

營業基金

會計科目名稱與編號參考表

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
4	7	收入 凡本期交易或其他事項所產生之資產流入或負債清償等各種收益或利得者，包括營業收入及營業外收入皆屬之。已實現收入之數，記入貸方。各科目貸方餘額，決（結）算時轉入「3319 本期損益」。
41-47	5	營業收入 凡銷售貨物及供應勞務、電力、給水、運輸、港埠、印刷、郵務、電信、金融保險服務等所獲得之收入皆屬之。
410	5	銷貨收入 凡各種銷貨收入屬之。
4101	1	銷貨收入 凡銷售各種產品（或商品）之收入總額屬之。
4102	8	銷貨退回 凡銷售產品（或商品）經顧客退回而未能獲得之收入屬之。（本科目係「4101 銷貨收入」之抵銷科目）
4103	4	銷貨折讓 凡銷售產品（或商品）給予顧客折扣讓價屬之。（本科目係「4101 銷貨收入」之抵銷科目）
420	3	勞務收入

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡供應勞務之營建、修造、加工及服務收入等屬之。
4201	0	營建收入 凡承建營建工程所獲得之收入屬之。
4202	6	修造收入 凡修理營造所獲得之收入屬之。
4203	2	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。
4204	9	服務收入 凡為客戶服務所獲得之收入屬之。
420P	5	管理費收入 凡提供管理服務所計收價金之收入皆屬之。 (行政院主計處 95.9.13 處實一字第 0950005432 號函核定)
431	9	電費收入 凡供應電力之電費收入屬之。
4311	5	電費收入 凡供售電能、電力所獲得之收入屬之。
432	6	給水收入 凡營運公共給水等發生之收入皆屬之。
4321	2	給水收入 凡供應公共給水、民生及工業用水等所發生之收入皆屬之。發生收入之數，記入貸方；其貸方餘額，表示給水收入之總額。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編 號	檢 查 號 碼	科 目 名 稱 及 定 義 說 明
440-441	0	運輸收入
		凡供應運輸之貨運、油運、軍運、船舶出租及倉儲收入等屬之。
		客運收入
4401	6	凡以運輸設備載運旅客之各項收入皆屬之。發生收入及補收之數記入貸方，溢收退還之數記入借方，其貸方餘額表示客運收入之總額。
		客運收入折讓
4402	2	凡客運收入之折扣讓價屬之。（本科目係「4401 客運收入」之抵銷科目）
4403	9	貨運收入
		凡載運貨物所獲得之運費收入屬之。
4404	5	貨運收入折讓
		凡貨運收入之折扣讓價屬之。（本科目係「4403 貨運收入」之抵銷科目）
4407	4	油運收入
		凡承運原油、石油氣所獲得之運費及延滯費等收入屬之。
4408	A	油運收入折讓
		凡油運收入之折扣讓價屬之。（本科目係「4407 油運收入」之抵銷科目）
440P	5	天然氣收入
		凡銷售天然氣所發生之各項收入皆屬之。
		（行政院主計處 93.1.30 處實一字第 0930000551 號函核定）
4411	3	軍運收入
		凡經營軍運所獲得之收入屬之。
4413	6	船舶出租收入

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

檢查		
編號	科目名稱及定義說明	
號碼		
		凡經營船舶出租所獲得之租金收入屬之。
4414	2	船舶出租折讓
		凡船舶出租之折扣讓價屬之。(本科目係「4413 船舶出租收入」之抵銷科目)
4416	5	倉儲收入
		凡經營倉儲業務所獲得之收入屬之。
4417	1	其他運輸收入
		凡不屬以上各項之運輸收入屬之。
443	1	港埠收入
		凡為船舶進港停泊、貨物儲轉、裝卸，以及進港船舶之淡水供應等服務所得之收入皆屬之。
4431	8	港灣收入 凡按核定費率以碼頭船席供船舶停泊，或以浮筒供船舶繫泊，或以曳船協助停靠，拖離碼頭或為船舶帶纜、解纜所得之船舶停泊收入及輸供船用或外售所得之給水收入等皆屬之。
4432	4	棧埠收入 凡按核定費率，在碼頭區裝卸搬運貨物所收之裝卸管理、工具及使用裝卸機械設備等所收之裝卸收入，或在貨櫃場裝卸、管理、機械使用、及場地出租等所收之貨櫃業務收入、倉儲收入、或以拖船、駁船、拖駁貨物所得之拖船收入，駁船收入及其他棧埠收入等皆屬之。
444	9	印刷出版廣告收入
		凡屬各類報紙、書刊、錄影帶、影片等發行、印刷、出版及受託刊登廣告等所獲得收入皆屬之。
4441	5	發行收入 凡因發行報紙、書刊、錄影帶、影片等所得之收入均屬之。收入之數記貸方，沖轉之數記借方；其貸方餘額，表示發行收入之總額。
4442	1	廣告收入 凡受客戶委託刊登廣告之收入均屬之。收入之數記貸方，沖轉之數記借方；其貸方餘額，表示廣告收入之總額。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編 號	檢 查 號 碼	科 目 名 稱 及 定 義 說 明
4443	8	印刷收入 凡印刷業務所得之收入均屬之。收入之數記貸方，其貸方餘額，表示印刷收入之總額。
4444	4	書刊收入 凡發行刊物所得書刊費收入均屬之。收入之數記貸方，其貸方餘額，表示書刊收入之總額。
446	3	郵務收入 凡經營郵件遞送業務之各種郵費及國際聯郵運費收入等屬之。
4461	0	郵費收入 凡出售郵票、郵簡、明信片、特製信封、貼票封、郵資符誌及處理特約郵件等收入屬之。
4462	6	郵費折讓 凡給予大宗郵件寄件人之郵費折扣讓價屬之（本科目係「4461 郵費收入」之抵銷科目）。
4463	2	國際聯郵運費收入 凡向聯郵各國所收取之國際郵件運費收入屬之。
4469	A	其他郵務收入 凡不屬以上各項之郵務收入屬之。
447	A	電信收入 凡經營市內網路、長途網路、國際網路、行動電話、無線電叫人、網際網路及 增值、電路出租等業務之收入屬之。 (行政院主計處 90.7.5 處會三字第 05732 號函核定)

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編 號	檢 查 號 碼	科 目 名 稱 及 定 義 說 明
		(行政院主計處 92.2.14 處會三字第 092000939 號函核定)
4471	7	<p>市內網路業務收入</p> <p>凡經營固定通信網路提供作同一市內通信營業區域內固定通信服務業務之收入屬之。</p> <p>(行政院主計處 90.7.5 處會三字第 05732 號函核定)</p>
4472	3	<p>長途網路業務收入</p> <p>凡經營固定通信網路提供作國內不同市內通信營業區域間固定通信服務業務之收入屬之。</p>
4473	0	<p>國際網路業務收入</p> <p>凡經營國際網路服務業務所獲得之收入屬之。</p> <p>(行政院主計處 90.7.5 處會三字第 05732 號函核定)</p> <p>(行政院主計處 92.2.14 處會三字第 092000939 號函核定)</p>
4474	6	<p>行動電話業務收入</p> <p>凡經營行動通信網路提供行動電話業務所獲得之收入屬之。</p>
4475	2	<p>無線電叫人業務收入</p> <p>凡經營行動通信網路提供無線電叫人業務所獲得之收入屬之。</p>
4476	9	<p>網際網路及加值業務收入</p> <p>凡經營網際網路、數據交換及數據加值等第二類電信業務所獲得之收入屬之。</p>
4478	1	<p>電路出租業務收入</p>

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編 號	檢 查 號 碼	科 目 名 稱 及 定 義 說 明
		凡經營固定通信網路提供作同一市內通信營業區域內、不同市內通信營業區域間及國際間之電路出租業務之收入屬之。 (行政院主計處 90.7.5 處會三字第 05732 號函核定)
450-459	8	金融保險收入
		凡經營金融保險業務之利息、保費、手續費及佣金等各項收入及收回各種準備等屬之。
4501	4	利息收入 凡金融保險業融資授信、各種存款及投資金融資產所產生之利息收入屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
4506	6	保費收入 凡經營財產、人身保險、存款保險及再保險所獲得之各項保險費收入暨辦理健保醫療掛號、醫療藥品及待國庫撥補收入屬之。
4507	2	再保佣金收入 凡分出再保險所獲得之各項佣金收入屬之。
4508	9	轉再保攤回再保佣金 凡依原再保條件分出轉再保而攤回之佣金收入屬之。
4509	5	攤回再保賠款與給付 凡分出再保險而攤回之各種賠款、理賠費用與給付屬之。
450A	1	收回責任準備

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡依規定收回各險責任準備屬之。 (行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)
450B	8	特別保費收入 凡依存款保險條例收取之特別保險費收入屬之。 (行政院主計處 96.2.26 處會二字第 0960001098 號函核定)
450C	4	收回未滿期保費準備 凡依規定收回各險未滿期保費屬之。 (行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)
4511	1	收回特別準備 凡依規定收回各險特別準備屬之。
4514	A	收回賠款準備 凡依規定收回之賠款準備屬之。 (行政院主計處 97.6.6 處會二字第 0970002992 號函核定)
4515	7	收回輸出保險準備 凡輸出保險業務之保費收入、收回保費準備及未決賠款準備，不足支應保險賠款、提存保費準備及未決賠款準備，依規定收回原提存之輸出保險準備屬之。
4516	3	手續費收入 凡代辦各項手續所獲得之收入屬之。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
4518	4	<p>收回職災保護準備</p> <p>凡辦理職業災害勞工保護法相關業務，年度收支發生短絀時，收回以往提存之準備屬之。</p> <p>(行政院主計處 91.6.21 處會三字第 091004528 號函核定)</p>
4519	2	<p>收回安全準備</p> <p>凡依全民健康保險法及其他有關規定年度收支發生短絀時收回之安全準備屬之。</p>
451A	9	<p>收回負債適足準備</p> <p>凡依規定收回各險負債適足準備屬之。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
451B	5	<p>收回其他準備</p> <p>凡依規定收回各險其他準備屬之。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
451D	8	<p>收回外匯價格變動準備</p> <p>凡辦理保險業務依規定收回外匯價格變動準備屬之。</p> <p>(行政院主計總處 101.3.7 主會字第 1010500113 號函核定)</p>
4520	2	<p>收回保費不足準備</p> <p>凡依規定收回之保費不足準備屬之。</p> <p>(行政院主計處 97.6.6 處會二字第 0970002992 號函核定)</p>
4521	9	<p>自營及委辦銷貨收入</p>

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡自營及委辦銷售貨品業務所獲得之收入屬之。
4523	1	發行金銀幣收入 凡中央銀行發行各種金銀幣之實際發售價款屬之。
4526	A	出售證券利益 凡證券商出售營業證券所獲得之利益屬之，以出售證券收入減出售證券成本之 淨利列示。
4527	7	投資利益 凡以投資為營業項目者，其金融資產（投資採權益法評價者除外）獲配 之現金股利及處分投資標的所獲之利益等屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
4529	0	儲運收入 凡經營倉儲載運業務所獲得之收入屬之。
452A	6	證券經紀及承銷收入 凡證券商辦理證券經紀及承銷業務所獲得之收入屬之。
452B	2	分離帳戶保險商品收益 凡分離帳戶保險商品之各項收益總和屬之。 (行政院主計處 94.12.30 處會二字第 0940009544 號函核定)
452C	5	金融資產評價利益 凡以投資為營業項目者，其公平價值變動列入損益之金融資產，按公平價值衡

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		量所認列之未實現利益屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
452D	1	金融負債評價利益 凡以投資為營業項目者，其公平價值變動列入損益之金融負債，按公平價值衡量所認列之未實現利益屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
4532	2	採權益法認列之投資利益（央行稱事業投資利益） 凡以投資為營業項目者，其長期股權投資採權益法所認列之利益及處分投資之利益等屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
4533	9	不動產投資利益 凡投資之不動產出租或出售所獲得之利益屬之。
4534	5	兌換利益 凡外幣資產或負債因匯率變動實際兌換或評價之利益，及中央銀行買賣遠期外匯溢價攤銷屬之，惟中央銀行依法對外匯資產評價所產生之兌換差額，應作為業主權益之調整項目。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
4535	1	信託投資利益 凡委託國內外金融機構從事各種投資運用之收益屬之。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編 號	檢 查 號 碼	科 目 名 稱 及 定 義 說 明
4536	8	土地開發投資利益 凡辦理工業區、工業社區、企業大廈及集合住宅建築等土地開發業務而發生之收益屬之。
4539	7	生金銀利益 凡生金銀兌出兌入之利益屬之。
4541	3	資產減損迴轉利益 凡以投資為營業項目者，其權益商品以外之投資，存有證據顯示以前期間所認列之減損損失，已不存在或減少時，於已認列損失範圍內迴轉利益屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
4599	A	其他金融保險收入 凡不屬於以上各項之金融保險收入屬之。
460	6	其他營業收入 凡營業資產租金、營業用品銷售及代理收入等屬之。
4601	2	營業資產租金收入 凡出租營業資產所獲得之收入屬之。
4602	9	營業用品銷售收入 凡銷售郵政營業有關用品所獲得之收入屬之。
4604	1	用戶新設給水裝置收入 凡本期為用戶新設給水裝置之收入屬之。收入之數，記入貸方，其貸方餘額，表示為用戶新設給水裝置收入之總額。
4605	8	用戶修理給水裝置收入 凡本期為用戶修理給水裝置之收入屬之。收入之數，記入貸方，其貸方餘額，表示為用戶修理給水裝置收入之總額。
4606	4	場租門票收入 凡觀光門票及其相關場租等收入皆屬之。發生收入之數，記入貸方，其貸方餘額，表示場租門票收入之總額。
4607	A	代理收入

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡受託代辦或代理之各項收入屬之。
4608	7	政府補助收入 凡依全民健康保險法、勞工保險條例或其他配合政府政策由政府補助之收入，依收入與成本配合原則宜列為營業收入者屬之。
4609	3	其他營業收入 凡不屬以上各項之其他營業收入屬之。
460A	0	撥入徵收收入 凡政府依法令規定撥入徵收款項之收入屬之。 (行政院主計處 97.11.17 處會二字第 0970006087 號函核定)
460P	1	表外管裝置收入 凡為裝置表外管所發生之裝置工資、材料等各項收入皆屬之。 (行政院主計處 93.1.30 處實一字第 0930000551 號函核定)
470	4	內部損益 凡各部門或分支機構之內部損益屬之。
4701	A	內部損益 凡實施內部盈虧獨立計算之機構，其各部門或分支機構之收入屬之。
49	A	營業外收入 凡正常業務營運範圍以外之各項收入皆屬之。
490	A	財務收入

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡投資理財之利息收入、兌換利益、租賃收入及投資收益等屬之。
4901	7	利息收入 凡非以投資為營業項目者，其各種存款、貸出款項及投資金融資產所產生之利息收入屬之。（行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定）
4902	3	兌換利益 凡外幣資產或負債因匯率變動實際兌換或評價之利益屬之。 （行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定）
4903	0	租賃收入 凡出租非主要營業資產所獲得之收入屬之。
4905	2	投資收益 凡非以投資為營業項目者，其金融資產(投資採權益法評價者除外)所獲配之現金股利、投資採權益法所認列之利益及處分投資之利益等屬之。 （行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定）
4906	9	金融資產評價利益 凡非以投資為營業項目者，其公平價值變動列入損益之金融資產，按公平價值衡量所認列之未實現利益屬之。 （行政院主計處94.11.25處實二字第0940008683號函核定）
4907	5	金融負債評價利益 凡非以投資為營業項目者，其公平價值變動列入損益之金融負債，按公平價值

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		衡量所認列之未實現利益屬之。 (行政院主計處94.11.25處實二字第0940008683號函核定)
4908	1	其他評價利益 凡採確定承諾公平價值避險者，被避險項目因所規避之風險而產生之利益屬之。 (行政院主計處 97.1.24 處會二字第 0970000429 號函核定)
491-492	8	其他營業外收入 凡不屬以上各項之營業外收入屬之。
4911	4	財產交易利益 凡固定、遞耗及無形資產變賣、交換等所獲得之利益屬之。
491X	8	資產減損迴轉利益 凡非以投資為營業項目者，其權益商品以外之投資，存有證據顯示以前期間所認列之減損損失，已不存在或減少時，於已認列損失範圍內迴轉利益屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
4922	8	賠償收入 凡資產或權益受損所獲賠償超過帳面價值部分及各種罰款收入屬之。
4923	4	代理收入 凡受託代辦或代理各項業務所獲得之收入屬之。
4929	2	什項收入 凡不屬以上各項之其他營業外收入屬之。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
5	6	支出 凡本期交易或其他事項所產生之資產流出或負債發生等各種費用或損失者，包括營業成本、營業費用及營業外費用。發生之數，記入借方。各科目借方餘額，決（結）算時轉入「3319本期損益」。
51-57	4	營業成本 凡銷售貨物、提供勞務、發電、供電、給水、經營輸儲、港埠、印刷、郵務、電信、金融保險業務等各項成本皆屬之。
510-514	4	銷貨成本 凡銷售貨物之直接及間接生產費用等屬之。
5101	A	銷貨成本 凡銷售各種產品（或商品）之生產（或進貨）成本屬之。
5121	5	直接材料 凡直接用於產品製造之主要材料成本屬之。
5131	2	直接人工 凡直接用於產品製造之人工成本屬之。
5141	0	製造費用 除直接材料、直接人工外，凡生產部門及供應部門之各項費用屬之。
5142	6	已分配製造費用 凡依標準成本分配之製造費用屬之。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
5143	2	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。
520	2	勞務成本 凡供應勞務之營建、修造、加工及服務費用等屬之。
5201	9	營建費用 凡承建營造工程所耗用之材料、人工及費用屬之。
5202	5	修造費用 凡承修改造所耗用之材料、人工及費用屬之。
5203	1	加工費用 凡代客戶原料或產品加工製造所耗用之人工、費用及其他材料屬之。
5204	8	服務費用 凡為客戶提供服務所耗用之材料、人工及費用屬之。
530	A	發電及供電成本 凡供售電能之水力、火力、核能發電費用、購入電力及輸配電費用等屬之。
5301	7	水力發電費用 凡水力發電所發生之各項費用屬之。
5302	3	火力發電費用 凡火力發電所發生之各項費用屬之。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編 號	檢 查 號 碼	科 目 名 稱 及 定 義 說 明
5303	0	核能發電費用 凡核能發電所發生之各項費用屬之。
5304	6	再生能源發電費用 凡利用在生能源（如風力、地熱、太陽光電、潮汐…等）發電所發生之各項費用屬之。 (行政院主計處 90.9.20 處會三字第 07320 號函核定)
5306	9	購入電力 凡購入電力所發生之各項費用屬之。
5308	1	輸電費用 凡輸電所發生之各項費用屬之。
5309	8	配電費用 凡配電所發生之各項費用屬之。
530A	4	發供電成本—貸項 凡台電公司內部各單位用電應計電費（包括電燈及電力）屬之。
532	5	給水成本 凡本期因公共給水、灌溉業務而發生之成本皆屬之。
5321	1	原水費用 凡從水源取得原水輸送至淨水場進水口前所發生之成本皆屬之。發生之數，記入借方，其借方餘額，表示取得原水成本之總額。
5322	8	淨水費用 凡淨水場進水口至清水池間為淨化地下水或地面水所發生之成本皆屬之。發生之數，記入借方，其借方餘額，表示淨水成本之總額。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編 號	檢 查 號 碼	科 目 名 稱 及 定 義 說 明
5323	4	供水費用 凡自淨水場清水池出口起輸送自來水所發生之成本皆屬之。發生之數，記入借方，其借方餘額，表示輸送自來水成本之總額。
5324	A	水庫維護費用 凡水源暨水庫維護所發生之費用皆屬之。支出之數，記入借方，其借方餘額，表示水庫維護費用之總額。
540	9	輸儲成本 凡供應運輸之運輸、航行、待航及倉儲費用等屬之。
5401	5	運輸費用（中油稱油氣輸儲費用） 凡航運業以外之各項運輸費用（中油稱油氣輸儲費用）屬之。
5402	1	航行費用 凡航運業承載貨物運輸及維持設備於適航狀態所發生之各項費用屬之。
5403	8	待航費用 凡營運船舶待航或維修期間所發生之各項費用屬之。
5405	A	站務費用 凡為管理車輛調度提供旅客之購票、上車、服務等所發生之各項費用皆屬之。發生之數記入借方，收回及沖轉之數記入貸方，其借方餘額表示本期站務費用之總額。
5406	7	倉儲費用 凡經營倉儲業務所發生之各項費用屬之。
5407	3	維持費用 凡為管理車輛調度提供旅客之購票、上車、服務等所發生之各項費用皆屬之。發生之數記入借方，收回及沖轉之數記入貸方，其借方餘額表示本期站務費用之總額。
5408	0	行車費用 凡為營業客車行駛營運路線提供運輸動能及辦理營運區域業務所發生之

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		各項費用皆屬之。發生之數記入借方，收回及沖轉之數記入貸方，其借方餘額表示本期行車費用之總額。
540P	4	天然氣成本 凡經營供售天然氣所發生之各項成本皆屬之。 (行政院主計處93.1.30處實一字第0930000551號函核定)
543	A	港埠成本 凡辦理港灣、棧埠業務如進出港船舶停靠，旅客上下，貨物裝卸，倉儲等，因港埠供之各項業務、設備所發生之停泊、拖駁、裝卸、搬運、儲轉、給水等費用，及一切有關港埠各項設備之維護、保險、折舊及遞延費用之攤銷等皆屬之。
		港灣費用
5431	7	凡辦理港灣業務如供船舶進出、船席調度、碼頭管理暨因船舶繫泊，駛離碼頭或浮筒所發生之帶解纜費用，以及使用拖船，協助船舶靠離碼頭所發生之曳船費用，或因供應船舶淡水所發生之給水等費用皆屬之。
		棧埠費用
5432	3	凡辦理棧埠業務如碼頭船上裝卸業務及貨物搬運所發生之裝卸費用，及通棧倉儲業務所發生之費用，整理費用，機械設備費用，損害賠償費用，設備租金或使用拖駁船拖載貨物所發生之拖駁費用皆屬之。
		維持費用
5433	0	凡港埠之疏浚、維護、及附屬港之維護等所發生之各項費用皆屬之。
544	8	印刷出版廣告成本 凡因發行、印刷及出版錄影帶、影片、書刊，以及受託刊登廣告等所需之各項成本皆屬之。
		發行費用
5441	4	凡因發行報紙、錄影帶、影片等所需各項編輯、印製及推廣等費用屬之。
		廣告費用
5442	A	凡廣告所需之各項成本均屬之。支付之數記借方，收回及沖轉之數記貸方；其借方餘額，表示廣告成本之總額。每屆決算時，本科目餘額轉入「本期損益」。
		印刷費用
5443	7	凡廣告所需之各項成本均屬之。支付之數記借方，收回及沖轉之數記貸方；其借方餘額，表示印刷成本之總額。每屆決算時，本科目餘額轉入「本期損益」。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
5444	3	書刊費用 凡發行書刊所需各項成本均屬之。支付之數記借方，收回及沖轉之數記貸方；其借方餘額，表示書刊成本之總額。每屆決算時，本科目餘額轉入「本期損益」。
546	2	郵務成本 凡經營郵政業務所發生之各項費用屬之。
5461	9	郵件處理費 凡處理各類郵件之收攬、分揀、封發、開拆、投遞等費用屬之。
5462	5	郵件運輸費 凡辦理各類郵件運輸所發生之費用屬之。
5463	1	郵票印製費－攤銷 凡應攤銷郵票印製費屬之。
5464	8	國際聯郵運費 凡支付聯郵各國之國際郵件運費屬之。
5469	0	其他郵務成本 凡不屬以上各項之郵務費用屬之。
547	0	電信成本 凡經營市內網路、長途網路、國際網路、行動電話、無線電叫人、網際網路及 增值、電路出租等業務之成本屬之。 (行政院主計處 90.7.5 處會三字第 05732 號函核定) (行政院主計處 92.2.14 處會三字第 092000939 號函核定)

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
5471	6	<p>市內網路業務成本</p> <p>凡經營固定通信網路提供作同一市內通信營業區域內固定通信服務業務之各項成本屬之。</p> <p>(行政院主計處 90.7.5 處會三字第 05732 號函核定。)</p>
5472	2	<p>長途網路業務成本</p> <p>凡經營固定通信網路提供作國內不同市內通信營業區域間固定通信服務業務之各項成本屬之。</p> <p>(行政院主計處 90.7.5 處會三字第 05732 號函核定)</p>
5473	9	<p>國際網路業務成本</p> <p>凡經營國際網路服務業務所發生之各項成本屬之。</p> <p>(行政院主計處 90.7.5 處會三字第 05732 號函核定)</p> <p>(行政院主計處 92.2.14 處會三字第 092000939 號函核定)</p>
5474	5	<p>行動電話業務成本</p> <p>凡經營行動通信網路提供行動電話業務所發生之各項成本屬之。</p>
5475	1	<p>無線電叫人業務成本</p> <p>凡經營行動通信網路提供無線電叫人業務所發生之各項成本屬之。</p>
5476	8	<p>網際網路及增值業務成本</p> <p>凡經營網際網路、數據交換及數據增值等第二類電信業務所發生之各項成本屬之。</p>

