

# 中央政府整體資產負債表編製注意事項

中華民國 109 年 7 月修正

- 一、中央政府整體資產負債表之編製，依本注意事項辦理。
- 二、整體資產負債表（格式 1）係彙總表達公務機關、特種基金整體資產、負債等狀況，但不含政府代管之信託基金。
- 三、整體資產負債表應就各公務機關執行總預算（含特別預算）與特種基金執行附屬單位預算之財務狀況編製之。
- 四、整體資產負債表會計科目之分類及定義：
  - （一）資產：凡政府透過交易或其他事項所獲得或掌握之經濟資源，能以貨幣衡量並預期未來能提供經濟效益者屬之。
    - 1、流動資產：凡現金及其他將於一年或一營業（業務）週期內（以較長者為準）轉換為現金或運用（出售或耗用）之資產皆屬之。
      - （1）現金：凡各機關現金、銀行存款、匯撥中現金、零用金及週轉金、庫存外幣等屬之，但不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。
      - （2）短期投資：凡原始認列時指定為透過損益（餘絀）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及按攤銷後成本衡量之金融資產等，且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之金融資產等屬之。
      - （3）應收款項：凡應收票據、應收其他政府款、各項應收款、各項收益、本期所得稅資產及短期貸墊款等屬之。
      - （4）存貨：凡備供出售之製成品或商品；或正在生產中之在製品，將於加工完成後出售者；或備供使用之材料或物料；或營建用地等屬之。
      - （5）預付款項：凡預付其他政府款、用品盤存及預付各種費用款項等屬之。

- (6) 其他流動資產：凡不屬於以上之其他流動資產皆屬之。
- 2、非流動資產：凡不屬於流動資產之資產皆屬之。
- (1) 押匯貼現、放款、基金：凡進(出)口押匯、貼現、各種放款或擔保放款、透支、銀行業融通及提撥特定財源供特定用途之基金(準備金)等屬之。
- (2) 長期應收款項：凡長期應收票據、各項長期應收款及長期貸墊款等屬之。
- (3) 採權益法之投資：凡投資事業、買入其他企業股票或持有其他股權，具有重大影響力者屬之。
- (4) 其他投資：凡非流動金融資產、投資性不動產及其他長期投資等屬之。
- (5) 土地、建築物及設備：凡長期供施政、營運使用(非作為投資或供出售用)，具有未來經濟效益且有一定使用或保存年限之實體資產，其不因使用而發生變化或顯著損耗者屬之。
- (6) 無形資產：凡長期供施政、營運使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權皆屬之。
- (7) 其他資產：凡不屬於以上之其他資產皆屬之。
- (二) 負債：凡政府因交易或其他事項所發生之經濟資源給付義務屬之。
- 1、流動負債：凡將於一年或一營業(業務)週期內(以較長者為準)以流動資產或其他流動負債償還(再轉為流動負債)皆屬之。
- (1) 短期債務：凡償還期限在一年或一營業(業務)週期內(以較長者為準)之銀行透支及借款、應付公庫券、應付商業本票、應付到期長期負債及流動金融負債等屬之。
- (2) 應付款項：凡應付票據、應付其他政府款、各項應付費用款項及本期所得稅負債等屬之。
- (3) 預收款項：凡預收其他政府款及各項預收收益款項等屬之。

(4) 其他流動負債：凡不屬於以上之其他流動負債皆屬之。

2、非流動負債：凡不屬於流動負債之負債皆屬之。

(1) 存款、匯款、金融債券、央行及同業融資：凡收受客戶存入與匯撥之各種款項、發行之金融債券、以已貼現票據或放款債權等向中央銀行及同業轉融資皆屬之。

(2) 長期債務：凡償還期限超過一年或一營業（業務）週期（以較長者為準）之應付債券、長期借款、應付分期帳款、應付長期工程款、應付租賃款及非流動金融負債等屬之。

(3) 負債準備：凡因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務，提列之工程保固、保證責任、意外損失及各項保險準備等屬之。

(4) 其他負債：凡不屬於以上之其他負債皆屬之。

(三) 淨資產：凡資產扣除負債後之淨額屬之。

五、整體資產負債表係由公務機關與特種基金之資產、負債及淨資產等各科目逐行加總而成，各類表件間之資料以能直接對應查閱或勾稽為處理原則。茲政府組織涵蓋公務機關與各類特種基金，特種基金亦涵蓋教育、金融、製造、交通服務等業別，各類平衡表（資產負債表）之科目各異，為使報表使用者易於閱讀，在前項會計科目分類及定義下，公務機關、營業基金、作業基金、特別收入基金、債務基金及資本計畫基金間相關連之資產負債科目應依「公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表（如附錄）」先行歸併，再據以彙整納入整體資產負債表中。

