

一、資產負債表科目核定表

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.3.12 行政院主計總處 主會字第 1010500129B號 函核定		(新增)	280124	外匯價格變動準備 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。
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471號函 核定	1104	流動金融資產 凡原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、附賣回 <u>有價證券</u> 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 <u>衍生性金融資產</u> 、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之 <u>債券</u> 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。	1104	流動金融資產 凡原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、附賣回 <u>票券及債券</u> 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 <u>衍生金融資產</u> 、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之 <u>債務商品</u> 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。
同上	110407	附賣回 <u>有價證券</u> 投資 凡從事 <u>債、票券等</u> 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。	110407	附賣回 <u>票券及債券</u> 投資 凡從事 <u>票券及債券</u> 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。
同上	110408	附賣回 <u>有價證券</u> 投資評價調整 凡附賣回 <u>有價證券</u> 投資之評價調整及提列備抵呆帳屬之。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「110407 附賣回有價證券投資」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110407 附賣回有價證券投資」之抵銷科目)	110408	備抵呆帳—附賣回 <u>票券及債券</u> 投資 凡附賣回 <u>票券及債券</u> 投資提列備抵呆帳屬之。 <u>提列</u> 之數，記入 <u>貸方</u> ； <u>減提或沖銷</u> 之數，記入 <u>借方</u> 。(本科目係「110407 附賣回票券及債券投資」之抵銷科目)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	110413	備供出售金融資產—流動 凡非 <u>衍生性金融資產</u> 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) 非屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、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 <u>債券</u> 投資、放款及應收款等。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。	110413	備供出售金融資產—流動 凡非 <u>衍生金融資產</u> 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) 非屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、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 <u>債務商品</u> 投資、放款及應收款等。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	110418	避險之 <u>衍生性金融資產</u> —流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之 <u>衍生性金融資產</u> ，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。	110418	避險之 <u>衍生金融資產</u> —流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之 <u>衍生金融資產</u> ，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。
同上	110419	避險之 <u>衍生性金融資產</u> 評價調整—流動 凡避險之 <u>衍生性金融資產</u> 按公允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「110418 避險之 <u>衍生性金融資產</u> —流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110418 避險之 <u>衍生性金融資產</u> —流動」之抵銷科目)	110419	避險之 <u>衍生金融資產</u> 評價調整—流動 凡避險之 <u>衍生金融資產</u> 按公允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「110418 避險之 <u>衍生金融資產</u> —流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110418 避險之 <u>衍生金融資產</u> —流動」之抵銷科目)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	110422	以成本衡量之金融資產— 流動 凡持有下列股票且未具重 大影響力或與該等股票連 動且以該等股票交割之衍 生性商品，預期於資產負債 表日後十二個月內將變現 者屬之：(1) 未於證券交 易所上市或未於櫃買中心 櫃檯買賣之股票。(2) 興櫃 股票。增加價值之數，記 入借方；減少價值之數，記 入貸方。	110422	以成本衡量之金融資產—流 動 凡持有無活絡市場公開報價 且公允價值無法可靠衡量之 權益工具投資，及與此類無公 開報價之權益工具連動並須 以交付該等權益工具交割之 衍生工具，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。
同上	110424	無活絡市場之 <u>債券</u> 投資— 流動 凡無活絡市場之公開報價 ，且具固定或可決定收取 金額之 <u>債券</u> 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 原始認列時指定為透過損 益按公允價值衡量之金融 資產及持有供交易之金融 資產之金融資產。(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。	110424	無活絡市場之 <u>債務商品</u> 投資 —流動 凡無活絡市場之公開報價，且 具固定或可決定收取金額之 <u>債務商品</u> 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) 未指定為原始認列時 指定為透過損益按公允價值 衡量之金融資產及持有供交 易之金融資產之金融資產。 (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。
同上	110425	累計減損—無活絡市場之 <u>債券</u> 投資—流動 凡提列無活絡市場之 <u>債券</u> 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「110424 無 活絡市場之 <u>債券</u> 投資—流 動」之抵銷科目)	110425	累計減損—無活絡市場之 <u>債 務商品</u> 投資—流動 凡提列無活絡市場之 <u>債務商 品</u> 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「110424 無活 絡市場之 <u>債務商品</u> 投資—流 動」之抵銷科目)
同上	110510	應收退稅款 凡已繳納而應退回所得稅 以外之各項稅款屬之。應收 之數，記入借方；收現之 數，記入貸方。	110510	應收 <u>其他</u> 退稅款 凡已繳納而應退回所得稅以 外之各項稅款屬之。應收之 數，記入借方；收現之數，記 入貸方。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	110526	轉融通保證 <u>價款</u> 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 <u>價款</u> 或轉融券差額屬 之。存出之數，記入借方； 收回之數，記入貸方。	110526	轉融通保證 <u>金</u> 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 <u>金</u> 或 轉融券差額屬之。存出之數， 記入借方；收回之數，記入貸 方。
同上	110537	交割代價 凡應收應付交易所 <u>或櫃買 中心</u> 交割淨額屬之。 <u>付出 或</u> 應收之數，記入借方； <u>收到或</u> 沖轉之數，記入貸 方。	110537	交割代價 凡應收應付交易所交割淨額 屬之。應收之數，記入借方； 沖轉之數，記入貸方。
同上	110538	應收交割帳款 凡 <u>因</u> 辦理證券經紀業務， <u>應收</u> 委託人、 <u>證券交易所 或證券金融機構</u> 交割時之 <u>劃撥款項或匯款</u> 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。	110538	應收交割帳款 凡辦理證券經紀業務，委託人 或證券金融機構 <u>於交割時交 來之款項</u> 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。
同上	110602	預付所得稅 凡預付或暫繳所得稅之款 項屬之。預付或暫繳之數， 記入借方；沖轉或收回之 數，記入貸方。	110602	預付所得稅 <u>稅款</u> 凡預付或暫繳所得稅之款項 屬之。預付或暫繳之數，記入 借方；沖轉或收回之數，記入 貸方。
同上	110815	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， <u>已完工 結算</u> 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。	110815	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，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。
同上	111108	預付稅款 凡預付所得稅以外之各種 稅捐屬之。預付之數，記入 借方；沖轉或收回之數，記 入貸方。	111108	預付 <u>其他</u> 稅款 凡預付所得稅以外之各種稅 捐屬之。預付之數，記入借 方；沖轉或收回之數，記入貸 方。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	119802	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； <u>收入</u> 之數，記入貸 方。	119802	應收代買證券 凡應收客戶尚未交割之代買 證券屬之 <u>(非採款券劃撥時 使用)</u> 。應收之數，記入借方； <u>收現</u> 之數，記入貸方。
同上	119803	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； <u>收入</u> 之數，記入貸 方。	119803	應收託售證券 凡應收客戶尚未交割之託售 證券屬之 <u>(非採款券劃撥時 使用)</u> 。應收之數，記入借方； <u>收現</u> 之數，記入貸方。
同上	119804	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。	119804	信用交易 凡辦理 <u>有價證券買賣</u> 融資融 券之 <u>代理</u> 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。
同上	119809	代收承銷股款 凡因承銷代收存入之股款 款項屬之。增加之數，記入 借方；減少之數，記入貸方。	119809	代收承銷股款 凡因承銷 <u>業務</u> 代收存入之股 款款項屬之。增加之數，記入 借方；減少之數，記入貸方。
同上		(新增)	130104	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，記入 借方；支付之數，記入貸方。
同上		(新增)	130105	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。
同上		(新增)	130106	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。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	130201	<u>原始認列</u> 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 凡原始認列時即指定為透過損益按公允價值衡量，且預期於資產負債表日後超過一年變現之金融資產屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。	130201	<u>原始認列時</u> 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 凡原始認列時即指定為透過損益按公允價值衡量，且預期於資產負債表日後超過一年變現之金融資產屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	130202	<u>原始認列</u> 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動 凡原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允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「130201 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130201 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動」之抵銷科目)	130202	<u>原始認列時</u> 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動 凡原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允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「130201 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130201 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動」之抵銷科目)
同上	130209	備供出售金融資產—非流動 凡非 <u>衍生性金融資產</u> 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) 非屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、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 <u>債券</u> 投資、放款及應收款等之金融資產者。增加價值之數，記	130209	備供出售金融資產—非流動 凡非 <u>衍生金融資產</u> 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) 非屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、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 <u>債務商品</u> 投資、放款及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。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		入借方；減少價值之數，記入貸方。		
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	130214	避險之 <u>衍生性金融資產</u> — 非流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之 <u>衍生性金融資產</u> ，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。	130214	避險之 <u>衍生金融資產</u> — 非流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之 <u>衍生金融資產</u> ，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。
同上	130215	避險之 <u>衍生性金融資產</u> 評價調整—非流動 凡避險之 <u>衍生性金融資產</u> 按公允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「130214 避險之 <u>衍生性金融資產</u> — 非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130214 避險之 <u>衍生性金融資產</u> — 非流動」之抵銷科目)	130215	避險之 <u>衍生金融資產</u> 評價調整—非流動 凡避險之 <u>衍生金融資產</u> 按公允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「130214 避險之 <u>衍生金融資產</u> — 非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130214 避險之 <u>衍生金融資產</u> — 非流動」之抵銷科目)
同上	130218	以成本衡量之金融資產—非流動 <u>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</u> ，非預期於資產負債表日後十二個月內變現者屬之： <u>(1) 未於證券交易所上市或未於櫃檯買賣之股票。(2) 興櫃股票</u> 。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。	130218	以成本衡量之金融資產—非流動 <u>凡持有無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此類無公開報價之權益工具連動並須以交付該等權益工具交割之衍生工具</u> ，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。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	130220	無活絡市場之 <u>債券</u> 投資—非流動 凡無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之 <u>債券</u> 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) 未指定為原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融資產之金融資產。(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。	130220	無活絡市場之 <u>債務商品</u> 投資—非流動 凡無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之 <u>債務商品</u> 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) 未指定為原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融資產之金融資產。(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。
同上	130221	累計減損—無活絡市場之 <u>債券</u> 投資—非流動 凡提列無活絡市場之 <u>債券</u> 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「130220 無活絡市場之 <u>債券</u> 投資—非流動」之抵銷科目)	130221	累計減損—無活絡市場之 <u>債務商品</u> 投資—非流動 凡提列無活絡市場之 <u>債務商品</u> 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「130220 無活絡市場之 <u>債務商品</u> 投資—非流動」之抵銷科目)
同上	1303	採權益法之投資(央行稱事業投資) 凡投資事業或買入其他企業股票具有控制能力或有重大影響力者屬之。	1303	採用權益法之投資(央行稱事業投資) 凡投資事業或買入其他企業股票具有控制能力或有重大影響力者屬之。
同上	130301	採權益法之投資(央行稱事業投資) 凡投資事業或買入其他企業股票具有控制能力或有重大影響力者屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。	130301	採用權益法之投資 <u>成本</u> (央行稱事業投資) 凡投資事業或買入其他企業股票具有控制能力或有重大影響力者屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	130302	採權益法之投資權益調整(央行稱事業投資權益調整) 凡採權益法評價者，其評價後餘額與帳列成本之差額屬之。增加權益之數，記入	130302	採用權益法 <u>認列</u> 之投資權益調整(央行稱事業投資權益調整) 凡採權益法評價者，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

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		借方；減少權益之數，記入貸方（本科目餘額如屬借方，則係「130301 採權益法之投資」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130301 採權益法之投資」之抵銷科目）		方；減少權益之數，記入貸方（本科目餘額如屬借方，則係「130301 採用權益法之投資成本」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130301 採用權益法之投資成本」之抵銷科目）
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	130303	累計減損－採權益法之投資（央行稱累計減損－事業投資） 凡提列採權益法之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「130301 採權益法之投資」之抵銷科目）	130303	累計減損－採用權益法之投資（央行稱累計減損－事業投資） 凡提列採權益法之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「130301 採用權益法之投資成本」之抵銷科目）
同上	141001	租賃資產 凡符合國際會計報導準則融資租賃條件之租賃物，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允市價之較低者）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。	141001	租賃資產 凡符合 <u>國際會計準則公報第 17 號</u> 融資租賃條件之租賃物，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 <u>公允價值</u> 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。
同上	1803	遞延所得稅資產 <u>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。</u>	1803	遞延所得稅資產 <u>凡與可減除暫時性差異、未使用課稅損失遞轉後期及未使用所得稅抵減遞轉後期有關之未來期間可回收所得稅金額屬之。</u>
同上	180301	遞延所得稅資產 <u>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。</u>	180301	遞延所得稅資產 <u>凡與可減除暫時性差異、未使用課稅損失遞轉後期及未使用所得稅抵減遞轉後期有關之未來期間可回收所得稅金額屬之。遞延之數，記入借方；攤轉之數，記入貸方。</u>

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定		(新增)	180302	備抵遞延所得稅資產評價 凡評估部分或全部遞延所得稅資產無法實現時,所提列之備抵評價金額屬之。提列之數,記入貸方;減提或沖銷之數,記入借方。(本科目係「180301 遞延所得稅資產」之抵銷科目)
同上	180499	<u>備抵其他待整理資產價值損失</u> 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「180498 其他待整理資產」之抵銷科目)	180499	<u>累計減損—其他待整理資產</u> 凡其他待整理資產 依國際會計準則公報第 36 號提列之累計減損 屬之。發生之數,記入貸方;沖銷之數,記入借方。(本科目係「180498 其他待整理資產」之抵銷科目)
同上	189701	存出保證金 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。		(刪除)
同上		(新增)	189721	存出保證金 凡存出作保證用之現金及約當現金屬之。存出之數,記入借方;收回之數,記入貸方。
同上		(新增)	189722	抵繳存出保證金 凡以約當現金抵繳保證金者屬之。抵繳之數,記入貸方;減少之數,記入借方。(本科目為「189721 存出保證金」之抵銷科目)
同上	189709	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。		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
同上		(新增)	189723	存出保證品 凡存出作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。
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定		(新增)	189724	抵繳存出保證品 凡以定期存單、公債、國庫券及其他有價證券等抵繳保證品者屬之。抵繳之數，記入貸方；減少之數，記入借方。(本科目為「189723 存出保證品」之抵銷科目)
同上	190101	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)	190101	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)
同上	190102	聯行往來 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)	190102	聯行往來 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)
同上	190103	外匯憑證 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)	190103	外匯憑證 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)
同上	190104	票據及證券憑證 凡中央銀行發行局收到作	190104	票據及證券憑證 凡中央銀行發行局收到作為

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		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 <u>(結)決算彙編報表</u> 時，其借貸方餘額應予軋平)		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 <u>決(結)算彙編報表</u> 時，其借貸方餘額應予軋平)
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471號函 核定	190201	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(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 <u>(結)決算彙編報表</u> 時，其借貸方餘額應予軋平)	190201	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(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 <u>決(結)算彙編報表</u> 時，其借貸方餘額應予軋平)
同上	210506	應付稅款 凡應付未付之所得稅以外之各項稅款屬之。應付之數，記入貸方；繳付之數，記入借方。	210506	應付 <u>其他</u> 稅款 凡應付未付之所得稅以外之各項稅款屬之。應付之數，記入貸方；繳付之數，記入借方。
同上	210513	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 <u>價款</u> 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。	210513	融券保證金 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 <u>金</u> 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。
同上	210529	應付託售證券價款 凡辦理代賣 <u>價</u> 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。	210529	應付託售證券價款 凡辦理代賣證券業務，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。
同上	210530	交割代價 凡應收應付交易所 <u>或櫃買中心</u> 交割淨額。 <u>收款或</u> 應付之數，記入貸方； <u>支付或</u> 沖轉之數，記入借方。	210530	交割代價 凡應收應付交易所交割淨額屬之。應付之數，記入貸方；沖轉之數，記入借方。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
同上	210531	應付交割帳款 凡 <u>因</u> 辦理證券經紀業務， <u>應付委託或金融機構交割時之劃撥款項</u> 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。	210531	應付交割帳款 凡辦理證券經紀業務， <u>於交割時以劃撥方式支付委託人或金融機構者</u> 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。
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	210809	預收股本 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。	210809	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。 <u>增加</u> 之數，記入貸方； <u>減少</u> 之數，記入借方。
同上	210903	持有供交易金融負債—流動 凡持有供交易目的，且預期於資產負債表日後十二個月內將清償之金融負債屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。	210903	持有供交易之金融負債—流動 凡持有供交易目的，且預期於資產負債表日後十二個月內將清償之金融負債屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。
同上	210904	持有供交易金融負債評價調整—流動 凡持有供交易之金融負債按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。(本科目餘額如屬貸方，則係「210903 持有供交易金融負債—流動」之附加科目；本科目餘額如屬借方，則係「210903 持有供交易金融負債—流動」之抵銷科目)	210904	持有供交易之金融負債評價調整—流動 凡持有供交易之金融負債按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。(本科目餘額如屬貸方，則係「210903 持有供交易之金融負債—流動」之附加科目；本科目餘額如屬借方，則係「210903 持有供交易之金融負債—流動」之抵銷科目)
同上	210905	附買回有價證券負債 凡從事債、票券等附買回條件交易，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。	210905	附買回票券及債券負債 凡從事債、票券等附買回條件交易，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。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
同上	210906	避險之 <u>衍生性金融負債</u> — 流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之 <u>衍生性金融負債</u> ，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。	210906	避險之 <u>衍生金融負債</u> — 流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之 <u>衍生金融負債</u> ，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。
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	210907	避險之 <u>衍生性金融負債</u> 評價調整—流動 凡避險之 <u>衍生性金融負債</u> 按公允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「210906 避險之 <u>衍生性金融負債</u> — 流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「210906 避險之 <u>衍生性金融負債</u> — 流動」之附加科目)	210907	避險之 <u>衍生金融負債</u> 評價調整—流動 凡避險之 <u>衍生金融負債</u> 按公允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「210906 避險之 <u>衍生金融負債</u> — 流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「210906 避險之 <u>衍生金融負債</u> — 流動」之附加科目)
同上	210908	按攤銷後成本衡量之金融負債—流動 凡按有效利率法攤銷後成本衡量，且預期於十二個月內清償之金融負債屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方	210908	<u>其他</u> 按攤銷後成本衡量之金融負債—流動 凡非屬透過損益按公允價值衡量之金融負債、因金融資產之移轉不符合除列要件或因適用持續參與法而產生之金融負債、財務保證合約、及以低於市場之利率提供放款之承諾，且預期於十二個月內清償之金融負債屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方
同上	210909	以成本衡量之金融負債—流動 凡與未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票，或與櫃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。	210909	以成本衡量之金融負債—流動 凡與無活絡市場公開報價之權益工具連結，並以交付該權益工具交割之衍生工具負債，且其公允價值無法可靠衡量，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。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
同上	2110	待出售處分群組直接相關之負債 凡出售為高度很有可能之待出售處分群組內相關負債屬之。	2110	<u>與</u> 待出售處分群組直接相關之負債 凡出售為高度很有可能之待出售處分群組內相關負債屬之。
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	211001	待出售處分群組直接相關之負債 凡出售為高度很有可能之待出售處分群組內相關負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。	211001	<u>與</u> 待出售處分群組直接相關之負債 凡出售為高度很有可能之待出售處分群組內相關負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
同上	219801	應付代買證券 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。	219801	應付代買證券 凡辦理代買證券業務，應付委託人之證券屬之。 <u>(非採款券劃撥時使用)</u> 。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
同上	219802	應付託售證券 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。	219802	應付託售證券 凡辦理代賣證券業務，應付委託人之證券屬之。凡辦理代賣證券業務，應付委託人之證券屬之。 <u>(非採款券劃撥時使用)</u> 。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
同上	219803	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。	219803	信用交易 凡辦理 <u>有價證券買賣</u> 融資融券之 <u>代理</u> 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。
同上	240203	持有供交易金融負債—非流動 凡持有供交易目的，且非預期於資產負債表日後十二個月內將清償之金融負債屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。	240203	持有供交易 <u>之</u> 金融負債—非流動 凡持有供交易目的，且非預期於資產負債表日後十二個月內將清償之金融負債屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
同上	240204	持有供交易金融負債評價調整—非流動 凡持有供交易之金融負債按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。(本科目餘額如屬貸方，則係「240203 持有供交易金融負債—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬借方，則係「240203 持有供交易金融負債—非流動」之抵銷科目)	240204	持有供交易之金融負債評價調整—非流動 凡持有供交易之金融負債按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。(本科目餘額如屬貸方，則係「240203 持有供交易之金融負債—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬借方，則係「240203 持有供交易之金融負債—非流動」之抵銷科目)
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	240205	避險之 <u>衍生性金融負債</u> —非流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之 <u>衍生性金融負債</u> ，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。	240205	避險之 <u>衍生金融負債</u> —非流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之 <u>衍生金融負債</u> ，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。
同上	240206	避險之 <u>衍生性金融負債</u> 評價調整—非流動 凡避險之 <u>衍生性金融負債</u> 按公允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「240205 避險之 <u>衍生性金融負債</u> —非流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「240205 避險之 <u>衍生性金融負債</u> —非流動」之附加科目)	240206	避險之 <u>衍生金融負債</u> 評價調整—非流動 凡避險之 <u>衍生金融負債</u> 按公允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「240205 避險之 <u>衍生金融負債</u> —非流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「240205 避險之 <u>衍生金融負債</u> —非流動」之附加科目)
同上	240207	按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動 凡按有效利率法攤銷後成本衡量，且非預期於十二個月內清償之金融負債屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方	240207	<u>其他</u> 按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動 凡非屬透過損益按公允價值衡量之金融負債、因金融資產之移轉不符合除列要件或因適用持續參與法而產生之金融負債、財務保證合約、及以低於市場之利率提供放款之

