

表 6、會計月報  
封面：格式 6 之 1

( 基 金 名 稱 )

會 計 月 報

中 華 民 國 年 月 份

主辦會計人員

基金主持人

(報表規格請以 A4 紙張為準)

【無須蓋用印信】

◎格式 6 之 8 (政事基金適用)

## 目 次

### 甲、預算執行報表

#### 壹、主要表

一、基金來源、用途及餘絀表..... ○○

#### 貳、附屬表

一、主要業務計畫執行明細表..... ○○

二、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表..... ○○

三、長期負債變動表..... ○○

四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表..... ○○

### 乙、會計報表

#### 壹、主要表

一、平衡表..... ○○

二、收入支出表..... ○○

### 丙、參考表

一、預算執行與會計收支對照表..... ○○

格式 6 之 9 (政事基金適用)

( 基金名稱 )

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 年 月份

單位：新臺幣元

項目	本 法 定 預 算 數	本 月 份				本年度截至本月份累計數			
		實際數	預算數	比較增減		實際數	預算數	比較增減	
				金額	%			金額	%
基金來源 ：									
基金用途									
××計畫									
購建固定資產									
其他									
××計畫									
：									
一般建築及設備計畫									
購建固定資產									
本期賸餘(短絀)									
期初基金餘額									
解繳公庫									
期末基金餘額									

註：一、基金來源請填列至 3 級科目，至基金用途以計畫方式表達，惟各計畫應區分購建固定資產及其他兩部分。

二、本月份及本年度截至本月份累計預算數應與格式 2 之 6 表(法定預算分配表)之分配預算數相符，於分期實施計畫及收支估計表核定前，以各基金陳報數編列會計月報，經核定(或修正)後，自核定(或修正)日當月份起按核定數(或修正數)編列會計月報。

三、本月份及本年度截至本月份累計實際數較預算數差異超過百分之十者，其增減原因應分別另紙詳予說明。

四、本年度法定預算數欄，在法定預算公(發)布前，中央政府各基金暫按行政院核定數編列；直轄市及縣(市)各基金暫按直轄市、縣(市)政府核定數編列。

格式 6 之 10 (政事基金適用)

( 基金名稱 )

主要業務計畫執行明細表

中華民國 年 月份

單位：新臺幣元

業務計畫項目		本月數及 累計數	數 量			執 行 數			
名稱	單位		實際數	預算數	占預算數%	實際數	預算數	比較增減	
		金額						%	
		本月數							
		累計數							
		本月數							
		累計數							
		本月數							
		累計數							
		本月數							
		累計數							

註：一、本表「業務計畫項目名稱」欄應按各該基金主要業務計畫分別填列。

二、預算數欄，在法定預算公(發)布前，中央政府各基金暫按行政院核定數編列；直轄市及縣(市)各基金暫按直轄市、縣(市)政府核定數編列。

格式 6 之 11 (政事基金適用)

(基金名稱)

長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表  
中華民國 年 月份

單位：新臺幣元

項 目	取得成本	以前年度累計 折舊(耗)/長期 投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額
			增加數	減少數		

格式 6 之 12 (政事基金適用)

(基金名稱)  
長期負債變動表  
中華民國 年 月份

單位：新臺幣元

項 目	期初帳面金額	本年度增加數	本年度減少數	期末帳面金額

格式 6 之 13 (政事基金適用)

(基金名稱)  
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表  
 中華民國 年 月份

單位:新臺幣元

計畫名稱	本年度可用預算數					累計 預分 配數 (2)	執行情形						差異或落後 原因	改進措施
	以前年 度保留 數	本年 度法定 預算 數	本年 度奉 准先 行辦 理數	調 整數	合 計 (1)		累計執行數				比較增減			
							實 支數	應 付未 付數	合 計 (3)	% (3)/(2)	金 額 (4)= (3)-(2)	% (4)/(2)		
××計畫														
土地														
土地														
購建中固定資產														
土地改良物														
土地改良物														
購建中固定資產														
房屋及建築														
房屋及建築														
購建中固定資產														
機械及設備														
機械及設備														
購建中固定資產														
交通及運輸設備														
交通及運輸設備														
購建中固定資產														
雜(什)項設備														
雜(什)項設備														
購建中固定資產														
其他														
總計														