六、編製整體資產負債表，應對各類資產負債內有關公務機關與特種基金間應收（付）款項、借貸款項、代保管資產、對特種基金之投資等內部往來事項加以沖銷，使資產及負債總額不致產生虛增情形。

(一) 資產：

1、流動資產：

- (1) 公務機關(公庫)帳列保管特種基金款項，應沖減現金。
- (2) 公務機關與特種基金同額帳列應收得(未繳付)/預收(預繳)之賸餘繳庫數等，應沖減該等機關與基金之應收款項及預付款項。

## 2、非流動資產：

- (1) 公務機關向公營銀行<sup>1</sup>長、短期借款，應沖減放款。
- (2) 公務機關與特種基金帳列採權益法之投資及其他投資等項下包括投資營業基金及作業基金，各基金資產負債因係採逐項合併計入，應沖減投資。
- (3) 公務機關財產由特種基金代管，應沖減其他資產項下之代管資產。

## (二) 負債：

### 1、流動負債：

- (1) 公務機關與特種基金同額帳列應收得(未繳付)/預收(預繳)之賸餘繳庫數等，應沖減該等機關與基金之應付款項及預收款項。
- (2) 公務機關向公營銀行短期借款，應沖減短期債務。

### 2、非流動負債：

- (1) 公務機關向公營銀行長期借款，應沖減長期債務。
- (2) 公務機關財產由特種基金代管，應沖減其他負債項下之應付代管資產。
- (3) 公務機關(公庫)帳列保管特種基金款項，應沖減其他負債項下之應付保管款。

(三) 淨資產：公務機關與特種基金帳列採權益法之投資及其他投資等項下包括投資營業基金及作業基金，各基金資產負債因係採逐項合併計入，應沖減淨資產。

七、為編製整體資產負債表，各主管機關應依行政院主計總處彙編

---

<sup>1</sup> 公營銀行包括臺灣金融控股股份有限公司轉投資之臺灣銀行股份有限公司、臺灣土地銀行股份有限公司。

需要，提供相關資訊。公庫主管機關應於次年三月二十五日前提供保管特種基金款項餘額及借款未償餘額明細資料。

八、本注意事項有關書表，由行政院主計總處另定之。

格式1

中央政府總決算  
 整體資產負債表  
 中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科目	公務機關		特種基金-營業部分		特種基金-非營業部分				內部往來沖銷		合計	
					作業基金		特別收入、債務及資本計畫基金					
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度		
資產												
流動資產												
現金												
短期投資												
應收款項												
存貨												
預付款項												
其他流動資產												
非流動資產												
押匯貼現、放款、基金												
長期應收款項												
採權益法之投資												
其他投資												
土地、建築物及設備												
無形資產												
其他資產												
資產合計												
負債												
流動負債												
短期債務												
應付款項												
預收款項												
其他流動負債												
非流動負債												
存款、匯款、金融債券、央行及同業融資												
長期債務												
負債準備												
其他負債												
淨資產												
淨資產												
負債及淨資產合計												

公務機關與特種基金轉換總會會計科目對照一覽表

總會會計科目	公務機關科目 <sup>**</sup>	營業基金科目	作業基金科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目
<b>資產</b>				
<b>流動資產</b>				
現金	<b>現金</b> 各機關現金 各機關現金—在途現金 專戶存款 零用金 公庫存款	<b>現金</b> 庫存現金 銀行存款 匯撥中現金 零用金及週轉金 待交換票據 庫存外幣 運送中現金	<b>現金</b> 庫存現金 銀行存款 零用及週轉金 匯撥中現金	<b>現金</b> 庫存現金 銀行存款 零用及週轉金 匯撥中現金
短期投資		<b>流動金融資產</b> 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動 附賣回票券及債券投資 備抵損失—附賣回票券及債券投資 買入匯款  備抵損失—買入匯款 避險之金融資產—流動  避險之金融資產評價調整—流動 拆放證券公司  備抵損失—拆放證券公司 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 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 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 累計減損—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 其他金融資產—流動 其他金融資產評價調整—流動	<b>流動金融資產</b> 透過餘額按公允價值衡量之金融資產—流動 透過餘額按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產評價調整—流動 累計減損—備供出售金融資產—流動 持有至到期日金融資產—流動 累計減損—持有至到期日金融資產—流動 避險之衍生性金融資產—流動 避險之衍生性金融資產評價調整—流動 以成本衡量之金融資產—流動 累計減損—以成本衡量之金融資產—流動 無活絡市場之債務工具投資—流動 累計減損—無活絡市場之債務工具投資—流動 其他金融資產—流動 其他金融資產評價調整—流動	<b>短期投資</b> 短期投資  短期投資評價調整
應收款項	<b>應收款項</b> 應收稅款 備抵呆稅—應收稅款 應收帳款 備抵呆帳—應收帳款 應收票據 備抵呆帳—應收票據 應收剔除經費 其他應收款 備抵呆帳—其他應收款	<b>應收款項</b> 應收票據 應收票據貼現 備抵損失—應收票據 應收帳款 備抵損失—應收帳款 應收分期帳款 備抵損失—應收分期帳款 未實現利息收入 應收到期長期貸（墊）款 應收其他退稅款 應收收益 備抵損失—應收收益 應收無追索權承購帳款	<b>應收款項</b> 應收票據 備抵呆帳—應收票據 應收帳款 備抵呆帳—應收帳款 應收醫療帳款 備抵醫療折讓 備抵呆帳—應收醫療帳款 應收分期帳款 備抵呆帳—應收分期帳款 未實現利息收入 應收工程款 應收退稅款 應收收益	<b>應收款項</b> 應收票據 備抵呆帳—應收票據 應收帳款 備抵呆帳—應收帳款 應收利息 其他應收款 備抵呆帳—其他各項應收款

