

**債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用  
現金流量表項目**

| 編號          | 名稱                           | 定義  |
|-------------|------------------------------|---|
| <b>80</b>   | <b>業務活動之現金流量</b>             | 凡投資、籌資活動以外，列入本期賸餘（短絀）計算之交易及其他事項所產生之現金及約當現金（包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券）之流入與流出。   |
| <b>8001</b> | <b>本期賸餘（短絀）</b>              | 凡本期賸餘（短絀）屬之。  |
| 800101      | 本期賸餘                         | 凡本期賸餘屬之。  |
| 800102      | 本期短絀                         | 凡本期短絀屬之。  |
| <b>8002</b> | <b>調整非現金項目</b>               | 凡收入於收現時即產生現金流入，支出於付現時即產生現金流出，惟因餘絀認列與現金收支之時間可能不同，故由餘絀產生之現金流量，須調整不影響現金之收入與支出項目。   |
| 800201      | 提存呆帳及評價損益                    | 凡列入本期賸餘（短絀）計算內，應收票據、應收帳款、其他各項應收款、催收款項、投資等評價所提之備抵呆帳，加上實際發生呆帳時，已提備抵呆帳不足沖抵，而逕列之損失；並減除沖回備抵呆帳（不含實際發生呆帳之沖回數）之數。後者大於前二者合計之數，以負值表達。 |
| 800202      | 折舊、折耗及攤銷                     | 凡固定資產、遞耗資產及無形資產所提之折舊、折耗、攤銷費用屬之。   |
| 800203      | 處理資產損失（利益）                   | 凡交換、移轉、處分固定資產、遞耗資產、無形資產等所發生之損失（利益）屬之。   |
| 800204      | 其他                           | 凡列入本期賸餘（短絀）計算，不屬以上各項之不影響本期現金之其他事項。賸餘之數以負值表達。  |
| 800205      | 流動資產淨減（淨增）                   | 凡將權責基礎改以現金基礎計算，所調整與本期賸餘（短絀）有關之非現金流動資產淨增或淨減（不計備抵項目增減數）。  |
| 800206      | 流動負債淨增（淨減）                   | 凡將權責基礎改以現金基礎計算，所調整與本期賸餘（短絀）有關之流動負債淨增或淨減。  |
| <b>81</b>   | <b>業務活動之淨現金流入（流出）</b>        | 凡業務活動之現金流入大於其現金流出，為業務活動之淨現金流入；反之，則為業務活動之淨現金流出。  |
| <b>82</b>   | <b>投資活動之現金流量</b>             | 凡增加及減少約當現金以外之短期貸墊款、長期貸墊款、準備金、長期投資、固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產等所產生之現金流入與流出。  |
| <b>8201</b> | <b>減少短期投資及短期貸墊款</b>          | 凡減少短期投資及短期貸墊款，使本期現金增加之數。  |
| 820101      | 減少短期投資                       | 凡減少短期投資，使本期現金增加之數。  |
| 820102      | 減少短期貸款                       | 凡減少短期貸款，使本期現金增加之數。  |
| 820103      | 減少短期墊款                       | 凡減少短期墊款，使本期現金增加之數。  |
| <b>8202</b> | <b>減少長期貸墊款及準備金</b>           | 凡減少長期貸墊款及準備金，使本期現金增加之數。   |
| 820201      | 減少長期貸款                       | 凡減少長期貸款，使本期現金增加之數。  |
| 820202      | 減少長期墊款                       | 凡減少長期墊款，使本期現金增加之數。  |
| 820203      | 減少準備金                        | 凡減少準備金，使本期現金增加之數。   |
| <b>8203</b> | <b>減少長期投資</b>                | 凡減少長期投資，使本期現金增加之數。  |
| 820301      | 減少長期投資                       | 凡減少長期投資，使本期現金增加之數。  |
| <b>8204</b> | <b>減少固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產</b> | 凡減少固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產，使本期現金增加之數。   |
| 820401      | 減少固定資產                       | 凡減少固定資產，使本期現金增加之數。  |