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
5478	A	<p>電路出租業務成本</p> <p>凡經營固定通信網路提供作同一市內通信營業區域內、不同市內通信營業區域間及國際間之電路出租業務之各項成本屬之。</p> <p>(行政院主計處 90.7.5 處會三字第 05732 號函核定)</p>
550-559	7	<p>金融保險成本</p> <p>凡經營金融保險業務所發生之利息、保費、佣金等各項費用及提存各種準備等屬之。</p>
5501	3	<p>利息費用</p> <p>凡收受存款或舉借其他債務及金融負債所發生之各項利息費用屬之。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
5506	5	<p>保險費用</p> <p>凡經營各種保險及再保險所支付之各項保險費屬之。</p>
5507	1	<p>承保費用</p> <p>凡承保或再保各種保險所發生之各項費用屬之。</p>
5508	8	<p>佣金費用</p> <p>凡承保各種保險支付代理人或經紀人佣金及分人再保佣金屬之。</p>
5509	4	<p>保險賠款與給付(中央健康保險局及勞工保險局稱保險給付)</p> <p>凡承保各種保險所發生之賠款與給付屬之。</p> <p>(行政院主計處 91.3.6 處會三字第 091001504 號函)</p>

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		(行政院主計處 91.6.21 處會三字第 091004528 號函核定)
		(行政院主計處 96.2.26 處會二字第 0960001098 號函核定)
550A	A	<p>提存責任準備</p> <p>凡辦理保險業務依規定提存之責任準備屬之。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
550B	7	<p>提存未滿期保費準備</p> <p>凡辦理保險業務依規定提存之未滿期保費屬之。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
5511	A	<p>提存特別準備</p> <p>凡辦理保險業務依規定提存之特別準備屬之。</p> <p>(行政院主計處.90.5.4.台九十處會三字第 04142 號函核定)</p> <p>(行政院主計處 96.5.15.處會二字第 0960002783 號函核定)</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
5512	7	<p>安定基金支出</p> <p>凡辦理保險業務依規定計算提撥之保險安定基金支出屬之。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
5513	3	<p>金融重建基金費用</p> <p>凡金融業依行政院金融重建基金設置及管理條例第四條第一項第二款規定，自九十一年元月起十年內，依八十九年元月一日調高之存款保險費費率所增加之</p>

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		存款保險費收入提繳之金融重建基金費用屬之。 (行政院主計處 91.2.20 處會三字第 091001180 號函核定)
5514	0	提存賠款準備 凡依規定提存之賠款準備屬之。 (行政院主計處 97.6.6 處會二字第 0970002992 號函核定)
5515	6	提存輸出保險準備 凡輸出保險業務依規定按輸保收支剩餘提存備供彌補日後輸保人不敷出之準備屬之。
5516	2	手續費用 凡委託辦理各項手續所發生之費用屬之。
5517	9	土地開發投資損失 凡土地開發投資業務所發生之成本費用大於回收資金(或售價收入)部分屬之。
5518	5	提存職災保護準備 凡辦理職業災害勞工保護法相關業務，年度收支發生結餘時，提存之準備屬之。 (行政院主計處 91.6.21 處會三字第 091004528 號函核定)
5519	1	提存安全準備 凡依全民健康保險法規定提存備供年度收支發生短絀時填補之準備屬之。
551A	8	提存負債適足準備 凡辦理保險業務依規定提存負債適足準備屬之。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)
551B	4	<p>提存其他準備</p> <p>凡辦理保險業務依規定提存其他準備屬之。</p> <p style="text-align: center;">(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
551C	A	<p>具金融商品性質之保險契約準備變動數</p> <p>具金融商品性質之保險契約準備本期變動數列入損益者屬之。</p> <p style="text-align: center;">(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
551D	7	<p>提存外匯價格變動準備</p> <p>凡辦理保險業務依規定提存外匯價格變動準備屬之。(行政院主計總處 101.3.7 主 會字第 1010500113 號函核定)</p>
5520	1	<p>提存保費不足準備</p> <p>凡依規定提存之保費不足準備屬之。</p> <p style="text-align: center;">(行政院主計處 97.6.6 處會二字第 0970002992 號函核定)</p>
5521	8	<p>自營及委辦銷貨成本</p> <p>凡自營及委辦銷售貨品業務之成本屬之。</p>
5522	4	<p>發行硬幣費用</p> <p>凡中央銀行發行硬幣鑄造費及其他發行有關費用屬之。</p>
5523	A	<p>發行金銀幣成本</p> <p>凡中央銀行發行金銀幣之材料費、鑄造費、銷售手續費及其他相關費用屬之。</p>

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編 號	檢 查 號 碼	科 目 名 稱 及 定 義 說 明
5525	3	證券自營費用 凡證券商辦理證券自營業務所發生之各項費用屬之。
5526	0	出售證券損失 凡證券商出售營業證券收入小於營業證券成本時之差額屬之，以出售證券收入減出售證券成本之淨損列示。
5527	6	投資損失 凡以投資為營業項目者，其處分投資(投資採權益法評價者除外)所發生之損失屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
5529	9	儲運費用 凡經營倉儲載運業務所發生之各項費用屬之。
552A	5	證券經紀及承銷費用 凡證券商辦理證券經紀及承銷業務所發生之各項費用屬之。
552B	2	分離帳戶保險商品費用 凡分離帳戶保險商品之各項費用總和屬之。 (行政院主計處 94.12.30 處會二字第 0940009544 號函核定)
552C	4	金融資產評價損失 凡以投資為營業項目者，其公平價值變動列入損益之金融資產，按公平價值衡量所認列之未實現損失屬之。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編 號	檢 查 號 碼	科 目 名 稱 及 定 義 說 明
		(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
552D	A	<p>金融負債評價損失</p> <p>凡以投資為營業項目者，公平價值變動列入損益之金融負債，按公平價值衡量所認列之未實現損失屬之。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
5532	1	<p>採權益法認列之投資損失（央行稱事業投資損失）</p> <p>凡以投資為營業項目者，其長期股權投資採權益法所認列之損失及處分投資等損失屬之。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
5533	8	<p>不動產投資損失</p> <p>凡投資之不動產所發生之各項費用及出售損失屬之。</p>
5534	4	<p>兌換損失</p> <p>凡外幣資產或負債因匯率變動實際兌換、評價之損失及中央銀行買賣遠期外匯折價攤銷屬之，惟中央銀行依法對外匯評價所產生之兌換差額，應分別作為業主權益調整項目及遞延兌換差價損失。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
5535	A	<p>各項提存</p> <p>凡金融機構對備抵呆帳、保證責任準備、兌換損失準備、買賣票券損失準備、違約損失準備、及意外損失準備等各項提存屬之。</p>

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
5536	7	呆帳 凡依規定報准轉銷債權超出備抵呆帳或各項準備之數屬之。
5537	3	現金運送費 凡現金調度所發生之運送費屬之。
5538	0	發行鈔券費用 凡中央銀行發行鈔券印製費及其他發行有關費用屬之。
5539	6	生金銀損失 凡生金銀兌出兌入所發生之損失屬之。
5541	2	資產減損損失 凡以投資為營業項目者，其投資資產之帳面價值超過可回收金額部分屬之。 (行政院主處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定)
5599	0	其他金融保險成本 凡不屬於以上各項之金融保險成本屬之。
560	5	其他營業成本 凡營業資產出租費用、營業用品銷貨成本、探勘費用、代理費用及觀光遊樂費用等屬之。
5601	1	營業資產出租費用 凡出租營業資產所發生之費用屬之。
5602	8	營業用品銷貨成本

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編 號	檢 查 號 碼	科 目 名 稱 及 定 義 說 明
		凡銷售郵政營業有關用品之成本屬之。
5603	4	探勘費用 凡探勘自然資源所發生之調查、測勘、規劃、研究、施工等各項費用屬之。
5604	A	用戶新設給水裝置成本 凡本期為用戶新設給水裝置之成本皆屬之。發生之數，記入借方，其借方餘額，表示為用戶新設給水裝置成本之總額。
5605	7	用戶修理給水裝置成本 凡本期為用戶修理給水裝置之成本皆屬之。發生之數，記入借方，其借方餘額，表示為用戶修理給水裝置成本之總額。
5607	0	代理費用 凡委託代辦或代理各項業務所發生之費用屬之。
5608	6	觀光遊樂費用 凡辦理觀光遊樂業務，提供觀光遊樂設施及其他各項服務所發生之費用屬之。
5609	2	其他營業成本 凡不屬於以上各項之其他營業成本屬之。
560P	A	表外管裝置成本 凡為裝置表外管所發生之裝置工資、材料等各項成本皆屬之。 (行政院主計處93.1.30處實一字第0930000551號函核定)
570	3	內部損益 凡各部門或分支機構之內部損益屬之。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
5701	0	內部損益 凡實施內部盈虧獨立計算之機構，其各部門或分支機構之成本與費用屬之。
60	5	營業毛利（毛損－） 凡營業收入減除營業成本後之餘額。其為正數，表示本期營業毛利之數；其為負數，表示本期營業毛損之數。
58	1	營業費用 凡配合產銷營運所發生之各項營業費用皆屬之。
580	1	行銷費用 凡各項行銷費用屬之。
5801	8	行銷費用 凡行銷部門及促進產品銷售所發生之各項費用屬之。
581	9	業務費用 凡各項業務費用屬之。
5811	5	業務費用 凡業務部門所發生或攤計之各項費用屬之。
582	6	管理費用 凡各項管理費用屬之。
5821	2	管理費用 凡管理部門所發生或攤計之各項費用屬之。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
583	3	其他營業費用 凡研究發展、員工訓練及其他營業費用等屬之。
5831	0	研究發展費用 凡為研究發展新產品、改進技術、改善製程、節約能源、防治污染及產品市場調查等有關費用屬之。
5832	6	員工訓練費用 凡為推廣業務、加強管理及改進技術等有關訓練員工費用屬之。
5833	2	提存營業損失準備(辦理保險業務專用) 凡辦理保險業務用以沖銷持有財務困難公司之有價證券，因該發行公司發生非經常性之重大損失價值減損，而提列之備抵跌價損失及其他經核准之用途屬之。 (行政院主計處.90.4.2.台九十處會三字第 03102 號函核定) (行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)
5839	A	其他營業費用 凡不屬以上各項之其他營業費用屬之。
61	3	營業利益 (損失一) 凡營業收入減除營業成本及營業費用後之餘額。其為正數，表示本期營業利益之數；其為負數，表示本期營業損失之數。
59	0	營業外費用 凡正常業務營運範圍以外之各項費用或損失皆屬之。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
590	0	財務費用 凡投資理財之利息費用、兌換損失、匯費、手續費及證券發行費、投資損失等屬之。
5901	6	利息費用 凡非以投資為營業項目者，其舉借各種債務及金融負債所產生之利息屬之。 (行政院主處94.11.25處實二字第0940008683號函核定)
5902	2	兌換損失 凡外幣資產或負債因匯率變動實際兌換、評價之損失屬之。 (行政院主處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定)
5903	9	匯費、手續費及證券發行費 凡匯費、公司債發行費、金融機構代發股息紅利及各項代辦業務手續費、有價證券發行費屬之。
5905	1	投資損失 凡非以投資為營業項目者，其處分投資之損失及長期股權投資採權益法所認列之損失等屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
5906	8	金融資產評價損失 凡非以投資為營業項目者，其公平價值變動列入損益之金融資產，按公平價值評價所認列之未實現損失屬之。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
5907	4	金融負債評價損失 凡非以投資為營業項目者，其公平價值變動列入損益之金融負債，按公平價值評價所認列之未實現損失屬之。
		(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
5908	A	其他評價損失 凡採確定承諾公平價值避險者，被避險項目因所規避之風險而產生之損失屬之。
		(行政院主計處 97.1.24 處會二字第 0970000429 號函核定)
591-592	7	其他營業外費用 凡不屬以上各項之營業外費用或損失等屬之。
5911	3	財產交易損失 凡固定、遞耗及無形資產變賣、交換等所發生之損失屬之。
5913	6	資產報廢損失 凡報廢資產所發生之損失屬之。
5917	1	災害損失 凡由於一般天然災害或意外事故等所發生之損失屬之。
5919	4	警務費用 凡辦理港務警察業務所發生之業務費用屬之。
591A	A	航政費用 凡辦理航政管理業務所發生之費用屬之。
591B	7	消防費用 凡辦理港務消防業務所發生之費用屬之。

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
591X	7	<p>資產減損損失</p> <p>凡非以投資為營業項目者，其資產帳面價值超過可回收金額部分屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定)</p>
5922	7	<p>停工損失</p> <p>凡營運上因故暫時停工之損失屬之。</p>
5923	3	<p>停航船舶費用</p> <p>凡由於特殊原因致船舶停航所發生之船員薪資、事務費及其他船舶維持費用屬之。</p>
5924	0	<p>儲備員工費用</p> <p>凡為儲備員工及候派船員所發生之各項費用屬之。</p>
5925	6	<p>違章處理費用</p> <p>凡違反規(約)定所發生之賠償、違約金及其他各項處理費用屬之。</p>
5926	2	<p>補貼及獎勵費用</p> <p>凡對用戶之補貼及獎勵屬之。</p>
5927	9	<p>優存超額利息</p> <p>凡辦理軍公教退休(伍)金優惠儲蓄存款業務，實際負擔之利息扣除按一年期或二年期定期儲蓄存款牌告利率設算之利息，及國營事業負擔優惠存款利息扣除正常存款利息後之超額利息屬之。 (行政院主計處 97.6.23 處會二字第 0970003268 號函核定) (行政院主計處 97.8.20 處會二字第 0970004436 號函核定)</p>

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		(行政院主計處 99.8.5 處會二字第 0990004860A 號函核定)
5929	1	<p>什項費用</p> <p>凡不屬以上各項之其他營業外費用屬之。</p>
62	1	<p>營業外利益(損失一)</p> <p>凡營業外收入扣除營業外費用後之餘額。其為正數，表示本期營業外利益之數；其為負數，表示本期營業外損失之數。</p>
63	0	<p>稅前純益(純損一)</p> <p>凡營業利益(或損失)加上營業外利益(或損失)後之餘額屬之。其為正數，表示本期稅前純益之數；其為負數，表示本期稅前純損之數。</p> <p>(行政院主計處 99.2.5 處會二字第 0990000693 號函核定)</p>
64	8	<p>所得稅費用(利益一)</p> <p>所得稅費用(利益一)</p> <p>凡本期稅前純益(純損)，依所得稅法等有關規定核算應認列之所得稅費用(利益)屬之。</p> <p>(行政院主計處 99.2.5 處會二字第 0990000693 號函核定)</p>
640	8	<p>所得稅費用(利益一)</p> <p>所得稅費用(利益一)</p> <p>凡本期稅前純益(純損)，依所得稅法等有關規定核算應認列之所得稅費用(利益)屬之。</p>

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		(行政院主計處 99.2.5 處會二字第 0990000693 號函核定)
6401	4	<p>所得稅費用(利益－)</p> <p>凡本期稅前純益（純損），依所得稅法等有關規定核算應認列之所得稅費用（利益）屬之。</p> <p>(行政院主計處 99.2.5 處會二字第 0990000693 號函核定)</p>
65	6	<p>未加計非常損益及會計原則變動累積影響數之純益（純損－）</p> <p>凡營業利益（或損失）加上營業外利益（或損失）扣除所得稅費用（利益－）後之餘額屬之。其為正數，表示本期未加計非常損益及會計原則變動累積影響數前純益之數；其為負數，表示本期未加計非常損益及會計原則變動累積影響數前純損之數。</p> <p>(行政院主計處91.7.3處會三字第091004770號函核定)</p> <p>(行政院主計處92.12.18處會二字第0920009703號函核定)</p> <p>(行政院主計處99.2.5處會二字第0990000693號函核定)</p>
66	4	<p>非常利益（損失－）</p> <p>凡非常事項所發生之利益或損失屬之。淨利益之數，以正數表達；淨損失之數，以負數表達。</p>
660	4	<p>非常利益（損失－）</p> <p>凡性質特殊且不常發生之事項所產生之利益或損失屬之。</p>
6601	A	<p>非常利益（損失－）</p>

各業適用損益表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡與正常營業無關且能合理預期不會在可預見之將來重複發生之特殊事項所產生之利益或損失屬之。
67	2	會計原則變動累積影響數 凡因會計原則變動所產生之稅後累積影響數皆屬之。 (行政院主計處92.12.18處會二字第0920007903號函核定)
670	2	會計原則變動累積影響數 凡因會計原則變動所產生之稅後累積影響數皆屬之。 (行政院主計處92.12.18處會二字第0920007903號函核定)
6701	2	會計原則變動累積影響數 凡因會計原則變動所產生之稅後累積影響數皆屬之。 (行政院主計處92.12.18處會二字第0920007903號函核定)
69	9	本期純益(純損-) 凡本期稅前純益(或純損)扣除所得稅費用(或利益)、非常損失(或利益)及會計原則變動累積影響數後之餘額屬之。其為正數,表示本期稅後純益之數;其為負數,表示本期稅後純損之數。 (行政院主計處94.10.3處會二字第0940007412號函核定)

各業適用盈虧撥補表項目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	項目名稱及定義說明
71	2	盈餘之部 凡可供分配之本年度純益及累積盈餘皆屬之。
7101	9	本期純益 凡本年度之純益屬之。
7102	5	累積盈餘 凡以前年度尚未指撥或分配之累積盈餘屬之。
7103	1	公積轉列數 凡公積轉列供分配之數屬之。 (行政院主計處91.10.7處會三字第091006857號函核定)
7104	8	出售庫藏股票損失 凡庫藏股票處分價格低於帳面價值之數屬之。(本科目列為「7102累積盈餘」之減項) (行政院主計處92.2.12處會三字第092000851號函核定)
72	A	分配之部 凡可供分配盈餘填補歷年虧損稅、提列公積及分配股(官)息及紅利等皆屬之。
720	A	中央政府所得者 凡可供分配盈餘繳納或中央政府應得之股(官)息及紅利等屬之。
7202	3	股(官)息紅利

各業適用盈虧撥補表項目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	項目名稱及定義說明
		凡依事業章程所訂比率或定額等分配中央政府股（官）息及紅利屬之。 （行政院主計處92.8.11處會三字第0920005103號函核定）
721	8	地方政府所得者
		凡可供分配盈餘分配地方政府持股部分之股息及紅利等屬之。
7212	A	股(官)息紅利
		凡依事業章程所訂比率或定額等分配地方政府股（官）息及紅利屬之。 （行政院主計處92.8.11處會三字第0920005103號函核定）
722	5	轉投資機關所得者
		凡可供分配盈餘分配轉投資機關持股之股息及紅利等屬之。
7222	8	股(官)息紅利
		凡依事業章程所訂比率或定額等分配轉投資機關股(官)息及紅利屬之。
723	2	其他政府機關所得者
		凡可供分配盈餘分配其他政府機關持股之股息及紅利等屬之。
7232	5	股(官)息紅利
		凡依事業章程所訂比率或定額等分配其他政府機關股（官）息及紅利屬之。
724	0	民股股東所得者
		凡可供分配盈餘分配民股股東持股之股息及紅利等屬之。
7242	2	股息紅利
		凡依事業章程所訂比率或定額等分配民股股東股息及紅利屬之。

各業適用盈虧撥補表項目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	項目名稱及定義說明
727	1	<p>其他所得者</p> <p>凡不屬於以上各項之盈餘分配等屬之。</p>
7272	4	<p>撥補各級農、漁會事業費</p> <p>凡農業金融機構依農會法及漁業法規定，每年按純益填補歷年虧損及提列各項公積及撥付股息後餘額百分之十及百分之四，提撥作為農、漁會輔導及推廣事業費屬之。</p>
7273	A	<p>分配民航事業作業基金</p> <p>凡依國際機場園區發展條例規定，國際機場園區股份有限公司每年按稅後純益提列盈餘公積後餘額百分之八十二分配予民航事業作業基金之數屬之。</p> <p>（行政院主計處98.8.24處會二字第0980005119A號函核定）</p>
7274	7	<p>提撥地方政府</p> <p>凡依國際機場園區發展條例規定，國際機場園區股份有限公司每年按稅後純益提列盈餘公積後餘額百分之十八提撥予園區所在地之直轄市、縣（市）政府之數屬之。</p> <p>（行政院主計處98.8.24處會二字第0980005119A號函核定）</p>
729	6	<p>留存事業機關者</p> <p>凡可供分配盈餘填補累積虧損、提列資本公積、法定公積、特別公積及未分配盈餘等屬之。</p>
7294	1	<p>填補虧損</p>

各業適用盈虧撥補表項目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	項目名稱及定義說明
		凡填補已發生之虧損屬之。 (行政院主計處92.8.11處會三字第0920005103號函核定)
7295	8	資本公積 凡按股本溢價、土地重估增值準備及庫藏股票處分價格高於帳面價值提列之公積屬之。 (行政院主計處92.2.12處會三字第092000851號函核定)
7296	4	法定公積 凡依法按本年度繳納所得稅及扣除資本公積後盈餘提列之法定盈餘公積屬之。
7297	A	特別公積 凡供指定用途按本年度繳納所得稅及扣除資本公積及法定公積後盈餘提列之特別盈餘公積屬之。
7299	3	未分配盈餘 凡本年度未經指撥或分配之盈餘屬之。
73	9	虧損之部 凡待填補之本年度純損及累積虧損皆屬之。
7301	5	本期純損 凡本年度之純損屬之。
7322	6	累積虧損 凡以前年度尚未填補之累積虧損屬之。

各業適用盈虧撥補表項目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	項目名稱及定義說明
7323	2	<p>累積虧損調整數</p> <p>凡累積虧損因特殊重大原因，致影響以前年度損益項目之計算、記錄與認定，經行政院專案核准調整累積虧損，由國庫彌補之數。</p>
74	7	<p>填補之部</p> <p>凡虧損撥用盈餘與公積、折減資本及出資填補皆屬之。</p>
740	7	<p>中央政府負擔者</p> <p>凡由中央政府折減資本及出資填補之虧損屬之。</p>
7401	3	<p>折減資本</p> <p>凡虧損經撥用盈餘及公積後尚需中央政府折減資本部分屬之。</p>
7402	0	<p>出資填補</p> <p>凡虧損經撥用盈餘及公積後尚需由中央政府出資填補部分屬之。</p>
741	4	<p>地方政府負擔者</p> <p>凡由地方政府折減資本及出資填補之虧損屬之。</p>
7411	A	<p>折減資本</p> <p>凡虧損經撥用盈餘及公積後尚需地方政府折減資本部分屬之。</p>
7412	7	<p>出資填補</p> <p>凡虧損經撥用盈餘及公積後尚需由地方政府出資填補部分屬之。</p>
742	1	<p>轉投資機關負擔者</p> <p>凡由轉投資機關折減資本及出資填補之虧損屬之。</p>

各業適用盈虧撥補表項目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	項目名稱及定義說明
7421	8	<p>折減資本</p> <p>凡虧損經撥用盈餘及公積後尚需轉投資機關折減資本部分屬之。</p>
7422	4	<p>出資填補</p> <p>凡虧損經撥用盈餘及公積後尚需由轉投資機關出資填補部分屬之。</p>
743	9	<p>其他政府機關負擔者</p> <p>凡由其他政府機關折減資本及出資填補之虧損屬之。</p>
7431	5	<p>折減資本</p> <p>凡虧損經撥用盈餘及公積後尚需其他政府機關折減資本部分屬之。</p>
7432	1	<p>出資填補</p> <p>凡虧損經撥用盈餘及公積後尚需由其他政府機關出資填補部分屬之。</p>
744	6	<p>民股股東負擔者</p> <p>凡由民股股東折減資本及出資填補之虧損屬之。</p>
7442	9	<p>折減資本</p> <p>凡虧損經撥用盈餘及公積後尚需民股股東折減資本部分屬之。</p>
7443	5	<p>出資填補</p> <p>凡虧損經撥用盈餘及公積後尚需民股股東出資填補部分屬之。</p>
749	2	<p>事業機關負擔者</p> <p>凡虧損由該事業自本年度盈餘、以前年度未分配盈餘及各項公積填補或留待以後年度填補等屬之。</p>

各業適用現金流量表項目名稱、定義及編號

編號	檢碼	項目名稱及定義說明
80	3	<p>營業活動之現金流量</p> <p>凡投資、融資活動及匯率影響以外，列入損益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、存放銀行同業、可自由動用之存放央行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。（以下簡稱現金及約當現金為現金）。</p> <p>（行政院主計處 92.8.11 處會三字第 0920005103 號函核定）</p>
801	A	<p>本期純益（純損－）</p> <p>凡稅前純益(純損)減除所得稅後之數屬之，即損益表內之本期純益(純損)。</p>
802-809	8	<p>調整非現金項目</p> <p>營業收入於收現時即產生現金流入，營業成本與費用於付現時即產生現金流出，惟因損益認列與現金收支之時間可能不同，故由損益表求算由營業產生之現金流量，須調整不影響現金之收益與費用項目。</p>
8021	4	<p>提列備抵呆帳及損失</p> <p>係列入本期損益計算內，應收票據、應收帳款、其他各項應收款、押匯貼現及放款、長期應收票據、長期應收款、催收款項、約當現金以外之流動金融資產、金融負債、不動產投資等評價所提之備抵呆帳及損失，加上實際發生呆帳時，已提備抵呆帳不足沖抵，而逕列之損失；並減除沖回備抵呆帳（不含實際發生呆帳之沖回数）之數。後者大前二者合計之數，以負值表達。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>

