

一、作業基金採企業會計準則適用收支餘絀表科目核定表

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	科目名稱及定義	編號	科目名稱及定義
106.06.14 行政院主計總處主會金字第1060500344號函核定(中央政府自107年度預算適用;地方政府自108年度預算適用)	419815	當期原始認列農產品之賸餘 凡以農產品銷售為主要業務,自生物資產收成之農林漁牧等農產品,以收成點之公允價值減出售成本所產生之賸餘屬之。		(新增)
同上	420214	當期原始認列農產品之賸餘 凡 <u>非</u> 以農產品銷售為主要業務,自生物資產收成之農林漁牧等農產品,以收成點之公允價值減出售成本所產生之賸餘屬之。	420214	當期原始認列農產品之賸餘 凡自生物資產收成之農林漁牧等農產品,以收成點之公允價值減出售成本所產生之賸餘屬之。
同上	513005	當期原始認列農產品之短絀 凡以農產品銷售為主要業務,自生物資產收成之農林漁牧等農產品,以收成點之公允價值減出售成本所產生之短絀屬之。		(新增)
同上	520214	當期原始認列農產品之短絀 凡 <u>非</u> 以農產品銷售為主要業務,自生物資產收成之農林漁牧等農產品,以收成點之公允價值減出售成本所產生之短絀屬之。	520214	當期原始認列農產品之短絀 凡自生物資產收成之農林漁牧等農產品,以收成點之公允價值減出售成本所產生之短絀屬之。
107.04.19 行政院主計總處主會金字第1070500324號函核定(中央及地方政府分別自107及108年度適用)	510112	客運成本 凡為獲得客運收入所發生之一切必要成本屬之。		(新增)
110.03.25 行政院主計總處主會金字第1110500218號函核定(自即日生效)	4104	租金及權利金收入 凡出租土地、廠房等及提供權利等收入屬之。	4104	租金及權利金收入 凡出租土地、廠房等及提供權利之收入屬之。

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	科目名稱及定義	編號	科目名稱及定義
同上	410408	回饋金收入 凡依台灣南北高速鐵路興建 營運合約所獲得之利益分享 回饋金收入屬之。		
同上	410409	平穩專戶收入 凡依台灣南北高速鐵路興建 營運合約所收取之平穩機制 專戶撥款收入屬之。		

二、作業基金採企業會計準則適用餘絀撥補表項目核定表

核定日期 及文號	修正項目		現行項目	
	編號	項目名稱及定義	編號	項目名稱及定義
107.05.01 行政院主計總 處主會金字第 1070500408 號 函核定(中央 及地方政府分 別自 107 及 108 年度適用)	8103	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編影響前期末分配賸餘之數屬之。	8103	<u>會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數</u> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編影響前期末分配賸餘之數屬之。
同上	8403	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編影響前期待填補之短絀之數屬之。	8403	<u>會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數</u> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編影響前期待填補之短絀之數屬之。
107.11.22 行政院主計總 處主會金字第 1070501135 號 函核定(中央 政府自即日生 效; 地方政府 配合導入企業 會計準則期程 自 108 年度適 用)	8103	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡會計政策變動追溯適用及 <u>重大前期錯誤更正追溯重編</u> 影響前期末分配賸餘之數屬之。	8103	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編影響前期末分配賸餘之數屬之。
同上	8105	<u>其他轉入數</u> 凡本年度其他綜合餘絀重分		(新增)
同上	8403	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡會計政策變動追溯適用及 <u>重大前期錯誤更正追溯重編</u> 影響前期待填補之短絀之數屬之。	8403	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編影響前期待填補之短絀之數屬之。
同上	8404	<u>其他轉入數</u> 凡本年度其他綜合餘絀重分類至累積短絀之數屬之。		(新增)