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
				承諾，且非預期於十二個月內清償之金融負債屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471號函 核定	240208	以成本衡量之金融負債－非流動 <u>凡與未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票，或與櫃股票連動並以該等股票交割之衍生性商品負債</u> ，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。	240208	以成本衡量之金融負債－非流動 <u>凡與無活絡市場公開報價之權益工具連結，並以交付該權益工具交割之衍生工具負債，且其公允價值無法可靠衡量</u> ，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。
同上	280110	公保責任準備 凡辦理公保業務，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。	280110	公勞保責任準備 凡辦理公勞保業務，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。
同上		(新增)	280125	職災保護準備 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。
同上		(新增)	280126	就業保險責任準備 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。
同上	290101	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)	290101	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)算彙編報表時，其借貸方餘額應予軋平)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
同上	290102	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)	290102	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 <u>決(結)算</u> 彙編報表時，其借貸方餘額應予軋平)
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471號函 核定	290103	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)	290103	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；收回之數，記入借方。(本科目為資產負債共用科目，年度 <u>決(結)算</u> 彙編報表時，其借貸方餘額應予軋平)
同上	290104	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)	290104	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 <u>決(結)算</u> 彙編報表時，其借貸方餘額應予軋平)
同上	290201	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)	290201	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 <u>決(結)算</u> 彙編報表時，其借貸方餘額應予軋平)
同上	3	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。	3	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(<u>累積虧損</u>)、權益調整及非控制權益等。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
同上	31	資本 凡實收資本屬之。	31	資本 凡實收資本及預收資本皆屬之。
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定		(新增)	3102	預收資本 凡預收資本屬之。
同上		(新增)	310201	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。增加之 數，記入貸方；減少之數，記 入借方。
同上	320104	採權益法認列子公司、關聯 企業及合資企業股權淨值 之變動數(央行稱事業投資 之資本公積變動數) 凡採權益法認列子公司、關 聯企業及合資企業股權淨 值之變動造成事業對其所 享之權益份額發生變動之 數屬之。增加之數，記入貸 方；沖減之數，記入借方。 (本科目係個體報表適用)	320104	採用權益法認列子公司、關聯 企業及合資股權淨值之變動 數(央行稱事業投資之資本公 積變動數) 凡採用權益法認列子公司、關 聯企業及合資股權淨值之變 動造成事業對其所享之權益 份額發生變動之數屬之。增加 之數，記入貸方；沖減之數， 記入借方。(本科目係個體報 表適用)
同上	320105	採權益法認列關聯企業及 合資企業股權淨值之變動 數 凡採權益法認列關聯企業 及合資企業股權淨值之變 動造成事業對其所享之權 益份額發生變動之數屬之。 增加之數，記入貸方； 沖減之數，記入借方。(本 科目係合併報表及個別報 表適用)	320105	採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數(央 行稱事業投資之資本公積變 動數) 凡採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動造成 事業對其所享之權益份額發 生變動之數屬之。增加之數， 記入貸方；沖減之數，記入借 方。(本科目係合併報表及個 別報表適用)
同上	330205	首次採用國際財務報導準 則調整數 凡首次採用國際財務報導 準則之相關調整數屬之。首 次認列之數，記入貸方； 沖減之數，記入借方。		(刪除)
同上	330207	會計政策變動及會計錯誤	330207	追溯適用及追溯重編之影響

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		<u>調整數</u> 凡 <u>本期有關會計政策變動及會計錯誤之調整數</u> 屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。		<u>數</u> 凡 <u>會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數</u> 屬之。增加 <u>盈餘</u> 之數，記入貸方；減少 <u>盈餘</u> 之數，記入借方。
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	330302	首次採用國際財務報導準則調整數 凡首次採用國際財務報導準則之相關調整數屬之。首次認列之數，記入借方；沖減之數，記入貸方。(本科目適用至 102 年度止)		(刪除)
同上	330303	其他綜合損益轉入數 凡本期其他綜合損益重分類至 <u>保留盈餘</u> 之數屬之。增加之數，記入 <u>貸方</u> ；減少之數，記入 <u>借方</u> 。	330303	其他綜合損益轉入數 凡本期其他綜合損益重分類至 <u>累積虧損</u> 之數屬之。增加之數，記入 <u>借方</u> ；減少之數，記入 <u>貸方</u> 。
同上	330304	<u>會計政策變動及會計錯誤調整數</u> 凡本期有關會計政策變動及會計錯誤之調整數 屬之。增加之數，記入 <u>貸方</u> ；減少之數，記入 <u>借方</u> 。	330304	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡 <u>會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數</u> 屬之。增加 <u>虧損</u> 之數，記入 <u>借方</u> ；減少 <u>虧損</u> 之數，記入 <u>貸方</u> 。
同上	3404	<u>現金流量避險工具未實現損益</u> 凡金融資產現金流量有效避險部分產生之未實現持有損益屬之。	3404	<u>現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)</u> 凡金融資產現金流量有效避險部分產生之未實現持有損益屬之。
同上	340401	<u>現金流量避險工具未實現損益</u> 凡金融資產現金流量有效避險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。	340401	<u>現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)</u> 凡金融資產現金流量有效避險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。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
同上	3408	採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他權益份額(央行稱事業投資之其他綜合損益) <u>凡採權益法認列子公司、關聯企業及合資其他綜合損益之變動造成事業對其所享之權益份額發生變動之數屬之。</u> (本科目係個體報表適用)	3408	採用權益法 <u>認列</u> 之子公司、關聯企業及合資 <u>股權淨值</u> 之其他權益份額(央行稱事業投資之其他綜合損益) <u>凡被投資者之其他綜合損益之變動,造成採權益法認列子公司、關聯企業及合資股權淨值之權益份額造成之變動屬之。</u> (本科目係個體報表適用)
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	340801	採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他權益份額(央行稱事業投資之其他綜合損益) <u>凡採權益法認列子公司、關聯企業及合資其他綜合損益之變動造成事業對其所享之權益份額發生變動之數屬之。</u> 增加之數,記入貸方;沖減之數,記入借方。(本科目係個體報表適用)	340801	採用權益法 <u>認列</u> 之子公司、關聯企業及合資 <u>股權淨值</u> 之其他權益份額(央行稱事業投資之其他綜合損益) <u>凡被投資者之其他綜合損益之變動,造成採權益法認列子公司、關聯企業及合資股權淨值之權益份額造成之變動屬之。</u> 增加之數,記入貸方;沖減之數,記入借方。(本科目係個體報表適用)
同上	3409	採用權益法之關聯企業及合資之其他權益份額 <u>凡採權益法認列關聯企業及合資其他綜合損益之變動造成事業對其所享之權益份額發生變動之數屬之。</u> (本科目係合併報表及個別報表適用)	3409	採用權益法 <u>認列</u> 之關聯企業及合資 <u>股權淨值</u> 之其他權益份額 (<u>央行稱事業投資之其他綜合損益</u>) <u>凡被投資者之其他綜合損益之變動,造成採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之權益份額造成之變動屬之。</u> (本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	340901	採用權益法之關聯企業及合資之其他權益份額 <u>凡採權益法認列關聯企業及合資其他綜合損益之變動造成事業對其所享之權益份額發生變動之數屬之。</u> 增加之數,記入貸方;沖減之數,記入借方。(本科目係合併報表及個別報表適用)	340901	採用權益法之關聯企業及合資之其他權益份額 (<u>央行稱事業投資之其他綜合損益</u>) <u>凡被投資者之其他綜合損益之變動,造成採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之權益份額造成之變動屬之。</u> 增加之數,記入貸方;沖減之數,記入借方。(本科目係合併報表及個別報表適用)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.7.2 行政院主計總處 主會金字第 1010500471 號函 核定	3410	確定福利計畫精算損益 凡確定福利計畫精算損益 未實現部分屬之。		(刪除)
同上	341001	確定福利計畫精算損益 凡確定福利計畫精算損益 未實現部分屬之。增加之 數，記入貸方；沖減之數， 記入借方。		(刪除)
同上			36	<u>首次採用國際財務報導準則 調整數</u> 凡首次採用國際財務報導準 則之相關調整數屬之。
同上			3601	<u>首次採用國際財務報導準則 調整數</u> 凡首次採用國際財務報導準 則之相關調整數屬之。
同上			360101	<u>首次採用國際財務報導準則 調整數</u> 凡首次採用國際財務報導準 則之相關調整數屬之。增加之 數，記入貸方；減少之數，記 入借方。
同上	36	非控制權益 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)	39	非控制權益 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)
同上	3601	非控制權益 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)	3901	非控制權益 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)
同上	360101	非控制權益 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。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)	390101	非控制權益 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。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)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
102.7.15 行政院主計總處 主會金字第 1020500481 號函 核定			110539	借券擔保價款 凡證券商因借券交易，向標的證券持有者借入或在交易市場融券所交付之擔保價款屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。
同上			110540	借券保證金—存出 凡證券商因借券交易，向標的證券持有者借入或在交易市場融券所交付之保證金屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173 號函 核定	110108	分類為約當現金之銀行透支 凡整體現金管理之現金及約當現金組成部分中可隨時償還銀行透支屬之。增加之數，記入貸方，減少之數，記入借方。(本科目係上列各現金科目之抵銷科目)		(刪除)
同上			110208	銀行同業貿易融資墊款 凡銀行辦理進口融資墊款業務於開狀銀行之金融同業融資額度下，代墊進口貨款予出口押匯銀行、出口託收銀行、出口商等之款項屬之。墊款之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
同上			110209	備抵呆帳—銀行同業貿易融資墊款 凡提列銀行同業貿易融資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「110208 銀行同業貿易融資墊款」之抵銷科目)
同上	1104	流動金融資產 凡原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、附賣回票券及債券投資、買入匯款、備供出售金	1104	流動金融資產 凡原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、附賣回票券及債券投資、買入匯款、備供出售金融資產、持有

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務 <u>商品</u> 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。		至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務 <u>工具</u> 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。
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173 號函 核定	110413	備供出售金融資產—流動 凡非衍生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) 非屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務 <u>商品</u> 投資、放款及應收款等。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。	110413	備供出售金融資產—流動 凡非衍生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) 非屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務 <u>工具</u> 投資、放款及應收款等。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	110424	無活絡市場之債務 <u>商品</u> 投資—流動 凡無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務 <u>商品</u> 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) 未指定為原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融資產之金融資產。(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。	110424	無活絡市場之債務 <u>工具</u> 投資—流動 凡無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務 <u>工具</u> 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) 未指定為原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融資產之金融資產。(2) 未指定為備供出售者。(3) 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	110425	累計減損—無活絡市場之債務 <u>商品</u> 投資—流動 凡提列無活絡市場之債務 <u>商品</u> 投資之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；賣出、	110425	累計減損—無活絡市場之債務 <u>工具</u> 投資—流動 凡提列無活絡市場之債務 <u>工具</u> 投資之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；賣出、減損

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		減損迴轉等沖銷之數，記入借方。(本科目係「110424 無活絡市場之債務 商品 投資一流動」之抵銷科目)		迴轉等沖銷之數，記入借方。(本科目係「110424 無活絡市場之債務 工具 投資一流動」之抵銷科目)
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173 號函 核定			110426	拆放證券公司 凡拆放證券公司按日或按約定時間拆計息之款項屬之。拆放之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
同上			110427	備抵呆帳-拆放證券公司 凡依法令規定提列拆放證券公司之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110426 拆放證券公司」之抵銷科目)
同上	1106	當期所得稅資產 凡與本期及前期有關之已支付所得稅金額超過該等期間應付金額之部分屬之。	1106	本期所得稅資產 凡與本期及前期有關之已支付所得稅金額超過該等期間應付金額之部分屬之。
同上	110821	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)	110821	備抵存貨跌價 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)
同上	130104	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，記入借方；支付之數，記入貸方。		(刪除)
同上	130105	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。		(刪除)
同上	130106	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；		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		支付之數，記入貸方。		
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173 號函 核定	1302	非流動金融資產 凡原始認列指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等屬之。	1302	非流動金融資產 凡原始認列指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務工具投資等屬之。
同上	130209	備供出售金融資產—非流動 凡非衍生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) 非屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務商品投資、放款及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。	130209	備供出售金融資產—非流動 凡非衍生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) 非屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、放款及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。
同上	130220	無活絡市場之債務商品投資—非流動 凡無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務商品投資，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) 未指定為原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融資產之金融資產。(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。	130220	無活絡市場之債務工具投資—非流動 凡無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務工具投資，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) 未指定為原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融資產之金融資產。(2) 未指定為備供出售者。(3) 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	130221	累計減損—無活絡市場之債	130221	累計減損—無活絡市場之債務

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		務商品投資—非流動 凡提列無活絡市場之債務商品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「130220無活絡市場之債務商品投資—非流動」之抵銷科目)		工具投資—非流動 凡提列無活絡市場之債務工具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「130220無活絡市場之債務工具投資—非流動」之抵銷科目)
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173號函 核定	140102	重估增值—土地 凡土地首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值屬之。首次採用國際會計準則已存有之重估增值，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。	140102	重估增值—土地 凡土地首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值，及於用途改變日所認列之重估增值或自「150102重估增值—投資性不動產(土地)」轉列者屬之。首次採用國際會計準則已存有之重估增值，及於用途改變日所認列之重估增值或自投資性不動產重估增值轉列者，記入借方；售出、毀損、廢棄、轉列至投資性不動產重估增值或減少等沖銷重估增值之數，記入貸方。
同上	140202	重估增值—土地改良物 凡土地改良物首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值屬之。首次採用國際會計準則已存有之重估增值，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。	140202	重估增值—土地改良物 凡土地改良物首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值，及於用途改變日所認列之重估增值或自「150202重估增值—投資性不動產(土地改良物)」轉列者屬之。首次採用國際會計準則已存有之重估增值，及於用途改變日所認列之重估增值或自投資性不動產重估增值轉列者，記入借方；售出、毀損、廢棄、轉列至投資性不動產重估增值或減少等沖銷重估增值之數，記入貸方。
同上	140302	重估增值—房屋及建築 凡房屋及建築首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值屬之。首次採用國際會計準則	140302	重估增值—房屋及建築 凡房屋及建築首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值，及於用途改變日所認列之重估增值或自

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		已存有之重估增值，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。		「150302 重估增值—投資性不動產(房屋及建築)」轉列者屬之。首次採用國際會計準則已存有之重估增值，及於用途改變日所認列之重估增值或自投資性不動產重估增值轉列者，記入借方；售出、毀損、廢棄、轉列至投資性不動產重估增值或減少等沖銷重估增值之數，記入貸方。
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173 號函 核定	150102	重估增值—投資性不動產(土地) 凡投資性不動產—土地首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值屬之。首次採用國際會計準則已存有之重估增值，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。	150102	重估增值—投資性不動產(土地) 凡投資性不動產—土地首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值，及於用途轉換日自「140102 重估增值—土地」(僅限首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值)轉列者屬之。首次採用國際會計準則已存有之重估增值，及於用途轉換日轉列之重估增值，記入借方；售出、毀損、廢棄、轉列至不動產之重估增值或減少等沖銷重估增值之數，記入貸方。
同上			150103	累計公允價值變動數—投資性不動產(土地) 凡投資性不動產—土地於首次採用國際會計準則時以公允價值作為認定成本者，與後續衡量採公允價值模式者，其公允價值變動數，及於用途轉換日自「140102 重估增值—土地」(不含首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值)轉列者屬之。增加價值之數，及於用途轉換日轉列之重估增值，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	150104	累計減損—投資性不動產(土地) 凡提列投資性不動產—土地	150104	累計減損—投資性不動產(土地) 凡提列投資性不動產—土地之