各業適用現金流量表項目名稱、定義及編號

編號	檢碼	項目名稱及定義說明
8022	A	<p>少數股權純益(純損－)</p> <p>係提列聯屬事業(公司)以外之投資者按比例享有子公司之淨利(或損失)之數。</p>
8024	3	<p>提存各項準備</p> <p>係列入本期損益計算，所提之營業及負債準備，減除未支付現金所沖回之營業及負債準備。後者大於前者之數，以負值表達。</p>
8026	6	<p>折舊、折耗及減損</p> <p>係固定資產、遞耗資產、非營業資產等所提之折舊、折耗費用及減損損失，暨增減以前年度短提或溢提折舊及折耗之數。</p> <p>(行政院主計處94.7.6處會二字第0940005336號函核定)</p>
8028	9	<p>攤銷</p> <p>係攤銷金融債券投資溢價或折價、無形資產、遞延費用、應付債券折價或溢價等之攤銷費用，但不含計入兌換損益之沖轉買賣遠匯折價及遞延兌換差價損失數。</p> <p>攤銷金融債券投資折價及應付債券溢價之數，以負值表達。</p> <p>(行政院主計處94.11.25處會二字第0940008683號函核定)</p>
8032	8	<p>沖轉遞延負債</p> <p>係沖轉遞延收入及待攤線路補助收入之數，不含計入兌換損益之沖轉買賣遠匯溢價數。</p> <p>(行政院主計處94.11.25處會二字第0940008683號函核定)</p>
8034	A	<p>兌換損失(利益－)</p> <p>係資產、負債受匯率變動影響所產生之兌換損失或利益，其包括買賣遠匯折價、</p>

各業適用現金流量表項目名稱、定義及編號

編號	檢碼	項目名稱及定義說明
		遞延兌換差價損失、買賣遠匯溢價等轉入兌換損益之數。 (行政院主計處94.11.25處會二字第0940008683號函核定)
8036	3	處理資產損失(利益-) 係處分約當現金以外之流動金融資產、投資、固定資產、遞耗資產、無形資產、非營業資產及報廢固定資產、非營業資產之損失或利益之數。 (行政院主計處94.11.25處會二字第0940008683號函核定)
803A	9	債務整理損失(利益-) 係償還、整理債務之損失或利益。 (行政院主計處94.11.25處會二字第0940008683號函核定)
8042	5	其他 係列入本期損益計算，不屬以上各項之不影響本期現金之其他損失、費用或利益。利益之數以負值表達。
8044	8	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之非現金流動資產淨增或淨減(不計備抵項目，及轉列兌換損益及其他損益前之增減數，暨約當現金以外之存放央行及流動金融資產之增減數)。 (行政院主計處94.11.25處會二字第0940008683號函核定)
8046	A	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之流動負債淨增或淨減(不計轉列兌換損益及其他損益前之增減數，暨短期債務、央行存款、銀行同業存款及國際金融機構

各業適用現金流量表項目名稱、定義及編號

編號	檢碼	項目名稱及定義說明
		存款之增減數)。
8048	3	<p>遞延所得稅淨增(淨減-)</p> <p>凡應付或預付之所得稅,依規定遞延至以後年度繳納或沖轉之數。遞延應付淨增或遞延預付淨減之數,以正值表達;遞延應付淨減或遞延預付淨增之數,以負值表達。</p>
81	1	<p>營業活動之淨現金流入(流出-)</p> <p>凡營業活動之現金流入大於其現金流出,為營業活動之淨現金流入;反之,則為營業活動之淨現金流出。</p>
82-84	0	<p>投資活動之現金流量</p> <p>凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產、長期投資、固定資產、遞耗資產、無形資產、非營業資產、什項資產、待整理資產,承作及收回押匯貼現及放款增加及減少約當現金以外之存放央行基金、長期應收款、遞延資產,所產生之現金流入與流出。</p> <p>(行政院主計處94.11.25處會二字第0940008683號函核定)</p>
821	7	<p>存放央行淨減(淨增-)</p> <p>凡增加及減少約當現金以外之存放中央行,使本期現金淨增者,以正值表達,使本期現金淨減者,以負值表達。</p>
823	1	<p>流動金融資產淨減(淨增-)</p> <p>凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產屬之。使本期現金淨增者,以正值表達;使本期現金淨減者,以負值表達。</p>

各業適用現金流量表項目名稱、定義及編號

編號	檢碼	項目名稱及定義說明
		(行政院主計處94.11.25處會二字第0940008683號函核定)
825	6	<p>押匯貼現及放款淨減(淨增—)</p> <p>凡承作及收回押匯及貼現、短期放款及透支、短期擔保放款及透支、中期放款、中期擔保放款、長期放款、長期擔保放款、銀行業融通，使本期現金淨增者，以正值表達；使本期現金淨減者，以負值表達。</p> <p style="text-align: center;">(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
827	A	<p>減少長期投資</p> <p>凡處分長期投資，使本期現金增加之數。</p>
829	5	<p>減少基金及長期應收款</p> <p>凡減少各種基金及長期應收款，使本期現金增加之數。</p>
831	5	<p>減少固定資產及遞耗資產</p> <p>凡處分固定資產及遞耗資產，使本期現金增加之數。</p>
833	0	<p>無形資產及其他資產淨減(淨增—)</p> <p>凡取得及處分無形資產、非營業資產、什項資產、待整理資產、增加遞延費用使本期現金淨增者，以正值表達；使本期現金淨減者，以負值表達。</p>
834	7	<p>其他投資活動之現金流入</p> <p>凡不屬於以上各項投資活動，使本期現金增加之數。</p> <p style="text-align: center;">(行政院主計處 94.12.06 處二字第 0940008973 號函核定)</p>
835	4	<p>增加長期投資</p> <p>凡取得長期投資，使本期現金減少之數。</p>

各業適用現金流量表項目名稱、定義及編號

編號	檢碼	項目名稱及定義說明
837	9	<p>增加基金及長期應收款</p> <p>凡增加各種基金及長期應收款，使本期現金減少之數。</p>
839	3	<p>增加固定資產及遞耗資產</p> <p>凡取得固定資產及遞耗資產，使本期現金減少之數。</p>
83A	8	<p>其他投資活動之現金流出</p> <p>凡不屬於以上各項投資活動，使本期現金減少之數。</p> <p>(行政院主計處 94.12.06 處會二字第 0940008973 號函核定)</p>
85	4	<p>投資活動之淨現金流入(流出-)</p> <p>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。</p>
86-88	2	<p>融資活動之現金流量</p> <p>凡增加及減少債務、存匯款及金融債券、央行及同業融資，其他負債、資本、公積，填補虧損及發放現金股利，所產生之現金流入與流出。</p>
861	0	<p>短期債務淨增(淨減-)</p> <p>凡增加及減少短期債務，使本期現金淨增者，以正值表達；使本期現金淨減者，以負值表達。</p>
862	7	<p>流動金融負債淨增(淨減-)</p> <p>凡增加及減少流動金融負債，使本期現金淨增者，以正值表達；使本期現金淨減者，以負值表達。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>

各業適用現金流量表項目名稱、定義及編號

編號	檢碼	項目名稱及定義說明
863	4	<p>存匯款及金融債券淨增（淨減－）</p> <p>凡增加及減少央行存款，銀行同業存款、國際金融機構存款、支票存款、活期存款、匯款、定期存款、儲蓄存款及金融債券，使本期現金淨增者，以正值表達；使本期現金淨減者，以負值表達。</p>
865	9	<p>央行及同業融資淨增（淨減）</p> <p>凡增加及減少央行融資、同業融資，使本期現金淨增者，以正值表達；使本期現金淨減者，以負值表達。</p>
867	3	<p>增加長期債務</p> <p>係舉借長期債務，使本期現金增加之數。</p>
868	A	<p>增加非流動金融負債</p> <p>凡增加非流動金融負債，使本期現金增加之數。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>
869	8	<p>其他負債淨增（淨減－）</p> <p>凡增加及減少什項負債、遞延收入（沖轉部分除外）、待整理負債，減少營業及負債準備，使本期現金淨增者，以正值表達；使本期現金淨減者，以負值表達。</p>
871	8	<p>增加資本、公積及填補虧損</p> <p>凡現金增資、受贈補助及出資填補虧損，使本期現金增加之數。</p>
872	5	<p>其他融資活動之現金流入</p> <p>凡不屬於以上各項融資活動，使本期現金增加之數。</p> <p>（行政院主計處 94.12.06 處會二字第 0940008973 號函核定）</p>

各業適用現金流量表項目名稱、定義及編號

編號	檢碼	項目名稱及定義說明
873	2	減少長期債務 係償還長期債務，使本期現金減少之數。
874	0	減少非流動金融負債 凡償還非流動金融負債，使本期現金減少之數。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
875	7	減少資本 凡減資使本期現金減少之數。
877	1	發放現金股利 凡解繳政府或支付投資機關及其他股東股(官)息紅利，使本期現金減少之數。
878	9	其他融資活動之現金流出 凡不屬於以上各項融資活動，使本期現金減少之數。 (行政院主計處 94.12.06 處會二字第 0940008973 號函核定)
89	7	融資活動之淨現金流入(流出一) 凡融資活動之現金流入大於其現金流出，為融資活動之淨現金流入；反之，則為融資活動之淨現金流出。
94	5	匯率影響數 凡外幣現金餘額按期末結帳匯率換算成新台幣，大於按外幣收付當時匯率或當期加權平均匯率換算成新台幣之收支差額者，以正值表達；反之，則以負值表達。
97	0	現金及約當現金之淨增(淨減一) 凡本期營業、投資、融資活動及匯率影響所產生之現金流入大於現金流出之數，

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1	0	資產
		凡透過各種交易或其他事項所獲得或控制之經濟資源，能以貨幣衡量並預期未來能提供經濟效益者，包括流動資產、押匯貼現及放款、基金、投資及長期應收款、固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產等。
		(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
11-12	8	流動資產
		凡現金及其他將於一年或一營業週期內(以較長者為準)變現、出售或耗用之資產皆屬之。
110	8	現金
		凡庫存現金、銀行存款、匯撥中現金、零用及週轉金、庫存外幣等屬之，但不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。
		(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
1101	4	庫存現金
		凡庫存之當地通用貨幣屬之。收款之數，記入借方；支付之數，記入貸方。
1102	A	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。
		(行政院主計處 94.12.06 處會二字第 0940008973 號函核定)
1104	3	匯撥中現金

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		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。
1105	0	零用及週轉金
		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。
1106	6	待交換票據
		凡收到同一交換地區應於票據交換日提出交換之即期票據屬之。收到之數，記入借方；提出交換之數，記入貸方。
1107	2	庫存外幣
		凡庫存之外國貨幣屬之。收款按收入時匯率折合新台幣或升值之數，記入借方；支付按支付時匯率折合新台幣或貶值之數，記入貸方。（金融業兌入之數，記入借方；兌出之數，記入貸方。結算時按結帳價格折合新台幣表達）
1108	9	運送中現金
		凡運送中尚未到達之現金屬之。運送中之數，記入借方；運到之數，記入貸方。
111	5	存放銀行同業（央行稱存放銀行業）
		凡存放、轉存、拆放銀行同業（央行稱銀行業）及同業透支款項等屬之。
1111	1	存放銀行同業（央行稱存放銀行業）
		凡存放於國內外銀行同業（央行稱銀行業）之款項屬之。存入之數，記入借方；提取之數，記入貸方。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1112	8	<p>備抵呆帳—存放銀行同業</p> <p>凡依法令規定提列存放銀行同業之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1111 存放銀行同業(央行稱存放銀行業)」之抵銷科目）</p> <p>（行政院主計處 94.12.06 處會二字第 0940008973 號函核定）</p>
1113	4	<p>銀行同業透支</p> <p>凡同業依約向本行透支之款項屬之。同業透支之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p> <p>（行政院主計處 94.12.06 處會二字第 0940008973 號函核定）</p>
1114	A	<p>拆放銀行同業</p> <p>凡拆放同業按日拆計息之款項屬之。拆放之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p> <p>（行政院主計處 94.12.06 處會二字第 0940008973 號函核定）</p>
1115	7	<p>備抵呆帳—拆放銀行同業</p> <p>凡依法令規定提列拆放銀行同業之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1114 拆放銀行同業」之抵銷科目）</p> <p>（行政院主計處 94.12.06 處會二字第 0940008973 號函核定）</p>
1116	3	<p>轉存銀行同業存款</p> <p>凡轉存銀行同業之郵政儲金屬之。轉存之數，記入借方；提取之數，記入貸方。</p>
112	2	存放央行

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
		凡存放、轉存央行款項及存出信託資金準備等屬之。
1121	9	存放央行
		凡依法繳存中央銀行之存款準備金及存入中央銀行之一般往來款項屬之。繳存或存入之數，記入借方；減少或轉帳之數，記入貸方。
1122	5	轉存央行存款
		凡轉存中央銀行之款項屬之。轉存之數，記入借方；提取之數，記入貸方。
1124	8	存出信託資金準備
		凡依法繳存中央銀行之信託資金準備屬之。繳存之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
1125	4	抵繳存出信託資金準備
		凡以中央銀行認可之有價證券，及國外銀行存款抵繳信託資金準備屬之。抵繳之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目係「1124 存出信託資金準備」之抵銷科目）
1126	A	存出信託賠償準備金(金融信託業專用)
		凡依法以現金或中央銀行認可之有價證券繳存中央銀行之信託賠償準備金屬之。繳存之數，記入借方；減少之數，記入貸方。 (行政院主計處 90.4.24 台九十處會三字第 03809 號函核定)
1127	7	抵繳存出信託賠償準備金準備(金融信託業專用)
		凡以中央銀行認可之有價證券，及國外銀行存款抵繳信託賠償準備金屬之。抵繳之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目係「1126 存出信託賠償準備

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		金」之抵銷科目) (行政院主計處 94.12.06 處會二字第 0940008973 號函核定)
113	0	流動金融資產 凡買入公平價值變動列入損益之金融資產、附賣回有價證券投資、買入匯款、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。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
1131	6	公平價值變動列入損益之金融資產－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損益之金融資產。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
1132	2	公平價值變動列入損益之金融資產評價調整－流動 凡公平價值變動列入損益之金融資產按公平價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。(本科目餘額如屬借方，則係「1131 公平價值變動列入損益之金融資產－流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「1131 公平價值變動列入損益之金融資產－流動」之抵銷科目)。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
1133	9	<p>附賣回有價證券投資</p> <p>凡從事債、票券附賣回條件交易，其實際支付之金額屬之。付出之數，記入借方；賣回之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
1134	5	<p>買入匯款</p> <p>凡買入各種匯票(光票)或旅行支票屬之。買入之數，記入借方；託收或進帳之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
1135	1	<p>備抵呆帳—買入匯款</p> <p>凡提列買入匯款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「1134 買入匯款」之抵銷科目)。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會三字第 0940008683 號函核定)</p>
1136	8	<p>備供出售金融資產—流動</p> <p>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損益之金融資產、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。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
1137	4	<p>備供出售金融資產評價調整—流動</p> <p>凡提列備供出售金融資產之累計減損，或按公平價值衡量而提列之評價調整屬</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。（本科目餘額如屬借方，則係「1136 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「1136 備供出售金融資產－流動」之抵銷科目）。
		（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）
1138	A	<p>持有至到期日金融資產－流動</p> <p>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，且具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。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>
1139	7	<p>持有至到期日金融資產評價調整－流動</p> <p>凡提列持有至到期日金融資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。（本科目係「1138 持有至到期日金融資產－流動」之抵銷科目）。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>
113A	0	<p>避險之衍生性金融資產－流動</p> <p>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。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>
113B	6	<p>避險之衍生性金融資產評價調整－流動</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
		<p>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。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。（本科目餘額如屬借方，則係「113A 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「113A 避險之衍生性金融資產－流動」之抵銷科目）。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>
113C	2	<p>以成本衡量之金融資產－流動</p> <p>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。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>
113D	9	<p>以成本衡量之金融資產評價調整－流動</p> <p>凡提列以成本衡量之金融資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；賣出等沖銷之數，記入借方。（本科目係「113C 以成本衡量之金融資產－流動」之抵銷科目）。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會三字第 0940008683 號函核定）</p>
113 E	5	<p>無活絡市場之債券投資－流動</p> <p>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，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損益者。(2)未指定為備供出售者。增加價值之數，</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		<p>記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
113F	1	<p>無活絡市場之債券投資評價調整—流動</p> <p>凡提列無活絡市場之債券投資之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。(本科目係「113E 無活絡市場之債券投資—流動」之抵銷科目)。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
113G	8	<p>待處分長期股權投資</p> <p>凡預期於資產負債表日後十二個月內處分對子公司之股權投資屬之。增加價質之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會三字第 0940008683 號函核定)</p>
113 H	4	<p>待處分長期股權投資評價調整</p> <p>凡待處分長期股權投資按帳面價值與淨公平價值孰低評價所提列之數屬之。提列之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。(本科目係「113G 待處分長期股權投資」之抵銷科目)。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
113I	A	<p>待處分子公司資產</p> <p>凡預期於資產負債表日後十二個月內處分子公司之資產屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。(編製合併財務報表適用)。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
113Y	2	<p>其他金融資產－流動</p> <p>凡不屬於以上之流動金融資產屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
113Z	9	<p>其他金融資產評價調整－流動</p> <p>凡提列其他金融資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。(本科目係「113Y 其他金融資產－流動」之抵銷科目)。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
114-117	7	<p>應收款項</p> <p>凡應收票據、各項應收款、各項收益及其他應收款項等屬之。</p>
1141	3	<p>應收票據</p> <p>凡因業務經營或賒銷商品、原物料及提供勞務等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。</p>
1142	0	<p>應收票據貼現</p> <p>凡持向金融機構貼現或背書轉讓之應收票據屬之，惟不包括為他人應收票據背書之數。貼現或背書轉讓之數，記入貸方；到期沖銷之數，記入借方。(本科目係「1141 應收票據」之抵銷科目)</p>
1143	6	<p>備抵呆帳－應收票據</p> <p>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</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		借方。(本科目係「1141 應收票據」之抵銷科目)
1144	2	應收帳款 凡因業務經營或賒銷商品、原物料及提供勞務等發生應收未收之帳款屬之，惟一年以上分期收取者，記入「1146 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。
1145	9	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「1144 應收帳款」之抵銷科目)
1146	5	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。
1147	1	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「1146 應收分期帳款」之抵銷科目)
1148	8	未實現利息收入 凡銷貨或提供勞務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「1146 應收分期帳款」之抵銷科目)
1149	4	應收到期長期貸(墊)款

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡在一年或一營業週期內(以較長者為準)到期之長期貸(墊)款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
114A	A	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。
114C	3	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。
114D	0	應收無追索權承購帳款 凡買入賣方移轉之未附追索權應收帳款債權屬之。應收之數，記入借方；收款或轉入相當科目之數，記入貸方。 (行政院主計處 98.11.16 處會二字第 0980006763 號函核定)
114E	6	備抵呆帳－應收無追索權承購帳款 凡提列應收無追索權承購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「114D 應收無追索權承購帳款」之抵銷科目) (行政院主計處 98.11.16 處會二字第 0980006763 號函核定)
1151	A	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。
1152	7	應收工程款

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡承建長期工程按完工比例依約分期請款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。
1153	3	備抵呆帳－應收工程款 凡提列應收工程款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1152 應收工程款」之抵銷科目）
1154	0	應收承兌票款 凡依約代客承兌匯票，應於匯票到期前向客戶收取之票款屬之。承兌之數，記入借方；收款或轉入相當科目之數，記入貸方。
1155	6	備抵呆帳－應收承兌票款 凡提列應收承兌票款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1154 應收承兌票款」之抵銷科目） (行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定)
1156	2	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。 (行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定)
1157	9	備抵呆帳－應收保費 凡提列應收保費之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1155 應收保費」之抵銷科目）

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		(行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定)
1158	5	<p>應收股利</p> <p>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。</p> <p>(行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定)</p>
1159	1	<p>應攤回再保賠償給付</p> <p>凡分出再保險業務應向分入再保業者攤回之保險賠償或給付屬之。應攤回之數，記入借方；攤入之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定)</p>
115A	8	<p>應收貸款</p> <p>凡應收依營業規章貸放之款項屬之。貸放之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定)</p>
115B	4	<p>轉融通保證價款</p> <p>凡證券商辦理有價證券買賣融資融券業務，向證券金融公司轉融券所交付之保證價款或轉融券差額屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定)</p>
1161	8	<p>應收轉融通擔保價款</p> <p>凡證券商辦理有價證券買賣融資融券業務，向證券金融公司轉融券之擔保價款屬</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。
1163	A	<p>託辦往來</p> <p>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。</p>
1164	7	<p>代理處往來</p> <p>凡與各代理處間相互往來後應收代理處結欠之款項屬之。付出之數，記入借方；收到或沖轉之數，記入貸方。</p>
1165	3	<p>經紀人往來</p> <p>凡與經紀人間相互往來後應收經紀人結欠之款項屬之。付出之數，記入借方；收到或沖轉之數，記入貸方。</p>
1166	0	<p>保險同業往來</p> <p>凡與保險同業間相互往來後應收保險同業結欠之款項屬之。付出之數，記入借方；收到或沖轉之數，記入貸方。</p>
1167	6	<p>轉投資事業往來（央行稱附屬事業往來）</p> <p>凡與轉投資事業（央行稱附屬事業）間相互往來後應收轉投資事業結欠之款項屬之。付出之數，記入借方；收到或沖轉之數，記入貸方。</p>
1175	A	<p>應收遠匯款(央行專用)</p> <p>凡訂定遠期外匯契約，到期交割應收款項屬之。訂約應收或按期調增之數，記入借方；到期兌收或按期調減之數，記入貸方。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
1176	7	<p>應付遠匯款(央行專用)</p> <p>凡訂定遠期外匯契約，到期交割應付款項屬之。訂約應付或按期調增之數，記入貸方；到期兌付或按期調減之數，記入借方。(本科目係「1175 應收遠匯款」之抵銷科目)。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
1178	0	<p>其他應收款</p> <p>凡不屬於以上之應收款項屬之。應收之數，記入借方；收到或轉入相當科目之數，記入貸方。</p>
1179	6	<p>備抵呆帳－其他應收款</p> <p>凡提列其他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「1141 應收票據」、「1144 應收帳款」、「1146 應收分期帳款」、「1152 應收工程款」及「1155 應收保費」以外其他各項應收款之抵銷科目)</p>
118	6	<p>期收款項</p> <p>凡期收款項及買入期證券等屬之。本科目及項下各四級科目，均係或有資產性質之備忘科目，其與相對或有負債性質之「218 期付款項」及其項下各四級科目同時使用，均不列入資產負債表之資產與負債項下，另附註或以附表方式表達。</p>
1181	2	<p>期收款項</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡賣出有價證券等依約到期交割應收之價款屬之。訂約應收之數，記入借方；交割收款之數，記入貸方。
1183	5	買入期證券 凡依約到期交割應收買人之有價證券屬之。訂約買入之數，記入借方；交割收券之數，記入貸方。
119	3	黃金與白銀 凡庫存金銀屬之。
1192	6	黃金與白銀 凡中央銀行庫存、運送中及已購入未運回之黃金及白銀屬之。兌入之數，記入借方；兌出之數，記入貸方。
120-123	6	存貨 凡備供正常營業出售之製成品或商品；或正在生產中之在製品，將於加工完成後出售者；或將直接、間接用於生產供出售之商品（或勞務）之材料或物料；或營建用地等屬之。 (行政院主計處 92.9.23.處會三字第 0920005909 號函核定)
1201	2	商（藥）品存貨 凡現存供銷售之商品或診療用藥品材料等成本屬之。購入、退庫、盤盈及銷售退回之數，記入借方；銷售或盤損之數，記入貸方。
1202	9	營建用地