三、作業基金採企業會計準則適用現金流量表項目核定表

核定日期 及文號	修正項目		現行項目	
	編號	項目名稱及定義	編號	項目名稱及定義
107.05.01 行政院主計總 處主會金字第 1070500408 號 函核定(中央 及地方政府分 別自 107 及 108 年度適用)	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(不計交易目 的流動金融資產之增減數)、 投資、不動產、 <u>廠房及設備</u> 、 投資性不動產、 <u>礦產資源</u> 、 <u>生</u> <u>物資產—非流動</u> 、 <u>無形資產</u> 、 什項資產、待處理資產，增加 及減少長期應收款、 <u>貸墊款</u> 、 <u>準備金</u> 、 <u>遞延資產</u> ，取得利 息、股利屬投資之報酬，所產 生之現金流入流出。	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(不計交易目 的流動金融資產之增減數)、 投資、不動產 <u>廠房及設備</u> 、 投資性不動產、 <u>礦產資源</u> 、 <u>生</u> <u>物資產—非流動</u> 、 <u>無形資產</u> 、 什項資產、待處理資產，增加及 減少長期應收款、 <u>遞延資產</u> ， 取得利息、股利屬投資之報 酬，所產生之現金流入流出。
同上	9203	減少不動產、廠房及設備、<u>礦</u> <u>產資源</u> 凡處分不動產、廠房及設備、 <u>礦產資源</u> ，使本期現金增加之 數。	9203	減少不動產、廠房及設備及<u>礦</u> <u>產資源</u> 凡處分不動產、廠房及設備及 <u>礦產資源</u> ，使本期現金增加之 數。
同上	9212	增加不動產、廠房及設備、<u>礦</u> <u>產資源</u> 凡取得不動產、廠房及設備、 <u>礦產資源</u> ，使本期現金減少之 數。	9212	增加不動產、廠房及設備及<u>礦</u> <u>產資源</u> 凡取得不動產、廠房及設備及 <u>礦產資源</u> ，使本期現金減少之 數。

四、作業基金採企業會計準則適用平衡表科目核定表

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	科目名稱及定義	編號	科目名稱及定義
107.05.01 行政院主計總 處主會金字第 1070500408 號 函核定(自108 年度適用)	1310	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供給。(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。		(新增)
同上	131001	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供給。(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。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。		(新增)
同上	131003	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「131001 生產性植物」之抵銷科目)		(新增)
同上	1602	生產性生物資產－非流動 凡超過一年或一業務週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之，但不包括生產性植物。	1602	生產性生物資產－非流動 凡超過一年或一業務週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。
同上	160201	生產性生物資產－非流動 凡與農業活動有關且具有生命之動物，預期超過一年或一業務週期變現、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。	160201	生產性生物資產－非流動 凡與農業活動有關且具有生命之動物或植物，預期超過一年或一業務週期變現、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。
107.05.01 行政院主計總 處主會金字第 1070500408 號 函核定(中央 及地方政府分 別自107及108	33	累積餘絀 凡累積賸餘、累積短絀屬之。	33	累積餘絀 凡累積賸餘、累積短絀屬之。

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	科目名稱及定義	編號	科目名稱及定義
年度適用)				
同上	330103	追溯適用及追溯重編之影響數 凡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屬之。增加賸餘之數，記入貸方；減少賸餘之數，記入借方。	330103	會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數 凡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屬之。增加賸餘之數，記入貸方；減少賸餘之數，記入借方。
同上	330203	追溯適用及追溯重編之影響數 凡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屬之。增加短絀之數，記入借方；減少短絀之數，記入貸方。	330203	會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數 凡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屬之。增加短絀之數，記入借方；減少短絀之數，記入貸方。
107.11.22 行政院主計總處主會金字第1070501135號函核定（中央政府自即日生效；地方政府配合導入企業會計準則期程自108年度適用）	170197	發展中之無形資產 凡發展供生產及業務用之無形資產，於發展階段之所發生得資本化之支出屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	170197	發展中之無形資產 凡自行發展供生產及業務用之無形資產，於發展階段之所發生得資本化之支出屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
同上	330103	追溯適用及追溯重編之影響數 凡會計政策變動追溯適用及 <u>重大</u> 前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。增加賸餘之數，記入貸方；減少賸餘之數，記入借方。	330103	追溯適用及追溯重編之影響數 凡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屬之。增加賸餘之數，記入貸方；減少賸餘之數，記入借方。
同上	330203	追溯適用及追溯重編之影響數 凡會計政策變動追溯適用及 <u>重大</u> 前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。增加短絀之數，記入借方；減少短絀之數，記入貸方。	330203	追溯適用及追溯重編之影響數 凡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屬之。增加短絀之數，記入借方；減少短絀之數，記入貸方。
同上	340198	其他綜合餘絀 凡不屬以上之其他綜合餘絀項目屬之。		(新增)