公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表

總會計科目	公務機關科目 <sup>**</sup>	營業基金科目	作業基金科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目
		備抵損失—應收無追索權承購 帳款 應收利息 備抵損失—應收利息 應收工程款 備抵損失—應收工程款 應收承兌票款 備抵損失—應收承兌票款 應收保費 備抵損失—應收保費 應收股利 應攤回再保險賠償給付 應收貸款 轉融通保證金 應收轉融通擔保價款 託辦往來 保險同業往來 轉投資事業往來 應收遠匯款（央行專用） 應付遠匯款（央行專用） 應收租賃款 備抵損失—應收租賃款 未賺得融資收益—流動 應收代買證券價款 交割代價 應收交割帳款 借券擔保價款 借券保證金—存出 其他應收款 備抵損失—其他應收款	應收利息 應收股利 託辦往來 應收保費 備抵呆帳—應收保費 其他應收款 備抵呆帳—其他各項應收款	
	應收其他基金款 應收其他政府款 備抵呆帳—應收其他政府款	本期所得稅資產 應收所得稅退稅款 預付所得稅稅款		
		短期墊款 短期墊款 備抵損失—短期墊款 蔗農墊款 代繳保費 墊付國際金融機構股款 未決賠款代位權 賠款代位權 賠款代位權獲償 備抵保險損失 暫付賠付款 墊付清理費用 墊付營運資金	短期貸墊款 短期墊款 短期貸款 備抵呆帳—短期貸款 應收到期長期貸款	短期貸墊款 短期墊款 短期貸款 備抵呆帳—短期貸款 應收到期長期貸款 備抵呆帳—應收到期長期貸款
存貨	存貨 材料	存貨 商（藥）品存貨 營建用地	存貨 在途材料 原料	存貨 物料 商品存貨

公務機關與特種基金轉換總會會計科目對照一覽表

總會會計科目	公務機關科目 <sup>**</sup>	營業基金科目	作業基金科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目
		在途貨品 未分配運什費 在製品 製成品 在修品 在建工程 預收工程款 副產品 容器 半製品 配件 農產品 營建及加工品 原料 物料 燃料 在途材料 寄銷品 備抵存貨跌價	物料 醫療用品 商品存貨 在製品 製成品 在建工程 預收在建工程款 營建及加工品 農產品 寄銷品 其他存貨 備抵存貨跌價短絀	在製品 製成品 在建工程 預收在建工程款 農產品 林產品 畜產品 水產品 其他存貨 備抵存貨跌價短絀
預付款項	<b>預付款</b> 預付款  <b>預付其他基金款</b> 預付其他基金款 <b>預付其他政府款</b> 預付其他政府款	<b>預付款項</b> 預付貨款 用品盤存 預付費用 預付發券幣材料費（央行專用） 預付利息 進項稅額 留抵稅額 預付其他稅款 預付股（官）息紅利 其他預付款	<b>預付款項</b> 預付貨款 預付在建工程款 用品盤存 預付費用  預付利息 進項稅額 留抵稅額 預付稅款 預付繳庫數 其他預付款	<b>預付款項</b> 預付貨款 預付在建工程款 用品盤存 預付費用  預付繳庫數 其他預付款
其他流動資產		<b>存放銀行同業（央行稱存放銀行業）</b> 存放銀行同業（央行稱存放銀行業） 備抵損失—存放銀行同業（央行稱備抵損失—存放銀行業） 銀行同業透支 備抵損失—銀行同業透支 拆放銀行同業 備抵損失—拆放銀行同業 轉存銀行同業存款 銀行同業貿易融資墊款 備抵損失—銀行同業貿易融資墊款  <b>存放央行</b> 存放央行 轉存央行存款 存出信託資金準備 抵繳存出信託資金準備		