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		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「150101 投資性不動產－土地」及「150102 重估增值－投資性不動產(土地)」合計數之抵銷科目)		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「150101 投資性不動產－土地」、「150102 重估增值－投資性不動產(土地)」及「150103 累計公允價值變動數－投資性不動產(土地)」合計數之抵銷科目)
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173 號函 核定	150202	重估增值－投資性不動產(土地改良物) 凡投資性不動產－土地改良物首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值屬之。首次採用國際會計準則已存有之重估增值，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。	150202	重估增值－投資性不動產(土地改良物) 凡投資性不動產－土地改良物首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值，及於用途轉換日自「140202 重估增值－土地改良物」(僅限首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值)轉列者屬之。首次採用國際會計準則已存有之重估增值，及於用途轉換日轉列之重估增值，記入借方；售出、毀損、廢棄、轉列至不動產之重估增值或減少等沖銷重估增值之數，記入貸方。
同上			150203	累計公允價值變動數－投資性不動產(土地改良物) 凡投資性不動產－土地改良物於首次採用國際會計準則時以公允價值作為認定成本者，與後續衡量採公允價值模式者，其公允價值變動數，及於用途轉換日自「140202 重估增值－土地改良物」(不含首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值)轉列者屬之。增加價值之數，及於用途轉換日轉列之重估增值，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	150204	累計折舊－投資性不動產(土地改良物)	150204	累計折舊－投資性不動產(土地改良物)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		凡提列投資性不動產—土地改良物之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、廢棄等沖銷累計折舊之數，記入借方。(本科目係「150201 投資性不動產—土地改良物」及「150202 重估增值—投資性不動產(土地改良物)」合計數之抵銷科目)		凡提列投資性不動產—土地改良物之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、廢棄等沖銷累計折舊之數，記入借方。(本科目係「150201 投資性不動產—土地改良物」、「150202 重估增值—投資性不動產(土地改良物)」及「150203 累計公允價值變動數—投資性不動產(土地改良物)」合計數之抵銷科目)
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173 號函 核定	150205	累計減損—投資性不動產(土地改良物) 凡提列投資性不動產—土地改良物之累計減損屬之。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「150201 投資性不動產—土地改良物」及「150202 重估增值—投資性不動產(土地改良物)」合計數之抵銷科目)	150205	累計減損—投資性不動產(土地改良物) 凡提列投資性不動產—土地改良物之累計減損屬之。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「150201 投資性不動產—土地改良物」、「150202 重估增值—投資性不動產(土地改良物)」及「150203 累計公允價值變動數—投資性不動產(土地改良物)」合計數之抵銷科目)
同上	150302	重估增值—投資性不動產(房屋及建築) 凡投資性不動產—房屋及建築首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值屬之。首次採用國際會計準則已存有之重估增值，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。	150302	重估增值—投資性不動產(房屋及建築) 凡投資性不動產—房屋及建築首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值，及於用途轉換日自「140302 重估增值—房屋及建築」(僅限首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值)轉列者屬之。首次採用國際會計準則已存有之重估增值，及於用途轉換日轉列之重估增值，記入借方；售出、毀損、廢棄、轉列至不動產之重估增值或減少等沖銷重估增值之數，記入貸方。
同上			150303	累計公允價值變動數—投資性不動產(房屋及建築)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
				凡投資性不動產—房屋及建築於首次採用國際會計準則時以公允價值作為認定成本者，與後續衡量採公允價值模式者，其公允價值變動數，及於用途轉換日自「140302 重估增值—房屋及建築」(不含首次採用國際會計準則選擇依先前一般公認會計原則之重估增值)轉列者屬之。增加價值之數，及於用途轉換日轉列之重估增值，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173 號函 核定	150304	累計折舊—投資性不動產(房屋及建築) 凡提列投資性不動產—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「150301 投資性不動產—房屋及建築」及「150302 重估增值—投資性不動產(房屋及建築)」合計數之抵銷科目)	150304	累計折舊—投資性不動產(房屋及建築) 凡提列投資性不動產—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「150301 投資性不動產—房屋及建築」、「150302 重估增值—投資性不動產(房屋及建築)」及「150303 累計公允價值變動數—投資性不動產(房屋及建築)」合計數之抵銷科目)
同上	150305	累計減損—投資性不動產(房屋及建築) 凡提列投資性不動產—房屋及建築之累計減損屬之。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「150301 投資性不動產—房屋及建築」及「150302 重估增值—投資性不動產(房屋及建築)」合計數之抵銷科目)	150305	累計減損—投資性不動產(房屋及建築) 凡提列投資性不動產—房屋及建築之累計減損屬之。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「150301 投資性不動產—房屋及建築」、「150302 重估增值—投資性不動產(房屋及建築)」及「150303 累計公允價值變動數—投資性不動產(房屋及建築)」合計數之抵銷科目)
同上			150403	累計公允價值變動數—投資性不動產(租賃權益改良) 凡投資性不動產—租賃權益改良於首次採用國際會計準則時

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
				以公允價值作為認定成本者，及後續衡量採公允價值模式者，其公允價值變動數屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173 號函 核定	150404	累計折舊－投資性不動產（租賃權益改良） 凡提列投資性不動產－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「150401 投資性不動產－租賃權益改良」及「150402 重估增值－投資性不動產（租賃權益改良）」合計數之抵銷科目）	150404	累計折舊－投資性不動產（租賃權益改良） 凡提列投資性不動產－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「150401 投資性不動產－租賃權益改良」、「150402 重估增值－投資性不動產（租賃權益改良）」及「150403 累計公允價值變動數－投資性不動產（租賃權益改良）」合計數之抵銷科目）
同上	150405	累計減損－投資性不動產（租賃權益改良） 凡提列投資性不動產－租賃權益改良之累計減損屬之。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「150401 投資性不動產－租賃權益改良」及「150402 重估增值－投資性不動產（租賃權益改良）」合計數之抵銷科目）	150405	累計減損－投資性不動產（租賃權益改良） 凡提列投資性不動產－租賃權益改良之累計減損屬之。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「150401 投資性不動產－租賃權益改良」、「150402 重估增值－投資性不動產（租賃權益改良）」及「150403 累計公允價值變動數－投資性不動產（租賃權益改良）」合計數之抵銷科目）
同上			150503	累計公允價值變動數－建造中之投資性不動產 凡建造中之投資性不動產於首次採用國際會計準則時以公允價值作為認定成本者，及後續衡量採公允價值模式者，其公允價值變動數屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	180209	預付退休金 凡提撥之退休基金高於淨退休金成本，其非屬流動部分	180209	預付退休金 凡採確定提撥計畫之已付提撥金超過報導期間結束日前之

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		之差額屬之。發生之數，記入借方；減少之數，記入貸方。		服務所應付之提撥金，該項預付金額導致減少未來支付或退還現金；或採確定福利計畫之剩餘與資產上限之孰低衡量屬之。發生之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173號函 核定	180211	遞延借項－聯屬公司間損失 凡母子公司間之內部交易，沖銷未出售予合併個體外之損失屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。 (本科目係個體報表適用)		(刪除)
同上	180302	備抵遞延所得稅資產評價 凡評估部分或全部遞延所得稅資產無法實現時，所提列之備抵評價金額屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「180301 遞延所得稅資產」之抵銷科目)		(刪除)
同上	210513	融券保證金 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金屬之。存入之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。	210513	融券存入保證價款 凡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。
同上	2106	當期所得稅負債 凡尚未支付之本期及前期所得稅屬之。	2106	本期所得稅負債 凡尚未支付之本期及前期所得稅屬之。
同上			210911	證券公司拆放 凡向證券公司借入按日或按約定時間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。
同上	280110	公勞保責任準備 凡辦理公勞保業務，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。	280110	公保責任準備 凡辦理公保業務，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。
同上	280125	職災保護準備 凡辦理職業災害勞工保護法		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		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。		
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173 號函 核定	280126	就業保險責任準備 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。		(刪除)
同上	280204	遞延貸項—聯屬公司間利益 凡母子公司間之內部交易，沖銷未出售予合併個體外之利益屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。 (本科目係個體報表適用)		(刪除)
同上	320104	採用權益法認列子公司、關聯企業及合資股權淨值之變動數(央行稱事業投資之資本公積變動數) 凡採用權益法認列子公司、關聯企業及合資股權淨值之變動造成事業對其所享之權益份額發生變動之數屬之。增加之數，記入貸方；沖減之數，記入借方。(本科目係個體報表適用)		(刪除)
同上	320105	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數(央行稱事業投資之資本公積變動數) 凡採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動造成事業對其所享之權益份額發生變動之數屬之。增加之數，記入貸方；沖減之數，記入借方。 <u>(本科目係合併報表及個別報表適用)</u>	320105	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數(央行稱事業投資之資本公積變動數) 凡採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動造成事業對其所享之權益份額發生變動之數屬之。增加之數，記入貸方；沖減之數，記入借方。
同上	34	累積其他綜合損益 凡國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險 <u>工具未實現</u> 損益、國	34	累積其他綜合損益 凡國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現 <u>評價</u> 損益、現金流量避險 <u>中屬有效避險部分之避</u>

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具損益、 <u>資產未實現重估增值</u> 、與待出售非流動資產直接相關之權益、 <u>採權益法認列之其他綜合損益</u> 、 <u>確定福利計畫精算損益</u> 等屬之。		<u>險工具損益</u> 、國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具損益、 <u>不動產重估增值</u> 、與待出售非流動資產直接相關之權益、 <u>確定福利計畫之再衡量數</u> 、 <u>指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其變動金額來自信用風險</u> 等屬之。
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173 號函 核定	3403	備供出售金融資產未實現損益 凡備供出售金融資產按公允價值衡量產生之未實現持有損益屬之。	3403	備供出售金融資產未實現 評價損益 凡備供出售金融資產按公允價值衡量產生之未實現持有損益屬之。
同上	340301	備供出售金融資產未實現損益 凡備供出售金融資產按公允價值衡量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。	340301	備供出售金融資產未實現 評價損益 凡備供出售金融資產按公允價值衡量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。
同上	3405	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具損益 凡國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具提列之未實現損益屬之。	3405	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具 利益(損失) 凡國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具提列之未實現損益屬之。
同上	340501	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具損益 凡國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具提列之未實現損益屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。	340501	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具 利益(損失) 凡國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具提列之未實現損益屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
同上			3406	不動產重估增值 凡自用不動產轉換為按公允價值列報之投資性不動產時，於用途改變日所認列之重估增值屬之。
同上			340601	不動產重估增值 凡自用不動產轉換為按公允價值列報之投資性不動產時，於

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
				用途改變日所認列之重估增值屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173 號函 核定	3408	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資股權淨值之其他權益份額(央行稱事業投資之其他綜合損益) 凡被投資者之其他綜合損益之變動，造成採權益法認列子公司、關聯企業及合資股權淨值之權益份額造成之變動屬之。(本科目係個體報表適用)		(刪除)
同上	340801	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資股權淨值之其他權益份額(央行稱事業投資之其他綜合損益) 凡被投資者之其他綜合損益之變動，造成採權益法認列子公司、關聯企業及合資股權淨值之權益份額造成之變動屬之。增加之數，記入貸方；沖減之數，記入借方。(本科目係個體報表適用)		(刪除)
同上	3409	採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之其他權益份額(央行稱事業投資之其他綜合損益) 凡被投資者之其他綜合損益之變動，造成採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之權益份額造成之變動屬之。 (本科目係合併報表及個別報表適用)		(刪除)
同上	340901	採用權益法之關聯企業及合資之其他權益份額(央行稱事業投資之其他綜合損益) 凡被投資者之其他綜合損益之變動，造成採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之權益份額造成之變動屬之。增加之數，記入貸方；沖減之數，記入借方。(本科目係		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		合併報表及個別報表適用)		
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173 號函 核定			3410	確定福利計畫之再衡量數 凡精算損益、未包含於淨利息 之計畫資產報酬及未包含於淨 利息之資產上限影響數之累積 數額屬之。
同上			341001	確定福利計畫之再衡量數 凡精算損益、未包含於淨利息 之計畫資產報酬及未包含於淨 利息之資產上限影響數之累積 數額屬之。增加之數，記入貸 方；減少之數，記入借方。
同上			3411	指定為透過損益按公允價值衡 量之金融負債其變動金額來自 信用風險 凡金融負債被指定為透過損益 按公允價值衡量，其因信用風 險變動造成公允價值變動屬 之。
同上			341101	指定為透過損益按公允價值衡 量之金融負債其變動金額來自 信用風險 凡金融負債被指定為透過損益 按公允價值衡量，其因信用風 險變動造成公允價值變動屬 之。增加之數，記入貸方；減 少之數，記入借方。
同上	35	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 <u>業主</u> 權益之減 項。	35	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 應列為權益之減項。
同上	3501	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 <u>業主</u> 權益之減 項。	3501	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 應列為權益之減項。
同上	350101	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 <u>業主</u> 權益之減 項。增加之數，記入借方；	350101	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 應列為權益之減項。增加之 數，記入借方；減少之數，記

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		減少之數，記入貸方。		入貸方。
104.3.18 行政院主計總處 主會金字第 1040500173 號函 核定	39	非控制權益 凡 <u>聯屬事業(公司)以外之投資者</u> ，按比例持有子公司之 <u>權益</u> 屬之。(編製合併財務報表適用)	39	非控制權益 凡 <u>子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分</u> 屬之。(編製合併財務報表適用)
同上	3901	非控制權益 凡 <u>聯屬事業(公司)以外之投資者</u> ，按比例持有子公司之 <u>權益</u> 屬之。(編製合併財務報表適用)	3901	非控制權益 凡 <u>子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分</u> 屬之。(編製合併財務報表適用)
同上	390101	非控制權益 凡 <u>聯屬事業(公司)以外之投資者</u> ，按比例持有子公司之 <u>權益</u> 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)	390101	非控制權益 凡 <u>子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分</u> 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)
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定	1104	流動金融資產 凡 <u>原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、附賣回票券及債券投資、買入匯款、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務工具投資</u> 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。	1104	流動金融資產 凡 <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產、附賣回票券及債券投資、買入匯款、避險之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產</u> 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。
同上	110401	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 凡 <u>原始認列時即指定為透過損益按公允價值衡量</u> ，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。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。	110401	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 凡 <u>透過損益按公允價值衡量</u> ，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。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	110402	原始認列時指定為透過損	110402	透過損益按公允價值衡量之金

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動 凡原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允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「110401原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110401原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動」之抵銷科目)		融資產評價調整—流動 凡透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允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「110401透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110401透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動」之抵銷科目)
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432號函 核定	110405	持有供交易之金融資產—流動 凡持有供交易目的，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。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。		(刪除)
同上	110406	持有供交易之金融資產評價調整—流動 凡持有供交易之金融資產按公允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「110405持有供交易之金融資產—流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110405持有供交易之金融資產—流動」之抵銷科目)		(刪除)
同上	110413	備供出售金融資產—流動 凡非衍生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		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、放款及應收款等。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。		
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定	110414	備供出售金融資產評價調整—流動 凡備供出售金融資產按公允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「110413 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「110413 備供出售金融資產—流動」之抵銷科目)		(刪除)
同上	110415	累計減損—備供出售金融資產 凡提列備供出售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「110413 備供出售金融資產—流動」之抵銷科目)		(刪除)
同上	110416	持有至到期日金融資產—流動 凡於一年內到期，具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且具有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。		(刪除)
同上	110417	累計減損—持有至到期日金融資產—流動 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		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		迴轉等沖銷之數，記入借方。(本科目係「110416 持有至到期日金融資產—流動」之抵銷科目)		
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定	110418	避險之衍生金融資產—流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之 <u>衍生</u> 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。	110418	避險之金融資產—流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產，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。
同上	110419	避險之衍生金融資產評價調整—流動 凡避險之 <u>衍生</u> 金融資產按公允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「110418 避險之 <u>衍生</u> 金融資產—流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110418 避險之 <u>衍生</u> 金融資產—流動」之抵銷科目)	110419	避險之金融資產評價調整—流動 凡避險之金融資產按公允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「110418 避險之金融資產—流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110418 避險之金融資產—流動」之抵銷科目)
同上	110422	以成本衡量之金融資產—流動 凡持有無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此類無公開報價之權益工具連動並須以交付該等權益工具交割之衍生工具，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。		(刪除)
同上	110423	累計減損—以成本衡量之金融資產—流動 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		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		「110422 以成本衡量之金融資產—流動」之抵銷科目)		
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定	110424	無活絡市場之債務工具投資—流動 凡無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務工具投資，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) 未指定為原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融資產之金融資產。(2) 未指定為備供出售者。(3) 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。		(刪除)
同上	110425	累計減損—無活絡市場之債務工具投資—流動 凡提列無活絡市場之債務工具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「110424 無活絡市場之債務工具投資—流動」之抵銷科目)		(刪除)
同上		(新增)	110428	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 凡原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資，或債務工具同時符合下列條件，且均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) 持有人係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
				及流通在外本金金額之利息。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定		(新增)	110429	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-流動 凡透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產按公允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「110428 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110428 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動」之抵銷科目)
同上		(新增)	110430	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 凡金融資產同時符合下列條件，且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之金融資產屬之：(1) 持有人係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上		(新增)	110431	累計減損-按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 凡提列按攤銷後成本衡量之金融資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；賣出及減損迴轉等沖銷之數，記入借方。(本科目係「110430 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」之抵銷科目)
同上	110504	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	110504	應收帳款 凡依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		收未收之帳款屬之，惟一年以上分期收取者，記入「110506 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。		<u>價金額之權利</u> 屬之，惟一年以上分期收取者，記入「110506 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。
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定		(新增)	1114	合約資產-流動 凡預期於資產負債表日後十二個月內將變現之合約資產屬之。
同上		(新增)	111401	合約資產-流動 凡企業依合約約定，已移轉商品或勞務予客戶，惟仍未具無條件收取對價之權利，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；減少價值或轉入相當科目之數，記入貸方。
同上		(新增)	111402	累計減損-合約資產-流動 凡提列合約資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「111401 合約資產-流動」之抵銷科目)
同上	1302	非流動金融資產 凡 <u>原始認列指定為</u> 透過損益按公允價值衡量之金融資產、 <u>持有供交易之金融資產</u> 、 <u>備供出售金融資產</u> 、 <u>持有至到期日金融資產</u> 、 <u>避險之衍生金融資產</u> 、 <u>以成本衡量之金融資產</u> 及 <u>無活絡市場之債務工具投資</u> 等屬之。	1302	非流動金融資產 凡透過損益按公允價值衡量之金融資產、避險之金融資產、 <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> 、 <u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u> 等屬之。
同上	130201	<u>原始認列時指定為</u> 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 凡 <u>原始認列時即指定為</u> 透過損益按公允價值衡量，且預期於資產負債表日後 <u>超過一年</u> 變現之金融資產屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。	130201	<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動</u> 凡透過損益按公允價值衡量，且非預期於資產負債表日後十二個月內變現之金融資產屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定	130202	<p>原始認列時指定為 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動</p> <p>凡 <u>原始認列時指定為 透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允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。</u>(本科目餘額如屬借方，則係「130201 原始認列時指定為 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130201 原始認列時指定為 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動」之抵銷科目)</p>	130202	<p>透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動</p> <p>凡透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允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「130201 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130201 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動」之抵銷科目)</p>
同上	130205	<p>持有供交易之金融資產—非流動</p> <p>凡持有供交易目的，且預期於資產負債表日後超過一年變現之金融資產屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p>		(刪除)
同上	130206	<p>持有供交易之金融資產評價調整—非流動</p> <p>凡持有供交易之金融資產按公允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「130205 持有供交易之金融資產—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130205 持有供交易之金融資產—非流動」之抵銷科目)</p>		(刪除)
同上	130209	<p>備供出售金融資產—非流動</p> <p>凡非衍生金融資產符合下列條件之一，且非預期於資產</p>		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		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) 非屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有供交易之金融資產、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、放款及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。		
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定	130210	備供出售金融資產評價調整—非流動 凡備供出售金融資產按公允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「130209 備供出售金融資產—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130209 備供出售金融資產—非流動」之抵銷科目）		(刪除)
同上	130211	累計減損—備供出售金融資產 凡提列備供出售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「130209 備供出售金融資產—非流動」之抵銷科目）		(刪除)
同上	130212	持有至到期日金融資產—非流動 凡到期日在一年以上，具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且具有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
同上	130213	累計減損—持有至到期日金融資產—非流動 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「130212 持有至到期日金融資產—非流動」之抵銷科目)		(刪除)
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定	130214	避險之 <u>衍生</u> 金融資產—非流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之 <u>衍生</u> 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。	130214	避險之金融資產—非流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產，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。
同上	130215	避險之 <u>衍生</u> 金融資產評價調整—非流動 凡避險之 <u>衍生</u> 金融資產按公允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「130214 避險之 <u>衍生</u> 金融資產—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130214 避險之 <u>衍生</u> 金融資產—非流動」之抵銷科目)	130215	避險之金融資產評價調整—非流動 凡避險之金融資產按公允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「130214 避險之金融資產—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130214 避險之金融資產—非流動」之抵銷科目)
同上	130218	以成本衡量之金融資產—非流動 凡持有無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此類無公開報價之權益工具連動並須以交付該等權益工具交割之衍生工具，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。		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
同上	130219	累計減損—以成本衡量之金融資產—非流動 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「130218以成本衡量之金融資產—非流動」之抵銷科目)		(刪除)
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432號函 核定	130220	無活絡市場之債務工具投資—非流動 凡無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務工具投資，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)未指定為原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融資產之金融資產。(2)未指定為備供出售者。(3)未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。		(刪除)
同上	130221	累計減損—無活絡市場之債務工具投資—非流動 凡提列無活絡市場之債務工具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「130220無活絡市場之債務工具投資—非流動」之抵銷科目)		(刪除)
同上		(新增)	130222	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 凡原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資，或債務工具同時符合下列條件，且均非預期於資產負債表日後十二個月

