

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
1	資產
11	流動資產
1101	現金
110101	庫存現金
110102	銀行存款
110103	匯撥中現金
110104	零用及週轉金
110105	待交換票據
110106	庫存外幣
110107	運送中現金
1102	存放銀行同業
110201	存放銀行同業
110202	備抵呆帳—存放銀行同業
110203	銀行同業透支
110204	拆放銀行同業
110205	備抵呆帳—拆放銀行同業
110206	轉存銀行同業存款
1103	存放央行
110301	存放央行
110302	轉存央行存款
110303	存出信託資金準備
110304	抵繳存出信託資金準備
110305	存出信託賠償準備金(金融信託業專用)
110306	抵繳存出信託賠償準備金準備(金融信託業專用)
1104	流動金融資產
110401	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

編 號	科 目 名 稱
110402	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動
110403	附賣回有價證券投資
110404	買入匯款
110405	備抵呆帳—買入匯款
110406	備供出售金融資產—流動
110407	備供出售金融資產評價調整—流動
110408	累計減損—備供出售金融資產—流動
110409	持有至到期日金融資產—流動
110410	累計減損—持有至到期日金融資產—流動
110411	避險之衍生金融資產—流動
110412	避險之衍生金融資產評價調整—流動
110413	以成本衡量之金融資產—流動
110414	累計減損—以成本衡量之金融資產—流動
110415	無活絡市場之債務工具投資—流動
110416	累計減損—無活絡市場之債務工具投資—流動
110498	其他金融資產—流動
110499	其他金融資產評價調整—流動
1105	應收款項
110501	應收票據
110502	應收票據貼現
110503	備抵呆帳—應收票據
110504	應收帳款
110505	備抵呆帳—應收帳款
110506	應收分期帳款

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱	編 號	科 目 名 稱
110507	備抵呆帳－應收分期帳款	110602	預付所得稅
110508	未實現利息收入	1107	存貨
110509	應收到期長期貸(墊)款	110701	商(藥)品存貨
110510	應收其他退稅款	110702	營建用地
110511	應收收益	110703	在途貨品
110512	應收無追索權承購帳款	110704	未分配運什費
110513	備抵呆帳－應收無追索權承購帳款	110705	原礦品
110514	應收利息	110706	在製品
110515	應收工程款	110707	製成品
110516	備抵呆帳－應收工程款	110708	在修品
110517	應收承兌票款	110709	在建工程
110518	備抵呆帳－應收承兌票款	110710	預收工程款
110519	應收保費	110711	副產品
110520	備抵呆帳－應收保費	110712	容器
110521	應收股利	110713	半製品
110522	應攤回再保賠償給付	110714	配件
110523	應收貸款	110715	農產品
110524	轉融通保證價款	110716	營建及加工品
110525	應收轉融通擔保價款	110717	原料
110526	託辦往來	110718	物料
110527	代理處往來	110719	燃料
110528	經紀人往來	110720	在途材料
110529	保險同業往來	110721	寄銷品
110530	轉投資事業往來	110722	備抵存貨跌價損失
110598	其他應收款	1108	消耗性生物資產－流動
110599	備抵呆帳－其他應收款	110801	消耗性生物資產－流動
1106	本期所得稅資產	1109	生產性生物資產－流動
110601	應收所得稅退稅款	110901	生產性生物資產－流動

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
1110	預付款項
111001	預付貨款
111002	用品盤存
111003	預付費用
111004	預付利息
111005	進項稅額
111006	留抵稅額
111007	預付稅款
111008	預付股（官）息紅利
111098	其他預付款
1111	短期墊款
111101	短期墊款
111102	備抵呆帳—短期墊款
111103	蔗農墊款
111104	代繳保費
1198	其他流動資產
119898	其他流動資產
12	押匯貼現及放款
1201	押匯及貼現
120101	進口押匯
120102	出口押匯
120103	貼現
120104	備抵呆帳—押匯及貼現
1202	短期放款及透支
120201	透支
120202	短期放款
120203	備抵呆帳—短期放款及透支

編 號	科 目 名 稱
120204	應收帳款融資
120205	備抵呆帳—應收帳款融資
120206	應收帳款擔保融資
120207	備抵呆帳—應收帳款擔保融資
1203	短期擔保放款及透支
120301	擔保透支
120302	短期擔保放款
120303	備抵呆帳—短期擔保放款及透 支
120304	應收證券融資款
120305	備抵呆帳—應收證券融資款
1204	中期放款
120401	中期放款
120402	中期放款溢價調整
120403	中期放款折價調整
120404	備抵呆帳—中期放款
1205	中期擔保放款
120501	中期擔保放款
120502	中期擔保放款溢價調整
120503	中期擔保放款折價調整
120504	備抵呆帳—中期擔保放款
1206	長期放款
120601	長期放款
120602	長期放款溢價調整
120603	長期放款折價調整
120604	備抵呆帳—長期放款
1207	長期擔保放款
120701	長期擔保放款
120702	長期擔保放款溢價調整