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡計畫於一年或一營業週期內（以較長者為準），積極開發或建造建築物備供出售之土地屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。 (行政院主計處 92.9.23.處會三字第 0920005909 號函核定)
1205	8	在途貨品 凡購入或總分支機構間運送在途中各種貨品成本屬之。起運之數，記入借方；運達及損失之數，記入貸方。
1206	4	未分配運什費 凡已發生而尚未分配之商品或材料運什費屬之。發生之數，記入借方；分配於商品或材料之數，記入貸方。
1209	3	原礦品 凡現存未經提煉各種原礦品之開採、洗選、收購及運輸成本屬之。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。
120A	0	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「半製品」、「製成品」、「副產品」及其他各科目之數，記入貸方。
1211	0	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、盤盈及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤虧之數，記入貸方。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1212	6	<p>在修品</p> <p>凡現存在修理中之各項承修品成本皆屬之。投入直接材料、直接人工、製造費用之數，記入借方；轉入修造費用或其他相當科目之數，記入貸方。</p>
1213	2	<p>在建工程</p> <p>凡現有承建、興建長期工程所投入各項成本及認列工程損益屬之。投入成本及認列利益之數，記入借方；承認損失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。</p>
1214	9	<p>預收工程款</p> <p>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「1213 在建工程」之抵銷科目）</p>
1215	5	<p>在植農作物</p> <p>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。</p>
1216	1	<p>副產品</p> <p>凡現存各種副產品之生產成本屬之。「在製品」轉來成本、退庫、盤盈及銷售退回之數，記入借方；銷售、提用及盤虧之數，記入貸方。</p>
1217	8	<p>容器</p> <p>凡現存供生產或營運上裝物之器具成本屬之。購入、自製、退庫、盤盈及銷售退</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		回之數，記入借方；取用、售出及盤虧之數，記入貸方。
1218	4	半製品 在現存在生產中未完成而得貯供出售或再生產之半製品成本屬之。「在製品」轉來成本、退庫、盤盈及銷售退回之數，記入借方；銷售、提用及盤虧之數，記入貸方。
1219	A	配件 凡現存供營運之通用配備件成本屬之。購入、自製、退庫及盤盈之數，記入借方；取用、售出及盤虧之數，記入貸方。
1221	7	農產品 凡現存各項農產品成本屬之。「在植農作物」轉來成本、盤盈及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤虧之數，記入貸方。
1222	3	畜殖品 凡現存各項畜殖品成本屬之。購入牲畜、孳生、飼養成本、盤盈及銷售退回之數，記入借方；銷售、死亡及盤虧之數，記入貸方。
1224	6	水產品 凡現存各項水產品成本屬之。購入、孳生、飼養成本、盤盈及銷售退回之數，記入借方；銷售、死亡及盤虧之數，記入貸方。
1225	2	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

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		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。
1226	9	原料 凡現存供直接生產用之各種原料成本屬之。購入、退庫及盤盈之數，記入借方；取用、售出及盤虧之數，記入貸方。
1227	5	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、退庫及盤盈之數，記入借方；取用、售出及盤虧之數，記入貸方。
1228	1	燃料 凡現存供生產、營運或辦公用之各種燃料成本屬之。購入、退庫及盤盈之數，記入借方；取用及盤虧之數，記入貸方。
1229	8	在途材料 凡購入已起運而尚未到達之各種材料成本屬之。起運之數，記入借方；運到及損失之數，記入貸方。
1231	4	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。
1232	A	備抵存貨跌價損失 凡存貨按成本與淨變現價值孰低衡量而提列之備抵跌價損失屬之。發生之數，記

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		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） (行政院主計處 98.10.6 處會二字第 0980005965 號函核定)
125	2	預付款項 凡預付貨款、用品盤存及預付各種費用款項等屬之。
1251	9	預付貨款 凡訂購商品、原料、物料及燃料等而預付之貨款屬之。支付之數，記入借方；收回及轉入相當科目之數，記入貸方。
1252	5	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、盤盈或期末盤存之數，記入借方；取用、售出、盤損或期初轉出之數，記入貸方。
1253	1	預付費用 凡預付下期受益負擔之各項費用屬之。預付之數，記入借方；到期轉入相當科目之數，記入貸方。
1254	8	預付發行券幣材料費（央行專用） 凡預購備供未來印鑄券幣用材料費屬之。材料進庫付款之數，記入借方；撥交材料轉出之數，記入貸方。
1255	4	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。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1256	A	<p>進項稅額</p> <p>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。</p>
1257	7	<p>留抵稅額</p> <p>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。</p> <p>(行政院主計處 96.12.26 處會二字第 0960007572 號函核定)</p>
1258	3	<p>預付稅款</p> <p>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。</p> <p>(行政院主計處 96.12.26 處會三字第 0960007572 號函核定)</p>
1259	0	<p>預付股(官)息紅利</p> <p>凡預付之股(官)息、紅利屬之。預付之數，記入借方；沖轉之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 96.12.26 處會二字第 0960007572 號函核定)</p>
125Y	9	<p>其他預付款</p> <p>凡不屬於以上之預付款項屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 96.12.26 處會二字第 0960007572 號函核定)</p>
126-127	0	<p>短期墊款</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡短期墊款、蔗農墊款及代繳保費各項墊付款項等屬之。
1261	6	短期墊款
		凡短期墊付之款項（包括員工借支）屬之。墊付之數，記入借方；收回或減少之數，記入貸方。
1262	2	備抵呆帳—短期墊款
		凡提列短期墊款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1261 短期墊款」之抵銷科目）
		（行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定）
1263	9	蔗農墊款
		凡短期墊付蔗農之款項屬之。墊付之數，記入借方；收回或減少之數，記入貸方。
		（行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定）
1264	5	代繳保費
		凡代繳員工應自行負擔之各項保險費或辦理保險業務依保險契約代客戶繳納之保險費屬之。代繳之數，記入借方；收回或結轉之數，記入貸方。
		（行政院主計處 91.9.20 處會三字第 091006420 號函核定）
		（行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定）
		（行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定）
1265	1	國庫墊款
		凡中央銀行短期墊付國庫之款項屬之。墊付之數，記入借方；收回之數，記入貸

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
		方。
1266	8	<p>墊付國際金融機構股款</p> <p>凡中央銀行墊付國際金融機構之股款屬之。墊付之數，記入借方；收回或結轉之數，記入貸方。</p>
1268	A	<p>政府機關墊款</p> <p>凡中央銀行短期墊付政府機關之款項屬之。墊付之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p>
1269	7	<p>附屬事業墊款</p> <p>凡中央銀行短期墊付附屬事業之款項屬之。墊付之數，記入借方；收回或結轉之數，記入貸方。</p>
1272	0	<p>未決賠款代位權</p> <p>凡辦理現金賠付或移轉存款業務預估之未決賠款，亦為存保公司未決代位權屬之。預估現金賠款、移轉存款總額或清理歸戶後應賠付金額大於預估金額之數，記入借方；實際賠付取得存款求償代位權、清理歸戶後應賠付金額小於預估金額、承受推算移轉存款額大於賠付清冊總額、賠付期限屆滿存款人尚未求償之賠款向法院提存或賠款結束後沖抵賠款代位權獲償及備抵保險損失之數，記入貸方。</p>
1273	6	<p>賠款代位權</p> <p>凡以現金賠付或移轉存款方式取得存款人對停業要保機構賠款代位權屬之。取得債權及賠付請求權時效消滅後賠款向法院提存之數，記入借方；賠款結束後沖抵</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
		賠款代位權獲償及備抵保險損失之數，記入貸方。
1274	2	<p>賠款代位權獲償</p> <p>凡清理人處分停業要保機構資產償還存保公司之賠付款屬之。償還之數，記入貸方；賠款結束後沖抵未決賠款代位權及賠款代位權之數，記入借方。（本科目係「賠款代位權」之抵銷科目）。</p>
1275	9	<p>備抵保險損失</p> <p>凡辦理現金賠付、移轉存款或暫以存保公司名義繼續經營停業要保機構業務時，對於理賠款、停業要保機構貸款或購買停業要保機構資產估計可能發生之損失屬之。估計損失或重估調增損失之數，記入貸方；重估調低損失或理賠結束後沖抵未決未付存款債權及理賠代位權之數，記入借方。（本科目係「1273 賠款代位權」之抵銷科目）</p>
1276	5	<p>暫付賠付款</p> <p>凡以移轉存款賠付方式，將移轉存款金額撥付於代理賠付機構專戶存放之款項屬之。撥付或調整差額補撥付之數，記入借方；調整差額應退還存保公司或存款人領取移轉存款，賠付期限屆滿存款人尚未求償賠款向法院提存經代理賠付機構通知存保公司入帳或賠款結束後經結算應退還存保公司之款項，記入貸方。</p>
1277	1	<p>墊付清理費用</p> <p>凡辦理現金賠付業務實際支付之清理費用屬之。實際支付之數，記入借方；清理人償還之數，記入貸方。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1278	8	<p>墊付營運資金</p> <p>凡暫以存保公司名義繼續經營停業要保機構墊付之營運資金屬之。墊付之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p>
128	4	<p>其他流動資產</p> <p>凡其他流動資產屬之。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會一字第 0940008683 號函核定)</p>
1283	A	<p>遞延所得稅資產—流動</p> <p>凡於資產負債表日後十二個月內可減除之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之遞延所得稅影響數屬之。遞延之數，記入借方；攤轉之數記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 94.12.06 處會三字第 0940008973 號函核定)</p>
1284	0	<p>備抵遞延所得稅資產—流動</p> <p>凡提列流動資產性質之遞延所得稅資產相關備抵評價屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「1283 遞延所得稅資產—流動」之抵銷科目)</p> <p>(行政院主計處 95.10.13 處會二字第 0950005974 號函核定)</p>
128Y	7	<p>其他流動資產</p> <p>凡不屬於以上之流動資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會一字第 0940008683 號函核定)</p>
13	4	<p>押匯貼現及放款(央行稱買匯及融通)</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡辦理押匯、貼現、放款及銀行業融通皆屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處會一字第 0940008683 號函核定)
130	4	押匯及貼現
		凡進口押匯、出口押匯、貼現等屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處會一字第 0940008683 號函核定)
1302	7	進口押匯
		凡接到國外銀行貨運單證、憑押匯通知代進口廠商墊付貨款屬之。墊付之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
1303	3	出口押匯
		凡憑出口廠商之申請及國外銀行信用狀、跟單匯票或出口貨物提單等單證作為質押擔保而墊付出口廠商貨款屬之。墊付之數，記入借方；國外銀行進帳之數，記入貸方。
1304	0	貼現
		凡以折扣方式預收利息而購入遠期匯票或本票所付之款項屬之。貼現無息票據面額或付息票據到期值之數，記入借方；到期兌現或沖轉之數，記入貸方。
1309	1	備抵呆帳－押匯及貼現
		凡提列進口押匯、出口押匯及貼現之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「1302 進口押匯」、「1303 出口押匯」及「1304 貼現」之抵銷科目)

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		(行政院主計處 94.11.25 處會一字第 0940008683 號函核定)
131	1	短期放款及透支
		凡各種短期放款及透支等屬之。
1311	8	透支
		凡無擔保之支票存款戶依約透支之款項屬之。透支之數，記入借方；繳存之數，記入貸方。
1313	A	短期放款
		凡授信期限在一年以內之各種信用放款屬之。撥款之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
1314	7	備抵呆帳－短期放款及透支
		凡提列短期放款及透支之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「1311 透支」及「1313 短期放款」之抵銷科目)
		(行政院主計處 98.11.16 處會二字第 0980006763 號函核定)
1315	3	應收帳款融資
		凡買入賣方移轉之附追索權應收帳款債權，並對賣方承作無擔保融資屬之。撥付之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
		(行政院主計處 98.11.16 處會二字第 0980006763 號函核定)
1316	0	備抵呆帳－應收帳款融資
		凡提列應收帳款融資之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		記入借方。(本科目係「1315 應收帳款融資」之抵銷科目) (行政院主計處 98.11.16 處會二字第 0980006763 號函核定)
1326	7	應收帳款擔保融資 凡買入賣方移轉之附追索權應收帳款債權，並對賣方承作擔保融資屬之。撥付之數，記入借方；收回之數，記入貸方。 (行政院主計處 98.11.16 處會二字第 0980006763 號函核定)
1327	3	備抵呆帳－應收帳款擔保融資 凡提列應收帳款擔保融資之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方。減提或沖銷之數記入借方。(本科目係「1326 應收帳款擔保融資」之抵銷科目) (行政院主計處 98.11.16 處會三字第 0980006763 號函核定)
132	9	短期擔保放款及透支 凡各種短期擔保放款及透支等屬之。
1321	5	擔保透支 凡有擔保之支票存款戶依約透支之款項屬之。透支之數，記入借方；繳存之數，記入貸方。
1322	1	短期擔保放款 凡授信期限在一年以內之各種擔保放款屬之。撥款之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
1325	A	備抵呆帳－短期擔保放款及透支

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡提列短期擔保放款及透支之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方。減提或沖銷之數記入借方。（本科目係「132 1 擔保透支」及「1322 短期擔保放款」之抵銷科目）
1328	0	<p>應收證券融資款</p> <p>凡證券商辦理有價證券買賣融資融券業務，對客戶之融資屬之。撥款之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。</p>
1329	6	<p>備抵呆帳—應收證券融資款</p> <p>凡提列應收證券融資款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1328 應收證券融資款」之抵銷科目）</p>
133	6	<p>中期放款</p> <p>凡各種中期放款屬之。</p>
1331	2	<p>中期放款</p> <p>凡授信期限超過一年而在七年以內之信用放款屬之。撥款之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。</p>
1332	9	<p>中期放款溢價調整</p> <p>凡中期放款因有效率低於帳面利率時，產生之溢價屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。（本科目係「1331 中期放款」之評價科目）</p> <p>（行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定）</p>
1333	5	<p>中期放款折價調整</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡中期放款因有效利率高於帳面利率時，產生之折價屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目係「1331 中期放款」之評價科目） (行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定)
1339	3	備抵呆帳－中期放款 凡提列中期放款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1331 中期放款」之抵銷科目）
134	3	中期擔保放款 凡各種中期擔保放款屬之。
1341	0	中期擔保放款 凡授信期限超過一年而在七年以內之擔保放款屬之。撥款之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
1342	6	中期擔保放款溢價調整 凡中期擔保放款因有效利率低於帳面利率時，產生之溢價屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。（本科目係「1341 中期擔保放款」之評價科目） (行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定)
1343	2	中期擔保放款折價調整 凡中期擔保放款因有效利率高於帳面利率時，產生之折價屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目係「1341 中期擔保放款」之評價科目） (行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定)

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1349	A	<p>備抵呆帳－中期擔保放款</p> <p>凡提列中期擔保放款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1341 中期擔保放款」之抵銷科目）</p>
135	A	<p>長期放款</p> <p>凡各種長期放款屬之。</p>
1351	7	<p>長期放款</p> <p>凡授信期限超過七年之信用放款屬之。撥款之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。</p>
1352	3	<p>長期放款溢價調整</p> <p>凡長期放款因有效利率低於帳面利率時，產生之溢價屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。（本科目係「1351 長期放款」之評價科目）</p> <p>（行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定）</p>
1353	0	<p>長期放款折價調整</p> <p>凡長期放款因有效利率高於帳面利率時，產生之折價屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目係「1351 長期放款」之評價科目）</p> <p>（行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定）</p>
1359	8	<p>備抵呆帳－長期放款</p> <p>凡提列長期放款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1351 長期放款」之抵銷科目）</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
136	8	長期擔保放款 凡各種長期擔保放款屬之。
1361	4	長期擔保放款 凡授信期限超過七年之擔保放款屬之。撥款之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
1362	A	長期擔保放款溢價調整 凡長期擔保放款因有效利率低於帳面利率時，產生之溢價屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。（本科目係「1361 長期擔保放款」之評價科目） (行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定)
1363	7	長期擔保放款折價調整 凡長期擔保放款因有效利率高於帳面利率時，產生之折價屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目係「1361 長期擔保放款」之評價科目） (行政院主計處 99.12.31 處會二字第 0990007982A 號函核定)
1369	5	備抵呆帳－長期擔保放款 凡提列長期擔保放款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1361 長期擔保放款」之抵銷科目）
137	5	銀行業融通 凡中央銀行承作之重貼現、外銷貸款貼現、短期融通及銀行業外匯融通等屬之。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1371	1	<p>重貼現</p> <p>凡中央銀行承作銀行業以未到期貼現票據轉請貼息取現之數屬之。重貼現無息票據面額或附息票據到期值之數，記入借方；到息兌現之數，記入貸方。</p>
1372	8	<p>外銷貸款貼現</p> <p>凡中央銀行承作指定辦理外匯業務本國銀行貼息取現之外銷貸款融通屬之。貼現之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p>
1373	4	<p>短期融通</p> <p>凡中央銀行承作銀行業申請在十天以內之短期融通屬之。融通之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p>
1374	A	<p>銀行業外匯融通</p> <p>凡中央銀行承作銀行業申請融通之外匯款項屬之。融通之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p>
1375	7	<p>國外放款融通</p> <p>凡中央銀行承作銀行業以國外放款債權融通之款項屬之。融通之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p>
1377	0	<p>銀行業放款融通</p> <p>凡中央銀行承作銀行業申請在一年以內之融通款項屬之。融通之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p>
1379	2	<p>備抵呆帳－銀行業融通</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡中央銀行提列銀行業融通之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1371 重貼現」至「1377 銀行業放款融通」之抵銷科目）
14	2	基金、投資及長期應收款（央行稱基金及長期投資）
		凡提撥專款存儲供特定用途之基金或因融資、營運、業務上之長期性投資與應收款皆屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處會一字第 0940008683 號函核定)
140-142	2	基金
		凡償債、改良及擴充、專案計畫基金等屬之。
1401	9	償債基金
		凡提存備供償還債務用之基金屬之。提存之數，記入借方；支付之數，記入貸方。
1403	1	改良及擴充基金
		凡提存備供改良及擴充設備用之基金屬之。提存之數，記入借方；支付之數，記入貸方。
1406	A	專案計畫基金
		凡提存備供專案計畫或專案貸款用之基金屬之。提存之數，記入借方；支付之數，記入貸方。
1425	9	職災保護基金
		凡依職業災害勞工保護法及其他有關規定提撥之職災保護基金屬之。提列之數，

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		記入借方；支付之數，記入貸方。 (行政院主計處 91.6.21 台處會三字第 091004528 號函核定)
1426	5	勞工保險基金 凡依勞工保險條例及其他有關規定提撥之勞工保險基金屬之。提列之數，記入借方；支付之數，記入貸方。
1427	1	安全準備基金 凡依全民健康保險法及其他有關規定提撥之全民健康保險安全準備基金屬之。提列之數，記入借方；支付之數，記入貸方。
1428	8	就業保險基金 凡依就業保險法及其他有關規定提撥之就業保險基金屬之。提列之數，記入借方；支付之數，記入貸方。 (行政院主計處 91.6.13 台處會三字第 091004283 號函核定)
1429	4	其他基金 凡提存不屬於以上各項用途之基金屬之。提存之數，記入借方；支付之數，記入貸方。
144-145	1	長期投資 凡採權益法之長期股權投資、債券及不動產投資等屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
1441	8	採權益法之長期股權投資(央行稱事業投資)

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		<p>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。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
1443	A	<p>採權益法之長期股權投資權益調整（央行稱事業投資權益調整）</p> <p>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「1441 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「1441 採權益法之長期股權投資」之抵銷科目）。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
1444	7	<p>累計減損—採權益法之長期股權投資（央行稱累計減損—事業投資）</p> <p>凡提列採權益法之長期股權投資之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；賣出、迴轉等沖銷之數，記入借方。（本科目係「1441 採權益法之長期股權投資」之抵銷科目）。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會三字第 0940008683 號函核定)</p>
1446	0	<p>長期信託投資</p> <p>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。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1448	2	<p>不動產投資</p> <p>凡運用事業資金或各種責任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。</p>
1449	9	<p>累計折舊—不動產投資</p> <p>凡提列折舊性不動產投資之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1448 不動產投資」之抵銷科目）</p> <p>（行政院主計處 94.12.06 處會二字第 0940008973 號函核定）</p>
1450	9	<p>累計減損—不動產投資</p> <p>凡提列不動產投資之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；售出、迴轉等沖銷累計減損之數，記入借方。（本科目係「1448 不動產投資」之抵銷科目）。</p> <p>（行政院主計處 94.7.6 處實二字第 0940005336 號函核定）</p>
1451	5	<p>土地開發投資</p> <p>凡長期投資於土地開發業務者屬之。</p>
1453	8	<p>累計減損—土地開發投資</p> <p>凡提列土地開發投資之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；收回或減損損失迴轉等沖銷累計減損之數記入借方。（本科目係「1451 土地開發投資」之抵銷科目）</p> <p>（行政院主計處 94.7.6 處實二字第 0940005336 號函核定）</p>
1454	4	<p>公平價值變動列入損益之金融資產—非流動</p> <p>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</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		價值變動認列為損益之金融資產，非預期於資產負債表日後十二個月內變現者屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
1455	A	公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—非流動 凡公平價值變動列入損益之金融資產按公平價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。(本科目餘額如屬借方，則係「1454 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「1454 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動」之抵銷科目)。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
1456	7	備供出售金融資產—非流動 凡非衍生性金融資產符合下列條件之一，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損益之金融資產、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。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。 (行政院主計處 94.11.25 處會三字第 0940008683 號函核定)
1457	3	備供出售金融資產評價調整—非流動 凡提列備供出售金融資產之累計減損，或按公平價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。(本科目餘額如屬借方，則係「1456 備供出售金融資產—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		方，則係「1456 備供出售金融資產－非流動」之抵銷科目)。
		(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
1458	0	<p>持有至到期日金融資產－非流動</p> <p>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，且具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。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
1459	6	<p>持有至到期日金融資產評價調整－非流動</p> <p>凡提列持有至到期日金融資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。(本科目係「1458 持有至到期日金融資產－非流動」之抵銷科目)。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
145A	2	<p>避險之衍生性金融資產－非流動</p> <p>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 12 個月內變現者屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)</p>
145B	9	<p>避險之衍生性金融資產評價調整－非流動</p> <p>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。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。(本科目餘額如屬借方，則係「145A</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		<p>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「145A 避險之衍生性金融資產－非流動」之抵銷科目）。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>
145C	5	<p>以成本衡量之金融資產－非流動</p> <p>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買中心櫃檯買賣之股票。(2)興櫃股票。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>
145D	1	<p>以成本衡量之金融資產評價調整－非流動</p> <p>凡提列以成本衡量之金融資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；賣出等沖銷之數，記入借方。（本科目係「145C 以成本衡量之金融資產－非流動」之抵銷科目）。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會三字第 0940008683 號函核定）</p>
145E	8	<p>無活絡市場之債券投資－非流動</p> <p>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非預期於資產負債表日後十二個月內變現者屬之：(1)未指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者。(2)未指定為備供出售者。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
145F	4	<p>無活絡市場之債券投資評價調整－非流動</p> <p>凡提列無活絡市場之債券投資之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。（本科目係「145E 無活絡市場之債券投資－非流動」之抵銷科目）。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>
145G	A	<p>其他金融資產－非流動</p> <p>凡不屬於以上之非流動金融資產屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>
145H	7	<p>其他金融資產評價調整－非流動</p> <p>凡提列其他金融資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。（本科目係「145G 其他金融資產－非流動」之抵銷科目）。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>
145I	3	<p>其他長期投資</p> <p>凡不屬於以上之長期投資屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值收回之數，記入貸方。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>
145J	0	<p>其他長期投資評價調整</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡提列其他長期投資之累計減損或評價調整數屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。（本科目餘額如屬借方，則係「145I 其他長期投資」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「145I 其他長期投資」之抵銷科目）。（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）
146	6	長期應收款項
		凡長期應收票據及應收款屬之。
1461	2	長期應收票據
		凡收款期限超過一年以上之各種應收票據屬之。應收票據面值之數，記入借方；收回或轉銷之數，記入貸方。
1462	9	長期應收票據折價
		凡各種不付息（或付息利率低於公平利率）長期應收票據面值（或面值加所附利息）大於按公平市價或現值之數屬之。折價之數，記入貸方；攤銷或轉出之數，記入借方。（本科目係「1461 長期應收票據」之抵銷科目）
1463	5	備抵呆帳－長期應收票據
		凡提列長期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「1461 長期應收票據」之抵銷科目）
1464	1	長期應收款
		凡收款期限超過一年或一營業週期（以較長者為準）之各種應收款項屬之。應收之數，記入借方；收回或轉銷之數，記入貸方。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1465	8	<p>備抵呆帳－長期應收款</p> <p>凡提列長期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「1464 長期應收款」之抵銷科目）</p>
1466	4	<p>長期應收分期帳款</p> <p>凡收款期限超過一年或一營業週期（以較長者為準）之各種分期應收款項屬之。應收之數，記入借方；收回或轉銷之數，記入貸方。</p> <p>（行政院主計處 99.3.12 處會二字第 0990001426 號函核定）</p>
1467	A	<p>備抵呆帳－長期應收分期帳款</p> <p>凡提列長期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「1466 長期應收分期帳款」之抵銷科目）</p> <p>（行政院主計處 99.3.12 處會三字第 0990001426 號函核定）</p>
1468	7	<p>未實現利息收入－長期應收分期帳款</p> <p>凡長期應收之分期帳款高於公平價值之數屬之。未實現利息數，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「1466 長期應收分期帳款」之抵銷科目）</p> <p>（行政院主計處 99.3.12 處會二字第 0990001426 號函核定）</p>
147	3	<p>再保險準備資產</p> <p>凡分出再保險業務，依照各種準備金提存辦法及相關法令規定而提存之各項準備屬之。</p> <p>（行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定）</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1471	0	<p>再保險準備資產</p> <p>凡分出再保險業務，依照保險業各種準備金提存辦法及相關法令規定而提存之各項準備屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
15	A	<p>固定資產</p> <p>凡長期供營業使用，或購建中俟完工後，將長期供營業使用，而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。</p> <p>(行政院主計處 92.8.8 處會三字第 0920005070 號函核定)</p>
150	A	<p>土地</p> <p>凡房屋基地或直接生產、交通水利、其他建築用地等屬之。</p>
1501	7	<p>主地</p> <p>凡營業上使用之各種基地用地及具有永久性之主地改良屬之。買入成本、永久性改良支出或受贈之數，記入借方；售出或減少之數，記入貸方。</p>
1502	3	<p>重估增值－土地</p> <p>凡土地依有關規定辦理重估增值之數屬之。重估增加之數，記入借方；售出或減少等沖銷重估增值之數，記入貸方。</p>
151	8	<p>土地改良物</p> <p>凡有一定耐用年限之橋樑、圍牆等各種土地改良物屬之。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1511	4	<p>土地改良物</p> <p>凡使土地達到可使用狀態而壽年有限之房屋與建築以外不動產成本屬之。改良成本之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。</p>
1512	A	<p>重估增值－土地改良物</p> <p>凡土地改良物依有關規定辦理重估價之增值屬之。重估增加之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少等沖銷重估增值之數，記入貸方。</p>
1513	7	<p>累計折舊－土地改良物</p> <p>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「1511 土地改良物」及「1512 重估增值－土地改良物」合計數之抵銷科目）。</p>
152	5	<p>房屋及建築</p> <p>凡房屋建築及其附屬設備等屬之。</p>
1521	1	<p>房屋及建築</p> <p>凡營業上使用之自有房屋建築及其附屬設備屬之。設計、建築、裝置、購進及足以延長其使用年限或增加其價值之改良等成本暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。</p>
1522	8	<p>重估增值－房屋及建築</p> <p>凡房屋及建築依有關規定辦理重估價之增值屬之。重估增加之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少等沖銷重估增值之數，記入貸方。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1523	4	<p>累計折舊－房屋及建築</p> <p>凡提列房屋及建築之累計折舊屬之。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「1521 房屋及建築」及「1522 重估增值－房屋及建築」合計數之抵銷科目）。</p>
153	2	<p>機械及設備</p> <p>凡供生產或辦公用之各項機械及設備等屬之。</p>
1531	9	<p>機械及設備</p> <p>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暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。</p>
1532	5	<p>重估增值－機械及設備</p> <p>凡機械及設備依有關規定辦理重估價之增值屬之。重估增加之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少等沖銷重估增值之數，記入貸方。</p>
1533	1	<p>累計折舊－機械及設備</p> <p>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「1531 機械及設備」及「1532 重估增值－機械及設備」合計數之抵銷科目）。</p>
154	0	<p>交通及運輸設備</p> <p>凡供交通運輸及通訊用之各項設備屬之。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1541	6	<p>交通及運輸設備</p> <p>凡購置自有交通運輸氣象通訊用設備及工具成本屬之。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暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。</p>
1542	2	<p>重估增值－交通及運輸設備</p> <p>凡交通及運輸設備依有關規定辦理重估價之增值屬之。重估增加之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少等沖銷重估增值之數，記入貸方。</p>
1543	9	<p>累計折舊－交通及運輸設備</p> <p>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「1541 交通及運輸設備」及「1542 重估增值－交通及運輸設備」合計數之抵銷科目）。</p>
155	7	<p>什項設備</p> <p>凡供營業使用之事務、防護設備等屬之。</p>
1551	3	<p>什項設備</p> <p>凡購置自有什項設備成本屬之。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暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。</p>
1552	0	<p>重估增值－什項設備</p> <p>凡什項設備依有關規定辦理重估價之增值屬之。重估增加之數，記入借方；售出、</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		毀損、廢棄或減少等沖銷重估增值之數，記入貸方。
1553	6	累計折舊－什項設備
		凡提列什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「1551 什項設備」及「1552 重估增值－什項設備」合計數之抵銷科目）
156	4	租賃權益改良
		凡營業租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。
1561	A	租賃權益改良
		凡營業租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。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。
1562	7	重估增值－租賃權益改良
		凡租賃權益改良依有關規定辦理重估價之增值屬之。重估增加之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少等沖銷重估增值之數，記入貸方。
1563	3	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「1561 租賃權益改良」及「1562 重估增值－租賃權益改良」合計數之抵銷科目）
157	1	購建中固定資產
		凡各種未完工程、預付工程及土地款、在途機件及訂購機件設備屬之。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		(行政院主計處 92.8.8 處會三字第 0920005070 號函核定。)
1571	8	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、支付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。 (行政院主計處 92.8.8 處會三字第 0920005070 號函核定。)
1572	4	預付工程及土地款 凡工程施工前，預先支付之工程款及土地款屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。 (行政院主計處 92.8.8 處會三字第 0920005070 號函核定。)
1576	0	在途機件 凡已起運尚未到達之各種機件成本屬之。起運之數，記入借方；運到或損失之數，記入貸方。
1577	6	訂購機件 凡預購各種機件設備之款項屬之。預付之數，記入借方；收到機件沖轉之數，記入貸方。
158	9	核能燃料 凡供發電用之核能燃料屬之。
1581	5	核能燃料