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
				內將變現之金融資產屬之：(1) 持有人係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定		(新增)	130223	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產評價調整-非 流動 凡透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產按公允價值 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「130222 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動」之 附加科目；本科目餘額如屬貸 方，則係「130222 透過其他綜 合損益按公允價值衡量之金融 資產-非流動」之抵銷科目)
同上		(新增)	130224	按攤銷後成本衡量之金融資產 -非流動 凡金融資產同時符合下列條 件，且非預期於資產負債表日 後十二個月內將變現之金融資 產屬之：(1) 持有人係在以收 取合約現金流量為目的之經營 模式下持有該金融資產。(2) 該金融資產之合約條款產生特 定日期之現金流量，完全為支 付本金及流通在外本金金額之 利息。增加價值之數，記入借 方；減少價值之數，記入貸方。
同上		(新增)	130225	累計減損-按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動 凡提列按攤銷後成本衡量之金 融資產之累計減損屬之。提列 之數，記入貸方；賣出及減損 迴轉等沖銷之數，記入借方。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
				(本科目係「130224 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」之抵銷科目)
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定		(新增)	1307	合約資產-非流動 凡非預期於資產負債表日後十二個月內將變現之合約資產屬之。
同上		(新增)	130701	合約資產-非流動 凡企業依合約約定，已移轉商品或勞務予客戶，惟仍未具無條件收取對價之權利，非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。
同上		(新增)	130702	累計減損-合約資產-非流動 凡提列合約資產之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「130701 合約資產-非流動」之抵銷科目)
同上	2109	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 <u>原始認列時</u> 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債、持有供交易金融負債、附買回有價證券負債、避險之 <u>衍生</u> 金融負債、按攤銷後成本衡量之金融負債、以成本衡量之金融負債及特別股負債等屬之。	2109	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指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債、持有供交易之金融負債、附買回有價證券負債、避險之金融負債、按攤銷後成本衡量之金融負債及特別股負債等屬之。
同上	210901	原始認列時 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 凡 <u>原始認列時即</u> 指定為透過損益按公允價值衡量，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。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。	210901	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 凡指定為透過損益按公允價值衡量，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。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。
同上	210902	原始認列時 指定為透過損	210902	指定為透過損益按公允價值衡

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		<p>益按公允價值衡量之金融負債評價調整—流動</p> <p>凡 <u>原始認列時</u> 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。(本科目餘額如屬貸方，則係「210901原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動」之附加科目；本科目餘額如屬借方，則係「210901原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動」之抵銷科目)</p>		<p>量之金融負債評價調整—流動</p> <p>凡指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。(本科目餘額如屬貸方，則係「210901指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動」之附加科目；本科目餘額如屬借方，則係「210901指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動」之抵銷科目)</p>
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定	210906	<p>避險之 <u>衍生</u> 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 <u>衍生</u> 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>	210906	<p>避險之金融負債—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>
同上	210907	<p>避險之 <u>衍生</u> 金融負債評價調整—流動</p> <p>凡避險之 <u>衍生</u> 金融負債按公允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「210906 避險之 <u>衍生</u> 金融負債—流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「210906 避險之 <u>衍生</u> 金融負債—流動」之附加科目)</p>	210907	<p>避險之金融負債評價調整—流動</p> <p>凡避險之金融負債按公允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「210906 避險之金融負債—流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「210906 避險之金融負債—流動」之附加科目)</p>
同上	210909	<p>以成本衡量之金融負債—流動</p> <p>凡與無活絡市場公開報價之權益工具連結，並以交付該權益工具交割之衍生工具負</p>		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		債，且其公允價值無法可靠衡量，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。		
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定		(新增)	2111	合約負債-流動 凡預期一年內將清償之合約負債屬之。
同上		(新增)	211101	合約負債-流動 凡企業依合約約定已收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務，預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。
同上	2402	非流動金融負債 凡非預期於資產負債表日後十二個月內清償之 <u>原始認列時</u> 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債、持有供交易金融負債、避險之 <u>衍生</u> 金融負債、按攤銷後成本衡量之金融負債、 <u>以成本衡量之金融負債</u> 及特別股負債等屬之。	2402	非流動金融負債 凡非預期於資產負債表日後十二個月內清償之指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債、持有供交易之金融負債、避險之金融負債、按攤銷後成本衡量之金融負債及特別股負債等屬之。
同上	240201	原始認列時 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 凡 <u>原始認列時</u> 即指定為透過損益按公允價值衡量，且非預期於資產負債表日後十二個月內清償之金融負債屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。	240201	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 凡指定為透過損益按公允價值衡量，且非預期於資產負債表日後十二個月內清償之金融負債屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。
同上	240202	原始認列時 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整—非流動 凡 <u>原始認列時</u> 指定為透過	240202	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整—非流動 凡指定為透過損益按公允價值

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。(本科目餘額如屬貸方，則係「240201原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬借方，則係「240201原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動」之抵銷科目)		衡量之金融負債按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入貸方；減少價值之數，記入借方。(本科目餘額如屬貸方，則係「240201指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬借方，則係「240201指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動」之抵銷科目)
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432號函 核定	240205	避險之衍生金融負債—非流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之 <u>衍生</u> 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。	240205	避險之金融負債—非流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之金融負債，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。
同上	240206	避險之衍生金融負債評價調整—非流動 凡避險之 <u>衍生</u> 金融負債按公允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「240205避險之 <u>衍生</u> 金融負債—非流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「240205避險之 <u>衍生</u> 金融負債—非流動」之附加科目)	240206	避險之金融負債評價調整—非流動 凡避險之金融負債按公允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「240205避險之金融負債—非流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「240205避險之金融負債—非流動」之附加科目)
同上	240208	以成本衡量之金融負債—非流動 凡與無活絡市場公開報價之權益工具連結，並以交付該權益工具交割之衍生工具負債，且其公允價值無法可靠衡量，非預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		之。增加之數，記入貸方； 減少之數，記入借方。		
同上	2801	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	負債準備 凡提列工程保固、保證責任、 <u>融資承諾準備</u> 、意外損失及各項保險準備等屬之。
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定		(新增)	280125	融資承諾準備 凡對授信承諾所提列之融資承諾準備屬之。
同上		(新增)	2805	合約負債-非流動 凡非預期於資產負債表日後十二個月內將清償之合約負債屬之。
同上		(新增)	280501	合約負債-非流動 凡企業依合約約定已收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務，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。
同上	34	累積其他綜合損益 凡國外營運機構財務報表換算之兌換差額、 <u>備供出售金融資產未實現評價損益</u> 、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益、國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具損益、不動產重估增值、與待出售非流動資產直接相關之權益、確定福利計畫之再衡量數、 <u>指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其變動金額來自信用風險等屬之。</u>	34	累積其他綜合損益 凡國外營運機構財務報表換算之兌換差額、 <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產損益</u> 、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益、國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具損益、不動產重估增值、與待出售非流動資產直接相關之權益、確定福利計畫之再衡量數、 <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債其變動金額來自信用風險及採用覆蓋法重分類之其他綜合損益</u> 等屬之。
同上	3403	備供出售金融資產未實現評價損益 凡備供出售金融資產按公允價值衡量產生之未實現持有損益屬之。		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
同上	340301	備供出售金融資產未實現評價損益 凡備供出售金融資產按公允價值衡量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。		(刪除)
106.7.13 行政院主計總處 主會金字第 1060500432 號函 核定		(新增)	3412	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產損益 凡透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產產生之損益屬之。
同上		(新增)	341201	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益 凡透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資產生之損益屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
同上		(新增)	341202	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益 凡透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資產生之損益屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
同上		(新增)	3413	採用覆蓋法重分類之其他綜合損益 凡依國際財務報導準則第四號選擇採用覆蓋法重分類至其他綜合損益者屬之。
同上		(新增)	341301	採用覆蓋法重分類之其他綜合損益 凡依國際財務報導準則第四號選擇採用覆蓋法重分類至其他綜合損益者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
106.10.26 行政院主計總處 主會金字第 1060500698 號函 核定		(新增)	1411	生產性植物 凡同時符合下列條件，且具生命之植物屬之：(1) 用於農業產品之生產或提供。(2) 預期生產農產品期間超過一期。(3) 將其作為農業產品出售之可能

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
				性甚低。
同上		(新增)	141101	生產性植物 凡同時符合下列條件，且具生命之植物屬之：(1)用於農業產品之生產或提供。(2)預期生產農產品期間超過一期。(3)將其作為農業產品出售之可能性甚低。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
106.10.26 行政院主計總處 主會金字第 1060500698 號函 核定		(新增)	141104	累計折舊—生產性植物 凡提列生產性植物之累計折舊屬之。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「141101 生產性植物」之抵銷科目)
同上		(新增)	141105	累計減損—生產性植物 凡提列生產性植物之累計減損屬之。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「141101 生產性植物」之抵銷科目)
同上	1702	生產性生物資產—非流動 凡超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。	1702	生產性生物資產—非流動 凡超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之， <u>但不包括生產性植物</u> 。
同上	170201	生產性生物資產—非流動 凡超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	170201	生產性生物資產—非流動 凡超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之， <u>但不包括生產性植物</u> 。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
106.11.29 行政院主計總處 主會金字第 1060500891 號函 核定		(新增)	219804	退款負債—流動 凡收到客戶之對價並預期將退還該對價之部分或全部予客戶，且預期於資產負債表日後十二個月內退還者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
同上		(新增)	289707	退款負債—非流動 凡收到客戶之對價並預期將退還該對價之部分或全部予客戶，且非預期於資產負債表日後十二個月內退還者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
107.2.14 行政院主計總處 主會金字第 1070500110A 號 函核定		(新增)	280126	電價穩定準備 凡依規定提存之電業穩定準備屬之。提存之數，記入貸方；收回或沖轉之數，記入借方。
107.5.10 行政院主計總處 主會金字第 1070500435 號函 核定	1407	租賃權益改良 凡 <u>營業</u> 租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。	1407	租賃權益改良 凡租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。
同上	140701	租賃權益改良 凡 <u>營業</u> 租賃標的物上所為資本性改良之成本及其未來經濟效益很有可能流入企業，且成本能可靠衡量之支出屬之。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。	140701	租賃權益改良 凡租賃標的物上所為資本性改良之成本及其未來經濟效益很有可能流入企業，且成本能可靠衡量之支出屬之。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。
同上	1410	租賃資產 凡 <u>屬</u> 融資租賃之設備 資產屬之。	1410	使用權資產 凡 <u>使用權</u> 資產屬之。
同上	141001	租賃資產 凡符合 <u>國際會計準則公報第 17 號</u> 融資租賃條件之租賃物，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允價值之較低者）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。	141001	使用權資產 凡符合 <u>國際財務報導準則公報第 16 號</u> 規定，承租人於租賃期間內對標的資產使用權之資產屬之。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。
同上	141002	累計折舊—租賃資產 凡提列 <u>租賃</u> 資產之累計折舊屬之。提列之數，記入貸	141002	累計折舊—使用權資產 凡提列 <u>使用權</u> 資產之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		方；結轉或沖銷累計折舊之數，記入借方。(本科目係「141001租賃資產」之抵銷科目)		結轉或沖銷累計折舊之數，記入借方。(本科目係「141001使用權資產」之抵銷科目)
同上	141003	累計減損—租賃資產 凡提列租賃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「141001租賃資產」之抵銷科目)	141003	累計減損—使用權資產 凡提列使用權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「141001使用權資產」之抵銷科目)
107.5.10 行政院主計總處 主會金字第 1070500435 號函 核定	2401	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，以及租賃負債等屬之。	2401	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。
同上	240109	租賃負債 凡承租人於租賃開始尚未支付之租賃給付現值屬之。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。	240109	長期應付租賃款 凡融資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。
107.8.30 行政院主計總處 主會金字第 1070500835 號函 核定		(新增)	120308	應收借貸款項—不限用途 凡證券商辦理不限用途款項借貸業務，客戶以其有價證券或其他商品為擔保，應向客戶收取之借貸款項屬之。撥款之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
同上		(新增)	120309	備抵呆帳—應收借貸款項—不限用途 凡提列應收借貸款項—不限用途之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「120308 應收借貸款項—不限用途」之抵銷科目)
108.4.18 行政院主計總處 主會金字第 1080500329 號函	1	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	1	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

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
核定		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、不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產、生物資產及其他資產等。		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、不動產、廠房及設備、 <u>使用權資產</u> 、投資性不動產、無形資產、生物資產及其他資產等。
	14	不動產、廠房及設備 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。	14	不動產、廠房及設備 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。
	1410	使用權資產 凡使用權資產屬之。		(刪除)
	141001	使用權資產 凡符合國際財務報導準則公報第16號規定，承租人於租賃期間內對標的資產使用權之資產屬之。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。		(刪除)
	141002	累計折舊－使用權資產 凡提列使用權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「141001 使用權資產」之抵銷科目)		(刪除)
	141003	累計減損－使用權資產 凡提列使用權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「141001 使用權資產」之抵銷科目)		(刪除)
		(新增)	15	使用權資產 <u>凡使用權資產屬之。</u>
		(新增)	1501	使用權資產 凡使用權資產屬之。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		(新增)	<u>150101</u>	使用權資產 凡符合國際財務報導準則公報第16號規定,承租人於租賃期間內對標的資產使用權之資產屬之。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。
		(新增)	<u>150102</u>	累計折舊—使用權資產 凡提列使用權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「150101使用權資產」之抵銷科目)
		(新增)	<u>150103</u>	累計減損—使用權資產 凡提列使用權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「150101使用權資產」之抵銷科目)
	15	投資性不動產	16	投資性不動產
	1501	投資性不動產—土地	1601	投資性不動產—土地
	150101	投資性不動產—土地	<u>160101</u>	投資性不動產—土地
	150102	重估增值—投資性不動產(土地)	<u>160102</u>	重估增值—投資性不動產(土地)
	150103	累計公允價值變動數—投資性不動產(土地)	<u>160103</u>	累計公允價值變動數—投資性不動產(土地)
	150104	累計減損—投資性不動產(土地)	<u>160104</u>	累計減損—投資性不動產(土地)
	1502	投資性不動產—土地改良物	1602	投資性不動產—土地改良物
	150201	投資性不動產—土地改良物	<u>160201</u>	投資性不動產—土地改良物
	150202	重估增值—投資性不動產(土地改良物)	<u>160202</u>	重估增值—投資性不動產(土地改良物)
	150203	累計公允價值變動數—投資性不動產(土地改良物)	<u>160203</u>	累計公允價值變動數—投資性不動產(土地改良物)
	150204	累計折舊—投資性不動產(土地改良物)	<u>160204</u>	累計折舊—投資性不動產(土地改良物)
	150205	累計減損—投資性不動產(土地改良物)	<u>160205</u>	累計減損—投資性不動產(土地改良物)
	1503	投資性不動產—房屋及建築	1603	投資性不動產—房屋及建築
	150301	投資性不動產—房屋及建築	<u>160301</u>	投資性不動產—房屋及建築

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
	150302	重估增值－投資性不動產 (房屋及建築)	<u>160302</u>	重估增值－投資性不動產(房屋及建築)
	150303	累計公允價值變動數－投資性不動產(房屋及建築)	<u>160303</u>	累計公允價值變動數－投資性不動產(房屋及建築)
	150304	累計折舊－投資性不動產(房屋及建築)	<u>160304</u>	累計折舊－投資性不動產(房屋及建築)
	150305	累計減損－投資性不動產(房屋及建築)	<u>160305</u>	累計減損－投資性不動產(房屋及建築)
	1504	投資性不動產－租賃權益改良	<u>1604</u>	投資性不動產－租賃權益改良
	150401	投資性不動產－租賃權益改良	<u>160401</u>	投資性不動產－租賃權益改良
	150402	重估增值－投資性不動產(租賃權益改良)	<u>160402</u>	重估增值－投資性不動產(租賃權益改良)
	150403	累計公允價值變動數－投資性不動產(租賃權益改良)	<u>160403</u>	累計公允價值變動數－投資性不動產(租賃權益改良)
	150404	累計折舊－投資性不動產(租賃權益改良)	<u>160404</u>	累計折舊－投資性不動產(租賃權益改良)
	150405	累計減損－投資性不動產(租賃權益改良)	<u>160405</u>	累計減損－投資性不動產(租賃權益改良)
	1505	建造中之投資性不動產	<u>1605</u>	建造中之投資性不動產
	150501	建造中之投資性不動產	<u>160501</u>	建造中之投資性不動產
	150503	累計公允價值變動數－建造中之投資性不動產	<u>160503</u>	累計公允價值變動數－建造中之投資性不動產
	16	無形資產	<u>17</u>	無形資產
	1601	無形資產	<u>1701</u>	無形資產
	160101	商標權	<u>170101</u>	商標權
	160102	專利權	<u>170102</u>	專利權
	160103	特許權	<u>170103</u>	特許權
	160104	著作權	<u>170104</u>	著作權
	160105	電腦軟體	<u>170105</u>	電腦軟體
	160106	商譽	<u>170106</u>	商譽
	160107	發展中之無形資產 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。	<u>170107</u>	發展中之無形資產 凡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。
	1602	累計減損－無形資產	<u>1702</u>	累計減損－無形資產
	160201	累計減損－無形資產	<u>170201</u>	累計減損－無形資產
	17	生物資產	<u>18</u>	生物資產