公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表

總會計科目	公務機關科目 <sup>**</sup>	營業基金科目	作業基金科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目
		<b>短期擔保放款及透支</b> 擔保透支 短期擔保放款 備抵損失—短期擔保放款及透支 應收帳款擔保融資 備抵損失—應收帳款擔保融資 應收證券融資款 備抵損失—應收證券融資款 應收借貸款項—不限用途 備抵損失—應收借貸款項—不限用途 <b>中期放款</b> 中期放款 中期放款溢價調整 中期放款折價調整 備抵損失—中期放款 <b>中期擔保放款</b> 中期擔保放款 中期擔保放款溢價調整 中期擔保放款折價調整 備抵損失—中期擔保放款 <b>長期放款</b> 長期放款 長期放款溢價調整 長期放款折價調整 備抵損失—長期放款 <b>長期擔保放款</b> 長期擔保放款 長期擔保放款溢價調整 長期擔保放款折價調整 備抵損失—長期擔保放款 <b>銀行業融通</b> 重貼現 外銷貸款貼現 短期融通 銀行業外匯融通 國外放款融通 銀行業放款融通 備抵損失—銀行業融通 <b>基金</b> 償債基金 改良及擴充基金 專案計畫基金 其他基金 <b>再保險準備資產</b> 再保險準備資產	<b>準備金</b> 退休及離職準備金 改良及擴充準備金 改善生活設施準備金 其他準備金	<b>準備金</b> 退休及離職準備金 其他準備金
長期應收款項		<b>長期應收款項</b> 長期應收票據	<b>長期應收款</b> 長期應收票據	

公務機關與特種基金轉換總會會計科目對照一覽表

總會會計科目	公務機關科目 <sup>**</sup>	營業基金科目	作業基金科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目
		長期應收票據折價 備抵損失—長期應收票據 長期應收款 備抵損失—長期應收款 長期應收分期帳款 備抵損失—長期應收分期帳款 未實現利息收入—長期應收分期帳款 長期應收租賃款 備抵損失—長期應收租賃款 未賺得融資收益  合約資產—非流動 合約資產—非流動 累計減損—合約資產—非流動	備抵呆帳—長期應收票據 長期應收款 備抵呆帳—長期應收款  長期貸款 應收分期房屋貸款 備抵呆帳—應收分期房屋貸款 其他長期貸款 備抵呆帳—其他長期貸款  長期墊款 長期墊款 備抵呆帳—長期墊款 其他長期墊款 備抵呆帳—其他長期墊款	長期貸款 長期貸款 備抵呆帳—長期貸款  長期墊款 長期墊款 備抵呆帳—長期墊款
採權益法之投資	採權益法之投資  採權益法之投資評價調整	採用權益法之投資（央行稱事業投資） 採用權益法之投資成本（央行稱事業投資） 採用權益法認列之投資權益調整（央行稱事業投資權益調整） 累計減損—採用權益法之投資（央行稱累計減損—事業投資）	採權益法之投資  採權益法之投資成本  採權益法之投資權益調整  累計減損—採權益法之投資	採權益法之投資  採權益法之投資  採權益法之投資評價調整
其他投資		非流動金融資產 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動 避險之金融資產—非流動 避險之金融資產評價調整—非流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 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 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 累計減損—按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 其他金融資產—非流動	非流動金融資產 透過餘額按公允價值衡量之金融資產—非流動 透過餘額按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產評價調整—非流動 累計減損—備供出售金融資產—非流動 持有至到期日金融資產—非流動  累計減損—持有至到期日金融資產—非流動 避險之衍生性金融資產—非流動 避險之衍生性金融資產評價調整—非流動	

公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表

總會計科目	公務機關科目**	營業基金科目	作業基金科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目
		其他金融資產評價調整—非流動	以成本衡量之金融資產—非流動 累計減損—以成本衡量之金融資產—非流動 無活絡市場之債務工具投資—非流動 累計減損—無活絡市場之債務工具投資—非流動 其他金融資產—非流動 其他金融資產評價調整—非流動	
	<b>其他長期投資</b> 其他長期投資 其他長期投資評價調整	<b>其他長期投資</b> 長期信託投資 什項長期投資 什項長期投資評價調整 累計減損—什項長期投資	<b>其他長期投資</b> 長期信託投資 政策性開發不動產 備抵政策性開發不動產短絀 什項長期投資 什項長期投資評價調整	<b>其他長期投資</b> 其他長期投資 其他長期投資評價調整
		<b>投資性不動產—土地</b> 投資性不動產—土地 重估增值—投資性不動產（土地） 累計公允價值變動數—投資性不動產（土地） 累計減損—投資性不動產（土地）	<b>投資性不動產</b> 投資性不動產 累計折舊—投資性不動產	
		<b>投資性不動產—土地改良物</b> 投資性不動產—土地改良物 重估增值—投資性不動產（土地改良物） 累計公允價值變動數—投資性不動產（土地改良物） 累計折舊—投資性不動產（土地改良物） 累計減損—投資性不動產（土地改良物）		
		<b>投資性不動產—房屋及建築</b> 投資性不動產—房屋及建築 重估增值—投資性不動產（房屋及建築） 累計公允價值變動數—投資性不動產（房屋及建築） 累計折舊—投資性不動產（房屋及建築） 累計減損—投資性不動產（房屋及建築）		
		<b>投資性不動產—租賃權益改良</b> 投資性不動產—租賃權益改良 重估增值—投資性不動產（租賃權益改良） 累計公允價值變動數—投資性不動產（租賃權益改良） 累計折舊—投資性不動產（租賃權益改良）		

