生時註記增加限制用途之淨資產
- 受贈限定用途之現金【釋例十五】
  - 限制性現金產生孳息時【釋例二十一】
9. 交易發生時註記增加未限制用途之淨資產
- 收到服務收入時【釋例三】
  - 國庫現金增撥基金【釋例二十七】
  - 國庫撥款填補累積短絀
  - 迴轉最低退休金負債分錄時，借記應計退休金負債數額
10. 交易發生時註記減少未限制用途之淨資產

- 支付服務成本時【釋例四】
- 以資本資產以外之資產繳庫並折減基金【釋例九】
- 提撥約聘僱人員退休及離職金【釋例十九】
- 補認列最低退休金負債時，貸記應計退休金負債數額【釋例二十二】
- 認列負債準備【釋例二十三】
- 賸餘解繳國庫【釋例二十六】