

特別收入基金、資本計畫基金

會計科目及編號參考表

特別收入基金、資本計畫基金適用基金來源、用途及餘絀表科目

編 號	科 目
4	基金來源
41	徵收及依法分配收入（行政院主計處 98.11.27 處會二字第 0980007081 號函核定）
411	就業安定收入
412	污染防制及防治收入（行政院主計處 94.10.26 處會二字第 0940007892 號函核定）
413	回收清除處理收入
414	污染整治收入
415	違規罰款收入
416	醫療衛生救濟提撥收入
417	健康福利捐分配收入
418	有線廣播電視事業提撥收入
419	徵收金融重建收入
41A	商港服務費收入
41B	就業保險提撥收入
41C	金融監督管理收入
41D	推廣貿易服務費收入
41E	能源研究發展收入

特別收入基金、資本計畫基金適用基金來源、用途及餘絀表科目

編 號	科 目
41F	石油業務管理收入
41G	緊急應變整備收入（行政院主計處 95.3.20 處會二字第 0950001804 號函核定）
41H	通訊傳播監督管理收入（行政院主計處 96.3.5 處會二字第 0960001263 號函核定）
41I	替代役研究發展及產業訓儲收入（行政院主計總處 104.7.8 主會金字第 1040500415 號函核定）【自 105 年度預算實施】
41J	運動彩券盈餘分配收入（行政院主計處 98.11.27 處會二字第 0980007081 號函核定）
41K	再生能源發展收入（行政院主計處 99.1.5 處會二字第 0990000039 號函核定）
41L	金融業營業稅分配收入（行政院主計處 99.7.6 處會二字第 0990004149A 號函核定）
41M	環保提撥收入（行政院主計處 99.7.9 處會二字第 0990004232A 號函核定）
41N	港務公司盈餘分配收入（行政院主計總處 101.5.17 主會金字第 1010500322 號函核定）
41P	公益彩券盈餘分配收入
41Y	其他徵收收入
42	債務收入
421	舉借債務收入
422	債務事務費收入

特別收入基金、資本計畫基金適用基金來源、用途及餘絀表科目

編 號	科 目
423	債務還本收入
424	債務付息收入
425	債務折價補貼收入
43	勞務收入
431	服務收入
43Y	其他勞務收入
44	農政收入
441	農林漁牧收入
44Y	其他農政收入
45	財產收入
451	財產處分收入
452	租金收入
453	權利金收入
454	利息收入
45Y	其他財產收入
46	政府撥入收入
461	政府售股撥入收入
462	公庫撥款收入
46Y	政府其他撥入收入

特別收入基金、資本計畫基金適用基金來源、用途及餘絀表科目

編 號	科 目
4S	教學收入 (行政院主計處 97.7.16 處會二字第 0970003786 號函核定)
4S1	學雜費收入 (行政院主計處 97.7.16 處會二字第 0970003786 號函核定)
4S2	推廣教育收入 (行政院主計處 97.7.16 處會二字第 0970003786 號函核定)
4S3	建教合作收入 (行政院主計處 97.7.16 處會二字第 0970003786 號函核定)
4Y	其他收入
4Y0	受贈收入
4YY	雜項收入
5	基金用途
	(由各單位以計畫方式表達)
6	本期賸餘(短絀)
71	期初基金餘額
	(行政院主計處 98.8.14 處會二字第 0980004974 號函核定)
72	解繳公庫
	(行政院主計處 101.7.25 處會金字第 1010500511 號函核定)
73	期末基金餘額
	(行政院主計處 98.8.14 處會二字第 0980004974 號函核定)
	(行政院主計處 101.7.25 處會金字第 1010500511 號函核定)

特別收入基金、資本計畫基金適用現金流量表項目

81	業務活動之現金流量
811	本期賸餘(短絀-)
812	調整非現金項目
8121	提存呆帳
8122	其他
8123	流動資產淨減(淨增-)
8124	流動負債淨增(淨減-)
813	業務活動之淨現金流入(流出-)
82	其他活動之現金流量
821	減少短期投資及短期貸墊款
8211	減少短期投資
8212	減少短期貸款
8213	減少短期墊款
822	減少投資、長期應收款項、貸墊款及準備金 (行政院主計處98.8.19處會二字第0980005039號函核定)
8221	減少長期應收款項
8222	減少長期貸款
8223	減少長期墊款
8224	減少準備金