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱	編 號	科 目 名 稱
120703	長期擔保放款折價調整	130398	其他金融資產—非流動
120704	備抵呆帳—長期擔保放款	130399	其他金融資產評價調整—非流動
13	基金、投資及長期應收款	1304	其他長期投資
1301	基金	130401	長期信託投資
130101	償債基金	130498	其他長期投資
130102	改良及擴充基金	130499	其他長期投資評價調整
130103	專案計畫基金	1305	長期應收款項
130198	其他基金	130501	長期應收票據
1302	採權益法之投資	130502	長期應收票據折價
130201	採權益法之投資成本	130503	備抵呆帳—長期應收票據
130202	採權益法之投資權益調整	130504	長期應收款
130203	累計減損—採權益法之投資	130505	備抵呆帳—長期應收款
1303	非流動金融資產	130506	長期應收分期帳款
130301	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	130507	備抵呆帳—長期應收分期帳款
130302	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動	130508	未實現利息收入—長期應收分期帳款
130303	備供出售金融資產—非流動	14	不動產、廠房及設備
130304	備供出售金融資產評價調整—非流動	1401	土地
130305	累計減損—備供出售金融資產—非流動	140101	土地
130306	持有至到期日金融資產—非流動	140102	重估增值—土地
130307	累計減損—持有至到期日金融資產—非流動	140103	累計減損—土地
130308	避險之衍生金融資產—非流動	1402	土地改良物
130309	避險之衍生金融資產評價調整—非流動	140201	土地改良物
130310	以成本衡量之金融資產—非流動	140202	重估增值—土地改良物
130311	累計減損—以成本衡量之金融資產—非流動	140203	累計折舊—土地改良物
130312	無活絡市場之債務工具投資—非流動	140204	累計減損—土地改良物
130313	累計減損—無活絡市場之債務工具投資—非流動	1403	房屋及建築
		140301	房屋及建築
		140302	重估增值—房屋及建築

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱	編 號	科 目 名 稱
140303	累計折舊－房屋及建築	140901	核能燃料
140304	累計減損－房屋及建築	140902	累計攤銷－核能燃料
1404	機械及設備	1410	租賃資產
140401	機械及設備	141001	租賃資產
140402	重估增值－機械及設備	141002	累計折舊－租賃資產
140403	累計折舊－機械及設備	141003	累計減損－租賃資產
140404	累計減損－機械及設備	1411	生產性植物
1405	交通及運輸設備	141101	生產性植物
140501	交通及運輸設備	141103	累計折舊－生產性植物
140502	重估增值－交通及運輸設備	141104	累計減損－生產性植物
140503	累計折舊－交通及運輸設備	15	投資性不動產
140504	累計減損－交通及運輸設備	1501	投資性不動產
1406	什項設備	150101	投資性不動產
140601	什項設備	150102	累計折舊－投資性不動產
140602	重估增值－什項設備	150103	重估增值－投資性不動產
140603	累計折舊－什項設備	150104	累計減損－投資性不動產
140604	累計減損－什項設備	1502	建造中之投資性不動產
1407	租賃權益改良	150201	建造中之投資性不動產
140701	租賃權益改良	16	無形資產及礦產資源
140702	重估增值－租賃權益改良	1601	無形資產及礦產資源
140703	累計折舊－租賃權益改良	160101	商標權
140704	累計減損－租賃權益改良	160102	專利權
1408	購建中固定資產	160103	特許權
140801	未完工程	160104	著作權
140802	預付工程及土地款	160105	電腦軟體
140803	在途機件	160106	租賃權益
140804	訂購機件	160107	商譽
1409	核能燃料	160108	遞延退休金成本

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱	編 號	科 目 名 稱
160109	發展中之無形資產	1803	待處理資產
160110	礦產資源	180301	大陸地區及國外資產淨額
1602	累計減損－無形資產	180302	待抵銷大陸地區及國外資產
160201	累計減損－無形資產	180303	報失資產
1603	累計折耗及減損－礦產資源	180304	待抵銷報失資產
160301	累計折耗-礦產資源	180305	委託處分資產
160302	累計減損－礦產資源	180306	累計減損－委託處分資產
17	生物資產－非流動	180398	其他待處理資產
1701	消耗性生物資產－非流動	180399	備抵其他待處理資產價值損失
170101	消耗性生物資產－非流動	1897	什項資產
170102	累計折舊－消耗性生物資產－非流動	189701	存出保證金
170103	累計減損－消耗性生物資產－非流動	189702	催收款項
1702	生產性生物資產－非流動	189703	備抵呆帳－催收款項
170201	生產性生物資產－非流動	189704	承受擔保品及殘餘物
170202	累計折舊－生產性生物資產－非流動	189705	累計減損－承受擔保品及殘餘物
170203	累計減損－生產性生物資產－非流動	189706	暫付及待結轉帳項
18	其他資產	189707	存出保證品
1801	遞延資產	189708	存出典金（典入權益）
180101	通信儲值卡購製費	189709	營業保證金及交割結算基金
180102	技術合作費	189710	抵繳營業保證金及交割結算基金
180103	油氣權益	189711	通信儲值卡
180104	原水權益	189712	備售通信儲值卡
180105	預付退休金	189713	存出再保責任準備金
180198	其他遞延資產	189714	代管資產
1802	遞延所得稅資產	189715	累計折舊－代管資產
180201	遞延所得稅資產	189716	應收代管負債
		189717	未售儲蓄券