- 註：一、本年度法定預算數應扣除已奉准於以前年度先行辦理部分，並應備註說明。  
 二、凡累計執行數與累計預算分配數之差距超過百分之十者，應說明落後原因及改進措施。  
 三、本年度法定預算數欄，在法定預算公(發)布前，中央政府各基金暫按行政院核定數編列；直轄市及縣(市)各基金暫按直轄市、縣(市)政府核定數編列。  
 四、本年度奉准先行辦理數係指本年度奉准先行辦理之補辦預算數、已編列於次年度預算之預算數及總預算追加預算與特別預算增撥基金辦理之數。  
 五、調整數係指專案計畫在同一計畫已列預算總額(含保留數，但不含奉准先行辦理數)內調整容納，及一般建築及設備計畫在本年度法定預算數總額內調整容納之數。  
 六、表列其他包括租賃資產及租賃權益改良。





◎格式 6 之 15 (政事基金適用)

( 基金名稱 )

收入支出表

中華民國 年 月份

單位：新臺幣元

科 目	金 額	
	本月數	累計數
收入		
徵收及依法分配收入		
債務收入		
勞務收入		
農政收入		
財產收益		
投資收益		
政府撥入收入		
教學收入		
其他收入		
支出		
人事支出		
業務支出		
獎補助支出		
財產損失		
投資損失		
利息費用及手續費		
折舊、折耗及攤銷		
還本付息支出		
其他支出		
本期賸餘(短絀)		
期初淨資產		
解繳公庫		
期末淨資產		

註：本表收入支出科目應填列至 4 級科目。

◎格式 6 之 16 (政事基金適用)

( 基金名稱 )  
預算執行與會計收支對照表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

預算項目	預算執行數	調整數	會計收支	會計科目
基金來源 徵收及依法分配收入 債務收入 勞務收入 農政收入 財產收入  政府撥入收入 教學收入 其他收入 基金用途 用人費用 服務費用 材料及用品費 ：  本期賸餘(短絀) 期初基金餘額 解繳公庫 期末基金餘額				收入 徵收及依法分配收入 債務收入 勞務收入 農政收入 財產收益 投資收益 政府撥入收入 教學收入 其他收入 支出 人事支出 業務支出  獎補助支出 財產損失 投資損失 利息費用及手續費 折舊、折耗及攤銷 還本付息支出 其他支出 本期賸餘(短絀) 期初淨資產 解繳公庫 期末淨資產

註：一、本表基金用途項下按 1 級用途別科目填列。

二、本表調整數應敘明調整項目及金額。

格式 C1

中華民國×××年度  
( 年 月 日至 年 月 日)

中央政府《××直轄市或縣(市)》總決算

× × × 主 管

(債務基金、特別收入基金及資本計畫基金名稱) 附屬單位決算

(非營業部分)

XXXX 編

說明：封面應加蓋印信，該印信得以套印方式處理。

(基金名稱) XXX 年度附屬單位決算

目 次

甲、總說明	○○
<u>乙、決算報表</u>	
<u>壹、主要表</u>	
一、基金來源、用途及餘絀表	○○
<u>貳、附屬表</u>	
二、基金來源明細表	○○
三、基金用途明細表	○○
四、貸出款明細表	○○
<u>五、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表</u>	○○
<u>六、長期負債變動表</u>	○○
<u>七、固定資產建設改良擴充明細表</u>	○○
<u>八、所屬分決算單位基金來源、用途及餘絀概況表</u>	○○
<u>九、長期債務明細表</u>	○○
<u>十、資金轉投資及其餘絀明細表</u>	○○
<u>十一、員工人數彙計表</u>	○○
<u>十二、用人費用彙計表</u>	○○
<u>十三、增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表</u>	○○
<u>十四、主要業務計畫執行績效摘要表</u>	○○
<u>十五、各項費用彙計表</u>	○○
<u>十六、管制性項目及統計所需項目比較表</u>	○○
<u>丙、會計報表</u>	
<u>壹、主要表</u>	
二、平衡表	○○
<u>三、收入支出表</u>	○○
<u>四、現金流量表</u>	○○
<u>丁、參考表</u>	
<u>一、決算與會計收支對照表</u>	○○

(基金名稱)  
總 說 明  
中華民國 年度

- 一、業務計畫實施績效（請列示業務計畫之實施內容、已完成或未完成之說明及因應改善措施；如年度預算訂有關鍵績效指標者，應說明其達成情形）
- 二、基金來源、用途及餘絀情形
- 三、資產負債情況（請說明主要增減原因）
- 四、現金流量結果
- 五、其他
  - （一）本年度併決算及補辦以後年度預算事項之說明
  - （二）預算所列未來承諾授權之執行情形
  - （三）因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出事項（包括或有負債，如負擔國營事業民營化相關支出精算或有負債假設條件及金額等）及或有資產，應說明其總額及內容（包括發生時間、對象及原因等）
  - （四）自償性公共建設計畫營運與負擔狀況及自償率達成情形之說明