特別收入基金、資本計畫基金適用現金流量表項目

8225	減少理財目的之長期投資 (行政院主計處98.8.19處會二字第0980005039號函核定)
824	減少其他資產
8241	減少其他資產
825	增加短期債務及其他負債
8251	增加短期債務
8252	增加其他負債
829	其他項目之現金流入
829Y	其他項目之現金流入
82A	增加短期投資及短期貸墊款
82A1	增加短期投資
82A2	增加短期貸款
82A3	增加短期墊款
82B	增加投資、長期應收款項、貸墊款及準備金 (行政院主計處98.8.19處會二字第0980005039號函核定)
82B1	增加長期應收款項
82B2	增加長期貸款
82B3	增加長期墊款
82B4	增加準備金
82B5	增加理財目的之長期投資

特別收入基金、資本計畫基金適用現金流量表項目

	(行政院主計處98.8.19處會二字第0980005039號函核定)
82C	增加其他資產
82C1	增加其他資產
82D	減少短期債務及其他負債
82D1	減少短期債務
82D2	減少其他負債
82Y	其他項目之現金流出
82Y1	其他項目之現金流出
82Z	其他活動之淨現金流入(流出-)
83	現金及約當現金之淨增(淨減-)
84	期初現金及約當現金
85	期末現金及約當現金

特別收入基金、資本計畫基金適用平衡表科目

1	資 產
11	流動資產
111	現金
1111	庫存現金
1112	銀行存款
1113	零用及週轉金
1114	匯撥中現金
112	短期投資
1121	可轉讓定期存單
1122	有價證券
112Y	其他短期投資
112Z	備抵短期投資跌價短絀(-)
113	應收款項
1131	應收票據
1132	備抵呆帳－應收票據(-)
1133	應收帳款
1134	備抵呆帳－應收帳款(-)
1135	應收分期帳款

特別收入基金、資本計畫基金適用平衡表科目

1136	備抵呆帳－應收分期帳款(-)
1137	未實現利息收入
1138	應收收益
1139	應收利息
113A	應收股利
113Y	其他應收款
113Z	備抵呆帳－其他各項應收款(-)
114	存 貨
1141	物料
1142	商品存貨
1143	在製品
1144	製成品
1145	在建工程
1146	預收在建工程款(-)
1147	農產品
1148	林產品
1149	畜產品
114A	水產品
114Y	其他存貨

特別收入基金、資本計畫基金適用平衡表科目

114Z	備抵存貨跌價短絀(-)
115	預付款項
1151	預付貨款
1152	預付在建工程款
1153	用品盤存
1154	預付費用
1155	預付利息
115Y	其他預付款
116	短期貸墊款
1161	短期墊款
1162	短期貸款
1163	備抵呆帳－短期貸款(-)
1164	應收到期長期貸款
1165	備抵呆帳－應收到期長期貸款(-)
12	投資、長期應收款項、貸墊款及準備金 (行政院主計處98.8.19處會二字第0980005039號函核定)
121	長期應收款項
1211	長期應收票據
1212	備抵呆帳－長期應收票據(-)

特別收入基金、資本計畫基金適用平衡表科目

1213	長期應收款
1214	備抵呆帳－長期應收款(-)
122	長期貸款
122Y	其他長期貸款
122Z	備抵呆帳－其他長期貸款(-)
123	長期墊款
1231	長期墊款
1232	備抵呆帳－長期墊款(-)
123Y	其他長期墊款
123Z	備抵呆帳－其他長期墊款(-)
124	準備金
1241	退休及離職準備金
124Y	其他準備金
125	理財目的之長期投資
	(行政院主計處98.8.19處會二字第0980005039號函核定)
1251	理財目的之長期投資
	(行政院主計處98.8.19處會二字第0980005039號函核定)
13	其他資產
131	什項資產
1311	存出保證金

特別收入基金、資本計畫基金適用平衡表科目

1312	存出保證品
1313	催收款項
1314	備抵呆帳－催收款項(-)
1315	暫付及待結轉帳項
1316	代管資產
131Y	其他什項資產
132	待整理資產
132Y	其他待整理資產
133	內部往來
1331	內部往來
14	信託代理與保證資產
141	信託代理與保證資產
1411	保管有價證券
1412	保管品
1413	保證品
2	負債
21	流動負債
211	短期債務
2111	銀行透支

特別收入基金、資本計畫基金適用平衡表科目

2112	短期借款
2113	應付商業本票
2114	應付商業本票折價(-)
212	應付款項
2121	應付票據
2122	應付帳款
2123	應付代收款
2124	應付薪工
2125	應付費用
2126	應付稅款
2127	應付利息
2128	應付佣金
2129	應付工程款
212Y	其他應付款
213	預收款項
2131	預收貨款
2132	預收利息
2133	預收收入
2134	預收定金