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱	編 號	科 目 名 稱
189718	待發行儲蓄券	189923	經理集保短期票券
189719	其他什項資產	189924	待辦代理結匯款
1898	期收款項	189925	代理追償權益
189801	期收款項	189926	承銷有價證券
189802	買入期證券	189927	承銷印花稅票
1899	信託代理與保證資產	189928	承銷品
189901	信託資產	189929	應收保證款項
189902	保管有價證券	189930	應收信用狀款項
189903	保管品	189931	應收銀行保付信用狀款
189904	保證品	189932	收受銀行保付信用狀
189905	代售旅行支票	19	往來及兌換
189906	約定融資額度	1901	內部往來
189907	待抵銷約定融資額度	190101	內部往來
189908	委任投資	190102	聯行往來
189909	應收代收款	1902	兌換
189910	受託發行新台幣	190201	兌換
189911	寄銷印花稅票	2	負債
189912	分離帳戶保險商品資產	21	流動負債
189913	應收代放款	2101	短期債務
189914	應收代理訂售料款	210101	銀行透支
189915	應收保證票據	210102	短期借款
189916	存出保證票據	210103	應付商業本票
189917	代理訂購物料	210104	應付商業本票折價
189918	應收代收保險費	210105	應付銀行承兌匯票
189919	應收代收房地租	210106	應付銀行承兌匯票折價
189920	代理期收款項	210107	應付到期長期負債
189921	代理買入期證券	2102	央行存款
189922	經理政府登錄債券	210201	央行存款

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱	編 號	科 目 名 稱
2103	銀行同業存款	210424	轉投資事業往來
210301	銀行同業存款	210425	應付代售印花稅票
210302	透支銀行同業	210426	應付代收房地租
210303	銀行同業拆放	210427	應付代收保險費
2104	應付款項	210498	其他應付款
210401	應付票據	2105	本期所得稅負債
210402	應付帳款	210501	應付所得稅款
210403	應付代收款	210502	應付土地增值稅
210404	應付無追索權承購帳款	2106	期付款項
210405	應付費用	210601	期付款項
210406	應付其他稅款	210602	賣出期證券
210407	應付工程款	2107	發行券幣
210408	暫估應付機料款	210701	發行鈔券
210409	應付利息	210702	發行硬幣
210410	承兌匯票	2108	預收款項
210411	應付佣金	210801	預收貨款
210412	應付股（官）息紅利	210802	預收利息
210413	融券存入保證價款	210803	預收收入
210414	應付融券擔保價款	210804	預收保費
210415	應付保險賠款	210805	預收定金
210416	應付再保賠款	210806	銷項稅額
210417	應付保險給付	210807	預收工程款
210418	應付再保給付	210808	在建工程
210419	應付壽險紅利	210898	其他預收款
210420	託辦往來	2109	流動金融負債
210421	代理處往來	210901	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
210422	經紀人往來	210902	透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整—流動
210423	保險同業往來		

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
210903	附買回有價證券負債
210904	避險之衍生金融負債—流動
210905	避險之衍生金融負債評價調整—流動
210906	其他按攤銷後成本衡量之金融負債—流動
210907	以成本衡量之金融負債—流動
210908	特別股負債—流動
210998	其他金融負債—流動
2198	其他流動負債
219898	其他流動負債
22	存款、匯款及金融債券
2201	支票存款
220101	支票存款
220102	本行支票
220103	公庫存款
220104	外匯支票存款
2202	活期存款
220201	活期存款
220202	外匯活期存款
2203	定期存款
220301	定期存款
220302	外匯定期存款
220303	郵匯局轉存款
2204	儲蓄存款
220401	活期儲蓄存款
220402	行員活期儲蓄存款
220403	零存整付儲蓄存款
220404	整存零付儲蓄存款
220405	整存整付儲蓄存款