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡購買發電核能燃料成本屬之。天然鈾價款、轉換、濃縮、製造等成本及進庫前之運什費、資本支出利息等之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
1582	1	累計攤銷－核能燃料 凡提列核能燃料之累計攤銷屬之。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。 (本科目係「1581 核能燃料」之抵銷科目)
159	6	租賃資產 凡屬資本性租賃之設備資產屬之。
1591	2	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。
1592	9	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「1591 租賃資產」之抵銷科目）
15X	A	累計減損－固定資產 凡提列固定資產之累計減損屬之。 (行政院主計處 94.7.6 處會二字第 0940005336 號函核定)
15X1	7	累計減損－固定資產 凡提列固定資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；售出、迴轉等沖銷累計

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		減損之數，記入借方。
		(行政院主計處 94.7.6 處會二字第 0940005336 號函核定)
16	9	遞耗資產
		凡隨開採或砍伐而耗竭之自然資源皆屬之。
160	9	天然資源
		凡供開採之礦源等各種天然資源屬之。
1601	5	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；售出之數，記入貸方。
1602	1	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；礦源出售、毀損、廢棄等沖銷累計折耗之數，記入借方。(本科目係「1601 礦源」之抵銷科目)
16X	9	累計減損－遞耗資產
		凡提列遞耗資產之累計減損屬之。
		(行政院主計處 94.7.6 處會二字第 0940005336 號函核定)
16X1	5	累計減損－遞耗資產
		凡提列遞耗資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；售出、迴轉等沖銷累計減損之數，記入借方。
		(行政院主計處 94.7.6 處會二字第 0940005336 號函核定)

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
17	7	無形資產 凡長期供生產及營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。
170-171	7	無形資產 凡各種商標權、專利權、特許權、電腦軟體及租賃權益等屬之。 (行政院主計處 94.12.6 處會二字第 0940008973 號函核定)
1701	3	商標權 凡依法取得或自行發展供營業用商標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。
1702	0	專利權 凡依法取得或自行發展供生產及營業用專利權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。
1703	6	特許權 凡取得供生產及營業用特許權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。
1704	2	著作權 凡依法取得或購入文學、藝術、學術、音樂、電影等創作或翻譯之出版、銷售、表演、演唱等權利屬之。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1708	8	<p>電腦軟體</p> <p>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。</p>
1709	4	<p>租賃權益</p> <p>凡依約取得生產及營業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。</p>
1710	4	<p>商譽</p> <p>凡購併其他企業所給付代價無法按有形資產及可明確辨認無形資產之公平價值分配之數皆屬之。</p> <p>(行政院主計處 94.7.6 處會二字第 0940005336 號函核定)</p>
1711	A	<p>遞延退休金成本</p> <p>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。</p> <p>期末發生之數，計入借方；期初轉回之數，計入貸方。</p> <p>(行政院主計處 94.7.6 處會二字第 0940005336 號函核定)</p> <p>(行政院主計處 95.5.9 處會二字第 0950002903 號函核定)</p>
1719	1	<p>發展中之無形資產</p> <p>凡自行發展供生產及營業用之無形資產，於發展階段所發生應予資本化之支出屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 96.12.26 處會二字第 0960007572 號函核定)</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
17X	7	累計減損－無形資產 凡提列無形資產之累計減損屬之。 (行政院主計處 96.12.26 處會二字第 0960007572 號函核定)
17X1	3	累計減損－無形資產 凡提列無形資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；售出、迴轉等沖銷累計減損之數，記入借方。 (行政院主計處 96.12.26 處會二字第 0960007572 號函核定)
18	5	其他資產 凡不屬於以上之其他資產皆屬之。
180	5	非營業資產 凡閒置及委託處分資產、出借出租資產及其他非營業資產等屬之。 (行政院主計處 92.01.03 處會三字第 092000035 號函核定) (行政院主計處 95.12.29 處會二字第 0950007902 號函核定)
1801	1	閒置及委託處分資產 凡目前不供營業上使用之各項資產及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；出售、廢棄或重供營業上使用而轉入相當科目之數，記入貸方。 (行政院主計處 95.12.29 處會二字第 0950007902 號函核定)
1802	8	累計折舊－閒置資產

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		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「1801 閒置資產」之抵銷科目）
1803	4	<p>累計減損－閒置及委託處分資產</p> <p>凡提列閒置及委託處分資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；售出、迴轉等沖銷累計減損之數，記入借方。（本科目係「1801 閒置及委託處分資產」之抵銷科目）。</p> <p>（行政院主計處 94.7.6 處會二字第 0940005336 號函核定）</p> <p>（行政院主計處 95.12.29 處會二字第 0950007902 號函核定）</p>
1804	A	<p>出借出租資產</p> <p>凡出借出租之各項財產屬之。出借出租之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。</p> <p>（行政院主計處 94.7.6 處會三字第 0940005336 號函核定）</p>
1805	7	<p>累計折舊－出借出租資產</p> <p>凡提列出借出租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「1804 出借出租資產」之抵銷科目）</p> <p>（行政院主計處 94.7.6 處會二字第 0940005336 號函核定）</p>
1806	3	<p>累計減損－出借出租資產</p> <p>凡提列出借出租資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；售出、迴轉等沖銷累計減損之數，記入借方。（本科目係「1804 出借出租資產」之抵銷科目）</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		(行政院主計處 94.7.6 處會二字第 0940005336 號函核定)
1808	6	<p>其他非營業資產</p> <p>凡不屬於以上之非營業資產屬之。購入或轉入之數，記入借方；出售、廢棄或供營業上使用而轉入相當科目之數，記入貸方。</p>
1809	2	<p>累計折舊—其他非營業資產</p> <p>凡提列其他非營業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「1808 其他非營業資產」之抵銷科目)</p>
180A	9	<p>累計減損—其他非營業資產</p> <p>凡提列其他非營業資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；售出、迴轉等沖銷累計減損之數，記入借方。(本科目係「1808 其他非營業資產」之抵銷科目)。</p> <p style="text-align: center;">(行政院主計處 94.7.6 處會二字第 0940005336 號函核定)</p>
181-182	2	<p>什項資產</p> <p>凡存出保證金、保證品或典金、催收款項、承受擔保品及殘餘物、暫付及待結轉帳項、代管資產等屬之。</p>
1811	9	<p>存出保證金</p> <p>凡存出作保證用之現金屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p>
1812	5	<p>催收款項</p> <p>凡各種應收款項、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</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		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。
1813	1	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「1812 催收款項」之抵銷科目）
1814	8	承受擔保品及殘餘物 凡債務人無法償債於所附交擔保品及殘餘物公開拍賣時依法按價承受轉入之債權屬之。承受之數，記入借方；處分或沖銷之數，記入貸方。
1815	4	累計減損—承受擔保品及殘餘物 凡提列承受擔保品及殘餘物之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；處分、迴轉等沖銷之數，記入借方。（本科目係「1814 承受擔保品及殘餘物」之抵銷科目）。 (行政院主計處 94.12.6 處會二字第 0940008973 號函核定)
1816	A	暫付及待結轉帳項 凡暫付性質尚未確定或待結轉相當科目之款項屬之。暫付之數，記入借方，收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
1817	7	存出保證品 凡存出作長期負債保證用之各種有價證券屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
1818	3	存出典金（典入權益）

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡取得他人不動產使用及收益權所支付之典價屬之。支付典金之數，記入借方； 回贖或轉典之數，記入貸方。
1819	0	營業保證金及交割結算基金 凡證券商依規定繳存之營業保證金及交割結算基金屬之。存出之數，記入借方； 收回之數，記入貸方。
181A	6	郵政票券 凡郵政總局收到印妥交貨點存入庫之郵政票券屬之。收到之數，記入借方；提出 之數，記入貸方。
181B	2	備售郵政票券 凡郵政總局庫存備售之郵政票券屬之。備售之數，記入貸方；轉銷之數，記入借 方。（本科目係「181A 郵政票券」之抵銷科目。）
181C	9	抵繳營業保證金及交割結算基金 凡證券商以政府債券或金融債券抵繳營業保證金及交割結算基金屬之。抵繳之數， 記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目係「1819 營業保證金及交割結算基 金」之抵銷科目） (行政院主計處 95.5.3 處會二字第 0950002768 號函核定)
1821	6	國庫待轉款項 凡中央銀行對代庫銀行支出庫款已劃帳尚未與國庫辦理轉帳屬之。列帳之數，記 入借方；轉銷之數，記入貸方。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1822	2	<p>通信儲值卡</p> <p>凡庫存之各類語音或數據通信儲值卡屬之。購入時，以面值記入借方；售出時，以面值記入貸方。</p>
1823	9	<p>備售通信儲值卡</p> <p>凡提列備售之各類語音或數據通信儲值卡屬之。提列之面值，記入貸方；沖銷之面值，記入借方。（本科目係「1822 通信儲值卡」之抵銷科目，且金額相等。）</p>
1824	5	<p>存出再保責任準備金</p> <p>凡存出同業再保險責任準備金屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p>
1825	1	<p>代管資產</p> <p>凡代管其他機構業務之資產屬之。發生之數，記入借方；處分或交還之數，記入貸方。（本科目應與「2835 應付代管資產」科目同時使用）。</p>
1826	8	<p>累計折舊－代管資產</p> <p>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「1825 代管資產」之抵銷科目）。</p>
1827	4	<p>應收代管負債</p> <p>凡代管其他機構業務負債應收之數屬之。發生之數，記入借方；減少之數，記入貸方。（本科目應與「2837 代管負債」科目同時使用）。</p>
1828	A	<p>未售儲蓄券</p> <p>凡庫存及分撥各承轉同業尚未售出之儲蓄券屬之。入庫之數，記入借方；發行銷</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		售之數，記入貸方。
1829	7	待發行儲蓄券
		凡待發行之儲蓄券屬之。待發行之數，記入貸方；發行銷售之數，記入借方。
		(本科目係「1828 未售儲蓄券」之抵銷科目)
182Y	6	其他什項資產
		凡不屬於以上之什項資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
		(行政院主計處 97.1.24 處會三字第 0970000429 號函核定)
183-184	7	遞延資產
		凡通信儲值卡購製費、郵政票券印製費、技術合作費、買賣遠匯折價、分配油氣
		權益、遞延發行券幣印鑄費及遞延所得稅資產等屬之。
		(行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
1833	6	通信儲值卡購製費
		凡購製各類語音或數據通信儲值卡之成本屬之。購入之數，記入借方；出售轉銷
		之數，記入貸方。
1834	2	遞延發行券幣印鑄費
		凡發行券幣所發生待攤銷之印鑄費用屬之。發生之數，記入借方；攤銷之數，記
		入貸方。
1835	9	技術合作費
		凡與其他機構訂立合作契約所支付待攤銷之技術合作費屬之。支出之數，記入借

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		方；攤銷之數，記入貸方。
1836	5	郵政票券印製費 凡發行郵票及其他票券所發生待攤銷之印製費用屬之。發生之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。
1838	8	買賣遠匯折價（央行專用） 凡訂定遠期外匯契約之遠期匯率與即期匯率間所發生待攤轉之兌換折價屬之。發生折價之數，記入借方；分期攤銷或到期轉入相當科目之數，記入貸方。 （行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）
1839	4	油氣權益 凡合作開發、生產油氣或參與各項油氣利潤分享等支出屬之。支出之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。 （行政院主計處 97.7.22 處會二字第 0970003891 號函核定）
183A	A	原水權益 凡為取得使用原水權利而應由以後各期攤銷之費用屬之。發生之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。其借方餘額，表示已經發生，尚未攤銷完畢之原水權益總額。
1842	7	遞延一般金融存款保險賠款損失（中央存款保險公司專用） 凡對銀行、信用合作社及郵政儲金匯兌機構等要保機構履行保險責任、提供財務協助、成立過渡銀行及辦理墊付完結時，收回款項小於支出成本之差額，由該項保險賠款特別準備抵沖不足之數屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。 （行政院處計處 96.2.26 處會二字第 0960001098 號函核定）
1843	3	遞延農業金融存款保險賠款損失（中央存款保險公司專用） 凡對農業金融機構之要保機構履行保險責任、提供財務協助、成立過渡銀行及辦理墊付完結時，收回款項小於支出成本之差額，由該項保險賠款特別準備抵沖不足之數屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。 （行政院處計處 96.2.26 處會二字第 0960001098 號函核定）

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1844	0	<p>預付退休金</p> <p>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；減少之數，記入貸方。</p> <p>(行政院處計處 96.5.14 處會二字第 0960002712 號函核定)</p>
1845	6	<p>遞延兌換差價損失</p> <p>凡中央銀行外幣資產或負債由於匯率變動所作評價而發生之未實現損失屬之。發生或按期調增之數，記入借方；實際發生損失或按期調減之數，記入貸方。</p>
1846	2	<p>兌換損失準備</p> <p>凡中央銀行依規定提列借供抵沖外幣兌換損失之準備屬之，提列之數，記入貸方；抵充之數，記入借方。(本科目係「1845 遞延兌換差價損失」之抵銷科目)。</p>
1847	9	<p>遞延所得稅資產</p> <p>凡可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之遞延所得稅影響數屬之。遞延之數，記入借方；攤轉之數，記入貸方。</p>
1848	5	<p>備抵評價－遞延所得稅資產</p> <p>凡提列遞延所得稅資產之備抵評價屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「1847 遞延所得稅資產」之抵銷科目)</p> <p>(行政院主計處 94.9.12 處會二字第 0940006974 號函核定)</p>
1849	1	<p>其他遞延資產</p> <p>凡不屬於以上之遞延資產屬之。發生之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
185	1	受託買賣借項 凡證券商受託買賣有價證券之項目屬之。
1851	8	應收代買證券 凡應收客戶尚未交割之代買證券屬之。應收之數，記入借方；收入之數，記入貸方。
1852	4	應收託售證券 凡應收客戶尚未交割之託售證券屬之。應收之數，記入借方；收入之數，記入貸方。
1853	A	應收代買證券價款 凡應收客戶尚未交割之代買證券價款屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。
1854	7	交割代價 凡應收應付交易所或櫃買中心交割淨額屬之。付出或應收之數，記入借方；收到或沖轉之數，記入貸方。
1855	3	信用交易 凡辦理融資融券之業務，由證券金融機構與交易所直接辦理結算之信用交易之款項屬之。應收之數，記入借方；沖轉之數，記入貸方。
1856	0	代買證券 凡代客戶買入之證券屬之。收入之數，記入借方；提取之數，記入貸方。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
1857	6	代賣證券 凡代客戶賣出之證券屬之。收入之數，記入借方；提取之數，記入貸方。
186-188	9	信託代理與保證資產 凡信託資產、保管有價證券、保管品、保證品、應收代收款或代理各項業務等屬之。本科目及項下各四級科目，均係或有資產性質之備忘科目，其與相對或有負債性質之「286-288 信託代理與保證負債（備忘科目）」及其項下各四級科目同時使用，均不列入資產負債表之資產與負債項下，另以附註或附表方式表達。
1861	5	信託資產 凡代客經理各種信託資金業務及依相關法規之規定代為保管等所發生之資產屬之。接受委託或增益之數，記入借方；配發收益或屆期解約之數，記入貸方。 (行政院主計處 91.6.21 台處會三字第 091004528 號函核定)
1862	1	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。
1863	8	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。
1864	4	保證品 凡收到外界存入作為保證用之有價證券屬之。存入之數，記入借方；退還或處理之數，記入貸方。
1865	A	代售旅行支票

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡受同業委託代售而尚未售出之旅行支票屬之。受託代售之數，記入借方；售出之數，記入貸方。
1866	7	<p>約定融資額度</p> <p>凡經與授信客戶簽妥契約承諾給予之融資額度屬之。簽約承諾之數，記入借方；動用或註銷之數，記入貸方。</p>
1867	3	<p>待抵銷約定融資額度</p> <p>凡經與授信客戶簽妥契約承諾待付之融資額度屬之。簽約承諾之數，記入貸方；動用或註銷之數，記入借方。（本科目係「1866 約定融資額度」之抵銷科目）</p>
1868	0	<p>委任投資</p> <p>凡接受委託直接辦理不負擔風險之投資屬之。委任撥入之數，記入借方；實際投資或退還之數，記入貸方。</p>
1869	6	<p>應收代收款（未收代收款）</p> <p>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。</p>
186A	2	<p>受託發行新台幣</p> <p>凡受中央銀行委託發行新台幣屬之。本科目與負債類「代理發行新台幣」科目對轉。</p>
186B	9	<p>寄銷印花稅票</p> <p>凡寄分銷處銷售之印花稅票屬之。受託寄銷之數記入借方；出售或退還之數記入貸方。</p>
186C	5	<p>分離帳戶保險商品資產</p> <p>凡分離帳戶保險商品之各項資產總和屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		入貸方。
		(行政院主計處 94.12.30 處會二字第 0940009544 號函核定)
1871	2	<p>應收代放款</p> <p>凡主辦聯貸或專案放款等應收代放之款項屬之。應收代放之數，記入借方；收回退還之數，記入貸方。</p>
1872	9	<p>應收代理訂售料款</p> <p>凡代理其他機構訂售物料應收之款項屬之。應收之數，記入借方；收款之數，記入貸方。</p>
1873	5	<p>應收保證票據</p> <p>凡代他人持有之票據行使背書、保證或辦理分期收款方式銷貨等收到客戶作為擔保用之票據屬之。收受之數，記入借方；退還之數，記入貸方。</p>
1874	1	<p>存出保證票據</p> <p>凡提出作為保證用之票據或提貨單屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p>
1875	8	<p>代理訂購物料</p> <p>凡代其他機構訂購物料應收之款項屬之。應收之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p>
1876	4	<p>應收代收保險費</p> <p>凡代理保險開出保單時應向投保客戶收取之保險費屬之。應收之數，記入借方；</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		收款之數，記入貸方。
1877	A	<p>應收代收房地租</p> <p>凡受託代理經收房地租金時，應向承租人收取之房地租金屬之。應收之數，記入借方；收款之數，記入貸方。</p>
1878	7	<p>代理期收款項</p> <p>凡代理賣出訂期交割有價證券應收之款項屬之。賣出之數，記入借方；交割之數，記入貸方。</p>
1879	3	<p>代理買入期證券</p> <p>凡應收代理買入訂期交割之有價證券屬之。買入之數，記入借方；交割之數，記入貸方。</p>
187A	0	<p>經理政府登錄債券</p> <p>凡受發行機構委託經理之各種政府登錄債券屬之。承購或轉入之數，記入借方；還本或轉出之數，記入貸方。</p>
187B	6	<p>經理集保短期票券</p> <p>凡受投資人委託經理之各種集保短期票券屬之。承購或轉入之數，記入借方；兌償或轉出之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 92.12.1.處會二字第 0920007351 號函核定)</p>
1881	0	待辦代理結匯款

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡收到客戶委託待辦代理結匯之款項屬之。收到待辦之數，記入借方；結匯或退還之數，記入貸方。
1882	6	代理追償權益 凡各保險賠款付出後經保戶切結委由保險公司行使追償承保標的之權益屬之。應收追償之數，記入借方；追償收回之數，記入貸方。
1883	2	承銷有價證券（央行稱承銷政府債券） 凡受發行機構委託承銷之各種有價證券屬之。受託承銷之數，記入借方；售出或退還之數，記入貸方。
1884	9	承銷印花稅票 凡受託承銷之印花稅票屬之。受託承銷之數，記入借方；銷售或退還之數，記入貸方。
1885	5	承銷品 凡受託承銷之各種產品或票品屬之。受託承銷之數，記入借方；銷售或退還之數，記入貸方。
1886	1	應收保證款項 凡應收客戶保證其應負償還責任之保證款項屬之。保證之數，記入借方；解除或履行沖銷之數，記入貸方。
1887	8	應收信用狀款項 凡代客開發信用狀客戶應負之償還責任屬之。開發或修改增加之數，記入借方；

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		付款或退還之數，記入貸方。
1888	4	<p>應收銀行保付信用狀</p> <p>凡辦理保險業務收受銀行開具之保付信用狀於保付期間內得憑保付信用狀向銀行提兌應收之款項屬之。應收之數，記入借方；提兌或沖銷之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
1889	A	<p>收受銀行保付信用狀</p> <p>凡辦理保險業務收受銀行開具之保付信用狀屬之。收受之數，記入貸方；提兌或沖銷之數，記入借方。(本科目係「1888 應收銀行保付信用狀款」之抵銷科目)</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
189	A	<p>待整理資產</p> <p>凡大陸地區及國外資產淨額、報失資產、追索債權及其他待整理資產等屬之。</p>
1891	7	<p>大陸地區及國外資產淨額</p> <p>凡留在大陸地區及國外失去控制之資產多於負債之數屬之。整理後轉入之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</p>
1892	3	<p>待抵銷大陸地區及國外資產</p> <p>凡留在大陸地區及國外失去控制之資產多於負債之待抵銷之數屬之。待抵銷之數，記入貸方；核定抵銷之數，記入借方。(本科目係「1891 大陸地區及國外資產淨額」之抵銷科目)</p>
1893	0	報失資產