四、作業基金採企業會計準則適用用途別科目核定表

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	科目名稱及定義	編號	科目名稱及定義
107.05.01 行政院主計總處主會金字第1070500408號函核定(中央及地方政府分別自107及108年度適用)	11	正式員額薪資 凡管理會委員、顧問之報酬及正式員工、警衛之薪資等屬之。	11	正式員額薪資 凡管理委員會委員、顧問之報酬及正式員工、警衛之薪資等屬之。
同上	1101	管理會委員報酬 凡依規定支給專、兼任管理會委員之酬勞屬之。	1101	管理委員會委員報酬 凡依規定支給專、兼任管理委員會委員之酬勞屬之。
107.11.22 行政院主計總處主會金字第1070501135號函核定(中央政府自即日起生效；地方政府配合導入企業會計準則期程自108年度適用)	2402	廣告費 凡各項廣告費用屬之。	2402	廣(公)告費 凡各項廣告、公告等費用屬之。
同上	2405	公告費 凡各項公告費用屬之。		(新增)
107.11.22 行政院主計總處主會金字第1070501135號函核定(配合生產性植物自108年度適用)	5171	生產性植物折舊 凡按期提列生產性植物之折舊費用屬之。		(新增)
110.05.07 行政院主計總處主會金字第1100500321C號函核定(中央政府自111年度適用)	24	印刷裝訂及公告費 凡印製、裝訂及公告費用等屬之。	24	印刷裝訂與廣告費 凡印製、裝訂、廣告、樣品贈送、業務宣導費用等屬之。
同上		(刪除)	2402	廣告費 凡各項廣告費用屬之。
同上		(刪除)	2403	樣品贈送 凡贈送樣品之費用屬之。
同上		(刪除)	2404	業務宣導費 凡為產品示範、推廣、促銷及各項業務、節目之宣導費屬

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	科目名稱及定義	編號	科目名稱及定義
				之。
同上	2A	媒體政策宣導費 凡辦理媒體政策宣導費用屬之。		(新增)
同上	2A01	媒體政策宣導費 凡依預算法第62條之1規定於平面媒體、廣播媒體、網路媒體(含社群媒體)及電視媒體辦理之宣導費用屬之。		(新增)
同上	2B	業務行銷費 凡不屬於媒體政策宣導之各項行銷、 <u>宣導</u> 費用屬之。		(新增)
同上	2B01	業務行銷費 凡不屬於媒體政策宣導，為產品示範、推廣、促銷及各項廣告、樣品贈送等行銷、 <u>宣導</u> 費用屬之。		(新增)
110.06.17 行政院主計總 處主會金字第 1100500464B 號函核定(中 央政府自 111 年度適用)	2A	媒體政策及業務<u>宣</u>導費 凡辦理媒體政策及 <u>業務宣</u> 導費用屬之。	2A	媒體政策<u>宣</u>導費 凡辦理媒體政策 <u>宣</u> 導費用屬之。
同上	2A01	媒體政策及業務<u>宣</u>導費 凡依預算法第 62 條之 1 規定於平面媒體、廣播媒體、網路媒體(含社群媒體)及電視媒體辦理之 <u>宣</u> 導費用屬之。	2A01	媒體政策<u>宣</u>導費 凡依預算法第 62 條之 1 規定於平面媒體、廣播媒體、網路媒體(含社群媒體)及電視媒體辦理之 <u>宣</u> 導費用屬之。
同上	2B	行銷<u>推</u>廣費 凡不屬於媒體政策及 <u>業務宣</u> 導之各項行銷、 <u>宣</u> 導費用屬之。	2B	業務行銷<u>推</u>廣費 凡不屬於媒體政策 <u>宣</u> 導之各項行銷、 <u>宣</u> 導費用屬之。
同上	2B01	行銷<u>推</u>廣費 凡不屬於媒體政策及 <u>業務宣</u> 導，為產品示範、推廣、促銷及各項廣告、樣品贈送等行銷、 <u>宣</u> 導費用屬之。	2B01	業務行銷<u>推</u>廣費 凡不屬於媒體政策 <u>宣</u> 導，為產品示範、推廣、促銷及各項廣告、樣品贈送等行銷、 <u>宣</u> 導費用屬之。
110.07.02 行政院主計總 處主會金字第 1100500536 號 函核定(中央	29	公關慰勞費 凡公共關係費及員工慰勞費等屬之。	29	公共關係費 凡為應業務需要加強公共關係之費用屬之。

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	科目名稱及定義	編號	科目名稱及定義
政府自 111 年 度適用)				
同上	2901	公共關係費 凡對員工以外之宴客招待、婚 喪賀儀、餽贈等費用屬之。	2901	公共關係費 凡宴客招待、婚喪賀儀、餽贈 等費用屬之。
同上	2902	員工慰勞費 凡對員工之慰勞、餽贈等費用 屬之。		(新增)