公務機關與特種基金轉換總會會計科目對照一覽表

總會會計科目	公務機關科目 <sup>**</sup>	營業基金科目	作業基金科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目
		累計減損—投資性不動產（租賃權益改良） <b>建造中之投資性不動產</b> 建造中之投資性不動產 累計公允價值變動數—建造中之投資性不動產	<b>建造中之投資性不動產</b> 建造中之投資性不動產	
土地、建築物及設備	<b>土地</b> 土地  <b>土地改良物</b> 土地改良物 累計折舊—土地改良物  <b>房屋建築及設備</b> 房屋建築及設備 累計折舊—房屋建築及設備  <b>機械及設備</b> 機械及設備 累計折舊—機械及設備  <b>交通及運輸設備</b> 交通及運輸設備 累計折舊—交通及運輸設備  <b>雜項設備</b> 雜項設備 累計折舊—雜項設備  <b>租賃資產</b> 租賃資產 累計折舊—租賃資產  <b>租賃權益改良</b> 租賃權益改良 累計折舊—租賃權益改良  <b>購建中固定資產</b> 購建中固定資產  <b>收藏品及傳承資產</b> 收藏品及傳承資產 累計折舊—收藏品	<b>土地</b> 土地 重估增值—土地 累計折舊—土地 累計減損—土地  <b>土地改良物</b> 土地改良物 重估增值—土地改良物 累計折舊—土地改良物 累計減損—土地改良物  <b>房屋及建築</b> 房屋及建築 重估增值—房屋及建築 累計折舊—房屋及建築 累計減損—房屋及建築  <b>機械及設備</b> 機械及設備 重估增值—機械及設備 累計折舊—機械及設備 累計減損—機械及設備  <b>交通及運輸設備</b> 交通及運輸設備 重估增值—交通及運輸設備 累計折舊—交通及運輸設備 重估增值—交通及運輸設備  <b>什項設備</b> 什項設備 重估增值—什項設備 累計折舊—什項設備 累計減損—什項設備  <b>使用權資產</b> 使用權資產 累計折舊—使用權資產 累計減損—使用權資產  <b>租賃權益改良</b> 租賃權益改良 重估增值—租賃權益改良 累計折舊—租賃權益改良 累計減損—租賃權益改良  <b>購建中固定資產</b> 未完工程 預付工程及土地款 在途機件 訂購機件	<b>土地</b> 土地  <b>土地改良物</b> 土地改良物 累計折舊—土地改良物  <b>房屋及建築</b> 房屋及建築 累計折舊—房屋及建築  <b>機械及設備</b> 機械及設備 累計折舊—機械及設備  <b>交通及運輸設備</b> 交通及運輸設備 累計折舊—交通及運輸設備  <b>什項設備</b> 什項設備 累計折舊—什項設備  <b>租賃資產</b> 租賃資產 累計折舊—租賃資產  <b>租賃權益改良</b> 租賃權益改良 累計折舊—租賃權益改良  <b>購建中固定資產</b> 待過戶房地產 未完工程 預付工程及土地款 訂購機件及設備款	<b>土地</b> 土地  <b>土地改良物</b> 土地改良物 累計折舊—土地改良物  <b>房屋建築及設備</b> 房屋建築及設備 累計折舊—房屋建築及設備  <b>機械及設備</b> 機械及設備 累計折舊—機械及設備  <b>交通及運輸設備</b> 交通及運輸設備 累計折舊—交通及運輸設備  <b>雜項設備</b> 雜項設備 累計折舊—雜項設備  <b>租賃資產</b> 租賃資產 累計折舊—租賃資產  <b>租賃權益改良</b> 租賃權益改良 累計折舊—租賃權益改良  <b>購建中固定資產</b> 購建中固定資產  <b>收藏品及傳承資產</b> 收藏品及傳承資產 累計折舊—收藏品

