

## 地方政府營業基金採企業會計準則適用現金流量表項目

編 號	項 目	定 義
90	營業活動之現金流量	凡投資、籌資活動及匯率影響以外，列入損益計算之交易及其他事項所產生之現金及約當現金（包括現金、自存款日起三個月內到期之存放銀行同業、可自由動用並自存款日起三個月內到期之存放央行及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，以下簡稱現金及約當現金為現金）之流入與流出。
9001	繼續營業單位稅前淨利（淨損）	凡營業收入及營業外收入合計數，減除營業成本、營業費用、營業外費用及營業外損失後之數屬之，即損益表內之稅前淨利（淨損）。
9002	停業單位稅前淨利（淨損）	凡損益表內之停業單位損益未計所得稅費用或所得稅利益之數。
9003	稅前淨利（淨損）	凡繼續營業單位稅前淨利（淨損）及停業單位稅前淨利（淨損）合計數。
9004	利息股利之調整	凡因取得利息、股利及支付利息之現金流量應單獨揭露，故須調整列入繼續營業單位稅前淨利（淨損）及停業單位稅前淨利（淨損）計算內之利息收入、股利收入及利息費用。
900401	利息收入	凡列入繼續營業單位稅前淨利（淨損）及停業單位稅前淨利（淨損）計算內之利息收入，以負值表達。
900402	股利收入	凡列入繼續營業單位稅前淨利（淨損）及停業單位稅前淨利（淨損）計算內之股利收入，以負值表達。
900403	利息費用	凡列入繼續營業單位稅前淨利（淨損）及停業單位稅前淨利（淨損）計算內之利息費用，以正值表達。
9005	未計利息股利之稅前淨利（淨損）	凡未計利息收入、股利收入及利息費用之繼續營業單位稅前淨利（淨損）及停業單位稅前淨利（淨損）合計數。
9006	調整項目	營業收入於收現時即產生現金流入，營業成本與費用於付現時即產生現金流出，惟因損益認列與現金收支之時間可能不同，故由損益表求算由營業產生之現金流量，須調整不影響現金之收益與費用項目及其餘屬營業活動現金流量之項目（但不含利息收入、股利收入、利息費用及所得稅）。
900601	提列備抵呆帳及評價損失	凡係列入本期淨利（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、約當現金以外之流動金融資產、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）之數。後者大前二者合計之數，以負值表達。
900602	提存各項準備	凡列入本期淨利（淨損）計算，所提之負債準備，減除未支付現金所沖回之負債準備。後者大於前者之數，以負值表達。
900603	折舊、減損及折耗	凡不動產廠房及設備、投資性不動產、礦產資源、生物資產—非流動及其他資產所提之折舊、折耗費用及減損損失，加計流動金融資產、投資所提之減損損失並扣除減損

## 地方政府營業基金採企業會計準則適用現金流量表項目

編 號	項 目	定 義
		迴轉利益之數。
900604	攤銷	凡攤銷金融債務工具投資溢價或折價、無形資產、遞延資產、應付債券折價或溢價等之攤銷費用，但不含計入兌換損益之沖轉買賣遠匯折價及遞延兌換差價損失數。攤銷金融債務工具投資折價及應付債券溢價之數，以負值表達。
900605	沖轉遞延負債	係沖轉遞延收入及待攤線路補助收入之數，不含計入兌換損益之沖轉買賣遠匯溢價數。
900606	兌換損失（利益）	凡資產、負債受匯率變動影響所產生之兌換損失或利益之數。
900607	處理資產損失（利益）	凡處分約當現金以外之流動金融資產、投資、不動產廠房及設備、投資性不動產、礦產資源、生物資產—非流動、無形資產、待處理資產及報廢不動產廠房及設備、投資性不動產之損失或利益之數。
900608	債務整理損失（利益）	凡償還、整理債務之損失或利益。
900609	其他	凡列入本期淨利（淨損）計算，不屬以上各項之不影響本期現金之其他損失、費用或利益。利益之數以負值表達。
900610	存放銀行同業淨減（淨增）	凡增加及減少約當現金以外之存放銀行同業，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。
900611	存放央行淨減（淨增）	凡增加及減少約當現金以外之存放央行，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。
900612	押匯貼現及放款淨減（淨增）	凡承作及收回押匯貼現、短期放款及透支、短期擔保放款及透支、中期放款、中期擔保放款、長期放款、長期擔保放款、銀行業融通，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。
900613	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，及轉列兌換損益及其他損益前之增減數，暨約當現金以外之存放央行、流動金融資產、未實現利息收入、應收利息、應收股利、本期所得稅資產、預付利息之增減數）。
900614	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（不計轉列兌換損益及其他損益前之增減數，暨短期債務、央行存款、銀行同業存款、國際金融機構存款之增減數、應付利息、本期所得稅負債、預收利息之增減數）。
9007	未計利息股利之現金流入（流出）	凡未計利息、股利及所得稅前營業活動之現金流入大於其現金流出，為未計利息股利之淨現金流入；反之，則為未計利息股利之淨現金流出。
9008	收取利息	凡取得利息屬損益決定之一部分，使本期現金增加之數。
9009	收取股利	凡取得投資機關及其他股東股（官）息紅利屬損益決定之一部分，使本期現金增加之數。
9010	支付利息	凡支付利息屬損益決定之一部分，使本期現金減少之數。
9011	發放現金股利	凡以營業現金流量解繳政府或支付投資機關及其他股東