特別收入基金、資本計畫基金適用平衡表科目

2136	預收在建工程款
2137	在建工程(-)
213Y	其他預收款
22	其他負債
221	什項負債
2211	存入保證金
2212	應付保管款
2213	應付退休及離職金
2214	應付代管資產
2215	暫收及待結轉帳項
221Y	其他什項負債
222	內部往來
2221	內部往來
223	負債準備
	(行政院主計處99.7.6處會二字第0990004149A號函核定)
2231	金融業特別準備
	(行政院主計處99.7.6處會二字第4149A號函核定)
23	信託代理與保證負債
231	信託代理與保證負債
2311	應付保管有價證券

特別收入基金、資本計畫基金適用平衡表科目

2312	應付保管品
2313	應付保證品
3	基金餘額
	基金餘額
31	(行政院主計處98.8.14處會二字第0980004974號函核定)
	基金餘額
311	(行政院主計處98.8.14處會二字第0980004974號函核定)
	累積餘額
3111	(行政院主計處98.8.14處會二字第0980004974號函核定)
3112	本期賸餘
	本期短絀
3113	(行政院主計處98.8.14處會二字第0980004974號函核定)

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

1	用人費用
11	正式員額薪資
111	管理委員會委員報酬
112	顧問人員報酬
113	職員薪金
114	工員工資
115	警餉
12	聘僱及兼職人員薪資 (行政院主計處 93.7.12 處會二字第 0930004397 號函核定)
121	聘用人員薪金
122	約僱職員薪金 (行政院主計處 93.7.12 處會二字第 0930004397 號函核定)
123	約僱工員工資 (行政院主計處 93.7.12 處會二字第 0930004397 號函核定)
124	兼職人員酬金
13	超時工作報酬
131	加班費
132	值班費
133	誤餐費
14	津貼
141	水電津貼

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

142	領班津貼
143	僻地津貼
144	工地津貼
14Y	其他津貼
15	獎金
151	考績獎金
152	年終獎金
15Y	其他獎金
16	退休及卹償金
161	職員退休及離職金
162	工員退休及離職金
164	卹償金
17	資遣費
171	職員資遣費
172	工員資遣費
18	福利費
181	分擔員工保險費
182	分擔退休人員及其配偶暨員工眷屬保險費
183	傷病醫藥費

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

185	提撥福利金
187	員工通勤交通費 (行政院主計處 100.03.10 處會二字第 1000001487 號函核定)
188	分擔輔助建屋貸款利息
18Y	其他福利費
19	提繳費
191	提繳工資墊償費用
2	服務費用
21	水電費
211	動力費
212	工作場所電費
213	宿舍電費
214	工作場所水費
215	宿舍水費
217	氣體費
21Y	其他場所水電費
22	郵電費
221	郵費
222	電話費

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

223	電報費
224	數據通信費
23	旅運費
231	國內旅費
232	國外旅費
233	大陸地區旅費
235	專力費
236	貨物運費
237	裝卸費
238	港埠費
23Y	其他旅運費
24	印刷裝訂與廣告費
241	印刷及裝訂費
244	廣（公）告費
245	樣品贈送
246	業務宣導費
25	修理保養及保固費
251	土地改良物修護費
252	一般房屋修護費

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

253	宿舍修護費
254	其他建築修護費
255	機械及設備修護費
256	交通及運輸設備修護費
257	什項設備修護費
258	其他資產修護費
25Y	保固費
26	保險費
261	一般房屋保險費
262	宿舍保險費
263	機械及設備保險費
264	交通及運輸設備保險費
265	什項設備保險費
266	其他資產保險費
267	現金、存款及貨物保險費
268	責任保險費
26Y	其他保險費
27	一般服務費 （行政院主計處 93.7.12 處會二字第 0930004397 號函核定）
271	棧儲費

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

272	包裝費
273	公證費
274	報關費
275	理貨費
276	佣金、匯費、經理費及手續費
277	代理(辦)費
278	加工費
279	外包費
27A	義工服務費
27D	計時與計件人員酬金 (行政院主計處 93.7.12 處會二字第 0930004397 號函核定)
27E	替代役待遇及給與 (行政院主計處 96.5.25 處實一字第 0960003009 號函核定)
27F	體育活動費 (行政院主計處 100.03.10 處會二字第 1000001487 號函核定)
28	專業服務費
281	技術合作費及權利金
282	專技人員酬金 (行政院主計處 93.7.12 處會二字第 0930004397 號函核定)
283	法律事務費
284	工程及管理諮詢服務費
285	講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