公務機關與特種基金轉換總會會計科目對照一覽表

總會會計科目	公務機關科目 <sup>**</sup>	營業基金科目	作業基金科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目
		<b>核能燃料</b> 核能燃料 累計攤銷—核能燃料 <b>生產性植物</b> 生產性植物 累計折舊—生產性植物 累計減損—生產性植物	<b>生產性植物</b> 生產性植物 累計折舊—生產性植物	
無形資產	<b>無形資產</b> 權利 電腦軟體 發展中之無形資產 其他無形資產	<b>無形資產</b> 商標權 專利權 特許權 著作權 電腦軟體 商譽 發展中之無形資產 <b>累計減損—無形資產</b> 累計減損—無形資產	<b>無形資產</b> 專利權 電腦軟體 租賃權益 遞延退休金成本 發展中之無形資產 其他無形資產	<b>無形資產</b> 權利 電腦軟體 發展中之無形資產 其他無形資產
其他資產	<b>遞耗資產</b> 遞耗資產 累計折耗—遞耗資產  <b>暫付款</b> 暫付款	<b>消耗性生物資產—非流動</b> 消耗性生物資產—非流動 累計折舊—消耗性生物資產—非流動 累計減損—消耗性生物資產—非流動 消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數—非流動 <b>生產性生物資產—非流動</b> 生產性生物資產—非流動 累計折舊—生產性生物資產—非流動 累計減損—生產性生物資產—非流動 生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數—非流動 <b>遞延資產</b> 遞延發行券幣印鑄費 技術合作費 郵政票券印製費 買賣遠匯折價（央行專用） 油氣權益 原水權益 遞延一般金融存款保險賠款損失（中央存款保險公司專用） 遞延農業金融存款保險賠款損失（中央存款保險公司專用） 預付退休金 遞延退換差價損失 其他遞延資產 <b>遞延所得稅資產</b> 遞延所得稅資產	<b>礦產資源</b> 礦產資源 累計折耗—礦產資源 <b>消耗性生物資產—非流動</b> 消耗性生物資產—非流動 累計折舊—消耗性生物資產—非流動 <b>生產性生物資產—非流動</b> 生產性生物資產—非流動 累計折舊—生產性生物資產—非流動 <b>遞延資產</b> 遞延費用 預付退休金	<b>遞耗資產</b> 遞耗資產 累計折耗—遞耗資產

公務機關與特種基金轉換總會會計科目對照一覽表

總會會計科目	公務機關科目**	營業基金科目	作業基金科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目
	<b>存出保證金</b> 存出保證金 <b>什項資產</b> 什項資產	<b>什項資產</b> 催收款項 催收款項溢價調整 催收款項折價調整 備抵損失—催收款項 承受擔保品及殘餘物 累計減損—承受擔保品及殘餘物 暫付及待結轉款項 營業保證金及交割結算基金 抵繳營業保證金及交割結算基金 郵政票券 備售郵政票券 代管資產 累計折舊—代管資產 應收代管負債 未售儲蓄券 待發行儲蓄券 應收歸墊款 受限制資產 存出保證金 抵繳存出保證金 存出保證品 抵繳存出保證品 其他什項資產 <b>待整理資產</b> 大陸地區及國外資產淨額 待抵銷大陸地區及國外資產 報失資產 待抵銷報失資產 其他待整理資產 累計減損—其他待整理資產	<b>什項資產</b> 存出保證金 存出保證品 催收款項 備抵呆帳—催收款項 暫付及待結轉款項 代管資產  累計折舊—代管資產 受託經營權益 其他什項資產  <b>待處理資產</b> 委託處分資產 其他待處理資產	<b>什項資產</b> 存出保證金 存出保證品 催收款項 備抵呆帳—催收款項 暫付及待結轉款項 代管資產  其他什項資產
<b>負債</b>				
<b>流動負債</b>				
短期債務 應付公庫券 應付公庫券 <b>短期借款</b> 短期借款	<b>應付公庫券</b> 應付公庫券 <b>短期借款</b> 短期借款	<b>短期債務</b> 銀行透支 短期借款 應付商業本票 應付商業本票折價 應付銀行承兌匯票 應付銀行承兌匯票折價 應付到期長期負債  <b>流動金融負債</b> 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整—流動 持有供交易之金融負債—流動 持有供交易之金融負債評價調整—流動	<b>短期債務</b> 銀行透支 短期借款 應付商業本票 應付商業本票折價 應付到期長期負債  <b>流動金融負債</b> 透過餘絀按公允價值衡量之金融負債—流動 透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整—流動 避險之衍生金融負債—流動 避險之衍生金融負債評價調整—流動	<b>短期債務</b> 銀行透支 短期借款