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
	1701	消耗性生物資產—非流動	1801	消耗性生物資產—非流動
	170101	消耗性生物資產—非流動	180101	消耗性生物資產—非流動
	170102	累計折舊—消耗性生物資產—非流動	180102	累計折舊—消耗性生物資產—非流動
	170103	累計減損—消耗性生物資產—非流動	180103	累計減損—消耗性生物資產—非流動
	170104	消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數—非流動	180104	消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數—非流動
	1702	生產性生物資產—非流動	1802	生產性生物資產—非流動
	170201	生產性生物資產—非流動	180201	生產性生物資產—非流動
	170202	累計折舊—生產性生物資產—非流動	180202	累計折舊—生產性生物資產—非流動
	170203	累計減損—生產性生物資產—非流動	180203	累計減損—生產性生物資產—非流動
	170204	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數—非流動	180204	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數—非流動
	18	其他資產	19	其他資產
	1802	遞延資產	1902	遞延資產
	180201	遞延發行券幣印鑄費	190201	遞延發行券幣印鑄費
	180202	技術合作費	190202	技術合作費
	180203	郵政票券印製費	190203	郵政票券印製費
	180204	買賣遠匯折價(央行專用)	190204	買賣遠匯折價(央行專用)
	180205	油氣權益	190205	油氣權益
	180206	原水權益	190206	原水權益
	180207	遞延一般金融存款保險賠款損失(中央存款保險公司專用)	190207	遞延一般金融存款保險賠款損失(中央存款保險公司專用)
	180208	遞延農業金融存款保險賠款損失(中央存款保險公司專用)	190208	遞延農業金融存款保險賠款損失(中央存款保險公司專用)
	180209	預付退休金	190209	預付退休金
	180210	遞延兌換差價損失	190210	遞延兌換差價損失
	180298	其他遞延資產	190298	其他遞延資產
	1803	遞延所得稅資產	1903	遞延所得稅資產
	180301	遞延所得稅資產	190301	遞延所得稅資產
	1804	待整理資產	1904	待整理資產
	180401	大陸地區及國外資產淨額	190401	大陸地區及國外資產淨額
	180402	待抵銷大陸地區及國外資產	190402	待抵銷大陸地區及國外資產

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
	180403	報失資產	<u>190403</u>	報失資產
	180404	待抵銷報失資產	<u>190404</u>	待抵銷報失資產
	180498	其他待整理資產	<u>190498</u>	其他待整理資產
	180499	累計減損－其他待整理資產	<u>190499</u>	累計減損－其他待整理資產
	1897	什項資產	<u>1997</u>	什項資產
	189702	催收款項	<u>199702</u>	催收款項
	189703	催收款項溢價調整	<u>199703</u>	催收款項溢價調整
	189704	催收款項折價調整	<u>199704</u>	催收款項折價調整
	189705	備抵呆帳－催收款項	<u>199705</u>	備抵呆帳－催收款項
	189706	承受擔保品及殘餘物	<u>199706</u>	承受擔保品及殘餘物
	189707	累計減損－承受擔保品及殘餘物	<u>199707</u>	累計減損－承受擔保品及殘餘物
	189708	暫付及待結轉帳項	<u>199708</u>	暫付及待結轉帳項
	189710	營業保證金及交割結算基金	<u>199710</u>	營業保證金及交割結算基金
	189711	抵繳營業保證金及交割結算基金	<u>199711</u>	抵繳營業保證金及交割結算基金
	189712	郵政票券	<u>199712</u>	郵政票券
	189713	備售郵政票券	<u>199713</u>	備售郵政票券
	189714	代管資產	<u>199714</u>	代管資產
	189715	累計折舊－代管資產	<u>199715</u>	累計折舊－代管資產
	189716	應收代管負債	<u>199716</u>	應收代管負債
	189717	未售儲蓄券	<u>199717</u>	未售儲蓄券
	189718	待發行儲蓄券	<u>199718</u>	待發行儲蓄券
	189719	應收歸墊款	<u>199719</u>	應收歸墊款
	189720	受限制資產	<u>199720</u>	受限制資產
	189721	存出保證金	<u>199721</u>	存出保證金
	189722	抵繳存出保證金	<u>199722</u>	抵繳存出保證金
	189723	存出保證品	<u>199723</u>	存出保證品
	189724	抵繳存出保證品	<u>199724</u>	抵繳存出保證品
	189798	其他什項資產	<u>199798</u>	其他什項資產
	1898	期收款項	<u>1998</u>	期收款項
	189801	期收款項	<u>199801</u>	期收款項
	199802	買入期證券	<u>199802</u>	買入期證券
	1899	信託代理與保證資產	<u>1999</u>	信託代理與保證資產
	189901	信託資產	<u>199901</u>	信託資產
	189902	保管有價證券	<u>199902</u>	保管有價證券
	189903	保管品	<u>199903</u>	保管品
	189904	保證品	<u>199904</u>	保證品
	189905	代售旅行支票	<u>199905</u>	代售旅行支票

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
	189906	約定融資額度	<u>199906</u>	約定融資額度
	189907	待抵銷約定融資額度	<u>199907</u>	待抵銷約定融資額度
	189908	委任投資	<u>199908</u>	委任投資
	189909	應收代收款	<u>199909</u>	應收代收款
	189910	受託發行新台幣	<u>199910</u>	受託發行新台幣
	189911	寄銷印花稅票	<u>199911</u>	寄銷印花稅票
	189912	分離帳戶保險商品資產	<u>199912</u>	分離帳戶保險商品資產
	189913	應收代放款	<u>199913</u>	應收代放款
	189914	應收代理訂售料款	<u>199914</u>	應收代理訂售料款
	189915	應收保證票據	<u>199915</u>	應收保證票據
	189916	存出保證票據	<u>199916</u>	存出保證票據
	189917	代理訂購物料	<u>199917</u>	代理訂購物料
	189918	應收代收保險費	<u>199918</u>	應收代收保險費
	189919	應收代收房地產租	<u>199919</u>	應收代收房地產租
	189920	代理期收款項	<u>199920</u>	代理期收款項
	189921	代理買入期證券	<u>199921</u>	代理買入期證券
	189922	經理政府登錄債券	<u>199922</u>	經理政府登錄債券
	189923	經理集保短期票券	<u>199923</u>	經理集保短期票券
	189924	待辦代理結匯款	<u>199924</u>	待辦代理結匯款
	189925	代理追償權益	<u>199925</u>	代理追償權益
	189926	承銷有價證券(央行稱承銷政府債券)	<u>199926</u>	承銷有價證券(央行稱承銷政府債券)
	199927	承銷印花稅票	<u>199927</u>	承銷印花稅票
	189928	承銷品	<u>199928</u>	承銷品
	189929	應收保證款項	<u>199929</u>	應收保證款項
	189930	應收信用狀款項	<u>199930</u>	應收信用狀款項
	189931	應收銀行保付信用狀款	<u>199931</u>	應收銀行保付信用狀款
	189932	收受銀行保付信用狀	<u>199932</u>	收受銀行保付信用狀
	19	往來及兌換	<u>1A</u>	往來及兌換
	1901	內部往來	<u>1A01</u>	內部往來
	190101	內部往來	<u>1A0101</u>	內部往來
	190102	聯行往來	<u>1A0102</u>	聯行往來
	190103	外匯憑證	<u>1A0103</u>	外匯憑證
	190104	票據及證券憑證	<u>1A0104</u>	票據及證券憑證
	1902	兌換	<u>1A02</u>	兌換
	190201	兌換	<u>1A0201</u>	兌換
	2401	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	2401	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

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		長期借款及應付分期帳款、公司債券、長期工程款，以及租賃負債等屬之。		借款及應付分期帳款、公司債券及長期工程款等屬之。
	240109	租賃負債 凡承租人於租賃開始尚未支付之租賃給付現值屬之。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。		(刪除)
		(新增)	2402	租賃負債 凡承租人於租賃開始尚未支付之租賃給付現值屬之。
		(新增)	240201	租賃負債 凡承租人於租賃開始尚未支付之租賃給付現值屬之。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。
	2402	非流動金融負債	2403	非流動金融負債
	240201	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	240301	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動
	240202	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整—非流動	240302	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整—非流動
	240203	持有供交易之金融負債—非流動	240303	持有供交易之金融負債—非流動
	240204	持有供交易之金融負債評價調整—非流動	240304	持有供交易之金融負債評價調整—非流動
	240205	避險之金融負債—非流動	240305	避險之金融負債—非流動
	240206	避險之金融負債評價調整—非流動	240306	避險之金融負債評價調整—非流動
	240207	其他按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動	240307	其他按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動
	240209	特別股負債—非流動	240309	特別股負債—非流動
	240298	其他金融負債—非流動	240398	其他金融負債—非流動
108.9.19 行政院主計總處 主會金字第 1080500873 號函 核定	110202	備抵呆帳—存放銀行同業 (央行稱備抵呆帳—存放銀行業) 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	110202	備抵損失—存放銀行同業 (央行稱備抵損失—存放銀行業) 凡依法令規定提列存放銀行同業之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110201 存放銀行同業(央行

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		目係「110201 存放銀行同業 (央行稱存放銀行業)」之 抵銷科目)		稱存放銀行業)」之抵銷科目)
	110204	備抵呆帳—銀行同業透支 凡依法令規定提列銀行同業 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「110203 銀行同業透支」 之抵銷科目)	110204	備抵損失—銀行同業透支 凡依法令規定提列銀行同業透 支之備抵損失屬之。提列之 數，記入貸方；減提或沖銷之 數，記入借方。(本科目係 「110203 銀行同業透支」之抵 銷科目)
	110206	備抵呆帳—拆放銀行同業 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「110205 拆放銀行同業」 之抵銷科目)	110206	備抵損失—拆放銀行同業 凡依法令規定提列拆放銀行同 業之備抵損失屬之。提列之 數，記入貸方；減提或沖銷之 數，記入借方。(本科目係 「110205 拆放銀行同業」之抵 銷科目)
	110209	備抵呆帳—銀行同業貿易融 資墊款 凡提列銀行同業貿易融資墊 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「110208 銀行同業貿易融 資墊款」之抵銷科目)	110209	備抵損失—銀行同業貿易融資 墊款 凡提列銀行同業貿易融資墊款 之備抵損失屬之。提列之數， 記入貸方；減提或沖銷之數， 記入借方。(本科目係「110208 銀行同業貿易融資墊款」之抵 銷科目)
	110408	備抵呆帳—附賣回票 券及債券投資 凡附賣回票券及債券投資提 列備抵呆帳屬之。提列之 數，記入貸方；減提或沖銷 之數，記入借方。(本科目 係「110407 附賣回票券及債 券投資」之抵銷科目)	110408	備抵損失—附賣回票 券及債券投資 凡附賣回票券及債券投資提列 備抵損失屬之。提列之數，記 入貸方；減提或沖銷之數，記 入借方。(本科目係「110407 附賣回票券及債券投資」之抵 銷科目)
	110410	備抵呆帳—買入匯款 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「110409 買 入匯款」之抵銷科目)	110410	備抵損失—買入匯款 凡提列買入匯款之備抵損失屬 之。提列之數，記入貸方；減 提或沖銷之數，記入借方。(本 科目係「110409 買入匯款」之 抵銷科目)
	110427	備抵呆帳-拆放證券公司 凡依法令規定提列拆放證券 公司之備抵呆帳屬之。提列	110427	備抵損失-拆放證券 公司 凡依法令規定提列拆放證券公

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110426 拆放證券公司」之抵銷科目)		司之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110426 拆放證券公司」之抵銷科目)
	110503	備抵呆帳—應收票據 凡提列應收票據之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110501 應收票據」之抵銷科目)	110503	備抵損失—應收票據 凡提列應收票據之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110501 應收票據」之抵銷科目)
	110505	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「110504 應收帳款」之抵銷科目)	110505	備抵損失—應收帳款 凡提列應收帳款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110504 應收帳款」之抵銷科目)
	110507	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「110506 應收分期帳款」之抵銷科目)	110507	備抵損失—應收分期帳款 凡提列應收分期帳款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110506 應收分期帳款」之抵銷科目)
	110512	備抵呆帳—應收收益 凡提列應收收益之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110511 應收收益」之抵銷科目)	110512	備抵損失—應收收益 凡提列應收收益之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110511 應收收益」之抵銷科目)
	110514	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「110513 應收無追索權承購帳款」之抵銷科目)	110514	備抵損失—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損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110513 應收無追索權承購帳款」之抵銷科目)
	110516	備抵呆帳—應收利息 凡提列應收利息之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110515 應	110516	備抵損失—應收利息 凡提列應收利息之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110515 應收利息」之

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		收利息」之抵銷科目)		抵銷科目)
	110518	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「110517 應收工程款」之抵銷科目)	110518	備抵損失—應收工程款 凡提列應收工程款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110517 應收工程款」之抵銷科目)
	110520	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「110519 應收承兌票款」之抵銷科目)	110520	備抵損失—應收承兌票款 凡提列應收承兌票款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110519 應收承兌票款」之抵銷科目)
	110522	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「110521 應收保費」之抵銷科目)	110522	備抵損失—應收保費 凡提列應收保費之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110521 應收保費」之抵銷科目)
	110534	備抵呆帳—應收租賃款 凡提列應收租賃款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110533 應收租賃款」之抵銷科目)	110534	備抵損失—應收租賃款 凡提列應收租賃款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110533 應收租賃款」之抵銷科目)
	110599	備抵呆帳—其他應收款 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「110501 應收票據」、「110504 應收帳款」、「110506 應收分期帳款」、「110511 應收收益」、「110513 應收無追索權承購帳款」、「110515 應收利息」、「110517 應收工程款」、「110519 應收承兌票款」、「110521 應收保費」及「110533 應收租賃款」以外其他各項應收款之抵銷科目)	110599	備抵損失—其他應收款 凡提列其他應收款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「110501 應收票據」、「110504 應收帳款」、「110506 應收分期帳款」、「110511 應收收益」、「110513 應收無追索權承購帳款」、「110515 應收利息」、「110517 應收工程款」、「110519 應收承兌票款」、「110521 應收保費」及「110533 應收租賃款」以外其他各項應收款之抵銷科目)
	111202	備抵呆帳—短期墊款	111202	備抵損失—短期墊款

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		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「111201 短期墊款」之抵銷科目)		凡提列短期墊款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「111201 短期墊款」之抵銷科目)
	120104	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「120101 進口押匯」、「120102 出口押匯」及「120103 貼現」之抵銷科目)	120104	備抵損失—押匯及貼現 凡提列進口押匯、出口押匯及貼現之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「120101 進口押匯」、「120102 出口押匯」及「120103 貼現」之抵銷科目)
	120203	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「120201 透支」及「120202 短期放款」之抵銷科目)	120203	備抵損失—短期放款及透支 凡提列短期放款及透支之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「120201 透支」及「120202 短期放款」之抵銷科目)
	120205	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，記入借方。(本科目係「120204 應收帳款融資」之抵銷科目)	120205	備抵損失—應收帳款融資 凡提列應收帳款融資之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「120204 應收帳款融資」之抵銷科目)
	120303	備抵呆帳—短期擔保放款及透支 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「120301 擔保透支」及「120302 短期擔保放款」之抵銷科目)	120303	備抵損失—短期擔保放款及透支 凡提列短期擔保放款及透支之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方。減提或沖銷之數記入借方。(本科目係「120301 擔保透支」及「120302 短期擔保放款」之抵銷科目)
	120305	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「120304 應收帳款擔保融	120305	備抵損失—應收帳款擔保融資 凡提列應收帳款擔保融資之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方。減提或沖銷之數記入借方。(本科目係「120304 應收帳款擔保融

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		資」之抵銷科目)		
	120307	備抵呆帳—應收證券融資款 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「120306 應收證券融資款」之抵銷科目)	120307	備抵損失—應收證券融資款 凡提列應收證券融資款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「120306 應收證券融資款」之抵銷科目)
	120309	備抵呆帳—應收借貸款項—不限用途 凡提列應收借貸款項—不限用途之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「120308 應收借貸款項—不限用途」之抵銷科目)	120309	備抵損失—應收借貸款項—不限用途 凡提列應收借貸款項—不限用途之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「120308 應收借貸款項—不限用途」之抵銷科目)
	120404	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「120401 中期放款」之抵銷科目)	120404	備抵損失—中期放款 凡提列中期放款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「120401 中期放款」之抵銷科目)
	120504	備抵呆帳—中期擔保放款 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「120501 中期擔保放款」之抵銷科目)	120504	備抵損失—中期擔保放款 凡提列中期擔保放款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「120501 中期擔保放款」之抵銷科目)
	120604	備抵呆帳—長期放款 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「120601 長期放款」之抵銷科目)	120604	備抵損失—長期放款 凡提列長期放款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「120601 長期放款」之抵銷科目)
	120704	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「120701 長期擔保放款」之抵銷科目)	120704	備抵損失—長期擔保放款 凡提列長期擔保放款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「120701 長期擔保放款」之抵銷科目)
	120807	備抵呆帳—銀行業融通	120807	備抵損失—銀行業融通

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	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「120801 重貼現」至「120806 銀行業放款融通」之抵銷科目)		凡中央銀行提列銀行業融通之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「120801 重貼現」至「120806 銀行業放款融通」之抵銷科目)
	130503	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「130501 長期應收票據」之抵銷科目)	130503	備抵損失—長期應收票據 凡提列長期應收票據之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「130501 長期應收票據」之抵銷科目)
	130505	備抵呆帳—長期應收款 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「130504 長期應收款」之抵銷科目)	130505	備抵損失—長期應收款 凡提列長期應收款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「130504 長期應收款」之抵銷科目)
	130507	備抵呆帳—長期應收分期帳款 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「130506 長期應收分期帳款」之抵銷科目)	130507	備抵損失—長期應收分期帳款 凡提列長期應收分期帳款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「130506 長期應收分期帳款」之抵銷科目)
	130510	備抵呆帳—長期應收租賃款 凡提列長期應收租賃款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「130509 長期應收租賃款」之抵銷科目)	130510	備抵損失—長期應收租賃款 凡提列長期應收租賃款之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「130509 長期應收租賃款」之抵銷科目)
	199705	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「189702 催收款項」之抵銷科目)	199705	備抵損失—催收款項 凡提列催收款項之備抵損失屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「189702 催收款項」之抵銷科目)