## 地方政府營業基金採企業會計準則適用現金流量表項目

編 號	項 目	定 義
		股（官）息紅利，使本期現金減少之數。
9012	支付所得稅	凡支付所得稅，使本期現金減少之數。
91	營業活動之淨現金流入（流出）	凡營業活動之現金流入大於其現金流出，為營業活動之淨現金流入；反之，則為營業活動之淨現金流出。
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、礦產資源、投資性不動產、生物資產—非流動、無形資產、什項資產、待處理資產，增加及減少基金、長期應收款、遞延資產，取得利息、股利屬投資之報酬，所產生之現金流入流出。
9201	流動金融資產淨減（淨增）	凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產屬之。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。
9202	減少投資	凡減少採權益法之投資、非流動金融資產及其他長期投資，使本期現金增加之數。
9203	減少基金及長期應收款	凡減少各種基金及長期應收款，使本期現金增加之數。
9204	減少不動產、廠房及設備、礦產資源	凡處分不動產、廠房及設備、礦產資源，使本期現金增加之數。
9205	減少投資性不動產	凡處分投資性不動產，使本期現金增加之數。
9206	減少生物資產	凡處分消耗性生物資產—非流動及生產性生物資產—非流動，使本期現金增加之數。
9207	無形資產及其他資產淨減（淨增）	凡取得及處分無形資產、什項資產、待處理資產、增加遞延資產使本期現金淨增者，以正值表達；使本期現金淨減者，以負值表達。
9208	收取利息	凡取得利息屬投資之報酬，使本期現金增加之數。
9209	收取股利	凡取得股利屬投資之報酬，使本期現金增加之數。
9210	其他投資活動之現金流入	凡不屬於以上各項投資活動，使本期現金增加之數。
9211	增加投資	凡取得採權益法之投資、非流動金融資產及其他長期投資，使本期現金減少之數。
9212	增加基金及長期應收款	凡增加各種基金及長期應收款，使本期現金減少之數。
9213	增加不動產、廠房及設備、礦產資源	凡取得不動產、廠房及設備、礦產資源，使本期現金減少之數。
9214	增加投資性不動產	凡取得投資性不動產，使本期現金減少之數。
9215	增加生物資產	凡取得消耗性生物資產—非流動及生產性生物資產—非流動，使本期現金減少之數。
9216	其他投資活動之現金流出	凡不屬於以上各項投資活動，使本期現金減少之數。

## 地方政府營業基金採企業會計準則適用現金流量表項目

編 號	項 目	定 義
93	投資活動之淨現金流入（流出）	凡投資活動之現金流入大於其現金流出，為投資活動之淨現金流入；反之則為投資活動之淨現金流出。
94	籌資活動之現金流量	凡增加及減少債務、存匯款及金融債券、央行及同業融資，其他負債、資本、公積，填補虧損，支付利息及發放現金股利，所產生之現金流入與流出。
9401	短期債務淨增（淨減）	凡增加及減少短期債務，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。
9402	流動金融負債淨增（淨減）	凡增加及減少流動金融負債，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。
9403	金融債券淨增（淨減）	凡增加及減少金融債券，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。
9404	同業融資淨增（淨減）	凡增加及減少同業融資，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。
9405	增加長期負債	係舉借長期債務，使本期現金增加之數。
9406	增加非流動金融負債	凡增加非流動金融負債，使本期現金增加之數。
9407	其他負債淨增（淨減）	凡增加及減少遞延收入（沖轉部分除外）、待處理負債、什項負債，減少負債準備，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。
9408	增加資本、公積及填補虧損	凡現金增資、受贈補助及出資填補虧損，使本期現金增加之數。
9409	其他籌資活動之現金流入	凡不屬於以上各項籌資活動，使本期現金增加之數。
9410	減少長期負債	係償還長期債務，使本期現金減少之數。
9411	減少非流動金融負債	凡償還非流動金融負債，使本期現金減少之數。
9412	減少資本	凡減資使本期現金減少之數。
9413	支付利息	凡取得財務資源須支付利息，使本期現金減少之數。
9414	發放現金股利	凡解繳政府或支付投資機關及其他股東股（官）息紅利，使本期現金減少之數。
9415	其他籌資活動之現金流出	凡不屬於以上各項籌資活動，使本期現金減少之數。
95	籌資活動之淨現金流入（流出）	凡籌資活動之現金流入大於其現金流出，為籌資活動之淨現金流入；反之，則為籌資活動之淨現金流出。
96	匯率影響數	凡外幣現金餘額按期末結帳匯率換算成新台幣，大於按外幣收付當時匯率或當期加權平均匯率換算成新台幣之收支差額者，以正值表達；反之，則以負值表達。
97	現金及約當現金之淨增（淨減）	凡本期營業、投資、籌資活動及匯率影響所產生之現金流入大於現金流出之數，為現金及約當現金之淨增；反之，則為現金及約當現金之淨減。
98	期初現金及約當現金	凡本期期初現金、自存款日起三個月內到期之存放銀行同業、可自由動用並自存款日起三個月內到期之存放央行及

## 地方政府營業基金採企業會計準則適用現金流量表項目

編 號	項 目	定 義
		自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。
<b>99</b>	<b>期末現金及約當現金</b>	凡本期期末現金、自存款日起三個月內到期之存放銀行同業、可自由動用並自存款日起三個月內到期之存放央行及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。