公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表

總會計科目	公務機關科目 <sup>**</sup>	營業基金科目	作業基金科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目
		附買回票券及債券負債 避險之金融負債—流動 避險之金融負債評價調整—流動 其他按攤銷後成本衡量之金融負債—流動 特別股負債—流動 證券公司拆放 其他金融負債—流動	其他按攤銷後成本衡量之金融負債—流動 以成本衡量之金融負債—流動 其他金融負債—流動	
應付款項	<b>應付款項</b> 應付帳款 應付代收款 其他應付款  <b>應付其他基金款</b> 應付其他基金款 <b>應付其他政府款</b> 應付其他政府款	<b>應付款項</b> 應付票據 應付帳款 應付代收款 應付無追索權承購帳款 應付費用 應付其他稅款 應付工程款 暫估應付機料款 應付利息 承兌匯票 應付佣金 應付股(官)息紅利 融券存入保證價款 應付融券擔保價款 應付保險賠款 應付再保賠款 應付保險給付 應付再保給付 應付壽險紅利 託辦往來 保險同業往來 轉投資事業往來 應付代售印花稅票 應付代收房地租 應付代收保險費 應付遠匯款(央行專用) 應收遠匯款(央行專用) 應付退休金費用 應付託售證券價款 交割代價 應付交割帳款 其他應付款  <b>本期所得稅負債</b> 應付所得稅款 應付土地增值稅	<b>應付款項</b> 應付票據 應付帳款 應付代收款 應付薪工 應付費用 應付稅款 應付利息 應付佣金 應付工程款 應付繳庫數 應付保險給付 其他應付款	<b>應付款項</b> 應付票據 應付帳款 應付代收款 應付費用 應付利息 應付工程款 應付繳庫數 其他應付款
預收款項	<b>預收款</b> 預收款	<b>預收款項</b> 預收貨款 預收利息 預收收入	<b>預收款項</b> 預收貨款 預收利息 預收收入	<b>預收款項</b> 預收貨款 預收收入 預收利息

公務機關與特種基金轉換總會會計科目對照一覽表

總會會計科目	公務機關科目 <sup>**</sup>	營業基金科目	作業基金科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目
	<p>預收其他基金款 預收其他基金款</p> <p>預收其他政府款 預收其他政府款</p>	<p>預收保費</p> <p>預收定金</p> <p>銷項稅額</p> <p>預收工程款</p> <p>在建工程</p> <p>預收資本</p> <p>其他預收款</p>	<p>預收定金</p> <p>銷項稅額</p> <p>預收在建工程款</p> <p>在建工程</p> <p>預收保費</p> <p>其他預收款</p>	<p>預收定金</p> <p>預收在建工程款</p> <p>在建工程</p> <p>其他預收款</p>
其他流動負債	<p>其他流動負債 其他流動負債</p>	<p>央行存款</p> <p>央行存款</p> <p>銀行同業存款（央行稱銀行業存款）</p> <p>銀行同業存款（央行稱銀行業存款）</p> <p>透支銀行同業</p> <p>銀行同業拆放</p> <p>銀行業定期存款</p> <p>銀行業轉存款</p> <p>存入信託資金準備</p> <p>抵繳存入信託資金準備</p> <p>其他金融業存款</p> <p>國際金融機構存款</p> <p>國際金融機構存款</p> <p>合約負債—流動</p> <p>合約負債—流動</p> <p>其他流動負債</p> <p>應付代買證券</p> <p>應付託售證券</p> <p>信用交易</p> <p>退款負債—流動</p> <p>什項流動負債</p> <p>發行券幣</p> <p>發行鈔券</p> <p>發行硬幣</p> <p>與待出售處分群組直接相關之負債</p> <p>與待出售處分群組直接相關之負債</p>		<p>其他流動負債 其他流動負債</p>
非流動負債				
存款、匯款、金融債券、央行及同業融資		<p>支票存款（央行稱公庫及政府機關存款）</p> <p>支票存款（央行稱政府機關存款）</p> <p>本行支票</p> <p>公庫存款</p> <p>外匯支票存款</p> <p>本票</p> <p>活期存款</p> <p>活期存款</p> <p>外匯活期存款</p>		