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編 號	檢 查 號 碼	科 目 名 稱 及 定 義 說 明
		凡經依規定程序陳請報失尚未核准之資產屬之。報失之數，記入借方；核定損失之數，記入貸方。
1894	6	待抵銷報失資產 凡經依規定程序陳請報失待抵銷核定損失之資產屬之。待抵銷之數，記入貸方；核定抵銷之數，記入借方。(本科目係「1893 報失資產」之抵銷科目)
1898	1	其他待整理資產 凡不屬於以上之待整理資產屬之。整理等轉入之數記入借方；減少之數記入貸方。
1899	8	備抵其他待整理資產價值損失 凡其他待整理資產因估計價值減損而提列之備抵損失屬之。發生之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。(本科目係「1898 其他待整理資產」之抵銷科目)
19	3	往來及兌換 凡內部各項往來及各種貨幣之兌換皆屬之。
190	3	內部往來 凡內部及聯行往來、外匯憑證、票據及證券憑證屬之。
1901	0	內部往來 凡總機構與分支機構暨總分行與各該行內會計獨立之信託、儲蓄、保險等部及其分部間相互往來之款項屬之。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)

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
1902	6	<p>聯行往來</p> <p>凡總分行各單位間相互往來之款項屬之。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）</p>
1906	1	<p>外匯憑證</p> <p>凡中央銀行發行局收到作為發行準備之外匯憑證屬之。收到之數，記入借方；撥還之數，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）</p>
1908	4	<p>票據及證券憑證</p> <p>凡中央銀行發行局收到作為發行準備之票據及證券憑證屬之。收到之數，記入借方；撥還之數，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）</p>
192	8	<p>兌換</p> <p>凡各種貨幣之兌換屬之。</p>
1921	4	<p>兌換</p> <p>凡平時兌進兌出之各種貨幣屬之。買入外匯之數，以兌換（新台幣）記入借方，以兌換（外幣）記入貸方；賣出外匯之數，以兌換（新台幣）記入貸方，以兌換（外幣）記入借方。（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）</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
2	9	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、存款及匯款、央行及同業融資、長期負債、其他負債等。
21-22	7	流動負債
		凡將於一年或一營業週期內（以較長者為準）以流動資產償還或再轉為流動負債皆屬之。
210	7	短期債務
		凡償還期限在一年或一營業週期（以較長者為準）內之銀行透支及借款、應付商業本票及到期長期負債等屬之。
2101	3	銀行透支
		凡向銀行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。
2102	0	短期借款
		凡向銀行或其他機關借入款項（銀行透支除外）償還期限在一年以內屬之。借入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
2103	6	應付商業本票
		凡因資金調度上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。
2104	2	應付商業本票折價

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡發行商業本票所收現金少於本票面額之差額屬之。折價之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。（本科目係「2103 應付商業本票」之抵銷科目）
2105	9	應付銀行承兌匯票 凡因資金調度上需要而發行之銀行承兌匯票屬之。發行面額之數，計入貸方；償還之數，計入借方。
2106	5	應付銀行承兌匯票折價 凡發行銀行承兌匯票所收現金少於匯票面額之差額屬之。折價之數，計入借方；攤銷之數計入貸方。（本科目係「2105 應付銀行承兌匯票」之抵銷科目）。
2107	1	應付到期長期負債 凡在一年或一營業週期（以較長者為準）內到期之長期負債屬之（不包括以償還基金償還及預期再融資之一年內到期長期負債）。轉入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
211	4	央行存款 凡央行存款屬之。
2111	A	央行存款 凡銀行收受屬於中央銀行之存款屬之。轉入之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
212	1	銀行同業存款（央行稱銀行業存款） 凡銀行同業存款、拆放及透支銀行同業（央行稱銀行業存款及存入信託資金準

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
		備)等屬之。
2121	8	銀行同業存款(央行稱銀行業存款) 凡銀行同業因資金調撥及為便利相互往來而存入或代為收付等款項(央行稱收受銀行業存入之款項)屬之。存入或代收之數,記入貸方;減少之數,記入借方。
2122	4	透支銀行同業 凡於所訂契約額度內向銀行同業透支之款項屬之。透支之數,記入貸方;償還之數,記入借方。
2123	A	銀行同業拆放 凡向銀行同業借入按日拆計息之短期款項屬之。拆入之數,記入貸方;償還之數,記入借方。
2125	3	銀行業定期存款 凡中央銀行收受銀行業存入之定期存款屬之。存入之數,記入貸方;減少之數,記入借方。
2126	0	銀行業轉存款 凡中央銀行收受銀行業轉存之款項屬之。存入之數,記入貸方;減少之數,記入借方。
2127	6	存入信託資金準備 凡中央銀行收受信託投資公司或銀行辦理信託業務繳存之信託資金準備屬之。存入之數,記入貸方;退還之數,記入借方。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
2128	2	<p>抵繳存入信託資金準備</p> <p>凡中央銀行收受信託投資公司或銀行辦理信託業務以中央銀行認可之有價證券，及國外銀行存款抵繳之信託資金準備屬之。收存有價證券抵繳之數，記入借方；抵繳證券退還之數，記入貸方。（本科目係「2127 存入信託資金準備」之抵銷科目）</p>
2129	9	<p>其他金融業存款</p> <p>凡中央銀行收受其他金融業存入之款項屬之。存入之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p>
213	9	<p>國際金融機構存款</p> <p>凡中央銀行收受國際金融機構存款屬之。</p>
2131	5	<p>國際金融機構存款</p> <p>凡中央銀行收受國際金融機構存入之款項屬之。存入之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p>
214-217	6	<p>應付款項</p> <p>凡應付票據、帳款、代收款、費用、稅款及工程款等屬之。 (行政院主計處 92.8.8 處會三字第 0920005070 號函核定)</p>
2141	2	<p>應付票據</p> <p>凡因業務經營或賒購商品、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。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
2144	1	<p>應付帳款</p> <p>凡因業務經營或賒購商品、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；轉付票據或支付之數，記入借方。</p>
2145	8	<p>應付代收款</p> <p>凡應付代收之款項屬之。代收之數，記入貸方；支付或轉帳之數，記入借方。</p>
2146	4	<p>應付無追索權承購帳款</p> <p>凡買入賣方移轉之未附追索權應收帳款債權而應付賣方之承購價金屬之。應付之數，記入貸方；支付或轉入相當科目之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 98.11.16 處會三字第 0980006763 號函核定)</p>
2147	A	<p>應付費用</p> <p>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。</p>
2148	7	<p>應付稅款</p> <p>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。</p>
2149	3	<p>應付工程款</p> <p>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。</p> <p>(行政院主計處 92.8.8 處會三字第 0920005070 號函核定)</p>
214A	0	<p>暫估應付機料款</p> <p>凡購入機料價款尚未確定而暫估應付之買價及運雜費屬之。暫估應付之數，記入貸方；機料價款確定後，沖銷原估之數，記入借方。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
2151	0	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。
2152	6	承兌匯票 凡為客戶匯票承兌到期付款屬之。承兌之數，記入貸方；解除責任或兌付之數，記入借方。
2153	2	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。
2154	9	應付股（官）息紅利 凡應付未付之股（官）息及紅利屬之。應付之數，記入貸方；發放或繳解之數，記入借方。
2155	5	融券存入保證價款 凡證券商辦理有價證券買賣融資融券業務，對客戶融券所收取之保證價款屬之。存入之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。
2156	1	應付融券擔保價款 凡證券商辦理有價證券買賣融資融券業務之證券商，對客戶融券所收取之融券賣出價款（扣除證券交易稅、受託買賣手續費、融券手續費）作為擔保品屬之。應付之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。
2157	8	應付保險賠款 凡應付理賠金額已定未付之保險賠款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		入借方。
2158	4	應付再保賠款 凡應付理賠金額已定未付之再保賠款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
2159	A	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。
215A	7	應付再保給付 凡應付未付之再保給付屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
2161	7	應付壽險紅利 凡壽險盈餘依約應分配給被保險人之紅利屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
2163	0	託辦往來 凡與其他機構間之託辦往來款項屬之。收款或應付之數，記入貸方；支付或沖轉之數，記入借方。
2164	6	代理處往來 凡與各代理處間相互往來後應付結欠之款項屬之。收款或應付之數，記入貸方；撥款或沖轉之數，記入借方。
2165	2	經紀人往來 凡與各經紀人間相互往來後應付結欠之款項屬之。收款或應付之數，記入貸方；

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		撥款或沖轉之數，記入借方。
2166	9	保險同業往來 凡與各保險同業間相互往來後應付結欠之款項屬之。收款或應付之數，記入貸方； 支付或沖轉之數，記入借方。
2167	5	轉投資事業往來（央行稱附屬事業往來） 凡與轉投資事業（央行稱附屬事業）間相互往來後應付結欠之款項屬之。收款或 應付之數，記入貸方；撥款或沖銷之數，記入借方。
2169	8	應付代售印花稅票 凡印花稅票業經售出，照契約應付之款項屬之。應付之數，記入貸方；支 付之數，記入借方。
2171	4	應付代收房地產租 凡應付代收之房地產租金款項屬之。代收之數，記入貸方；支付或轉帳之數，記入 借方。
2172	A	應付代收保險費 凡應付代收之保險費款項屬之。代收之數，記入貸方；解交之數，記入借方。
2175	0	應付遠匯款(央行專用) 凡訂定遠期外匯契約，到期交割應付款項屬之。訂約應付或按期調增之數，記入 貸方；到期兌付或按期調減之數，記入借方。 (行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定)
2176	6	應收遠匯款(央行專用)

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		<p>凡訂定遠期外匯契約，到期交割應收款項屬之。訂約應收或按期調增之數，記入借方；到期兌收或按期調減之數，記入貸方。（本科目係「2175 應付遠匯款」之抵銷科目）。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p>
2178	9	<p>其他應付款</p> <p>凡不屬於上列各項之其他應付款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。</p>
218	5	<p>期付款項</p> <p>凡期付款項及賣出期證券等屬之。本科目及項下各四級科目，均係或有負債性質之備忘科目，其與相對或有資產性質之「118 期收款項」及其項下各四級科目同時使用，均不列入資產負債表之資產與負債項下，另以附註或附表方式表達。</p>
2181	1	<p>期付款項</p> <p>凡買入有價證券等依約到期交割應付之價款屬之。訂約應付之數，記入貸方；交割付款之數，記入借方。</p>
2183	4	<p>賣出期證券</p> <p>凡依約到期交割應付賣出之有價證券屬之。訂約應付之數，記入貸方；交割付券之數，記入借方。</p>
221	2	<p>發行券幣</p> <p>凡發行鈔券及硬幣等屬之。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
2211	9	發行鈔券 凡發行之鈔券屬之。發行之數，記入貸方；收回之數，記入借方。
2212	5	發行硬幣 凡發行之硬幣屬之。發行硬幣之數，記入貸方；收回發行硬幣或流通在外之舊版硬幣經公告停止流通已非流通幣時，記入借方。
225	1	預收款項 凡預收貨款、利息、收入、保費、定金、工程款等屬之。
2251	8	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。
2252	4	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。
2253	A	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。
2254	7	預收保費 凡預收之保費屬之。預收之數，記入貸方；轉列收入之數，記入借方。
2255	3	預收定金

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		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。
2256	0	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。
2257	6	預收工程款 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。
2258	2	在建工程 凡現有承建、興建長期工程所投入各項成本及認列工程損益屬之。投入成本及認列利益之數，記入借方；承認損失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。（本科目餘額小於預收工程款時，係「2257 預收工程款」之抵銷科目）。
2259	9	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。
226	9	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損益之金融負債、附買回有價證券負債、避險之衍生性金融負債、以成本衡量之金融負債、特別股

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		負債及其他金融負債等屬之。 (行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定)
2261	5	<p>公平價值變動列入損益之金融負債－流動</p> <p>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：</p> <p>(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損益之金融負債。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定)</p>
2262	1	<p>公平價值變動列入損益之金融負債評價調整－流動</p> <p>凡公平價值變動列入損益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「2261 公平價值變動列入損益之金融負債－流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「2261 公平價值變動列入損益之金融負債－流動」之附加科目)。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處實三字第 0940008683 號函核定)</p>
2263	3	<p>附買回有價證券負債</p> <p>凡從事債、票券附買回條件交易，其實際取得之金額屬之。取得之數，記入貸方；買回之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定)</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
2264	4	<p>避險之衍生性金融負債－流動</p> <p>凡依避險會計指定且為有效避險工具之衍生性金融負債，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。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定）</p>
2265	A	<p>避險之衍生性金融負債評價調整－流動</p> <p>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「2264 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「2264 避險之衍生性金融負債－流動」之附加科目）。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定）</p>
2266	7	<p>以成本衡量之金融負債－流動</p> <p>凡未於證券交易所上市或未於櫃檯中心櫃檯買賣之股票，或興櫃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。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處實三字第 0940008683 號函核定）</p>
2268	0	<p>特別股負債－流動</p> <p>凡發行具金融負債性質且預期於資產負債表日後十二個月內清償之特別股所收款項屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定）</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
2269	1	<p>待處分子公司負債</p> <p>凡預期資產負債表日後十二個月內處分子公司之負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（編製合併財務報表適用）</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定）</p>
226A	9	<p>其他金融負債—流動</p> <p>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。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定）</p>
227	6	<p>其他流動負債</p> <p>凡其他流動負債屬之。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處實三字第 0940008683 號函核定）</p>
2271	2	<p>遞延所得稅負債—流動</p> <p>凡於資產負債表日後十二個月內應課稅暫時性差異之遞延所得稅影響數屬之。遞延之數，記入貸方；支付或攤轉之數記入借方。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處會二字第 0940008683 號函核定）</p> <p>（行政院主計處 94.12.06 處會二字第 0940008973 號函核定）</p> <p>（行政院主計處 94.12.22 處會二字第 0940009304 號函核定）</p>
227Y	9	<p>其他流動負債</p> <p>凡不屬於以上之流動負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p> <p>（行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定）</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
23	3	<p>存款、匯款及金融債券（央行稱存款）</p> <p>凡收受客戶存入、匯撥之各種款項及發行之金融債券屬之。</p>
230	3	<p>支票存款（央行稱國庫及政府機關存款）</p> <p>凡支票存款、國庫及政府機關存款、本行支票、本票等屬之。</p>
2301	0	<p>支票存款（央行稱政府機關存款）</p> <p>凡收受存款人(央行稱政府機關)依約簽發支票隨時支付之存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。</p>
2302	6	<p>本行支票</p> <p>凡存戶繳來現金、支票申請簽發本行付款之支票等屬之。簽發之數，記入貸方；兌付或轉列相當科目之數，記入借方。</p>
2305	5	<p>公庫存款</p> <p>凡收存屬於公庫之款項屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。</p>
2307	8	<p>外匯支票存款</p> <p>凡收受存款人依約簽發支票，供提示兌現之外匯存款屬之。收存之數，記入貸方；兌現之數，記入借方。</p> <p>（行政院主計處 97.2.18 會二字第 0970000857 號函核定）</p>
2309	A	<p>本票</p> <p>凡中央銀行為調節金融需要而開出之本票屬之。開出之數，記入貸方；兌付之數，記入借方。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
231	A	活期存款 凡收受各種活期存款屬之。
2311	7	活期存款 凡收受存款人依約隨時支付之存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
2317	5	外匯活期存款 凡收受存款人依約隨時支付之外匯存款屬之。收存之數，記入貸方；支付或匯出之數，記入借方。
232	8	定期存款 凡收受各種定期存款及郵匯局轉存款屬之。
2321	4	定期存款 凡收受存款人依約到期支付之存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
2327	2	外匯定期存款 凡收受存款人依約到期支付之外匯存款屬之。收存之數，記入貸方；支付或匯出之數，記入借方。
2328	9	郵匯局轉存款 凡收受郵匯局轉存之定期存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
233-234	5	儲蓄存款(央行稱儲蓄存款及儲蓄券)

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡收受各種儲蓄存款、郵政儲金及儲蓄券等屬之。
2331	1	活期儲蓄存款
		凡收受個人或非營利法人以積蓄資金為目的依約隨時支付之存款屬之。收存之數， 記入貸方；支付之數，記入借方。
2332	8	行員活期儲蓄存款
		凡收受行員以積蓄資金為目的依約隨時支付之存款屬之。收存之數，記入貸方； 支付之數，記入借方。
2333	4	零存整付儲蓄存款
		凡收受個人或非營利法人以積蓄資金為目的依約零存到期整付之存款屬之。收存 之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
2334	A	整存零付儲蓄存款 凡收受個人或非營利法人以積蓄資金為目的，依約整存，按期支付本息之存款屬 之。收存之數，記入貸方；支付之數，記借方。
2335	7	整存整付儲蓄存款
		凡收受個人或非營利法人以積蓄資金為目的依約整存到期整付之存款屬之。收存 之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
2336	3	存本取息儲蓄存款
		凡收受個人或非營利法人以積蓄資金為目的依約存本按月付息之存款屬之。收存 之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
2338	6	行員定期儲蓄存款
		凡收受本行退休人員退休養老金依約到期支付或轉期續存之存款屬之。收存之數，

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編 號	檢 查 號 碼	科 目 名 稱 及 定 義 說 明
		記入貸方；支付之數，記入借方。
2339	2	優利存本取息儲蓄存款 凡奉令辦理之特別優利，依存本取息方式存取之存款屬之。
2341	9	儲蓄券 凡中央銀行為調節金融需要而發行之儲蓄券屬之。售出之數，記入貸方；到期支
		付之數，記入借方。
2342	5	劃撥儲金 凡郵政儲金匯業局辦理郵政劃撥之儲金屬之。撥入之數，記入貸方；撥付之數，
		記入借方。
2343	1	存簿儲金 凡郵政儲金匯業局收受依約隨時支付之儲金屬之。收存之數，記入貸方；支付之
		數，記入借方。
2344	8	定期儲金 凡郵政儲金匯業局收受依約到期支付之儲金屬之。收存之數，記入貸方；支付之
		數，記入借方。
2345	4	懸帳儲金 凡郵政儲戶五年內無存款或提款往來而轉入之儲金屬之。轉入之數，記入貸方；
		儲戶申請恢復往來或轉入相當科目之數，記入借方。
236	7	匯款 凡各種匯出及應解匯款屬之。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
2362	0	匯出匯款 凡收到匯款人委託依約匯出之款項屬之。收款之數，記入貸方；匯出之數，記入借方。
2365	9	應解匯款 凡收到通匯銀行委託代付匯入之款項屬之。匯入之數，記入貸方；解繳之數，記入借方。
237	4	金融債券 凡奉准並已發行之金融債券屬之。
2371	A	應付金融債券 凡已發行之金融債券屬之。發行之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
2372	7	應付金融債券溢價 凡發行金融債券所收價款超過債券面額之數屬之。超出之數，記入貸方；攤銷之數，記入借方。（本科目係「2371 應付金融債券」之附加科目）。
2373	3	應付金融債券折價 凡發行金融債券所收價款少於債券面額之數屬之。折價之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。（本科目係「2371 應付金融債券」之抵銷科目）。
24	1	央行及同業融資 凡以已貼現票據、放款債權及其擔保品等向中央銀行及同業轉融資皆屬之。
241	9	央行融資

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡央行貼現及放款轉融資等屬之。
2411	5	央行貼現轉融資
		凡以未到期貼現票據轉向中央銀行貼現融資之數屬之。向央行轉融資時無息票據面額或付息票據到期值之數，記入貸方；央行通知票據兌現時沖轉之數，記入借方。
2412	1	央行放款轉融資
		凡以放款債權及其擔保品轉向中央銀行融資之數屬之。向央行轉融資之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
2413	8	央行其他融資
		凡不屬於以上之其他向中央銀行融資之數屬之。向央行融資之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
242	6	同業融資
		凡向同業融資屬之。
2421	2	同業融資
		凡以票據或其他方式向同業融資之數屬之。向同業融資之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
25	0	長期負債
		凡到期日超過一年或一營業週期（以較長者為準）之債務皆屬之。
		（行政院主計處 91.10.7 處會三字第 091006857 號函核定）

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
250-251	0	長期債務
		凡償還期限超過一年或一營業週期（以較長者為準）之長期借款及應付分期帳款、公司債券長期工程款、租賃款等屬之。
		（行政院主計處 91.10.7 處會三字第 091006857 號函核定）
		（行政院主計處 92.8.8 處會三字第 0920005070 號函核定）
2501	6	應付公司債券
		凡奉核准並已發行之公司債券屬之。發行債券面額之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
2502	2	應付債券溢價
		凡發行公司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「2501 應付公司債券」之附加科目）
2503	9	應付債券折價
		凡發行公司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「2501 應付公司債券」之抵銷科目）
2504	5	長期借款
		凡向銀行或其他機關借入償還期限超過一年之款項屬之。借入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
		（行政院主計處 91.10.7 處會三字第 091006857 號函核定）
2505	1	長期預收定金

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡預收非屬流動負債性質之各項訂金屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉列相當科目之數，記入借方。
2506	8	應付分期帳款 凡採分期付款方式應付供應商之價款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
2507	4	應付長期工程款 凡應償還工程款之期限超過一年或一營業週期以上（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。 (行政院主計處 92.8.8 處會三字第 0920005070 號函核定)
2508	A	共同投資機關（基金）撥入資金 凡由各機關（基金）撥入作為共同投資用途之資金屬之。撥入之數，記入貸方；歸還之數，記入借方。
2509	7	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殘值之現值屬之。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「1591 租賃資產」科目同時使用）
2515	9	估計應付土地增值稅 凡土地經按規定重估增值所提列待繳之土地增值稅屬之。重估時提列之數，記入貸方；土地處理時沖轉之數，記入借方。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
2517	1	<p>應計退休金負債</p> <p>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，計入貸方；沖轉之數，計入借方。</p>
2519	4	<p>其他長期負債</p> <p>凡不屬於以上之長期負債屬之。</p>
252	4	<p>非流動金融負債</p> <p>凡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損益之金融負債、避險之衍生性金融負債、以成本衡量之金融負債、特別股負債及其他金融負債等屬之。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處實三字第 0940008683 號函核定)</p>
2521	A	<p>公平價值變動列入損益之金融負債－非流動</p> <p>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損益之金融負債，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。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處實三字第 0940008683 號函核定)</p>
2522	7	<p>公平價值變動列入損益之金融負債評價調整－非流動</p> <p>凡公平價值變動列入損益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「2521 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「2521 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動」之附加科目)。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
		(行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定)
2523	3	<p>避險之衍生性金融負債－非流動</p> <p>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。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定)</p>
2524	0	<p>避險之衍生性金融負債評價調整－非流動</p> <p>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「2523 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「2523 避險之衍生性金融負債－非流動」之附加科目)。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處實三字第 0940008683 號函核定)</p>
2525	6	<p>以成本衡量之金融負債－非流動</p> <p>凡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。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定)</p>
2528	5	<p>特別股負債－非流動</p> <p>凡發行具金融負債性質且非預期於資產負債表日後十二個月內清償之特別股所收款項屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定)</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
252Y	7	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。 (行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定)
28	4	其他負債 凡不屬於以上之負債皆屬之。
280-281	4	營業及負債準備 凡提列工程保固、保證責任、意外損失及各項保險準備等屬之。
2801	A	工程保固準備 凡對外承建工程預估完工後契約保固期間內可能發生之保固工程費用屬之。提列之數，記入貸方；實際支出或沖回之數，記入借方。
2802	7	自辦保險準備 凡對自有財產或器材依公定保險費率提列之保險費用屬之。提列之數，記入貸方；發生災害損失之數，記入借方。(本科目餘額於年度(結)決算時，應予軋平轉入相當科目)
2803	3	保證責任準備 凡銀行辦理保證業務依規定提列備供客戶無法履約時，代償一切債務之準備屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖轉之數，記入借方。
2804	0	兌換損失準備