286	委託調查研究費
287	委託檢驗(定)試驗認證費
288	委託考選訓練費
289	試務甄選費
28A	電子計算機軟體服務費
28Y	其他
29	公共關係費
291	公共關係費
3	材料及用品費
31	使用材料費
311	物料
312	燃料
313	油脂
314	建築材料
315	設備零件
32	用品消耗
321	辦公(事務)用品
322	報章什誌
323	農業與園藝用品及環境美化費

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

324	化學藥劑與實驗用品
325	服裝
326	食品
327	飼料
328	醫療用品(非醫療院所使用)
32Y	其他
33	商 品
331	商品
4	租金、償債與利息
41	地租及水租
411	一般土地租金
412	宿舍基地租金
414	場地租金
42	房租
421	一般房屋租金
422	宿舍租金
43	機器租金
431	電腦硬、軟體租金及使用費
432	機械及設備租金

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

44	交通及運輸設備租金
441	船租
442	車租
443	電信設備租金
444	碼頭設備租金
445	航空器租金
446	貨櫃及車架租金
45	什項設備租金
451	什項設備租金
46	償債及利息
461	債務還本
462	債券還本
465	債務利息
468	債券利息
46Y	其他利息
5	購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資 (行政院主計處 98.8.19 處會二字第 0980005039 號函核定)
51	購置固定資產
511	購置土地

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

512	興建土地改良物
513	擴充改良房屋建築及設備
514	購置機械及設備
515	購置交通及運輸設備
516	購置什項設備
52	購置無形資產
521	購置電腦軟體
522	購置權利
53	非理財目的之長期投資
	(行政院主計處98.8.19處會二字第0980005039號函核定)
531	非理財目的之長期證券
	(行政院主計處98.8.19處會二字第0980005039號函核定)
532	其他非理財目的之長期投資
	(行政院主計處98.8.19處會二字第0980005039號函核定)
6	稅捐及規費(強制費)
61	土地稅
611	土地增值稅
612	一般土地地價稅
613	宿舍基地地價稅
61Y	其他土地地價稅

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

62	契稅
621	契稅
63	房屋稅
631	一般房屋稅
632	宿舍房屋稅
63Y	其他房屋稅
64	消費與行為稅
641	關稅
642	貨物稅
643	證券交易稅
644	營業稅
645	印花稅
646	使用牌照稅
65	特別稅課
651	礦區稅
65Y	其他
66	規費
661	行政規費與強制費
662	事業規費

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

663	汽車燃料使用費
664	商港服務費
665	未足額進用身障人員差額補助費 (行政院主計處 100.03.10 處會二字第 1000001487 號函核定)
66Y	其他
7	會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費 (行政院主計處 96.7.13 處會二字第 0960003972 號函核定)
71	會 費
711	國際組織會費
712	學術團體會費
713	職業團體會費
72	捐助、補助與獎助 (行政院主計總處 105.4.11 主會金字第 1050500213B 號函核 定) 【自 106 年度預算實施】
721	補(協)助政府機關(構) 【自 106 年度預算實施】
722	捐助國內團體 【自 106 年度預算實施】
723	捐助私校 【自 106 年度預算實施】
724	捐助個人 【自 106 年度預算實施】
725	對外國之捐助 【自 106 年度預算實施】
726	獎助學員生給與 【自 106 年度預算實施】
72Y	其他 【自 106 年度預算實施】

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

73	分擔
731	分擔污染防制費
732	分擔大樓管理費
733	分擔礦場保安費
734	分擔職業訓練費
73Y	分擔其他費用
74	補貼(償)、獎勵、慰問、照護與救濟(行政院主計處 96.7.13 處會二字 第 0960003972 號函核定)
741	補貼環保費用
742	補貼就業訓練津貼與貸(存)款利息
743	補貼收容人膳宿費、保險及遣返費
744	補償眷村住戶費
745	補償改建戶、眷村(營舍)住戶遷移費
746	獎勵費用
747	慰問金、照護及濟助金(行政院主計處 96.7.13 處會二字第 0960003972 號函核 定)
748	醫療衛生受害救濟給付
74Y	其他
75	競賽及交流活動費
751	技能競賽

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

752	交流活動費
8	短絀、賠償給付及支應退場支出
81	各項短絀
811	磅（現金分）差
812	呆帳及保證短絀
813	運輸及搬運短絀
814	停工短絀
815	損壞工作
816	災害短絀
817	資產短絀
818	兌換短絀
819	投資短絀
82	賠償給付
821	一般賠償
822	旅運賠償
823	公害賠償
9	其他
91	其他支出
912	取得經營不善金融機構資產

特別收入基金、資本計畫基金適用用途別科目

91Y	其他