**債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用  
現金流量表項目**

| 編號          | 名稱                           | 定義   |
|-------------|------------------------------|--|
| 820402      | 減少遞耗資產                       | 凡減少遞耗資產，使本期現金增加之數。                             |
| 820403      | 減少無形資產                       | 凡減少無形資產，使本期現金增加之數。                             |
| 820404      | 減少其他資產                       | 凡減少其他資產，使本期現金增加之數。                             |
| <b>8205</b> | <b>其他投資活動之現金流入</b>           | 凡不屬於以上之各項投資活動，使本期現金增加之數。                       |
| 820501      | 其他投資活動之現金流入                  | 凡不屬於以上之各項投資活動，使本期現金增加之數。                       |
| <b>8206</b> | <b>增加短期投資及短期貸墊款</b>          | 凡增加短期投資及短期貸墊款，使本期現金減少之數。                       |
| 820601      | 增加短期投資                       | 凡增加短期投資，使本期現金減少之數。                             |
| 820602      | 增加短期貸款                       | 凡增加短期貸款，使本期現金減少之數。                             |
| 820603      | 增加短期墊款                       | 凡增加短期墊款，使本期現金減少之數。                             |
| <b>8207</b> | <b>增加長期貸墊款及準備金</b>           | 凡增加長期貸墊款及準備金，使本期現金減少之數。                        |
| 820701      | 增加長期貸款                       | 凡增加長期貸款，使本期現金減少之數。                             |
| 820702      | 增加長期墊款                       | 凡增加長期墊款，使本期現金減少之數。                             |
| 820703      | 增加準備金                        | 凡增加準備金，使本期現金減少之數。                              |
| <b>8208</b> | <b>增加長期投資</b>                | 凡增加長期投資，使本期現金減少之數。                             |
| 820801      | 增加長期投資                       | 凡增加長期投資，使本期現金減少之數。                             |
| <b>8209</b> | <b>增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產</b> | 凡增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產，使本期現金減少之數。              |
| 820901      | 增加固定資產                       | 凡增加固定資產，使本期現金減少之數。                             |
| 820902      | 增加遞耗資產                       | 凡增加遞耗資產，使本期現金減少之數。                             |
| 820903      | 增加無形資產                       | 凡增加無形資產，使本期現金減少之數。                             |
| 820904      | 增加其他資產                       | 凡增加其他資產，使本期現金減少之數。                             |
| <b>8210</b> | <b>其他投資活動之現金流出</b>           | 凡不屬於以上之各項投資活動，使本期現金減少之數。                       |
| 821001      | 其他投資活動之現金流出                  | 凡不屬於以上之各項投資活動，使本期現金減少之數。                       |
| <b>83</b>   | <b>投資活動之淨現金流入（流出）</b>        | 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。 |
| <b>84</b>   | <b>籌資活動之現金流量</b>             | 凡增加及減少短期債務、其他負債、長期負債，所產生之現金流入與流出。              |
| <b>8401</b> | <b>增加短期債務及其他負債</b>           | 凡增加短期債務及其他負債，使本期現金增加之數。                        |
| 840101      | 增加短期債務                       | 凡增加短期債務，使本期現金增加之數。                             |
| 840102      | 增加其他負債                       | 凡增加其他負債，使本期現金增加之數。                             |
| <b>8402</b> | <b>增加長期負債</b>                | 凡增加長期負債，使本期現金增加之數。                             |
| 840201      | 增加長期負債                       | 凡增加長期負債，使本期現金增加之數。                             |
| <b>8403</b> | <b>其他籌資活動之現金流入</b>           | 凡不屬於以上之各項籌資活動，使本期現金增加之數。                       |
| 840301      | 其他籌資活動之現金流入                  | 凡不屬於以上之各項籌資活動，使本期現金增加之數。                       |
| <b>8404</b> | <b>減少短期債務及其他負債</b>           | 凡減少短期債務及其他負債，使本期現金減少之數。                        |
| 840401      | 減少短期債務                       | 凡減少短期債務，使本期現金減少之數。                             |
| 840402      | 減少其他負債                       | 凡減少其他負債，使本期現金減少之數。                             |
| <b>8405</b> | <b>減少長期負債</b>                | 凡減少長期負債，使本期現金減少之數。                             |
| 840501      | 減少長期負債                       | 凡減少長期負債，使本期現金減少之數。                             |
| <b>8406</b> | <b>其他籌資活動之現金流出</b>           | 凡不屬於以上之各項籌資活動，使本期現金減少之數。                       |
| 840601      | 其他籌資活動之現金流出                  | 凡不屬於以上之各項籌資活動，使本期現金減少之數。                       |
| <b>85</b>   | <b>籌資活動之淨現金流入</b>            | 凡籌資活動之現金流入大於其現金流出，為籌資活動之淨現金                    |

**債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用  
現金流量表項目**

| 編號 | 名稱                 | 定義  |
|----|--------------------|---|
|    | (流出)               | 金流入；反之，則為籌資活動之淨現金流出。                                    |
| 86 | 現金及約當現金之淨增<br>(淨減) | 凡本期業務及其他活動所產生之現金流入大於現金流出之數，為現金及約當現金之淨增；反之，則為現金及約當現金之淨減。 |
| 87 | 期初現金及約當現金          | 凡本期期初現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。                       |
| 88 | 期末現金及約當現金          | 凡本期期末現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。                       |

註：第 1 級項目編號為 2 碼，第 2 級項目編號為 2 碼，第 3 級項目編號為 2 碼。