二、損益表科目核定表

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.3.12 行政院主計總處主會字第1010500129B號函核定		(新增)	410333	收回外匯價格變動準備 凡辦理保險業務依規定收回外匯價格變動準備屬之。
同上		(新增)	510333	提存外匯價格變動準備 凡辦理保險業務依規定提存外匯價格變動準備屬之。
101.7.2 行政院主計總處主會金字第1010500471號函核定		(新增)	410334	收回職災保護準備 凡辦理職業災害勞工保護法相關業務，年度收支發生短絀時，收回以往提存之準備屬之。
同上	4106	採用權益法之關聯企業及合資利益之份額 凡採用權益法之關聯企業及合資利益之份額屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)	4106	採用權益法 <u>認列</u> 之關聯企業及合資利益之份額 (央行稱事業投資利益) 凡採用權益法 <u>認列</u> 之關聯企業及合資利益之份額屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	410601	採用權益法之關聯企業及合資利益之份額 凡以投資為營業項目者，按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之利益屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)	410601	採用權益法 <u>認列</u> 之關聯企業及合資利益之份額 (央行稱事業投資利益) 凡以投資為營業項目者，按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之利益屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上		(新增)	410602	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分利益 (央行稱事業投資處分利益) 凡處分採用權益法認列之關聯企業及合資之利益屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	4107	採用權益法之子公司、關聯企業及合資利益之份額 (央行稱事業投資利益) 凡採用權益法之子公司、關	4107	採用權益法 <u>認列</u> 之子公司、關聯企業及合資利益之份額 (央行稱事業投資利益) 凡採用權益法 <u>認列</u> 之子公

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		聯企業及合資利益之份額屬之。(本科目係個體報表適用)		司、關聯企業及合資利益之份額屬之。(本科目係個體報表適用)
101.7.2 行政院主計總 處主會金字第 1010500471 號 函核定	410701	採用權益法之子公司、關聯企業及合資利益之份額(央行稱事業投資利益) 凡以投資為營業項目者,按其所享有子公司、關聯企業及聯合控制個體之份額,以權益法認列子公司、關聯企業及聯合控制個體之利益屬之。(本科目係個體報表適用)	410701	採用權益法 <u>認列</u> 之子公司、關聯企業及合資利益之份額(央行稱事業投資利益) 凡以投資為營業項目者,按其所享有子公司、關聯企業及聯合控制個體之份額,以權益法認列子公司、關聯企業及聯合控制個體之利益屬之。(本科目係個體報表適用)
同上		(新增)	410702	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分利益(央行稱事業投資處分利益) 凡處分採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之利益屬之。(本科目係個體報表適用)
同上	4904	採用權益法之關聯企業及合資利益之份額 凡採用權益法之關聯企業及合資利益之份額屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)	4904	採用權益法 <u>認列</u> 之關聯企業及合資利益之份額 凡採用權益法 <u>認列</u> 之關聯企業及合資利益之份額屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	490401	採用權益法之關聯企業及合資利益之份額 凡非以投資為營業項目者,按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額,以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之利益屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)	490401	採用權益法 <u>認列</u> 之關聯企業及合資利益之份額 凡非以投資為營業項目者,按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額,以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之利益屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上		(新增)	490402	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分利益 凡處分採用權益法認列之關聯企業及合資之利益屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	4905	採用權益法之子公司、關聯企業及合資利益之份額 凡採用權益法之子公司、關	4905	採用權益法 <u>認列</u> 之子公司、關聯企業及合資利益之份額 凡採用權益法 <u>認列</u> 之子公

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		聯企業及合資利益之份額屬之。(本科目係個體報表適用)		司、關聯企業及合資利益之份額屬之。(本科目係個體報表適用)
101.7.2 行政院主計總 處主會金字第 1010500471 號 函核定	490501	採用權益法之子公司、關聯企業及合資利益之份額 凡非以投資為營業項目者，按其所享有子公司、關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列子公司、關聯企業及聯合控制個體之利益屬之。(本科目係個體報表適用)	490501	採用權益法 <u>認列</u> 之子公司、關聯企業及合資利益之份額 凡非以投資為營業項目者，按其所享有子公司、關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列子公司、關聯企業及聯合控制個體之利益屬之。(本科目係個體報表適用)
同上		(新增)	490502	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分利益 凡處分採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之利益屬之。(本科目係個體報表適用)
同上	510321	保險賠款與給付 凡承保各種保險所發生之賠款與給付屬之。	510321	保險賠款與給付 (<u>勞工保險局稱保險給付</u>) 凡承保各種保險所發生之賠款與給付屬之。
同上		(新增)	510334	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。
同上	5106	採用權益法之關聯企業及合資損失之份額 凡採用權益法之關聯企業及合資損失之份額屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)	5106	採用權益法 <u>認列</u> 之關聯企業及合資損失之份額 (<u>央行稱事業投資損失</u>) 凡採用權益法 <u>認列</u> 之關聯企業及合資損失之份額屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	510601	採用權益法之關聯企業及合資損失之份額 凡以投資為營業項目者，按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之損失屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)	510601	採用權益法 <u>認列</u> 之關聯企業及合資損失之份額 (<u>央行稱事業投資損失</u>) 凡以投資為營業項目者，按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之損失屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.7.2 行政院主計總 處主會金字第 1010500471 號 函核定		(新增)	510602	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分損失(央行稱事業投資處分損失) 凡處分採用權益法認列之關聯企業及合資之損失屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	5107	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失之份額(央行稱事業投資損失) 凡採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失之份額屬之。(本科目係個體報表適用)	5107	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額(央行稱事業投資損失) 凡採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額屬之。(本科目係個體報表適用)
同上	510701	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失之份額(央行稱事業投資損失) 凡以投資為營業項目者,按其所享有子公司、關聯企業及聯合控制個體之份額,以權益法認列子公司、關聯企業及聯合控制個體之損失屬之。(本科目係個體報表適用)	510701	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額(央行稱事業投資損失) 凡以投資為營業項目者,按其所享有子公司、關聯企業及聯合控制個體之份額,以權益法認列子公司、關聯企業及聯合控制個體之損失屬之。(本科目係個體報表適用)
同上		(新增)	510702	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分損失(央行稱事業投資處分損失) 凡處分採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之損失屬之。(本科目係個體報表適用)
同上	5904	採用權益法之關聯企業及合資損失之份額 凡採用權益法之關聯企業及合資損失之份額屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)	5904	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 凡採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	590401	採用權益法之關聯企業及合資損失之份額 凡非以投資為營業項目者,按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額,以權益法認列關聯企業及聯合控制個	590401	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 凡非以投資為營業項目者,按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額,以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之損失

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		體之損失屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)		屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
101.7.2 行政院主計總處主會金字第1010500471號函核定		(新增)	590402	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分損失 凡處分採用權益法認列之關聯企業及合資之損失屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	5905	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失之份額 凡採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失之份額屬之。(本科目係個體報表適用)	5905	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 凡採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額屬之。(本科目係個體報表適用)
同上	590501	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失之份額 凡非以投資為營業項目者，按其所享有子公司、關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列子公司、關聯企業及聯合控制個體之損失屬之。(本科目係個體報表適用)	590501	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 凡非以投資為營業項目者，按其所享有子公司、關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列子公司、關聯企業及聯合控制個體之損失屬之。(本科目係個體報表適用)
同上		(新增)	590502	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分損失 凡處分採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之損失屬之。(本科目係個體報表適用)
同上	6902	<u>非控制股權</u> 凡本期淨利(或淨損)歸屬於非控制股權之當期分攤數屬之。	6902	<u>非控制權益</u> 凡本期淨利(或淨損)歸屬於非控制權益之當期分攤數屬之。
同上	690201	<u>非控制股權</u> 凡本期淨利(或淨損)歸屬於非控制股權之當期分攤數屬之。	6902	<u>非控制權益</u> 凡本期淨利(或淨損)歸屬於非控制權益之當期分攤數屬之。
同上	710108	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 凡投資者按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯	710108	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 (央行稱事業投資其他綜合損益) 凡投資者按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額，以權

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		合控制個體之其他綜合損益屬之。其為正數，表示採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合利益之份額之數；其為負數，表示採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損失之份額之數。(本科目係合併報表及個別報表適用)		益法認列關聯企業及聯合控制個體之其他綜合損益屬之。其為正數，表示採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合利益之份額之數；其為負數，表示採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損失之份額之數。(本科目係合併報表及個別報表適用)
103.11.10 行政院主計總處主會金字第1030500885號函核定		(新增)	510355	信託投資損失 凡委託國內外金融機構從事各種投資產生之損失屬之。
104.3.18 行政院主計總處主會金字第1040500173號函核定	410301	利息收入 凡融資授信、各種存款、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產及無活絡市場之債務商品投資等所產生之利息收入屬之。	410301	利息收入 凡融資授信、各種存款、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產及無活絡市場之債務工具投資等所產生之利息收入屬之。
同上	410334	收回職災保護準備 凡辦理職業災害勞工保護法相關業務，年度收支發生短絀時，收回以往提存之準備屬之。		(刪除)
同上	410348	無活絡市場之債務商品投資利益 凡無活絡市場之債務商品處分利益及其他非利息收入之投資利益等屬之。	410348	無活絡市場之債務工具投資利益 凡無活絡市場之債務工具處分利益及其他非利息收入之投資利益等屬之。
同上	4106	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(央行稱事業投資利益) 凡採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)	4106	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(央行稱事業投資利益) 凡採用權益法認列之關聯企業及合資權益利益之份額屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	410601	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(央行稱事業投資利益) 凡以投資為營業項目者，按其所享有關聯企業及聯合控制	410601	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(央行稱事業投資利益) 凡以投資為營業項目者，按其所享有關聯企業及合資權益之份

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之利益屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)		額，以權益法認列關聯企業及合資權益之利益屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
104.3.18 行政院主計總處主會金字第1040500173號 函核定	410602	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分利益(央行稱事業投資處分利益) 凡處分採用權益法認列之關聯企業及合資之利益屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)	410602	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分利益(央行稱事業投資處分利益) 凡處分採用權益法認列之關聯企業及合資權益之利益屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	4107	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額(央行稱事業投資利益) 凡採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額屬之。(本科目係個體報表適用)	4107	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額(央行稱事業投資利益) 凡採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資權益利益之份額屬之。(本科目係個體報表適用)
同上	410701	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額(央行稱事業投資利益) 凡以投資為營業項目者，按其所享有子公司、關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列子公司、關聯企業及聯合控制個體之利益屬之。(本科目係個體報表適用)	410701	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額(央行稱事業投資利益) 凡以投資為營業項目者，按其所享有子公司、關聯企業及合資權益之份額，以權益法認列子公司、關聯企業及合資權益之利益屬之。(本科目係個體報表適用)
同上	410702	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分利益(央行稱事業投資處分利益) 凡處分採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之利益屬之。(本科目係個體報表適用)	410702	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分利益(央行稱事業投資處分利益) 凡處分採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資權益之利益屬之。(本科目係個體報表適用)
同上			419822	公允價值調整利益－投資性不動產 凡投資性不動產後續衡量採公允價值模式產生之公允價值增值利益屬之。
同上	4904	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 凡採用權益法認列之關聯企	4904	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 凡採用權益法認列之關聯企業

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		業及合資利益之份額屬之。 (本科目係合併報表及個別報表適用)		及合資 <u>權益</u> 利益之份額屬之。 (本科目係合併報表及個別報表適用)
104.3.18 行政院主計總 處主會金字第 1040500173 號 函核定	490401	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 凡非以投資為營業項目者,按其所有關聯企業及 <u>聯合控制個體</u> 之份額,以權益法認列關聯企業及 <u>聯合控制個體</u> 之利益屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)	490401	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 凡非以投資為營業項目者,按其所所有關聯企業及 <u>合資權益</u> 之份額,以權益法認列關聯企業及 <u>合資權益</u> 之利益屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	490402	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分利益 凡處分採用權益法認列之關聯企業及合資之利益屬之。 (本科目係合併報表及個別報表適用)	490402	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分利益 凡處分採用權益法認列之關聯企業及合資 <u>權益</u> 之利益屬之。 (本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	4905	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 凡採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額屬之。(本科目係個體報表適用)	4905	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 凡採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 <u>權益</u> 利益之份額屬之。(本科目係個體報表適用)
同上	490501	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 凡非以投資為營業項目者,按其所享有子公司、關聯企業及 <u>聯合控制個體</u> 之份額,以權益法認列子公司、關聯企業及 <u>聯合控制個體</u> 之利益屬之。 (本科目係個體報表適用)	490501	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 凡非以投資為營業項目者,按其所享有子公司、關聯企業及 <u>合資權益</u> 之份額,以權益法認列子公司、關聯企業及 <u>合資權益</u> 之利益屬之。(本科目係個體報表適用)
同上	490502	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分利益 凡處分採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之利益屬之。(本科目係個體報表適用)	490502	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分利益 凡處分採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 <u>權益</u> 之利益屬之。(本科目係個體報表適用)
同上			499838	公允價值調整利益—投資性不動產 凡投資性不動產後續衡量採公允價值模式產生之公允價值增值利益屬之。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
104.3.18 行政院主計總處主會金字第1040500173號函核定	510321	保險賠款與給付(勞工保險局稱保險給付) 凡承保各種保險所發生之賠款與給付屬之。	510321	保險賠款與給付 凡承保各種保險所發生之賠款與給付屬之。
同上	510334	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。		(刪除)
同上	510348	無活絡市場之債務商品投資損失 凡無活絡市場之債務商品處分等損失屬之。	510348	無活絡市場之債務工具投資損失 凡無活絡市場之債務工具處分等損失屬之。
同上	5106	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(央行稱事業投資損失) 凡採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額屬之。 (本科目係合併報表及個別報表適用)	5106	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(央行稱事業投資損失) 凡採用權益法認列之關聯企業及合資權益損失之份額屬之。 (本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	510601	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(央行稱事業投資損失) 凡以投資為營業項目者，按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之損失屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)	510601	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(央行稱事業投資損失) 凡以投資為營業項目者，按其所享有關聯企業及合資權益之份額，以權益法認列關聯企業及合資權益之損失屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	510602	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分損失(央行稱事業投資處分損失) 凡處分採用權益法認列之關聯企業及合資之損失屬之。 (本科目係合併報表及個別報表適用)	510602	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分損失(央行稱事業投資處分損失) 凡處分採用權益法認列之關聯企業及合資權益之損失屬之。 (本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	5107	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額(央行稱事業投資損失) 凡採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額屬之。(本科目係個體報表	5107	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額(央行稱事業投資損失) 凡採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資權益損失之份額屬之。(本科目係個體報表適用)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		適用)		
104.3.18 行政院主計總 處主會金字第 1040500173 號 函核定	510701	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額(央行稱事業投資損失) 凡以投資為營業項目者,按其所享有子公司、關聯企業及聯合控制個體之份額,以權益法認列子公司、關聯企業及聯合控制個體之損失屬之。 (本科目係個體報表適用)	510701	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額(央行稱事業投資損失) 凡以投資為營業項目者,按其所享有子公司、關聯企業及合資權益之份額,以權益法認列子公司、關聯企業及合資權益之損失屬之。(本科目係個體報表適用)
同上	510702	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分損失(央行稱事業投資處分損失) 凡處分採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之損失屬之。(本科目係個體報表適用)	510702	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分損失(央行稱事業投資處分損失) 凡處分採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資權益之損失屬之。(本科目係個體報表適用)
同上			519822	公允價值調整損失—投資性不動產 凡投資性不動產後續衡量採公允價值模式產生之公允價值跌價損失屬之。
同上	5904	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 凡採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額屬之。 (本科目係合併報表及個別報表適用)	5904	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 凡採用權益法認列之關聯企業及合資權益損失之份額屬之。 (本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	590401	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 凡非以投資為營業項目者,按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額,以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之損失屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)	590401	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 凡非以投資為營業項目者,按其所享有關聯企業及合資權益之份額,以權益法認列關聯企業及合資權益之損失屬之。(本科目係合併報表及個別報表適用)
同上	590402	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分損失 凡處分採用權益法認列之關聯企業及合資之損失屬之。 (本科目係合併報表及個別報表適用)	590402	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分損失 凡處分採用權益法認列之關聯企業及合資權益之損失屬之。 (本科目係合併報表及個別報表適用)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
104.3.18 行政院主計總處主會金字第1040500173號函核定	5905	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 凡採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額屬之。(本科目係個體報表適用)	5905	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 凡採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 <u>權益</u> 損失之份額屬之。(本科目係個體報表適用)
同上	590501	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 凡非以投資為營業項目者，按其所享有子公司、關聯企業及 <u>聯合控制個體</u> 之份額，以權益法認列子公司、關聯企業及 <u>聯合控制個體</u> 之損失屬之。(本科目係個體報表適用)	590501	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 凡非以投資為營業項目者，按其所享有子公司、關聯企業及 <u>合資權益</u> 之份額，以權益法認列子公司、關聯企業及 <u>合資權益</u> 之損失屬之。(本科目係個體報表適用)
同上	590502	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分損失 凡處分採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之損失屬之。(本科目係個體報表適用)	590502	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分損失 凡處分採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 <u>權益</u> 之損失屬之。(本科目係個體報表適用)
同上			599838	公允價值調整損失—投資性不動產 凡投資性不動產後續衡量採公允價值模式產生之公允價值跌價損失屬之。
同上	6101	<u>聯屬公司間未實現利益</u> 凡 <u>聯屬</u> 公司間未實現利益屬之。(本科目係個體報表適用)	6101	<u>未實現銷貨利益(損失)</u> 凡 <u>母子</u> 公司間未實現利益(損失)屬之。
同上	610101	<u>聯屬公司間未實現利益</u> 凡母子公司間之內部交易，沖銷未出售予合併個體外之利益屬之。(本科目係個體報表適用)	610101	<u>未實現銷貨利益(損失)</u> 凡母子公司間之內部交易，沖銷未出售予合併個體外之利益(損失)屬之。
同上	6102	<u>聯屬公司間已實現利益</u> 凡 <u>聯屬</u> 公司間已實現利益屬之。(本科目係個體報表適用)	6102	<u>已實現銷貨利益(損失)</u> 凡 <u>母子</u> 公司間已實現利益(損失)屬之。
同上	610201	<u>聯屬公司間已實現利益</u> 凡母子公司間之內部交易，沖銷已出售予合併個體外之利益屬之。(本科目係個體報表適用)	610201	<u>已實現銷貨利益(損失)</u> 凡母子公司間之內部交易，沖銷已出售予合併個體外之利益(損失)屬之。
104.3.18	7101	本期其他綜合損益(稅後淨)		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
行政院主計總處主會金字第1040500173號函核定		額) 凡扣除相關所得稅影響數前之本期其他綜合損益,與其他綜合損益組成部分相關之所得稅之合計數屬之。		
同上	710101	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 凡將國外營運機構之經營結果及財務狀況換算為表達貨幣產生之兌換差額屬之。		(刪除)
同上	710103	備供出售金融資產未實現評價損益 凡備供出售金融資產未實現評價損益屬之。其為正數,表示備供出售金融資產未實現評價利益之數;其為負數,表示備供出售金融資產未實現評價損失之數。		(刪除)
同上	710104	現金流量避險 凡現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失屬之。其為正數,表示現金流量避險利益之數;其為負數,表示現金流量避險損失之數。		(刪除)
同上	710105	國外營運機構淨投資避險 凡國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失屬之。其為正數,表示國外營運機構淨投資避險利益之數;其為負數,表示國外營運機構淨投資避險損失之數。		(刪除)
同上	710107	確定福利計畫精算利益(損失) 凡確定福利計畫精算之稅前損益屬之。其為正數,表示確定福利計畫精算利益之數;其為負數,表示確定福利計畫精算損失之數。		(刪除)
同上	710108	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		額(央行稱事業投資其他綜合損益) 凡投資者按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之其他綜合損益屬之。其為正數，表示採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合利益之份額之數；其為負數，表示採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損失之份額之數。(本科目係合併報表及個別報表適用)		
104.3.18 行政院主計總處主會金字第1040500173號函核定	710109	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(央行稱事業投資之其他綜合損益) 凡投資者按其所享有子公司、關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列子公司、關聯企業及聯合控制個體之其他綜合損益屬之。其為正數，表示採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合利益之份額之數；其為負數，表示採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損失之份額之數。(本科目係個體報表適用)		(刪除)
同上	710110	其他綜合損益 凡不屬以上各項之本期其他綜合損益屬之。		(刪除)
同上	710198	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 凡與其他綜合損益組成部分相關之所得稅屬之。		(刪除)
同上			7102	不重分類至損益之項目(稅後淨額) 凡扣除相關所得稅影響數前之 <u>確定福利計畫之再衡量數、不動產重估增值等不重分類至損益之其他綜合損益項目</u> ，與不重分