公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表

總會計科目	公務機關科目 <sup>**</sup>	營業基金科目	作業基金科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目
		<b>定期存款</b> 定期存款 外匯定期存款 郵局轉存款 <b>儲蓄存款（央行稱儲蓄存款及儲蓄券）</b> 活期儲蓄存款 行員活期儲蓄存款 零存整付儲蓄存款 整存零付儲蓄存款 整存整付儲蓄存款 存本取息儲蓄存款 行員定期儲蓄存款 優利存本取息儲蓄存款 儲蓄券 劃撥儲金 存簿儲金 定期儲金 懸帳儲金 <b>匯款</b> 匯出匯款 應解匯款 <b>金融債券</b> 應付金融債券 應付金融債券溢價 應付金融債券折價 <b>央行融資</b> 央行貼現轉融資 央行放款轉融資 央行其他融資 <b>同業融資</b> 同業融資		
長期債務	<b>應付債券</b> 應付債券 <b>長期借款</b> 長期借款  <b>應付租賃款</b> 應付租賃款 <b>其他長期負債</b> 其他長期負債	<b>長期債務</b> 應付公司債券 應付債券溢價 應付債券折價 長期借款 長期預收定金 應付分期帳款 應付長期工程款 共同投資機關（基金）撥入資金 應計退休金負債 其他長期負債  <b>租賃負債</b> 租賃負債 <b>非流動金融負債</b> 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	<b>長期債務</b> 應付債券 應付債券溢價 應付債券折價 長期借款 應付長期工程款 應付租賃款 應計退休金負債 長期預收款  其他長期負債  <b>非流動金融負債</b> 透過餘絀按公允價值衡量之金融負債—非流動	<b>長期借款</b> 長期借款  <b>應付租賃款</b> 應付租賃款 <b>其他長期負債</b> 其他長期負債

公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表

總會計科目	公務機關科目 <sup>**</sup>	營業基金科目	作業基金科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目
		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 持有供交易之金融負債—非流動 持有供交易之金融負債評價調整—非流動 避險之金融負債—非流動 避險之金融負債評價調整—非流動 其他按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動 特別股負債—非流動 其他金融負債—非流動	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整—非流動 避險之衍生金融負債—非流動 避險之衍生金融負債評價調整—非流動 其他按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動 以成本衡量之金融負債—非流動 其他金融負債—非流動	
負債準備	<b>負債準備</b> 負債準備	<b>負債準備</b> 工程保固準備 保證責任準備 兌換損失準備 兌換差價準備 輸出保險準備 意外損失準備 未滿期保費準備 責任準備 壽險特別準備 公保責任準備 賠款準備 其他營業損失準備（辦理保險業務專用） 一般金融保險賠款特別準備（中央存款保險公司專用） 農業金融保險賠款特別準備（中央存款保險公司專用） 保費不足準備 負債適足準備 具金融商品性質之保險契約準備 除役、復原及修復成本之負債準備 虧損性合約之負債準備 員工福利負債準備 有待法律程序決定之負債準備 銷貨退回及折讓之負債準備 保證合約之負債準備 外匯價格變動準備 融資承諾準備 電價穩定準備 其他準備	<b>負債準備</b> 責任準備 安全準備 除役、復原及修復成本之負債準備 虧損性合約之負債準備 估計產品售後服務準備 保證責任準備 其他負債準備	
其他負債		<b>什項負債</b> 存入保證金 應付保管款 暫收及待結轉帳項 應付代管資產	<b>什項負債</b> 存入保證金 應付保管款 應付退休及離職儲金 應付改善生活設施金	<b>什項負債</b> 遞延收入 負債準備 金融業特別準備 存入保證金

公務機關與特種基金轉換總會計科目對照一覽表

總會計科目	公務機關科目**	營業基金科目	作業基金科目	特別收入基金、債務基金及資本計畫基金科目
	<b>遞延收入</b> 遞延收入 <b>存入保證金</b> 存入保證金 <b>應付保管款</b> 應付保管款 <b>暫收款</b> 暫收款	代管負債 撥入輸保基金 退款負債—非流動  <b>遞延負債</b> 遞延收入 待攤線路補助收入 買賣遠匯溢價（央行專用） <b>遞延所得稅負債</b> 遞延所得稅負債 估計應付土地增值稅 遞延所得稅負債—其他 <b>待整理負債</b> 大陸地區及國外負債淨額 待抵銷大陸地區及國外負債 其他待整理負債 <b>合約負債—非流動</b> 合約負債—非流動	暫收及待結轉帳項 應付代管資產 委託經營負債 其他什項負債  <b>遞延負債</b> 遞延收入	應付保管款 應付退休及離職儲金 應付代管資產 暫收及待結轉帳項 其他什項負債
<b>淨資產</b>	<b>淨資產</b>	<b>權益</b>	<b>淨值</b>	<b>淨資產</b>
<b>淨資產</b>	資產負債淨額	資本 資本公積 保留盈餘（或累積虧損） 累積其他綜合損益 庫藏股票 首次採用國際財務報導準則調整數 非控制權益	基金 公積 累積餘絀 淨值其他項目	淨資產

註：公務機關科目，除普通公務單位會計產製之平衡表中資產、負債與淨資產科目外，尚包括特種公務會計應彙入總會計之財務資訊，爰另設置公庫存款、應付公庫券、短期借款、應付債券及長期借款等科目。