編 號	科 目 名 稱
220406	存本取息儲蓄存款
220407	行員定期儲蓄存款
220408	優利存本取息儲蓄存款
2205	匯款
220501	匯出匯款
220502	應解匯款
2206	金融債券
220601	應付金融債券
220602	應付金融債券溢價
220603	應付金融債券折價
23	同業融資
2301	同業融資
230101	同業融資
24	長期負債
2401	長期債務
240101	應付公司債券
240102	應付債券溢價
240103	應付債券折價
240104	長期借款
240105	長期預收定金
240106	應付分期帳款
240107	應付長期工程款
240108	共同投資機關（基金）撥入資金
240109	應付租賃款
240110	應計退休金負債
240198	其他長期負債
2402	非流動金融負債

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱	編 號	科 目 名 稱
240201	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	280117	估計產品售後服務準備
240202	透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整－非流動	280118	保證責任準備
240203	避險之衍生金融負債－非流動	280119	員工福利負債準備
240204	避險之衍生金融負債評價調整－非流動	2802	遞延負債
240205	其他按攤銷後成本衡量之金融負債－非流動	280201	遞延收入
240206	以成本衡量之金融負債－非流動	280202	待攤線路補助收入
240207	特別股負債－非流動	2803	遞延所得稅負債
240298	其他金融負債－非流動	280301	遞延所得稅負債
28	其他負債	280302	估計應付土地增值稅
2801	負債準備	2804	待處理負債
280101	工程保固準備	280401	大陸地區及國外負債淨額
280102	保證責任準備	280402	待抵銷大陸地區及國外負債
280103	輸出保險準備	280498	其他待整理負債
280104	輔導特別準備	2898	什項負債
280105	意外損失準備	289801	存入保證金
280106	未滿期保費準備	289802	應付保管款
280107	責任準備	289803	保本保息準備抵用金
280108	壽險特別準備	289804	暫收及待結轉帳項
280109	賠款準備	289805	存入典金
280110	其他營業損失準備（辦理保險業務專用）	289806	存入再保責任準備金
280111	保費不足準備	289807	應付代管資產
280112	其他準備	289808	代管負債
280113	具金融商品性質之保險契約準備	289898	其他什項負債
280114	外匯價格變動準備	2899	信託代理與保證負債
280115	除役、復原及修復成本之負債準備	289901	信託負債
280116	虧損性合約之負債準備	289902	應付保管有價證券
		289903	應付保管品
		289904	存入保證品

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱	編 號	科 目 名 稱
289905	受託代售旅行支票	290101	內部往來
289906	受託投資款項	290102	聯行往來
289907	受託代收款（代收款項）	2902	兌換
289908	代理發行新台幣	290201	兌換
289909	撥交備售印花稅票	3	權益
289910	分離帳戶保險商品負債	31	資本
289911	受託代放款	3101	資本
289912	代理訂售物料	310101	資本
289913	存入保證票據	310102	未收資本
289914	應付保證票據	3102	預收資本
289915	應付代理訂購料款	310201	預收資本
289916	受託代收保險費	32	資本公積
289917	受託代收房地租	3201	資本公積
289918	代理期付款項	320101	股本溢價
289919	代理賣出期證券	320102	受贈公積
289920	受託經理政府登錄債券	320103	庫藏股票交易
289921	受託經理集保短期票券	320104	採權益法認列之投資股權淨值 變動數
289922	應付待辦結匯款	320198	其他資本公積
289923	應攤回追償權益	33	保留盈餘（或累積虧損）
289924	受託承銷有價證券	3301	已指撥保留盈餘
289925	受託承銷印花稅票	330101	法定公積
289926	受託承銷品	330102	特別公積
289927	保證款項	3302	未指撥保留盈餘
289928	信用狀款項	330201	累積盈餘
289929	應付銀行保付信用狀款	330202	上期損益
289930	委託銀行開發保付信用狀	330203	上年度損益整理
29	往來及兌換	330204	本期損益
2901	內部往來		

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
330205	追溯適用及追溯重編之影響數
330206	其他綜合損益轉入數
3303	累積虧損
330301	累積虧損
330302	追溯適用及追溯重編之影響數
330303	其他綜合損益轉入數
34	權益其他項目
3401	累積其他綜合損益
340101	備供出售金融資產未實現損益
340102	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
340103	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
340104	未實現重估增值
340105	確定福利計畫之再衡量數
3402	未認列為退休金成本之淨損失
340201	未認列為退休金成本之淨損失
35	庫藏股票
3501	庫藏股票
350101	庫藏股票
36	首次採用國際財務報導準則調整數(IFRSs 專用科目)
3601	首次採用國際財務報導準則調整數(IFRSs 專用科目)
360101	首次採用國際財務報導準則調整數(IFRSs 專用科目)
39	非控制權益
3901	非控制權益
390101	非控制權益

編 號	科 目 名 稱