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
				類至損益之其他綜合損益項目 相關之所得稅之合計數屬之。
104.3.18 行政院主計總 處主會金字第 1040500173 號 函核定			710201	<u>確定福利計畫之再衡量數</u> 凡精算損益、未包含於淨利息之 計畫資產報酬及未包含於淨利 息之資產上限影響數之變動部 分屬之。損失時請以負值表示。
同上			710202	<u>不動產重估增值</u> 凡自用不動產轉換為按公允價 值列報之投資性不動產時，於用 途改變日依重估價規定處理，其 帳面金額與公允價值間之差 額，扣除前已認列減損損失後之 增加數屬之。
同上			710203	<u>指定為透過損益按公允價值衡 量之金融負債其變動金額來自 信用風險</u> 凡指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債，其因信用風險 變動造成公允價值變動之稅前 損益屬之。損失時請以負值表 示。
同上			710206	<u>採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額 一 不重分類至損益之項目 (央行 稱事業投資之其他綜合損益 一 不重分類至損益之項目)</u> 凡投資者按其所享有關聯企業 及 <u>合資權益</u> 之份額，以權益法 認列關聯企業及 <u>合資權益</u> 之 <u>不重分類至損益之其他綜合損益</u> 項目屬之。損失時請以負值表 示。(本科目係合併報表及個別 報表適用)
同上			710207	<u>採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資之其他綜合損益之 份額 一不重分類至損益之項目</u> (<u>央行稱事業投資之其他綜合 損益 一不重分類至損益之項目</u>) 凡投資者按其所享有子公司、關 聯企業及 <u>合資權益</u> 之份額，以

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
				權益法認列子公司、關聯企業及合資權益之不重分類至損益之其他綜合損益項目屬之。損失時請以負值表示。(本科目係個體報表適用)
104.3.18 行政院主計總 處主會金字第 1040500173 號 函核定			710297	<u>其他不重分類至損益之項目</u> 凡不屬以上各項 <u>不重分類至損益之其他綜合損益項目</u> 屬之。 損失時請以負值表示。
同上			710298	<u>與不重分類之項目相關之所得稅</u> 凡與 <u>不重分類至損益之其他綜合損益項目</u> 相關之所得稅費用(利益)屬之。
同上			7103	<u>後續可能重分類至損益之項目(稅後淨額)</u> 凡扣除相關所得稅影響數前之 <u>國外營運機構財務報表換算之兌換差額</u> 、備供出售金融資產未實現評價損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益等後續可能重分類至損益之其他綜合損益項目，與後續可能重分類至損益之其他綜合損益項目 相關之所得稅之合計數屬之。
同上			710301	<u>國外營運機構財務報表換算之兌換差額</u> 凡將國外營運機構之經營結果及財務狀況換算為表達貨幣產生之兌換差額屬之。損失時請以負值表示。
同上			710302	<u>備供出售金融資產未實現評價損益</u> 凡備供出售金融資產未實現之稅前評價損益屬之。損失時請以負值表示。
同上			710303	<u>現金流量避險 中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)</u> 凡現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具 稅前損益 屬

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
				之。 <u>損失時請以負值表示。</u>
104.3.18 行政院主計總 處主會金字第 1040500173 號 函核定			710304	<u>國外營運機構淨投資避險中 屬有效避險部分之避險工具利益(損失)</u> 凡國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具 <u>稅前損益</u> 屬之。 <u>損失時請以負值表示。</u>
同上			710306	<u>採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 - 可能重分類至損益之項目 (央行稱事業投資之其他綜合損益 - 可能重分類至損益之項目)</u> 凡投資者按其所享有關聯企業及 <u>合資權益</u> 之份額，以權益法認列關聯企業及 <u>合資權益</u> 之可能重分類至損益之其他綜合損益項目屬之。 <u>損失時請以負值表示。</u> (本科目係合併報表及個別報表適用)
同上			710307	<u>採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 - 可能重分類至損益之項目 (央行稱事業投資之其他綜合損益 - 可能重分類至損益之項目)</u> 凡投資者按其所享有子公司、關聯企業及 <u>合資權益</u> 之份額，以權益法認列子公司、關聯企業及 <u>合資權益</u> 之可能重分類至損益之其他綜合損益項目屬之。 <u>損失時請以負值表示。</u> (本科目係個體報表適用)
同上			710397	<u>其他可能重分類至損益之項目</u> 凡不屬以上各項 <u>可能重分類至損益之其他綜合損益項目</u> 屬之。 <u>損失時請以負值表示。</u>
同上			710398	<u>與可能重分類之項目相關之所得稅</u> 凡與 <u>可能重分類至損益之其他綜合損益 項目</u> 相關之所得稅費用(利益)屬之。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
106.7.13 行政院主計總 處主會金字第 1060500432 號 函核定	410301	利息收入 凡融資授信、各種存款、備供 出售金融資產、持有至到期日 金融資產及無活絡市場之債 務工具投資 等所產生之利息 收入屬之。	410301	利息收入 凡融資授信、各種存款、 <u>透過其 他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產及按攤銷後成本衡量 之金融資產</u> 等所產生之利息收 入屬之。
同上	410342	<u>透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益</u> 凡以投資為營業項目者，買賣 或借貸透過損益按公允價值 衡量之金融資產，以及指定為 <u>透過損益按公允價值衡量之 金融資產</u> 所產生之利益、股 息紅利、利息收入及期末按公 允價值評價產生之評價利益 等屬之。	410342	<u>透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益</u> 凡以投資為營業項目者，買賣或 借貸透過損益按公允價值衡量 之金融資產所產生之利益、股息 紅利、利息收入及期末按公允價 值評價產生之評價利益等屬之。
同上	410343	<u>透過損益按公允價值衡量之 金融負債利益</u> 凡以投資為營業項目者，買賣 或借貸 <u>透過損益按公允價值 衡量</u> 之金融負債，以及指定 為 <u>透過損益按公允價值衡量 之金融負債</u> 所產生之利益及 期末按公允價值評價產生之 評價利益等屬之。	410343	<u>透過損益按公允價值衡量之金 融負債利益</u> 凡以投資為營業項目者，買賣或 借貸 <u>持有供交易</u> 之金融負債， 以及指定為 <u>透過損益按公允價 值衡量之金融負債</u> 所產生之利 益及期末按公允價值評價產生 之評價利益等屬之。
同上	410344	備供出售金融資產之已實現 利益 凡備供出售金融資產獲配股 息紅利及處分利益屬之。		(刪除)
同上	410345	持有至到期日金融資產之已 實現利益 凡持有至到期日金融資產處 分利益屬之。		(刪除)
同上	410346	以成本衡量之金融資產利益 凡以成本衡量之金融資產獲 配股息紅利及處分等利益屬 之。		(刪除)
同上	410347	以成本衡量之金融負債利益 凡以成本衡量之金融負債處 分等利益屬之。		(刪除)
同上	410348	無活絡市場之債務工具投資		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		利益 凡無活絡市場之債務工具處分利益及其他非利息收入之投資利益等屬之。		
106.7.13 行政院主計總 處主會金字第 1060500432 號 函核定	410354	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。		(刪除)
同上		(新增)	410356	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產已實現利益 凡以投資為營業項目者，透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股息紅利收入及除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之利益屬之。
同上		(新增)	410357	除列按攤銷後成本衡量之金融資產利益 凡以投資為營業項目者，除列按攤銷後成本衡量之金融資產利益屬之。
同上		(新增)	410358	除列按攤銷後成本衡量之金融負債利益 凡以投資為營業項目者，除列按攤銷後成本衡量之金融負債等利益屬之。
同上		(新增)	410359	預期信用減損利益 凡以投資為營業項目者，依國際財務報導準則第九號認列之預期信用損失迴轉金額屬之。
同上		(新增)	410360	金融資產重分類利益 凡以投資為營業項目者，將金融資產自按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量之利益屬之。
同上		(新增)	410361	採用覆蓋法重分類之利益 凡依國際財務報導準則第四號選擇採用覆蓋法重分類至其他

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
				綜合損益產生之利益屬之。
106.7.13 行政院主計總 處主會金字第 1060500432 號 函核定				
同上	499823	透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益 凡非以投資為營業項目者，買賣或借貸透過損益按公允價值衡量之金融資產，以及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生之利益、股息紅利及期末按公允價值評價產生之評價利益等屬之。	499823	透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益 凡非以投資為營業項目者，買賣或借貸透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生之評價及處分利益等屬之。
同上	499824	透過損益按公允價值衡量之 金融負債利益 凡非以投資為營業項目者，買賣或借貸透過損益按公允價值衡量之金融負債，以及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債所產生之利益及期末按公允價值評價產生之評價利益等屬之。	499824	透過損益按公允價值衡量之金 融負債利益 凡非以投資為營業項目者，買賣或借貸持有供交易之金融負債，以及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債所產生之利益及期末按公允價值評價產生之評價利益等屬之。
同上		(新增)	499829	預期信用減損利益 凡非以投資為營業項目者，依國際財務報導準則第九號認列之預期信用損失迴轉金額屬之。
同上		(新增)	499830	金融資產重分類利益 凡非以投資為營業項目者，將金融資產自按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量之利益屬之。
同上	499832	資產減損迴轉利益 凡金融資產、待出售非流動資產、不動產廠房及設備、投資性不動產、無形資產、生物資產、承受擔保品及殘餘物等資產，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。	499832	資產減損迴轉利益 凡待出售非流動資產、不動產廠房及設備、投資性不動產、無形資產、生物資產、承受擔保品及殘餘物等資產，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。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
106.7.13 行政院主計總 處主會金字第 1060500432 號 函核定	510342	透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失 凡以投資為營業項目者，買賣 或借貸透過損益按公允價值 衡量之金融資產，以及指定為 <u>透過損益按公允價值衡量之 金融資產</u> 所產生之損失及期 末按公允價值評價產生之評 價損失等屬之。	510342	透過損益按公允價值衡量之金 融資產損失 凡以投資為營業項目者，買賣或 借貸透過損益按公允價值衡 量之金融資產所產生之損失及期 末按公允價值評價產生之評價 損失等屬之。
同上	510343	透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失 凡以投資為營業項目者，買賣 或借貸 <u>透過損益按公允價值 衡量</u> 之金融負債，以及指定 為透過損益按公允價值衡量 之金融負債所產生之損失及 期末按公允價值評價產生之 評價損失等屬之。	510343	透過損益按公允價值衡量之金 融負債損失 凡以投資為營業項目者，買賣或 借貸 <u>持有供交易</u> 之金融負債， 以及指定為透過損益按公允價 值衡量之金融負債所產生之損 失及期末按公允價值評價產生 之評價損失等屬之。
同上	510344	備供出售金融資產之已實現 損失 凡備供出售金融資產處分損 失屬之。		(刪除)
同上	510345	持有至到期日金融資產之已 實現損失 凡持有至到期日金融資產處 分損失屬之。		(刪除)
同上	510346	以成本衡量之金融資產損失 凡以成本衡量之金融資產處 分等損失屬之。		(刪除)
同上	510347	以成本衡量之金融負債損失 凡以成本衡量之金融負債處 分等損失屬之。		(刪除)
同上	510348	無活絡市場之債務工具投資 損失 凡無活絡市場之債務工具處 分等損失屬之。		(刪除)
同上	510354	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。		(刪除)
同上		(新增)	510356	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產已實現損失

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
				凡以投資為營業項目者，除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之損失屬之。
106.7.13 行政院主計總 處主會金字第 1060500432 號 函核定		(新增)	510357	除列按攤銷後成本衡量之金融資產損失 凡以投資為營業項目者，除列按攤銷後成本衡量之金融資產等損失屬之。
同上		(新增)	510358	除列按攤銷後成本衡量之金融負債損失 凡以投資為營業項目者，除列按攤銷後成本衡量之金融負債等損失屬之。
同上		(新增)	510359	預期信用減損損失 凡以投資為營業項目者，依國際財務報導準則第九號認列之預期信用損失金額屬之。
同上		(新增)	510360	金融資產重分類損失 凡以投資為營業項目者，將金融資產自按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量之損失屬之。
同上		(新增)	510361	採用覆蓋法重分類之損失 凡依國際財務報導準則第四號選擇採用覆蓋法重分類至其他綜合損益產生之損失屬之。
同上	599823	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 凡非以投資為營業項目者，買賣或借貸透過損益按公允價值衡量之金融資產，以及指定為 <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> 所產生之損失及期末按公允價值評價產生之評價損失等屬之。	599823	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 凡非以投資為營業項目者，買賣或借貸透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生之損失及期末按公允價值評價產生之評價損失等屬之。
同上	599824	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失 凡非以投資為營業項目者，買賣或借貸 <u>透過損益按公允價值衡量</u> 之金融負債，以及指定為 <u>透過損益按公允價值衡</u>	599824	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失 凡非以投資為營業項目者，買賣或借貸 <u>持有供交易</u> 之金融負債，以及指定為 <u>透過損益按公允價值衡量</u> 之金融負債所產生之

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		量之金融負債所產生之損失及期末按公允價值評價產生之評價損失等屬之。		損失及期末按公允價值評價產生之評價損失等屬之。
106.7.13 行政院主計總 處主會金字第 1060500432 號 函核定		(新增)	599829	預期信用減損損失 凡非以投資為營業項目者，依國際財務報導準則第九號認列之預期信用損失金額屬之。
同上		(新增)	599830	金融資產重分類損失 凡非以投資為營業項目者，將金融資產自按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量之損失屬之。
同上	599832	資產減損損失 凡 <u>金融資產</u> 、待出售非流動資產、不動產廠房及設備、投資性不動產、無形資產、生物資產、承受擔保品及殘餘物等資產帳面價值超過可回收金額部分屬之。	599832	資產減損損失 凡待出售非流動資產、不動產廠房及設備、投資性不動產、無形資產、生物資產、承受擔保品及殘餘物等資產帳面價值超過可回收金額部分屬之。
同上		(新增)	710208	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益 凡透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現之稅前評價損益屬之。損失時請以負值表示。
同上	7103	後續可能重分類至損益之項目(稅後淨額) 凡扣除相關所得稅影響數前之國外營運機構財務報表換算之兌換差額、 <u>備供出售金融資產未實現評價損益</u> 、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益等後續可能重分類至損益之其他綜合損益項目，與後續可能重分類至損益之其他綜合損益項目相關之所得稅之合計數屬之。	7103	後續可能重分類至損益之項目(稅後淨額) 凡扣除相關所得稅影響數前之國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益等後續可能重分類至損益之其他綜合損益項目，與後續可能重分類至損益之其他綜合損益項目相關之所得稅之合計數屬之。
同上	710302	備供出售金融資產未實現評價損益 凡備供出售金融資產未實現之稅前評價損益屬之。損失時		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		請以負值表示。		
106.7.13 行政院主計總 處主會金字第 1060500432 號 函核定		(新增)	710308	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資損益 凡透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資未實現 之稅前評價損益屬之。損失時請 以負值表示。
同上		(新增)	710309	採用覆蓋法重分類之其他綜合 損益 凡依國際財務報導準則第四號 選擇採用覆蓋法重分類至其他 綜合損益者屬之。損失時請以負 值表示。
106.10.26 行政院主計總 處主會金字第 1060500698 號 函核定		(新增)	419806	原始認列生物資產及農產品之 利益 凡以公允價值減出售成本原始 認列生物資產及農產品所產生 之利益屬之。
同上		(新增)	419807	生物資產當期公允價值減出售 成本之變動之利益 凡生物資產公允價值減出售成 本之變動所產生之利益屬之。
同上	499833	當期原始認列生物資產及農 產品之利益 凡以公允價值減出售成本原 始認列生物資產及農產品所 產生之利益屬之。		(刪除)
同上	499834	生物資產當期公允價值減出 售成本之變動之利益 凡生物資產公允價值減出售 成本之變動所產生之利益屬 之。		(刪除)
同上		(新增)	519805	原始認列生物資產及農產品之 損失 凡以公允價值減出售成本原始 認列生物資產及農產品所產生 之損失屬之。
同上		(新增)	519806	生物資產當期公允價值減出售 成本之變動之損失 凡生物資產公允價值減出售成 本之變動所產生之損失屬之。
同上	599833	當期原始認列生物資產及農		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
		產品之損失 凡以公允價值減出售成本原始認列生物資產及農產品所產生之損失屬之。		
106.10.26 行政院主計總 處主會金字第 1060500698 號函核定	599834	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失 凡生物資產公允價值減出售成本之變動所產生之損失屬之。		(刪除)
107.2.14 行政院主計總 處主會金字第 1070500110A 號函核定		(新增)	419823	收回電價穩定準備 凡依規定收回之電價穩定準備屬之。
同上		(新增)	519823	提存電價穩定準備 凡依規定提存之當年度電價穩定準備屬之。
同上		(新增)	599839	提存電價穩定準備 凡依規定提存之以前年度電價穩定準備屬之。
107.4.9 行政院主計總 處主會金字第 1070500281 號 函核定	419823	收回電價穩定準備 凡依規定收回之電價穩定準備屬之。		(刪除)
		(新增)	499839	收回電價穩定準備 凡依規定收回之電價穩定準備屬之。
	519823	提存電價穩定準備 凡依規定提存之當年度電價穩定準備屬之。		(刪除)
	599839	提存電價穩定準備 凡依規定提存之電價穩定準備屬之。	599839	提存電價穩定準備 凡依規定提存之以前年度電價穩定準備屬之。