格式 C3

(基金名稱)  
基金來源、用途及餘絀表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度預算數		本年度決算數		比較增減		上年度決算數	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
基金來源								
：								
基金用途								
XX計畫								
購建固定資產								
其他								
XX計畫								
：								
一般行政管理計畫								
一般建築及設備計畫								
購建固定資產								
本期賸餘（短絀）								
期初基金餘額								
解繳公庫								
期末基金餘額								

說明：1.基金來源請填列至3級科目，至基金用途以計畫方式表達，惟各計畫應區分購建固定資產及其他兩部分。

2.各業務計畫所購置之無形資產，應於所屬計畫項下之「其他」表達，至無法歸屬特定業務計畫項下者，則列於「一般行政管理計畫」項下。

3.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 C4

(基金名稱)  
基金來源明細表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減		備註
			金額	%	

說明：1.本表請就基金來源3級科目之決算數與預算數比較增減百分比超過10%者，於備註欄說明增減原因。

2.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

(基金名稱)  
基金用途明細表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金 額	%	

- 說明：1. 本表請就基金用途所列各業務計畫，填列至用途別科目之 2 級科目。另表列備註欄，各業務計畫如有以服務費用自行進用臨時人員（如契僱人力、按日、按件或按時計酬等人力）、勞動派遣或勞務承攬之支出，應詳實敘明編列內容如進用人員類別、人數及預（決）算編列金額等相關明細資料；如有政策宣導經費，請說明內容及預（決）算金額；如有工程管理費，請說明提列標準、計算方式及預（決）算金額。
2. 國外旅費、廣告費《廣（公）告費》、業務宣導費、公共關係費等管制性項目，請於本表下方備註（或另表）填列至 3 級用途別科目。
3. 各業務計畫列有購建固定資產或資本計畫基金辦理其主要業務範圍內之購建營建物，如有以前年度保留數、本年度奉准先行辦理數及以前年度奉准先行辦理數者，請分別說明預（決）算金額。
3. 各業務計畫決算數與預算數比較增減百分比超過 10% 者，於備註欄說明增減原因。
4. 表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。



格式 C6

(基金名稱)  
貸出款明細表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

貸出款 計畫名稱	貸款 年度	截至上年度終 了貸出餘額	本年度 增加金額		本年度 減少金額		本年度終了 貸出餘額	備 註
			預算數	決算數	預算數	決算數		

說明：1.本年度增加及減少金額，如預算未編列或決算數超出（或低於）預算數 20%者，應於備註欄說明原因。

2.本表「本年度增加金額」及「本年度減少金額」欄內未涉及現金收付事項者，請於備註欄說明其內容及金額。

(基金名稱)  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

項      目	取得成本	以前年度累計折 舊(耗)/長期投資 評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面 金額
			增加數	減少數		

(基金名稱)  
長期負債變動表

中華民國 年度

◎格式 C8

單位：新臺幣元

項 目	期初帳面金額	本年度增加數	本年度減少數	期末帳面金額

格式 C9

(基金名稱)  
固定資產建設改良擴充明細表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數					決算數	比較 增減數	本年度 保留數
	以前年度保 留數	本年度 預算數	本年度奉 准先行辦 理數	調整數	合 計			
土地								
土地								
購建中固定資產								
土地改良物								
土地改良物								
購建中固定資產								
房屋及建築								
房屋及建築								
購建中固定資產								
機械及設備								
機械及設備								
購建中固定資產								
交通及運輸設備								
交通及運輸設備								
購建中固定資產								
雜《什》項設備								
雜《什》項設備								
購建中固定資產								
：								
：								
合 計								

說明：表內本年度預算數應排除提前於上年度先行辦理部分，惟需附註說明原法定預算合計數及提前於上年度先行辦理之數額。

格式 C10

(基金名稱)  
所屬分決算單位來源、用途及餘絀概況表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

分決算單位名稱	基金來源	基金用途	本期賸餘 (短絀)	期初基金餘額	解繳公庫	期末基金餘額
合      計						

說明：1.凡基金所屬分決算單位單獨計算基金來源、用途及餘絀者，須編造本表。

2.本表各科目合計數，應與格式 C3 基金來源、用途及餘絀表同一科目決算數相符；如有內部往來，應附註說明各科目消除內部往來金額及消除後金額。

(基金名稱)  
長期債務明細表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

借款名稱	承貸 單位	期 限		本 金			累計利息 償付總額	備 註
		舉借 日期	清償 日期	借款金額	償還金額	結欠金額		
合 計								

說明：表列借款應於備註欄揭露其屬「自償性」或「非自償性」公共債務及說明自償性財源之內容，另並就自償性財源是否足以償還債務予以檢討分析，若有財務狀況欠佳，致自償性財源不足以償還債務情事，應予以適當揭露。