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
		<p>凡依規定提列備供抵沖外匯風險損失之準備屬之。提列之數，記入貸方；抵沖之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 96.12.31 台處會二字第 0960007713 號函核定)</p>
2805	6	<p>兌換差價準備</p> <p>凡中央銀行外幣資產或負債依法按結帳匯率評價所發生之未實現利益屬之。評價所發生未實現利益之數，記入貸方；減少或抵沖之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 100.11.17 處會二字第 1000007230 號函核定)</p>
2807	9	<p>買賣票券損失準備</p> <p>凡依照規定提列備供抵沖買賣證券損失準備屬之。提列之數，記入貸方；發生損失或沖轉之數，記入借方。</p>
2808	5	<p>輸出保險準備</p> <p>凡各期輸出保險及其他機關撥入推廣輸保業務準備款項等收支剩餘尚未動用之累積餘額屬之。輸保收支剩餘提存及撥入推廣輸保業務準備款項之數，記入貸方；彌補輸保短差收回及因推廣輸保所發生支用之數，記入借方。</p>
2809	1	<p>輔導特別準備</p> <p>凡依照規定提列備供抵沖發生特別損失準備屬之。提列之數，記入貸方；發生損失或沖轉之數，記入借方。</p>
280A	8	<p>違約損失準備</p> <p>凡證券商於受託買賣證券手續費收入中提列以彌補客戶違約所生損失之準備屬之。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		提列之數，記入貸方；抵沖之數，記入借方。
280B	4	待整理資負差額準備（合庫專用） 凡提存待整理資產負債經整清理後轉入相當科目時，所發生之差額損失準備屬之。
		提列之數，記入貸方；減提或沖轉之數，記入借方。
2811	8	意外損失準備 凡備供發生證券經紀錯帳、應收信用狀款項呆帳及其他意外損失等準備餘額屬之。
		提列之數，記入貸方；發生損失或沖轉之數，記入借方。
2812	4	未滿期保費準備 凡辦理保險業務依規定按險別提存尚未滿期之保險費準備餘額屬之。提存之數， 記入貸方；收回之數，記入借方。 (行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)
2813	A	責任準備 凡辦理保險業務為履行契約責任提存之責任準備餘額屬之。提存之數，計入貸方； 收回或沖減之數，計入借方。 (行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)
2814	7	輸出保險特別準備（中國輸出入銀行專用） 凡辦理輸出保險業務依主管機關核定之方式計算，提存之賠款特別準備餘額屬之。 提存之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。 (行政院主計處 96.5.15 台處會二字第 0960002783 號函核定)

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
2815	3	<p>壽險特別準備</p> <p>凡辦理保險業務各種準備金提存辦法及相關法令規定而提列者屬之。提存之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 94.12.30 會二字第 0940009544 號函核定)</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
2816	0	<p>公勞保責任準備(中央健康保險局稱安全準備)</p> <p>凡辦理公勞保業務，提存之責任準備餘額屬之(安全準備定義為凡依全民健康保險法規定提存之安全準備餘額屬之)。提存之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。</p>
2817	6	<p>賠款準備</p> <p>凡依規定提存之賠款準備餘額屬之。提存之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 97.6.6 處會三字第 0970002992 號函核定)</p>
2818	2	<p>其他營業損失準備(辦理保險業務專用)</p> <p>凡辦理保險業務用以沖銷持有財務困難公司之有價證券，因該發行公司發生非經常性之重大損失價值減損，而提列之備抵跌價損失及其他經核准之用途屬之。提存之數，記入貸方；沖減之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 90.4.2 台九十處會三字第 03102 號函核定)</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
2819	9	<p>職災保護準備</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		<p>凡辦理職業災害勞工保護法相關業務，所提存之職災保護準備餘額屬之。提存之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 91.6.21 處會三字第 091004528 號函核定)</p>
281A	1	<p>就業保險責任準備</p> <p>凡辦理就業保險業務，提存之責任準備餘額屬之。提存之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 91.6.13 處會三字第 091004283 號函核定)</p>
281B	1	<p>一般金融保險賠款特別準備(中央存款保險公司專用)</p> <p>凡辦理銀行、信用合作社及郵政儲金匯兌機構之存款保險事宜，提存之賠款特別準備屬之。提存之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 96.2.26 處會三字第 0960001098 號函核定)</p>
281C	8	<p>農業金融保險賠款特別準備(中央存款保險公司專用)</p> <p>凡辦理農業金融機構之存款保險事宜，提存之賠款特別準備屬之。提存之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入貸方。</p> <p>(行政院主計處 96.2.26 處會二字第 0960001098 號函核定)</p>
281D	2	<p>保費不足準備</p> <p>凡依規定提存之保費不足準備餘額屬之。提存之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 97.6.6 處會二字第 0970002992 號函核定)</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
281E	A	<p>負債適足準備</p> <p>凡依財務會計準則公報第 40 號規定之負債適足性測試，所須增提之負債適足準備屬之。提列之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
281F	7	<p>其他準備</p> <p>凡辦理保險業務經主管機關規定提存，不能歸屬於以上各類準備者屬之。提列之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
281G	3	<p>具金融商品性質之保險契約準備</p> <p>凡辦理保險業務發行不具裁量參與特性之金融商品，依照各種準備金提存辦法及相關法令規定而提存之準備者屬之。提列之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會三字第 0990007700A 號函核定)</p>
281H	0	<p>外匯價格變動準備</p> <p>凡辦理保險業務依規定提存之外匯價格變動準備餘額屬之。提存之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計總處 101.3.7 主會字第 1010500113 號函核定)</p>
282-283	9	<p>什項負債</p> <p>凡存入保證金及典金、應付保管款、保本保息準備抵用金、暫收及待結轉帳項等屬之。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
2821	5	<p>存入保證金</p> <p>凡收到客戶、廠商存入供保證用之款項屬之。存入之數，記入貸方；付還或轉抵之數，記入借方。</p>
2822	1	<p>應付保管款</p> <p>凡為其他機關或個人代為保管之各種款項屬之。應付保管之數，記入貸方；支付之數，記入借方。</p>
2824	4	<p>保本保息準備抵用金</p> <p>凡備供信託資金保本保息特別準備金屬之。按部分信託收益提存之數，記入貸方；彌補本金損失或未達保證最低收益率之數，記入借方。</p>
2825	A	<p>暫收及待結轉帳項</p> <p>凡暫收性質尚未確定或待結轉相當科目之款項屬之。暫收之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。</p>
2827	3	<p>存入典金</p> <p>凡將不動產使用及收益權典予他人所收取之典價屬之。收取典金之數，記入貸方；贖回之數，記入借方。</p>
2831	2	<p>國庫待轉款項</p> <p>凡中央銀行對代庫銀行收入庫款已劃帳尚未與國庫辦理轉帳屬之。列帳之數，記入貸方；轉銷之數，記入借方。</p>
2834	1	<p>存入再保責任準備金</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
		凡保險同業存入再保責任準備金屬之。存入之數，記入貸方；退還或轉抵之數，記入借方。
2835	8	應付代管資產 凡代管其他機構業務代管資產應付之數屬之。發生之數，記入貸方；處分或交還之數，記入借方。（本科目應與「1825 代管資產」科目同時使用）
2837	A	代管負債 凡代管其他機構業務所代管之負債屬之。發生之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目應與「1827 應收代管負債」科目同時使用）。
283Y	2	其他什項負債 凡不屬於以上之什項負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。 (行政院主計處 97.1.24 處會二字第 0970000429 號函核定)
284	3	遞延負債 凡遞延各項收入及利益、待攤線路補助收入、買賣遠匯溢價等屬之。
2841	0	遞延收入 凡收到屬於以後各期之收入屬之。收入之數，記入貸方；到期轉入相當科目之數，記入借方。
2842	6	待攤線路補助收入 凡收到未用戶特設桿線之補助收入屬之。收入之數，記入貸方；退還或按月攤轉收入之數，記入借方。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
2843	2	<p>遞延所得稅負債</p> <p>凡應課稅暫時性差異之遞延所得稅影響數屬之。遞延之數，記入貸方；支付或攤轉之數，記入借方。</p>
2848	4	<p>買賣遠匯溢價(央行專用)</p> <p>凡訂定遠期外匯契約之遠期匯率與即期匯率間兌換溢價屬之。發生溢價之數，記入貸方；分期攤銷或到期轉入有關科目之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 94.11.25 處實二字第 0940008683 號函核定)</p>
285	A	<p>受託買賣貸項</p> <p>凡證券商受託買賣有價證券之項目屬之。</p>
2851	7	<p>應付代買證券</p> <p>凡辦理代買證券業務，應付委託人之證券屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。</p>
2852	3	<p>應付託售證券</p> <p>凡辦理代賣證券業務，應付委託人之證券屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。</p>
2853	0	<p>應付託售證券價款</p> <p>凡辦理代賣價證券業務，應付委託人之價款屬之。應付之數，記入貸方；付現或轉入相當科目之數，記入借方。</p>
2854	6	<p>交割代價</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡應收應付交易所或櫃買中心交割淨額。收款或應付之數，記入貸方；支付或沖轉之數，記入借方。
2855	2	信用交易 凡辦理融資融券之業務，由證券金融機構與交易所直接辦理結算之信用交易之款項屬之。應付之數，記入貸方；沖轉之數，記入借方。
2856	9	應付承銷有價證券價款 凡辦理代銷有價證券業務，應付委託人之價款屬之。券商應俟確實收到有價證券買受人繳付價款後始得撥付，不得先行墊款予有價證券發行公司。應付之數，記入貸方；付現或轉入相當科目之數，記入借方。
286-288	8	信託代理與保證負債 凡信託負債、應付保管有價證券及保管品、存入保證品、受託代收款項或代理各項業務等屬之。本科目及項下各四級科目，均係或有負債性質之備忘科目，其與相對或有資產性質之「186-188 信託代理與保證資產」及其項下各四級科目同時使用，均不列入資產負債表之資產與負債項下，另以附註或附表方式表達。
2861	4	信託負債 凡代客經理各種信託資金業務及依相關法規之規定代為保管等所發生之負債屬之。接受委託或增益之數，記入貸方；配發收益或屆期解約之數，記入借方。 (行政院主計處 91.6.21 處會三字第 091004528 號函核定)
2862	A	應付保管有價證券

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		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。
2863	7	應付保管品 凡應付受託保管之物品屬之。應付之數，記入貸方；提取之數，記入借方。
2864	3	存入保證品 凡應付收到客戶存入作為保證用之有價證券屬之。應付之數，記入貸方；退還或處理之數，記入借方。
2865	0	受託代售旅行支票 凡應付受同業委託代售而尚未售出之旅行支票屬之。受託代售之數，記入貸方；售出之數，記入借方。
2868	9	受託投資款項 凡應付受託代為投資之款項屬之。受託投資之數，記入貸方；實際投資或退還之數，記入借方。
2869	5	受託代收款（代收款項） 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。
286A	1	代理發行新台幣 凡代理中央銀行發行新台幣屬之。本科目與資產類「受託發行新台幣」科目對轉。
286B	8	撥交備售印花稅票 凡撥交分銷處備售之印花稅票屬之。本科目應與資產類「186B 寄銷印花稅票」科目同時使用，為備忘科目性質。
286C	4	分離帳戶保險商品負債

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡分離帳戶型保險商品之各項負債總和屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。 (行政院主計處 94.12.30 會二字第 0940009544 號函核定)
2871	1	受託代放款 凡應付受託主辦聯貸或專案放款等代放之款項屬之。應付代放之數，記入貸方；收回退還之數，記入借方。
2872	8	代理訂售物料 凡代理其他機構訂售物料應付之價款屬之。應付之數，記入貸方；付款之數，記入借方。
2873	4	存入保證票據 凡代他人持有之票據行使背書、保證或辦理分期收款方式銷貨等應付客戶存入作為擔保用之票據屬之。存入之數，記入貸方；退還之數，記入借方。
2874	A	應付保證票據 凡應付提出作為保證用票據及提貨單之款項屬之。開發之數，記入貸方；收回之數，記入借方。
2875	7	應付代理訂購料款 凡代其他機構訂購物料應付之款項屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
2876	3	<p>受託代收保險費</p> <p>凡受託代理保險開出保單時應向保險機構繳納之保險費屬之。應繳之數，記入貸方；付款之數，記入借方。</p>
2877	0	<p>受託代收房地產租</p> <p>凡受託代理經收房地產租金時應付客戶之房地產租金屬之。應付之數，記入貸方；付款之數；記入借方。</p>
2878	6	<p>代理期付款項</p> <p>凡代理買入訂期交割有價證券應付之款項屬之。買入之數，記入貸方；交割之數，記入借方。</p>
2879	2	<p>代理賣出期證券</p> <p>凡應付代理賣出訂期交割之有價證券屬之。賣出之數，記入貸方；交割之數，記入借方。</p>
287A	9	<p>受託經理政府登錄債券</p> <p>凡受發行機構委託經理各種政府登錄債券應付之款項屬之。承購或轉入之數，記入貸方；還本或轉出之數，記入借方。</p>
287B	5	<p>受託經理集保短期票券</p> <p>凡受投資人委託經理之各種集保短期票券應付之數屬之。承購或轉入之數，記入貸方；兌償或轉出之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 92.12.1.處會二字第 0920007351 號函核定)</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
2881	9	<p>應付待辦結匯款</p> <p>凡收到客戶委託待辦結匯應付之款項屬之。應付之數，記入貸方；結匯或退還之數，記入借方。</p>
2882	5	<p>應攤回追償權益</p> <p>凡各險賠款付出後承保標的物權益經委交保險公司追償應攤回之數屬之。應攤回之數，記入貸方；攤回之數，記入借方。</p>
2883	1	<p>受託承銷有價證券（央行稱受託承銷政府債券）</p> <p>凡受發行機構委託承銷各種有價證券（央行稱政府債券）應付之價款屬之。承銷之數，記入貸方；售出或退還之數，記入借方。</p>
2884	8	<p>受託承銷印花稅票</p> <p>凡受託承銷各種印花稅票應付之價款屬之。承銷之數，記入貸方；售出或退還之數，記入借方。</p>
2885	4	<p>受託承銷品</p> <p>凡受託承銷各種產品或票品應付之價款屬之。承銷之數，記入貸方；銷售或退還之數，記入借方。</p>
2886	A	<p>保證款項</p> <p>凡受客戶委託簽發憑證對外應負之保證責任屬之。保證之數，記入貸方；解除或履行沖銷之數，記入借方。</p>
2887	7	<p>信用狀款項</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡受客戶委託開發信用狀對外應負之償還責任屬之。開發或修改增加之數，記入貸方；付款或退還之數，記入借方。
2888	3	<p>應付銀行保付信用狀</p> <p>凡辦理保險業務委託銀行開發保付信用狀應付銀行償付之責任屬之。應付之數，記入貸方；支付或沖銷之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
2889	0	<p>委託銀行開發保付信用狀</p> <p>凡辦理保險業務委託銀行開發保付信用狀銀行應付償付之責任屬之。委託之數，記入借方；到期或沖銷之數，記入貸方。(本科目係「2888 應付銀行保付信用狀款」之抵銷科目)。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
289	0	<p>待整理負債</p> <p>凡大陸地區及國外負債淨額與其他待整理負債等。</p>
2891	6	<p>大陸地區及國外負債淨額</p> <p>凡留在大陸地區及國外失去控制之資產少於負債之數屬之。整理後轉入之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p>
2892	2	<p>待抵銷大陸地區及國外負債</p> <p>凡留在大陸地區及國外失去控制之資產少於負債待抵銷之數屬之。待抵銷之數，記入借方；核定抵銷之數，記入貸方。(本科目係「2891 大陸地區及國外負債淨</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
		額」之抵銷科目)
2899	7	其他待整理負債 凡不屬於大陸地區及國外負債淨額之其他待整理負債屬之。整理等轉入之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
29	2	往來及兌換 凡內部各項往來及各種貨幣之兌換皆屬之。
290	2	內部往來 凡內部及聯行往來、外匯憑證、票據及證券憑證等屬之。
2901	9	內部往來 凡總機構與分支機構暨總分行與各該行內會計獨立之信託、儲蓄、保險等部及其分部間相互往來之款項屬之。收入或應付之數，記入貸方；付還或轉抵之數，記入借方。（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）
2902	5	聯行往來 凡總分行各單位間相互往來之款項屬之。收入或應付之數，記入貸方；付還或轉抵之數，記入借方。（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）
2906	A	外匯憑證 凡中央銀行外匯局開具外匯憑證撥充發行準備屬之。撥充之數，記入貸方；收回

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		之數，記入借方。（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）
2908	3	票據及證券憑證 凡中央銀行業務局開具票據及證券憑證撥充發行準備屬之。撥充之數，記入貸方；收回之數，記入借方。（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）
292	7	兌換 凡各種貨幣之兌換屬之。
2921	3	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）
3	8	業主權益 凡全部資產減除全部負債後之餘額者屬之，包括資本、資本公積、保留盈餘及權益調整等。
31	6	資本 凡實收資本及預收資本皆屬之。
310	6	資本

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡實收資本屬之。
3101	2	資本
		凡經核定撥交或額定之資本總額屬之。核（額）定之數，記入貸方；減資之數，記入借方。
3102	9	未收資本
		凡經核定尚未撥交或分次發行尚未收足之資本屬之。未撥交（收足）之數，記入借方；撥交或收款之數，記入貸方。（本科目係「3101 資本」之抵銷科目）
311	3	預收資本
		凡預收資本屬之。
3111	0	預收資本
		凡在未完成法定程序前預收股東繳付之資本屬之。預收之數，記入貸方；完成法定程序後轉入資本之數，記入借方。
32	4	資本公積
		凡非由營業所產生之淨資產增加數皆屬之。
320	4	資本公積
		凡股本溢價、受贈公積及庫藏股票處分溢價等屬之。
		（行政院主計處 91.7.3 處會三字第 091004770 號函核定）
		（行政院主計處 95.9.15 處會二字第 0950005507 號函）
3201	A	股本溢價

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡股份有限公司發行股票所收股款超過面額之數屬之。溢價之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。
3206	2	<p>受贈公積</p> <p>凡受贈各項資產屬之。受贈之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。</p>
3207	9	<p>庫藏股票交易</p> <p>凡庫藏股票處分溢價或註銷時帳面價值低於面值與股票發行溢價之數屬之。溢價之數，記入貸方；處分時，低於庫藏股票帳面價值之數或註銷時高於股票面值與股票發行溢價之數，記入借方。</p> <p>(行政院主計處 91.7.3 處會三字第 091004770 號函核定)</p>
3209	1	<p>其他資本公積</p> <p>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。</p>
33	2	<p>保留盈餘（或累積虧損）</p> <p>凡依規定保留於事業之盈餘或待填補之虧損皆屬之。</p>
330	2	<p>已指撥保留盈餘</p> <p>凡依法令、合約或事業政策限制盈餘分配所提列之法定及特別公積等屬之。</p>
3301	9	<p>法定公積</p> <p>凡依法自盈餘中提撥未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。</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
3302	5	<p>特別公積</p> <p>凡自盈餘中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。</p>
331	0	<p>未指撥保留盈餘</p> <p>凡未經指撥或分配之累積盈餘及本期損益等屬之。</p>
3311	6	<p>累積盈餘</p> <p>凡截至本期止未經指撥或分配之盈餘屬之。盈餘分配時未經分派盈餘之數，記入貸方；分配盈餘之數，記入借方。</p>
3313	9	<p>上期損益</p> <p>凡未經審計機關審定之上期損益數屬之。上期盈餘之數，記入貸方；上期虧損之數，記入借方。</p>
3315	1	<p>上年度損益整理</p> <p>凡上年度決算經審計機關審定修正增減收支之數屬之。應行增加收入及減少支出之數，記入貸方；應行增加支出及減少收入之數，記入借方。</p>
3319	7	<p>本期損益</p> <p>凡本期收支互抵後之餘額屬之。每屆決算時，自營業收入、營業外收入各科目餘額轉入之數，記入貸方；自營業成本、營業費用、營業外費用各科目餘額轉入之數，記入借方。</p>
332	7	<p>累積虧損</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
		凡未經彌補之累積虧損屬之。
3321	3	累積虧損
		凡截至本期止尚未彌補之虧損屬之。虧損撥補時未經彌補之虧損，記入借方；彌補虧損之數，記入貸方。
34	A	業主權益其他項目
		凡金融商品未實現損益、累積換算調整數、兌換差價準備、未認列為退休金成本之淨損失及未實現重估價值等業主權益之調整項目皆屬之。
		(行政院主計處 94.11.25 會二字第 0940008683 號函核定)
		(行政院主計處 95.9.15 會二字第 0950005507 號函核定)
340	A	金融商品未實現損益
		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損益屬之。
		(行政院主計處 94.11.25 會二字第 0940008683 號函核定)
3401	7	金融商品未實現損益
		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損益屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
		(行政院主計處 94.11.25 會二字第 0940008683 號函核定)
341	8	累積換算調整數
		凡匯率變動影響之累積換算調整數屬之。

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
3411	4	<p>累積換算調整數</p> <p>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。</p>
343	2	<p>未認列為退休金成本之淨損失</p> <p>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。</p>
3431	9	<p>未認列為退休金成本之淨損失</p> <p>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，計入借方；期初轉回之數，計入貸方。</p>
344	0	<p>未實現重估增值</p> <p>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。</p> <p>（行政院主計處 95.9.15 處會二字第 0950005507 號函核定）</p> <p>（行政院主計處 95.10.24 處會二字第 0950006273A 號函核定）</p>
3441	6	<p>未實現重估增值</p> <p>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</p>

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

檢查 編號	號碼	科目名稱及定義說明
		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。 (行政院主計處 95.9.15 處會二字第 0950005507 號函核定) (行政院主計處 95.10.24 處會二字第 0950006273A 號函核定)
345	7	固定資產漲價補償準備 凡物價劇烈增漲，固定資產其折舊依原規定伸算所提列之漲價補償準備屬之。 (行政院主計處 95.10.24 處會二字第 0950006273A 號函核定)
3451	3	固定資產漲價補償準備 凡固定資產遇有劇烈之漲價，將原折舊額依取得、製造或建築年份躉售物價指數 與當年度同項指數比例伸算，就其超過原折舊額所提列之漲價補償準備屬之。提 列之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。 (行政院主計處 95.10.24 處會三字第 0950006273A 號函核定)
35	9	庫藏股票 凡依規定收回之發行股份，尚未再出售或註銷者。庫藏股票應列為業主權益之減 項。 (行政院主計處 91.7.26 處會三字第 091005278 號函核定)
351	6	庫藏股票 凡依規定收回之發行股份，尚未再出售或註銷者。庫藏股票應列為業主權益之減 項。 (行政院主計處 91.7.3 處會三字第 091004770 號函核定)

各業適用資產負債表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
3511	2	<p>庫藏股票</p> <p>凡依規定收回之發行股份，尚未再出售或註銷者。庫藏股票應列為業主權益之減項。</p> <p>(行政院主計處 91.7.3 處會三字第 091004770 號函核定)</p>
36	7	<p>少數股權</p> <p>凡聯屬事業(公司)以外之投資者，按比例持有子公司之權益屬之。(編製合併財務報表適用)</p> <p>(行政院主計處 94.7.6 處會二字第 0940005336 號函核定)</p>
361	4	<p>少數股權</p> <p>凡聯屬事業(公司)以外之投資者，按比例持有子公司之權益屬之。(編製合併財務報表適用)</p> <p>(行政院主計處 94.7.6 處會三字第 0940005336 號函核定)</p>
3611	A	<p>少數股權</p> <p>凡聯屬事業(公司)以外之投資者，按比例持有子公司之權益屬之。(編製合併財務報表適用)</p> <p>(行政院主計處 94.7.6 處會二字第 0940005336 號函核定)</p>

註：本表編號 2513、2514 等碼，保留供台北市政府主計處自訂專屬科目之用。

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
1	用人費用 凡事業用人之薪資、福利、獎金或其他給與等費用皆屬之。
11	正式員額薪資 凡董(理)監事、顧問之報酬及正式員工，警衛之薪資等屬之。
111	董（理）監事報酬 凡依規定支給專、兼任董（理）、監事人員之生活補助費及交通費屬之。
112	顧問人員報酬 凡奉准聘任之顧問人員報酬車馬費屬之。
113	職員薪金 凡正式職員薪金屬之。
114	工員工資 凡正式工員工資屬之。
115	警餉 凡正式警衛薪餉屬之。
12	臨時人員薪資 凡非編制內聘用、約僱及臨時人員之薪資等屬之。
121	聘用人員薪金 凡奉准聘用人員之薪金屬之。
122	臨時職員薪金

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	凡契約僱用或其他臨時職員之薪金屬之。
123	臨時工員工資
	凡契約僱用或其他臨時工員之工資屬之。
13	超時工作報酬
	凡員工超時工作之加(值)班誤餐費、午餐費等屬之。
131	加班誤餐費
	凡員工在規定上班時間或正常工作時間以外，經指派延長工作及因業務需要不能依規定 休假支領之加班費及不休假加班費等費用屬之。
132	值班誤餐費
	凡員工在規定上班時間或正常工作時間以外，值日(夜)、值勤、值班支領之誤餐費屬 之。
133	午餐費
	凡員工因業務關係中午必須延續工作，依規定支領之餐費屬之。
14	津貼
	凡員工依規定支領之各項津貼屬之。
141	房租水電津貼
	凡事業主持人、駐外人員依規定支領之房租津貼及水電補助費屬之。
142	領班津貼
	凡工人領班依規定支領之津貼屬之。
143	僻地津貼

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	凡員工在偏僻地區工作依規定支領之津貼屬之。
144	危險工作津貼 凡員工擔任危險工作依規定支領之津貼屬之。
146	工地津貼 凡員工派赴工地工作依規定支領之津貼屬之。
147	高溫津貼 凡員工在高溫場所工作依規定支領之津貼屬之。
148	出納津貼 凡出納人員依規定支領之經管銀錢津貼屬之。
149	其他津貼 凡不屬於以上之其他津貼屬之。
15	獎金 凡員工依規定支領之績效獎金、考核獎金及激勵獎金等屬之。
151	績效獎金 凡按規定核發之績效獎金屬之。
152	考核獎金 凡按考成成績及盈餘情形核發之考核獎金屬之。
154	激勵獎金 凡依激勵獎金實施辦法核發之獎金屬之。
159	其他獎金