三、盈虧撥補表科目核定表

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	項目名稱及定義說明	編號	項目名稱及定義說明
101.7.2 行政院主計總 處主會金字第 1010500471 號 函核定	8103	<u>會計政策變動及會計錯誤 調整數</u> 凡會計政策變動 及會計錯 誤 影響以前年度累積盈餘 之數屬之。	8103	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡會計政策變動 <u>追溯適用及 前期錯誤更正追溯重編</u> 影響 以前年度累積盈餘之數屬 之。
同上	8303	<u>會計政策變動及會計錯誤 調整數</u> 凡會計政策變動 及會計錯 誤 影響以前年度累積虧損 之數屬之。	8303	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡會計政策變動 <u>追溯適用及 前期錯誤更正追溯重編</u> 影響 以前年度累積虧損之數屬 之。

四、現金流量表科目核定表

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	項目名稱及定義說明	編號	項目名稱及定義說明
101.7.2 行政院主計總 處主會金字第 1010500471 號 函核定	900601	提列備抵呆帳及評價損益 凡列入本期淨利(淨損)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、流動金融資 產、投資、金融負債等評價所 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 發生呆帳之沖回數)及提列評 價利益之數。後者大前二者合 計之數,以負值表達。	900601	提列備抵呆帳及評價損益 凡列入本期淨利(淨損)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、流動金融資 產、投資、金融負債等評價所 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 發生呆帳之沖回數)及提列評 價利益之數。後者大於前二者 合計之數,以負值表達。
同上	900604	攤銷 凡攤銷 <u>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</u> 等之攤 銷費用,但不含計入外幣兌換 損益之沖轉買賣遠匯折價及 遞延兌換差價損失數。 <u>攤銷金 融債券投資折價及應付債券 溢價之數,以負值表達。</u>	900604	攤銷 凡攤銷無形資產、遞延 <u>資產</u> 等之攤銷費用,但不含計入外 幣兌換損益之沖轉買賣遠匯 折價及遞延兌換差價損失數。
104.3.18 行政院主計總 處主會金字第 1040500173 號 函核定	900601	提列備抵呆帳及評價損益 凡列入本期淨利(淨損)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、流動金融資產、 投資、金融負債等評價所提之 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 呆帳之沖回數)及提列評價利 益之數。後者大於前二者合 計之數,以負值表達。	900601	提列備抵呆帳及評價損益 凡列入本期淨利(淨損)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、流動金融資產、 投資、 <u>投資性不動產</u> 、金融負 債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 數)及提列評價利益之數。後 者大於前二者合計之數,以負 值表達。

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	項目名稱及定義說明	編號	項目名稱及定義說明
同上	900614	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之非現金流動資產淨增或淨減(不計備抵項目,及轉列外幣兌換損益與其他損益前之增減數,暨約當現金以外之存放銀行同業、存放央行、自營或交易目的流動金融資產及未實現利息收入、應收利息、應收股利、 <u>當期</u> 所得稅資產、預付利息、預付股(官)息紅利、待出售非流動資產之增減數)。	900614	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之非現金流動資產淨增或淨減(不計備抵項目,及轉列外幣兌換損益與其他損益前之增減數,暨約當現金以外之存放銀行同業、存放央行、自營或交易目的流動金融資產及未實現利息收入、應收利息、應收股利、 <u>本期</u> 所得稅資產、預付利息、預付股(官)息紅利、待出售非流動資產之增減數)。
104.3.18 行政院主計總處主會金字第1040500173號 函核定	900617	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之流動負債淨增或淨減(不計轉列外幣兌換損益與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存款、應付利息、應付股(官)息紅利、 <u>當期</u> 所得稅負債、預收利息、自營或交易目的流動金融負債之增減數)。	900617	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之流動負債淨增或淨減(不計轉列外幣兌換損益與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存款、應付利息、應付股(官)息紅利、 <u>本期</u> 所得稅負債、預收利息、自營或交易目的流動金融負債之增減數)。
106.7.13 行政院主計總處主會金字第1060500432號 函核定	900601	提列備抵呆帳及評價損益 凡列入本期淨利(淨損)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、 <u>流動</u> 金融資產、投資、投資性不動產、金融負債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數)及提列評價利益之數。後者大於前二者合計之數,以負值表達。	900601	預期信用損益及評價損益 凡列入本期淨利(淨損)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、 <u>金融</u> 資產、投資、投資性不動產、金融負債等評價所提之 <u>預期信用損益</u> 、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數)及提列評價利益之數。後者大於前二者合計之數,以負值表達。
同上	900603	折舊及減損 凡消耗性生物資產—流動、生產性生物資產—流動、不動產廠房及設備、投資性不動產、	900603	折舊及減損 凡消耗性生物資產—流動、生產性生物資產—流動、不動產廠房及設備、投資性不動產、

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	項目名稱及定義說明	編號	項目名稱及定義說明
		消耗性生物資產—非流動、生產性生物資產—非流動、什項資產等所提之折舊費用及減損損失，加計 <u>金融資產</u> 、待出售非流動資產、無形資產所提之減損損失。		消耗性生物資產—非流動、生產性生物資產—非流動、什項資產等所提之折舊費用及減損損失，加計待出售非流動資產、無形資產所提之減損損失。
106.7.13 行政院主計總 處主會金字第 1060500432 號 函核定	9012	支付所得稅 凡支付所得稅，使本期現金減少之數。	9012	退還(支付)所得稅 凡退還及支付所得稅，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。
108.9.19 行政院主計總 處主會金字第 1080500873 號 函核定	92	投資活動之現金流量 凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產(不計自營或交易目的流動金融資產之增減數)、投資、不動產廠房及設備、投資性不動產、無形資產、生物資產、待整理資產、什項資產、待出售非流動資產，增加及減少基金、長期應收款、遞延資產，取得及喪失對子公司控制，取得利息、股利屬投資之報酬，所產生之現金流入與流出。	92	投資活動之現金流量 凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產(不計自營或交易目的流動金融資產之增減數)、投資、不動產廠房及設備、 <u>使用權資產</u> 、投資性不動產、無形資產、生物資產、待整理資產、什項資產、待出售非流動資產，增加及減少基金、長期應收款、遞延資產，取得及喪失對子公司控制，取得利息、股利屬投資之報酬，所產生之現金流入與流出。
			9206	減少使用權資產 凡處分使用權資產，使本期現金增加之數。
	9206	減少投資性不動產	9207	減少投資性不動產
	9207	減少生物資產	9208	減少生物資產
	9208	無形資產及其他資產淨減(淨增)	9209	無形資產及其他資產淨減(淨增)
	9209	收取利息	9210	收取利息
	9210	收取股利	9211	收取股利
	9211	其他投資活動之現金流入	9212	其他投資活動之現金流入
	9212	增加投資	9213	增加投資
	9213	增加投資子公司	9214	增加投資子公司
	9214	增加基金及長期應收款	9215	增加基金及長期應收款
	9215	增加不動產、廠房及設備	9216	增加不動產、廠房及設備
			9217	增加使用權資產 凡取得使用權資產，使本期現金減少之數。
	9216	增加投資性不動產	9218	增加投資性不動產

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	項目名稱及定義說明	編號	項目名稱及定義說明
	<u>9217</u>	增加生物資產	<u>9219</u>	增加生物資產
	<u>9218</u>	其他投資活動之現金流出	<u>9220</u>	其他投資活動之現金流出

五、用途別科目核定表

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.7.2 行政院主計總處主會金字第1010500471號函核定	61	所得稅 凡各種所得稅屬之。	61	所得稅 凡營利事業所得稅及土地增值稅屬之。
同上	62	土地稅 凡各種土地增值稅及地價稅等屬之。	62	土地稅 凡各種地價稅屬之。
102.1.14 行政院主計總處主會金字第1020500032A號函核定		(新增)	4104	土地改良物租金 凡土地改良物租金屬之。
104.3.18 行政院主計總處主會金字第1040500173號函核定	2809	電腦軟體服務費 凡委託研究設計電腦軟體、系統維護及購買或授權使用套裝軟體等費用屬之。	2809	電腦軟體服務費 凡委託研究設計電腦軟體、系統維護及購買或授權使用套裝軟體、雲端服務等費用屬之。
105.4.11 行政院主計總處主會金字第1050500213A號函核定	72	捐助 凡捐助個人、社團及公益支出等屬之。	72	捐助 凡對政府機關(構)、國內團體、個人及外國之捐助(包括協助地方建設、公益捐款及敦親睦鄰等)等屬之。
	7201	捐助個人 凡對個人捐助屬之。	7204	捐助個人 凡對個人之捐助屬之。
	7202	捐助社團 凡對社團捐助屬之。		(刪除)
	7203	捐助政府機(關)構 凡對政府機(關)構捐助屬之。	7201	捐助政府機關(構) 凡對中央及地方政府機關、特種基金及學校之捐助屬之。
	7204	捐助員工子弟學校 凡對員工子弟學校捐助屬之。		(刪除)
	7205	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。		(刪除)
	7206	對外國之捐助 凡對外國之捐助、捐贈或贈與屬之。	7205	對外國之捐助 凡對外國之捐助、捐贈或贈與屬之。
			7202	捐助國內團體

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
				凡對國內企業、行政法人、財團法人及其他民間團體(不含私校)之捐助屬之。
			7203	捐助私校 凡對私立學校之捐助屬之。
107.2.14 行政院主計總 處主會金字第 1070500110A 號函核定		(新增)	9101	提存電價穩定準備 凡依規定提存之電價穩定準備屬之。
107.5.10 行政院主計總 處主會金字第 1070500435 號 函核定	56	租賃資產及租賃權益改良折舊 凡各種 <u>租賃</u> 資產及租賃權益改良之折舊費用屬之。	56	使用權資產及租賃權益改良折舊 凡各種 <u>使用權</u> 資產及租賃權益改良之折舊費用屬之。
同上	5601	租賃資產折舊 凡按期提列 <u>租賃</u> 資產之折舊費用屬之。	5601	使用權資產折舊 凡按期提列 <u>使用權</u> 資產之折舊費用屬之。

六、國營事業機構名稱核定表

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.7.26 行政院主計總處主會金字第1010500532號函核定	1861	台灣菸酒廈門商貿有限公司	1861	台酒(廈門)商貿有限公司
102.9.9 行政院主計總處主會金字第1020500641號函核定			2222	臺灣港務港勤股份有限公司
同上			2229	桃園機場保全股份有限公司
103.5.14 行政院主計總處主會金字第1030500342號函核定	1201	勞工保險局		(刪除、自104年度預算實施)
103.9.30 行政院主計總處主會金字第1030500737號函核定	1401	臺灣新生報業股份有限公司		(刪除)
	2112	台灣機械股份有限公司		(刪除)
104.8.26 行政院主計總處主會金字第1040500521號函核定			2230	高雄港區土地開發股份有限公司

七、資金轉投資事業名稱及編號核定表

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.7.26 行政院主計總 處主會金字第 1010500532 號 函核定	912800	台灣菸酒廈門商貿有限公司	912800	台酒(廈門)商貿有限公司
101.8.24 行政院主計總 處主會金字第 1010500589 號 函核定			912820	輝瑞亞洲股份有限公司
102.3.25 行政院主計總 處主會金字第 1020500173 號 函核定	912820	輝瑞亞洲股份有限公司	912820	碩騰生技股份有限公司
102.9.9 行政院主計總 處主會金字第 1020500641 號 函核定			912840	桃園機場保全股份有限公司
同上			912850	臺灣港務港勤股份有限公司
同上			912860	臺灣港務國際物流股份有限公司
同上			912870	澳洲 Ichthys 氣田下游天然 氣液化廠投資計畫
103.9.30 行政院主計總 處主會金字第 1030500737 號 函核定	910660	台灣機械股份有限公司		(刪除)
同上	912030	臺灣新生報業股份有限公司		(刪除)
同上			912880	臺灣行動支付股份有限公司
同上			912890	臺灣港務澎湖郵輪發展股份 有限公司
104.1.16 行政院主計總 處主會金字第 1040500039 號 函核定	912870	澳洲 Ichthys 氣田下游天然氣 液化廠投資計畫	912870	依序思液化天然氣股份有限 公司

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
104.8.26 行政院主計總 處主會金字第 1040500521 號 函核定	912890	臺灣港務 <u>澎湖郵輪</u> 發展股份 有限公司	912890	臺灣港務 <u>觀光</u> 發展股份有限 公司
同上			912900	中國信託金融控股股份有限公 司
同上			912910	高雄港區土地開發股份有限公 司
同上			912920	高雄洲際貨櫃碼頭股份有限公 司
104.10.26 行政院主計總 處主會金字第 1040500644 號 函核定	912780	<u>異壬醇 (INA) 合資生產計畫</u>	912780	<u>擘揚股份有限公司</u>
105.5.3 行政院主計總 處主會金字第 1050500282 號 函核定	912790	<u>越南潤滑油摻配廠暨倉儲接 收站投資案</u>	912790	<u>宏越責任有限公司</u>
106.9.1 行政院主計總 處主會金字第 1060500559 號 函核定			912930	台杉投資管理顧問股份有限 公司
107.2.14 行政院主計總 處主會金字第 1070500131 號 函核定			912931	陽明海運股份有限公司
107.3.28 行政院主計總 處主會金字第 1070500255 號 函核定			912940	臺灣金融聯合都市更新服務 股份有限公司
107.4.26 行政院主計總 處主會金字第 1070500380 號 函核定			912950	臺灣風能訓練股份有限公司
107.5.31 行政院主計總 處主會金字第 1070500503 號 函核定			912960	臺印貨櫃倉儲物流股份有限 公司

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
107.7.19 行政院主計總 處主會金字第 1070500683 號 函核定			912970	台灣水務工程技術服務股份 有限公司
107.8.10 行政院主計總 處主會金字第 1070500751 號 函核定			912980	台灣國際控股股份有限公司
107.8.10 行政院主計總 處主會金字第 1070500751 號 函核定			912990	三中港奧特萊斯股份有限公司
109.7.15 行政院主計總 處主會金字第 1090500539 號 函核定			913000	東糖能源服務股份有限公司
110.2.19 行政院主計總 處主會金字第 1100500095 號 函核定			913010	臺灣港務重工股份有限公司

八、產銷及營運項目名稱及編號核定表

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
101.9.13 行政院主計總 處主會金字第 1010500625 號 函核定			921261	航燃含煤油
102.9.9 行政院主計總 處主會金字第 1020500641 號 函核定			934071	曳船
103.6.19 行政院主計總 處主會金字第 1030500461 號 函核定			937160	保全服務
104.4.20 行政院主計總 處主會金字第 1040500232 號 函核定	925020	寶島牌菸		(刪除)
同上	925040	白雲牌菸		(刪除)
同上	925050	名流菸		(刪除)
同上	925060	神農菸		(刪除)
同上	925070	YES 菸		(刪除)
同上	925080	520 菸		(刪除)
同上			925090	尊爵牌菸
同上			925110	王牌牌菸
同上			925160	委製生產
同上			925170	經銷
同上	925210	啤酒	925210	啤酒 <u>產品</u>
同上	925250	葡萄酒	925250	葡萄酒 <u>產品</u>
同上			925300	黃酒產品
同上	925310	紹興酒		(刪除)
同上	925315	陳年紹興酒		(刪除)
同上	925320	花雕酒		(刪除)
同上	925330	黃酒		(刪除)
同上	925340	紅露酒		(刪除)
同上	925350	清酒	925350	清酒 <u>產品</u>

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
104.4.20 行政院主計總 處主會金字第 1040500232 號 函核定	925360	甕底酒		(刪除)
同上	925370	愛蘭囍酒		(刪除)
同上	925410	白蘭地		(刪除)
同上	925420	凍頂白蘭地		(刪除)
同上	925430	威士忌	925430	威士忌酒產品
同上	925440	蘭姆酒		(刪除)
同上	925450	琴酒		(刪除)
同上	925460	伏特加		(刪除)
同上			925500	高粱酒產品
同上	925510	高粱酒		(刪除)
同上	925520	大麴酒		(刪除)
同上	925530	茅台酒		(刪除)
同上	925540	米酒頭		(刪除)
同上	925550	愛蘭白酒		(刪除)
同上	925555	大武醇		(刪除)
同上	925560	紹興燒酒		(刪除)
同上	925565	玉露酒		(刪除)
同上	925570	紅鶴酎		(刪除)
同上	925575	蓮香酒		(刪除)
同上	925580	八仙酒		(刪除)
同上			925600	藥味酒產品
同上	925610	竹葉青酒		(刪除)
同上	925615	蔘茸酒		(刪除)
同上	925620	雙露五加皮酒		(刪除)
同上	925625	玫瑰露酒		(刪除)
同上	925630	鹿茸酒		(刪除)
同上	925635	龍鳳酒		(刪除)
同上	925640	長春酒		(刪除)
同上	925645	永康酒		(刪除)
同上	925650	菊花酒		(刪除)
同上	925655	茉莉花酒		(刪除)
同上	925660	荔枝酒		(刪除)
同上	925665	梅酒		(刪除)
同上	925670	烏梅酒		(刪除)
同上	925675	金棗酒		(刪除)
同上	925680	冷凍茗蘭地		(刪除)
同上	925685	涼酒		(刪除)

核定日期 及文號	原核定編號及項目		增(修)訂編號及項目	
	編號	科目名稱及定義說明	編號	科目名稱及定義說明
104.4.20 行政院主計總 處主會金字第 1040500232 號 函核定	925710	米酒	925710	米酒 <u>產品</u>
同上	925730	料理酒	925730	料理酒 <u>產品</u>
同上	925750	酒精(公賣局適用)	925750	酒精(<u>臺灣菸酒股份有限公司</u> 適用)
107.5.1 行政院主計總 處主會金字第 1070500413 號 函核定			921130	礦品液化石油氣

九、各種公務車輛名稱及編號核定表

核定日期 及文號	原核定編號、種類及名稱		修訂編號、種類及名稱	
	編號	種類及名稱	編號	種類及名稱
102.8.9 行政院主計總 處主會金字第 1020500549 號函核定	9791	轎車	9791	<u>小客車</u>
	97911	主持人 <u>用</u> 座車	97911	主持人座車
	97912	公務用轎車	97912	公務 <u>小客車</u>
	9793	旅行車	(刪除)	(刪除)
	97931	旅行車	(刪除)	(刪除)
	9794	客貨車	9794	客貨 <u>兩用車</u>