格式 C12

(基金名稱)  
資金轉投資及其餘絀明細表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

投資事業名稱	基金期末投資額		投資收入	備 註
	金 額	股 數		

說明：1.本表含外界捐贈或依法配發之股票帳列長期投資相關科目者，並請於備註欄註明。

2.收受投資事業現金股利請填入「投資收入」欄表達，至配發股票股利請於備註欄註明。

格式 C13

(基金名稱)  
員工人數彙計表

中華民國 年度

單位：人

項 目	預 算 數	決 算 數	比較增減	備 註
專任人員				
職員				
警察				
法警				
駐衛警				
技工				
工友				
駕駛				
聘用				
約僱				
管理會委員				
顧問人員				
兼任人員				
總 計				

說明：1.本表表內預算數欄所列人員應依法定預算數填列，決算數如有大於預算數之情形者，應於備註欄說明差異原因，及註明經權責機關核准之文號。

2.各基金如有非以用人費用自行進用臨時人員（如契僱人力、按日、按件或按時計酬等）、勞動派遣或勞務承攬之支出，應另於本表下方備註說明人員進用相關資訊。倘若基金無預算員額，有上開資訊者，仍應於本表下方備註。



## (基金名稱) 用人費用彙計表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數												決 算 數												
	正式 員額 薪資	聘僱 人員 薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎金	退休 及卹 償金	資遣 費	福利 費	提繳 費	合計	兼任 人員 費用	總計	正式 員額 薪資	聘僱 人員 薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎金	退休 及卹 償金	資遣 費	福利 費	提繳 費	合計	兼任 人員 費用	總計	
XX計畫																									
正式人員																									
聘僱人員																									
顧問人員																									
兼任人員																									
XX計畫																									
:																									
:																									
一般行政管理																									
計畫																									
:																									
:																									
合 計																									

說明：1. 各基金如有非以用人費用科目自行進用臨時人員（如契僱人力、按日、按件或按時計酬等）、勞動派遣或勞務承攬之支出，應於本表下方備註說明預（決）算金額。倘基金無用人費用支出，但有上開支出者，仍應於本表下方備註。  
2. 各基金應於本表下方備註各項獎金之編列項目、依據（核准文號及規定）、人數及預（決）算金額。

格式 C15

(基金名稱)  
增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

車輛類型	預算數		決算數		比較增減				備註
	輛數	金額	輛數	金額	輛數	%	金額	%	
合 計									

說明：1.請於本表下方備註：

(1) 管理用車輛：截至本年度終了所有車種及數量等資料。

(2) 其他車輛：本年度增購及汰舊換新之車種及數量，以及截至本年度終了所有車種及數量等資料。

2.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 C16

(基金名稱)  
主要業務計畫執行績效摘要表

中華民國          年度

貨幣單位：新臺幣元

項 目	數量 單位	預 算 數		決 算 數		比較增減				備 註
		數量	金額	數量	金額	數量	%	金額	%	

說明：1.比較增減數量或金額百分比超過 10%者，應於備註欄分析說明原因。

2.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 C17

(基金名稱)  
各項費用彙計表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
用人費用 正式員額薪資 聘僱及兼職人員薪資 超時工作報酬 : : :				
合 計				

- 說明：1.本表科目名稱請填列至用途別科目之2級科目。  
 2.本表合計數，須與基金來源、用途及餘絀表、基金用途明細表相勾稽，如有差異，應於本表下方備註說明。  
 3.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 C18

(基金名稱)  
管制性項目及統計所需項目比較表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減		備註
			金額	%	
<b>管制性項目</b>					
國外旅費					
廣告費					
業務宣導費					
公共關係費					
<b>統計所需項目</b>					
宿舍電費					
宿舍水費					
員工通勤交通費					
宿舍修護費					
宿舍保險費					
義(志)工服務費					
計時與計件人員酬金					
專技人員酬金					
講課鐘點、稿費、出席					
審查及查詢費					
商品					
一般土地租金					
宿舍基地租金					
購置電腦軟體					
土地增值稅					
宿舍基地地價稅					
宿舍房屋稅					
關稅					
貨物稅					
證券交易稅					
商港服務費					
補(協)助政府機關(構)					
捐助國內團體					
捐助私校					
對外國之捐助					
磅(現金分)差					
運輸及搬運短絀					
停工短絀					
損壞工作					
災害短絀					
未足額進用身障人員差					
額補助費					