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	凡不屬於以上之其他獎金屬之。
16	退休及卹償金
	凡員工依規定支領之退休金、離職金及卹償金等屬之。
161	職員退休及離職金
	凡依規定提撥或支給之職員退休及離職金屬之。
162	工員退休及離職金
	凡依規定提撥或支給之工員退休及離職金屬之。
163	卹償金
	凡員工在職病故、意外死亡或職業災害傷亡之撫卹金、喪葬費、救濟費及補償費屬之。
17	資遣費
	凡依規定資遣員工之費用屬之。
171	職員資遣費
	凡職員依規定支領之資遣費屬之。
172	工員資遣費
	凡工員依規定支領之資遣費屬之。
18	福利費
	凡為增進員工福利依規定分擔或提撥之保險費、傷病醫藥費、福利金及體育活動費等屬之。
181	分擔員工保險費
	凡員工參加公保、健保及勞保補助費屬之。

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
182	<p>分擔退休人員及其配偶暨員工眷屬保險費</p> <p>凡退休人員及其配偶暨員工眷屬之保險補助費屬之。</p>
183	<p>傷病醫藥費</p> <p>凡員工體檢、傷病醫藥、安全衛生等補助費及附設醫院或醫務室診療、藥品費屬之。</p>
185	<p>提撥福利金</p> <p>凡依職工福利金條例規定提撥之福利金屬之。</p>
186	<p>體育活動費</p> <p>凡員工體育、康樂、自強活動或組隊參加各種競賽之訓練指導費、獎品、服裝、用品等各項費用屬之。</p>
188	<p>分擔輔助建屋貸款等利息</p> <p>凡分擔輔助員工購置住宅或建屋等貸款之貼補利息差額屬之。</p>
189	<p>其他福利費</p> <p>凡不屬於以上各項之其他福利費屬之。</p>
19	<p>提繳費</p> <p>凡依法提繳積欠工資墊償基金之費用屬之。</p>
191	<p>提繳工資墊償費用</p> <p>凡按當月僱用勞工投保薪資總額及規定費率，提繳積欠工資墊償基金之費用屬之。</p>
2	<p>服務費用</p> <p>凡水電、郵電、旅運、印刷裝訂及廣告、修護、保險、專業服務、公共關係等費用皆屬之。</p>

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
21	水電費
	凡使用水、電、煤氣及其他動力費等屬之。
211	動力費
	凡各項電信、機械設備等動用之電力費屬之。
212	工作場所電費
	凡工作場所耗用之電費屬之。
213	宿舍電費
	凡宿舍耗用之電費屬之。
214	工作場所水費
	凡工作場所耗用之水費屬之。
215	宿舍水費
	凡宿舍耗用之水費屬之。
216	船用淡水費（航業專用）
	凡船舶或船上人員所耗用之淡水費屬之。
217	煤氣費
	凡工作場所、宿舍耗用之煤氣、瓦斯費屬之。
22	郵電費
	凡郵費、電話費、電報費及數據通信費等屬之。
221	郵費
	凡寄發郵件之費用屬之。

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
222	電話費 凡使用電話之費用屬之。
223	電報費 凡拍發電報之費用屬之。
224	數據通信費 凡使用數據通信之費用屬之。
23	旅運費 凡出差旅費及貨物運送、裝卸費用等屬之。
231	臺澎金馬地區旅費 凡員工於臺澎金馬地區出差、調遣、受訓等交通等交通費、住宿費、膳雜費及臨時費屬之。 (行政院主計處91.7.26處會三字第091005278號函核定)
23A	大陸地區旅費 凡派員赴大陸地區(含香港、澳門)考察、開會、洽公等交通費、生活費及辦公費屬之。 (行政院主計處91.7.26處會三字第091005278號函核定)
232	國外旅費 凡派員赴外國考察、開會、洽公、進修、研究、實習等交通費、生活費及辦公費屬之。 (行政院主計處91.7.26處會三字第091005278號函核定)
233	集貨船費用 凡經由集貨船轉運貨櫃、貨物所發生之運輸、裝卸及處理費用屬之。

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
234	專力費 凡僱工搬運、遞送物品等人力使用費屬之。
235	貨物運費 凡運送貨物之海、陸、空運輸費用屬之。
236	裝卸費 凡貨物之裝卸費用屬之。
237	港埠費 凡進出口貨物之港埠費用屬之。
238	運河通過費 凡船舶通過運河之費用屬之。
239	其他 凡不屬於以上之其他旅運費屬之。
24	印刷裝訂與廣告費 凡印製、裝訂、廣告、樣品贈送、業務宣導費用等屬之。
241	印刷及裝訂費 凡帳冊、表報、憑證、文件等印刷、複製、裝訂費用屬之。
244	廣（公）告費 凡各項廣告、公告等費用屬之。
245	樣品贈送 凡贈送樣品之費用屬之。

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
246	<p>業務宣導費</p> <p>凡為產品示範、推廣、促銷及各項業務之宣導費屬之。</p>
25	<p>修理保養與保固費</p> <p>凡為維持資產正常使用或防止其損壞而修繕、換置之費用等屬之。</p>
251	<p>土地改良物維護費</p> <p>凡土地改良物之維護費屬之。</p>
252	<p>一般房屋修護費</p> <p>凡一般房屋之修理維護費屬之。</p>
253	<p>宿舍修護費</p> <p>凡宿舍之修理維護費屬之。</p>
254	<p>其他建築修護費</p> <p>凡其他建築之修理維護費屬之。</p>
255	<p>機械及設備修護費</p> <p>凡機械及設備之修理維護費屬之。</p>
256	<p>交通及運輸設備修護費</p> <p>凡交通及運輸設備之修理維護費屬之。</p>
257	<p>什項設備修護費</p> <p>凡什項設備之修理維護費屬之。</p>
258	<p>非營業資產修護費</p> <p>凡非營業資產之修理維護費屬之。</p>

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
259	保固費 凡營建工程保固期間提列之保固費用屬之。
26	保險費 凡各種財產保險費及保險業保費皆屬之。
261	一般房屋保險費 凡一般房屋之保險費屬之。
262	宿舍保險費 凡宿舍之保險費屬之。
263	機械及設備保險費 凡機械及設備之保險費屬之。
264	交通及運輸設備保險費 凡交通及運輸設備之保險費屬之。
265	什項設備保險費 凡什項設備之保險費屬之。
266	非營業資產保險費 凡非營業資產之保險費屬之。
267	現金、存放款及貨物保險費 凡保管或遞送中現金、存放款及貨物之保險費屬之。
268	責任保險費 凡投保員工信用保證、營建工程或公共意外責任等保險之費用屬之。

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
269	<p>保險業保費</p> <p>凡保險業直接簽單及再保險費屬之。</p>
27	<p>棧儲、包裝、代理及加工費</p> <p>凡棧儲、包裝、公證、理貨、代理及加工費用等屬之。</p>
271	<p>棧儲費</p> <p>凡貨物及運輸貨物之設備貯存倉庫、通棧及場站之費用屬之。</p>
272	<p>包裝費</p> <p>凡包裝產品之費用屬之。</p>
273	<p>公證費</p> <p>凡辦理公證之費用屬之。</p>
274	<p>報關費</p> <p>凡進出口貨物之報關、驗關等服務費屬之。</p>
275	<p>理貨費</p> <p>凡進出口貨物之理貨費屬之。</p>
276	<p>佣金、匯費及手續費</p> <p>凡給付代為承攬介紹業務及金融機構提供保證、資金融通、簽證及代辦業務之服務等佣金、匯費、手續費屬之。</p>
277	<p>代理費</p> <p>凡委託代辦業務或代收款項之費用屬之。</p>
278	<p>加工費</p>

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	凡為增加交換或使用價值而加工之費用屬之。
279	<p>外包費</p> <p>凡內部勞務性工作委外辦理，或銷售之產品，其一部或全部生產過程委外辦理之費用屬之。</p>
28	<p>專業服務費</p> <p>凡委聘專業機構或人員提供服務之費用等屬之。</p>
280	<p>技術合作費及權利金</p> <p>凡委託技術顧問機構或專家承辦技術或提供諮詢等服務之合作費及權利金屬之。</p>
281	<p>會計師及精算師公費</p> <p>凡委託會計師及精算師提供服務之公費屬之。</p>
282	<p>法律事務費</p> <p>凡因公涉訟或法律諮詢等費用屬之。</p>
283	<p>工程及管理諮詢服務費</p> <p>凡委託其他機構或專家辦理工程之可行性研究、規劃、設計、監工、技術協助及管理顧問、諮詢等費用屬之。</p>
284	<p>講課鐘點及稿費</p> <p>凡辦理講習訓練聘請講師演講或授課之鐘點費及委託撰稿、審稿、閱卷、翻譯等酬勞費用屬之。</p>
285	<p>委託調查研究費</p> <p>凡委託其他機構或專家辦理各項調查、研究工作之費用屬之。</p>

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
286	<p>委託檢驗試驗費</p> <p>凡委託其他機構或專家辦理各項檢驗、試驗工作之費用屬之。</p>
287	<p>委託考選訓練費</p> <p>凡委託辦理員工考選或派員參加國內外訓練、各項研討會、講習會等之費用屬之。</p>
288	<p>電腦軟體服務費</p> <p>凡委託研究設計電腦軟體、系統維護及購買套裝軟體等費用屬之。</p>
289	<p>保警及保全費用</p> <p>凡支付保警及保全之費用屬之。</p>
28Y	<p>其他專業服務費</p> <p>凡不屬以上之其他專業服務費屬之。</p> <p>(行政院主計處97.10.6處會二字第09700055311號函核定)</p>
29	<p>公共關係費</p> <p>凡為應業務需要加強公共關係之費用屬之。</p>
291	<p>公共關係費</p> <p>凡宴客招待、婚喪賀儀、餽贈等費用屬之。</p>
3	<p>材料及用品費</p> <p>凡為生產、修造、辦公及其他業務需要耗用原物料、用品或銷售商品等費用屬之。</p>
31	<p>使用材料費</p> <p>凡耗用原物料、燃料、油脂及設備零件費用等屬之。</p>
311	<p>原料</p>

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	凡為生產所耗用之原料屬之。
312	物料 凡為設備運轉、維護所耗用之物料及安全護具等屬之。
313	燃料 凡機械、運輸及發電設備所耗用之燃料屬之。
314	油脂 凡機械及運輸設備所耗用之油脂屬之。
315	建築材料 凡修造營建所耗用之建築材料屬之。
316	設備零件 凡耗用各種設備零件屬之。
32	用品消耗 凡辦公、園藝、實驗、醫療等用品及報章雜誌、服裝、食品等費用屬之。
321	辦公（事務）用品 凡辦公用之消耗品及非消耗品屬之。
322	報章什誌 凡因業務需要訂閱之報章什誌、圖書等費用屬之。
323	農業與園藝用品 凡供農業與園藝用之各項用品費用屬之。
324	化學藥劑與實驗用品

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	凡供化驗及實驗用之化學藥劑及用品費用屬之。
325	<p>服裝</p> <p>凡製發員工工作服裝等費用屬之。</p>
326	<p>食品</p> <p>凡耗用之食品費屬之。</p>
327	<p>飼料</p> <p>凡耗用之飼料費屬之。</p>
328	<p>醫療用品</p> <p>凡耗用之醫療用品費屬之。</p>
329	<p>其他</p> <p>凡不屬以上各項之其他用品消耗屬之。</p>
33	商品
	凡已銷售耗用之商品、藥品等屬之。
331	<p>商品</p> <p>凡已銷售之商品屬之。</p>
332	<p>藥品</p> <p>凡耗用之藥品屬之。</p>
4	租金與利息
	凡各種租金與利息費用皆屬之。
41	地租及水租

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	凡土地及灌溉用河川之租金等屬之。
411	一般土地租金 凡一般土地租金屬之。
412	宿舍基地租金 凡宿舍基地租金屬之。
413	水租（台糖、台電專用） 凡灌溉用河川租金屬之。
414	貨櫃場租金 凡儲放貨櫃及車架場地租金屬之。
42	房租 凡房屋及宿舍租金等屬之。
421	一般房屋租金 凡一般房屋租金屬之。
422	宿舍租金 凡宿舍租金屬之。
43	機器租金 凡機械或電腦之租金等屬之。
431	電腦租金及使用費 凡電腦及其相關設備之租金及使用費屬之。
432	機械及設備租金

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	凡機械及設備租金屬之。
44	交通及運輸設備租金
	凡交通及運輸設備租金屬之。
441	船租
	凡船舶租金屬之。
442	車租
	凡車輛租金屬之。
443	電信設備租金
	凡電信設備租金屬之。
444	碼頭設備租金
	凡碼頭其相關設備租金屬之。
445	航空器租金
	凡航空器租金屬之。
446	貨櫃及車架租金
	凡貨櫃及車架租金屬之。
45	什項設備租金
	凡什項設備租金屬之。
451	什項設備租金
	凡什項設備租金屬之。
46	利息

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	凡各種利息費用屬之。
461	債務利息 凡借入款項利息費用屬之。
462	資本利息 凡預收資本利息費用屬之。
463	銀行業利息 凡銀行業利息費用屬之。
464	存款利息 凡支付各類存款利息費用屬之。
465	債券利息 凡發行債券利息費用屬之。
469	其他利息 凡不屬於以上之其他利息費用屬之。
5	折舊、折耗及攤銷 凡各種折舊性、遞耗性及無形資產之成本分攤皆屬之。
50	土地改良物折舊 凡各種土地改良物折舊費用屬之。
501	土地改良物折舊 凡按期提列土地改良物折舊費用屬之。
51	房屋折舊

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	凡各種房屋建築折舊費用屬之。
511	一般房屋折舊 凡按期提列一般房屋之折舊費用屬之。
512	宿舍折舊 凡按期提列宿舍之折舊費用屬之。
513	其他建築折舊 凡按期提列其他建築之折舊費用屬之。
52	機械及設備折舊 凡各種機械及設備折舊費用屬之。
521	機械及設備折舊 凡按期提列機械及設備之折舊費用屬之。
53	交通及運輸設備折舊 凡各種交通及運輸設備折舊費用屬之。
531	交通及運輸設備折舊 凡按期提列交通及運輸設備之折舊費用屬之。
54	什項設備折舊 凡各種什項設備折舊費用屬之。
541	什項設備折舊 凡按期提列什項設備之折舊費用屬之。
55	租賃資產及租賃權益改良折舊

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	凡各種租賃資產及租賃權益改良之折舊費用屬之。
551	租賃資產折舊 凡按期提列租賃資產之折舊費用屬之。
552	租賃權益改良折舊 凡各種租賃權益改良之折舊費用屬之。
56	非營業資產折舊 凡各種非營業資產折舊費用屬之。
561	非營業資產折舊 凡按期提列非營業資產之折舊費用屬之。
57	其他折舊性資產折舊 凡不屬於以上之其他折舊性資產之折舊費用屬之。 (行政院主計處95.12.29.處會二字第0950007901號函核定)
571	代管資產折舊 凡按期提列代管資產之折舊費用屬之。
572	不動產投資折舊 凡按期提列不動產投資之折舊費用屬之。 (行政院主計處95.12.29.處會二字第0950007901號函核定)
58	折耗 凡各種遞耗性資產取得、探勘及開發成本折耗費用屬之。
581	礦源折耗

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	凡按期提列礦山、油井、天然氣等自然資源之折耗費用屬之。
59	攤銷
	凡各種無形資產、遞延資產攤銷費用屬之。
592	攤銷電腦軟體
	凡按期攤銷電腦軟體屬之。
593	攤銷租賃權益
	凡按期攤銷租賃權益屬之。
595	攤銷債券發行費用
	凡按期攤銷債券發行費用屬之。
596	攤銷發行券幣印鑄費
	凡按期攤銷發行券幣印鑄費屬之。
597	攤銷母體種畜身價
	凡按期攤銷母體種畜身價屬之。
598	攤銷分配油氣權益
	凡按期攤銷分配油氣權益屬之。
599	其他攤銷費用
	凡按期攤銷其他無形資產、遞延資產屬之。
6	稅捐與規費
	凡繳納各項稅捐與規費皆屬之。
	(94.7.19處會二字第09400005619號函核定)

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
62	土地稅 凡各種土地增值稅及地價稅等屬之。
621	土地增值稅 凡土地所有權移轉所繳納之土地增值稅屬之。
622	一般土地地價稅 凡一般土地所繳納之地價稅屬之。
623	宿舍基地地價稅 凡宿舍基地所繳納之地價稅屬之。
624	非營業用土地地價稅 凡非營業用土地所繳納之地價稅屬之。
63	契稅 凡各種契稅屬之。
631	契稅 凡購置、承典、交換、受贈、分割或占有而取得土地及其定著物所有權繳納之契稅屬之。
64	房屋稅 凡各種房屋稅屬之。
641	一般房屋稅 凡一般房屋所繳納之房屋稅屬之。
642	宿舍房屋稅 凡宿舍所繳納之房屋稅屬之。

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
643	<p>非營業用房屋稅</p> <p>凡非營業用房屋所繳納之房屋稅屬之。</p>
65	<p>消費與行為稅</p> <p>凡各種消費與行為稅屬之。</p>
651	<p>關稅</p> <p>凡進口貨物所繳納或記帳之關稅屬之。</p>
652	<p>貨物稅</p> <p>凡貨物出廠或進口時所繳納之貨物稅皆屬之。</p>
653	<p>菸酒稅</p> <p>凡國內產製或自國外進口菸酒所繳納之菸酒稅屬之。</p>
656	<p>證券交易稅</p> <p>凡買賣有價證券所繳納之證券交易稅屬之。</p>
657	<p>營業稅</p> <p>凡銷售貨物或提供勞務應由事業負擔之營業稅屬之。</p>
658	<p>印花稅</p> <p>凡各項收據、契據等憑證貼用之印花稅票及總繳之印花稅屬之。</p>
659	<p>使用牌照稅</p> <p>凡車輛、船舶所繳納之使用牌照稅屬之。</p>
66	<p>特別稅課</p> <p>凡各種特別稅課屬之。</p>

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
661	<p>礦業權費</p> <p>凡依礦業法之規定，就礦種、礦區面積及探礦權或採礦權費率所繳納之費用屬之。</p> <p>(93.7.9處會二字第0930004370號函核定)</p>
662	<p>健康福利捐</p> <p>凡國內產製或自國外進口菸品所繳納之健康福利捐屬之。</p>
663	<p>繳納礦產權利金</p> <p>凡依礦業法之規定，就礦產物價格比率繳納之費用屬之。</p> <p>(93.7.9處會三字第0930004370號函核定)</p>
669	<p>其他</p> <p>凡不屬以上之其他稅捐屬之。</p>
68	<p>規費</p> <p>凡繳納政府機關、事業機構之各項規費屬之。</p>
681	<p>行政規費</p> <p>凡繳納政府機關之各項規費屬之。</p>
682	<p>事業規費</p> <p>凡繳納事業機關之各項規費屬之。</p>
683	<p>汽車燃料使用費</p> <p>凡機動車輛所繳納之燃料使用費屬之。</p>
684	<p>商港服務費</p> <p>凡進、出口貨物所繳納之商港服務費屬之。</p>

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	(行政院主計處91.12.9處會三字第091008278號函核定)
685	空氣污染防制費 凡依空氣污染防制法規定所繳納之空氣污染防制費屬之。
686	水污染防制費 凡依水污染防制法規定所繳納之水污染防制費屬之。
687	土壤及地下水污染整治費 凡依土壤及地下水污染整治法規定所繳納之土壤及地下水污染整治費屬之。 (行政院主計處90.12.13.台九十處會三字第09394號函核定)
688	石油管理費 凡依石油管理法規定所繳納之石油管理費屬之。 (行政院主計處91.3.6處會三字第091001505號函核定)
689	其他 凡不屬於以上之其他規費屬之。
68A	未足額進用身障人員差額補助費 凡依身心障礙者權益保障法之規定繳交補助費屬之。 (行政院主計處100.3.23處會二字第1000001805號函核定)
7	會費、捐助與分攤 凡參加組織團體會費及各種捐助、分攤、補貼、獎勵等費用皆屬之。
71	會費 凡參加國際組織、學術及職業團體之常年會費及臨時費等屬之。

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
711	國際組織會費 凡參加國際組織會費屬之。
712	學術團體會費 凡參加學術團體會費屬之。
713	職業團體會費 凡參加職業團體會費屬之。
72	捐助 凡捐助個人、社團及公益支出等屬之。
721	捐助個人 凡對個人捐助屬之。
722	捐助社團 凡對社團捐助屬之。
723	捐助政府機構 凡對政府機構捐助屬之。
724	捐助員工子弟學校 凡對員工子弟學校捐助屬之。
725	公益支出 凡因公務必須協助地方建設、公益捐款及敦親睦鄰等費用屬之。 (行政院主計處94.12.06處會二字第0940008973號函核定) (行政院主計處100.3.23處會二字第1000001805號函核定)

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
726	捐助國外團體 凡對國外有關團體捐助屬之。
73	分攤 凡因業務或其他目的而分攤有關團體之費用屬之。
736	分攤礦場保安費 凡分攤礦場保安費屬之。
737	分攤職業訓練費 凡分攤職業訓練費屬之。
738	分攤大樓管理費 凡分攤大樓管理費屬之。
739	分攤其他費用 凡分攤不屬於以上之其他費用屬之。
74	補貼與獎勵 凡補貼蔗農、用戶與獎勵員工之費用等屬之。
741	補貼蔗農 凡補貼蔗農之費用屬之。
742	獎勵費用 凡獎勵員工之費用屬之。
743	補貼用戶費用 凡補貼用戶之費用屬之。

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
8	損失與賠償給付 凡各種損失與賠償給付皆屬之。
81	各項損失 凡磅（現金分）差、呆帳、搬運、停工及受害損失等屬之。
811	磅（現金分）差 凡材料產品在進出過程中所發生之磅差損失，及依規定應捨去之角分數屬之。
812	呆帳及保證損失 凡提列各項債權、保證款項等備抵呆帳及損失之數，或實際發生損失時，備抵呆帳及損失不足抵沖之數屬之。
813	運輸及搬運損失 凡貨品、財產在運輸中發生之損失屬之。
814	停工損失 凡營運上因故暫時停工之損失屬之。
815	損壞工作 凡在生產過程中所發生之損壞工作屬之。
816	資產損失 凡資產出售、報廢、交換、遺失等損失屬之。
817	災害損失（救險費） 凡意外、天然災害或重大事故所發生之損失屬之。
818	兌換損失

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	凡外幣匯率變動所發生之損失屬之。
819	投資損失 凡從事短期及長期投資所發生之損失屬之。
82	賠償給付 凡各種旅運、海事、公害賠償與保險賠償給付等屬之。
821	一般賠償 凡一般損失之賠償費屬之。
822	旅運賠償 凡旅運之賠償費屬之。
823	海事賠償 凡船舶因海事發生肇致之損害賠償費屬之。
824	保險賠償給付 凡保險業務之理賠或給付，及依規定提列之準備屬之。
825	公害賠償 凡公害之賠償費屬之。
83	提存(金融業及辦理保險業務專用) 凡金融業及辦理保險業務依規定提存之呆帳準備、責任準備、特別準備、意外損失準備、保證責任準備、買賣票券損失準備、違約損失準備、未滿期保費準備、負債適足準備等屬之。 (行政院主計處99.12.22處會二字第0990007700A號函核定)

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
831	<p>呆帳準備提存</p> <p>凡金融業依規定對各項債權所提存之呆帳準備屬之。</p>
832	<p>責任準備提存</p> <p>凡金融業及辦理保險業務依規定提存之責任準備屬之。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
833	<p>特別準備提存</p> <p>凡金融業及辦理保險業務依規定提存備供抵沖發生特別損失之準備屬之。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>
834	<p>意外損失準備提存</p> <p>凡金融業依規定提存證券經紀錯帳違約、應收信用狀款項呆帳及其他意外損失等之準備屬之。</p>
835	<p>保證責任準備提存</p> <p>凡金融業依規定辦理保證業務提存之準備屬之。</p>
836	<p>買賣票券損失準備提存</p> <p>凡金融業依規定提存備供抵沖買賣證券損失之準備屬之。</p>
837	<p>違約損失準備提存</p> <p>凡金融業依規定提存以彌補客戶違約所生損失之準備屬之。</p>
838	<p>未滿期保費準備提存</p> <p>凡金融業及辦理保險業務依規定提存之未滿期保費準備屬之。</p> <p>(行政院主計處 99.12.22 處會二字第 0990007700A 號函核定)</p>

各業適用用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
839	其他提存 凡不屬於以上之各項提存屬之。
83A	負債適足準備提存 凡辦理保險業務依規定提存之負債適足準備屬之。 (行政院主計處99.12.22處會二字第0990007700A號函核定)
9	其他 凡不屬於以上之各項費用屬之。
92	其他費用 凡核能發電後營運費及其他費用屬之。
923	核能發電後端營運費 凡提列核能發電後端營運費用屬之。
929	其他 凡不屬於以上之其他費用屬之。