說明：1.本表所列管制性項目如有超出預算數者，請於備註欄說明超支原因。

2.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。



◎格式 C20

(基金名稱)  
收入支出表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度		上年度		比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
收入						
徵收及依法分配收入						
債務收入						
勞務收入						
農政收入						
財產收益						
投資收益						
政府撥入收入						
教學收入						
其他收入						
支出						
人事支出						
業務支出						
獎補助支出						
財產損失						
投資損失						
利息費用及手續費						
折舊、折耗及攤銷						
還本付息支出						
其他支出						
本期賸餘（短絀）						
期初淨資產						
解繳公庫						
期末淨資產						

說明：1.本表收入支出科目應填列至4級科目。  
2.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。

◎格式 C21

(基金名稱)  
現金流量表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	本年度金額
業務活動之現金流量	
本期賸餘（短絀）	
調整非現金項目	
業務活動之淨現金流入（流出）	
投資活動之現金流量	
減少短期投資及短期貸墊款	
減少長期貸墊款及準備金	
減少長期投資	
減少固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	
其他投資活動之現金流入	
增加短期投資及短期貸墊款	
增加長期貸墊款及準備金	
增加長期投資	
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	
其他投資活動之現金流出	
投資活動之淨現金流入（流出）	
籌資活動之現金流量	
增加短期債務及其他負債	
增加長期負債	
其他籌資活動之現金流入	
減少短期債務及其他負債	
減少長期負債	
其他籌資活動之現金流出	
籌資活動之淨現金流入（流出）	
現金及約當現金之淨增（淨減）	
期初現金及約當現金	
期末現金及約當現金	

- 說明：1.本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。  
 2.本表「調整非現金項目」欄，請依債務基金、特別收入基金及資本計畫基金適用科（項）目填列。  
 3.基於充分揭露原則之考量，請各基金附註揭露不影響現金流量之其他活動。  
 4.表列百分比（%）應列至百分比之小數點後兩位數。



◎格式 C22

(基金名稱)  
決算與會計收支對照表

中華民國      年度

單位：新臺幣元

預算項目	決算數	調整數	會計收支	會計科目
基金來源				收入
徵收及依法分配收入				徵收及依法分配收入
債務收入				債務收入
勞務收入				勞務收入
農政收入				農政收入
財產收入				財產收益
				投資收益
政府撥入收入				政府撥入收入
教學收入				教學收入
其他收入				其他收入
基金用途				支出
用人費用				人事支出
服務費用				業務支出
材料及用品費				
：				獎補助支出
				財產損失
				投資損失
				利息費用及手續費
				折舊、折耗及攤銷
				還本付息支出
				其他支出
本期賸餘（短絀）				本期賸餘（短絀）
期初基金餘額				期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額				期末淨資產

說明：1.本表基金用途項下按 1 級用途別科目填列。

2.本表調整數應敘明調整項目及金額。

格式 A1-2

主辦會計人員：

基金主持人：

說明：.封底加蓋主辦會計人員及基金主持人職名章(該等職名章得以套印方式處理)。

**債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用平衡表科目  
與預決算適用之科目對照表**

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
1	資產	凡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	資產	凡透過各種交易或其他事項所獲得或控制之資源，能以貨幣衡量並預期未來能提供效益者屬之。 <u>但不包含另表表達之資本資產。</u>	參酌政府會計準則公報第一號第三段有關資產定義用語，以及配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之固定資產等改列入平衡表表達，定義文字酌作修正及刪除「但不包含另表表達之資本資產」之文字。
11	流動資產	凡現金及其他將於一年內轉換為現金或運用之資產屬之。	11	流動資產	凡現金及其他將於一年內轉換為現金或耗用之資產屬之。	參酌中央政府普通公務單位會計制度之一致規定相關科目定義，酌作文字修正。
1101	現金	凡庫存現金、銀行存款、零用及週轉金等屬之。	111	現金	凡庫存現金、銀行存款、零用及週轉金等屬之。	編號修正。
110101	庫存現金	凡庫存之當地通用貨幣及外幣屬之。收入之數，記入借方；支領之數，記入貸方。	1111	庫存現金	凡庫存之當地通用貨幣及外幣屬之。收入之數，記入借方；支領之數，記入貸方。	編號修正。
110102	銀行存款	凡存於金融機構等之款項屬之。存入之數，記入借方；支領之數，記入貸方。	1112	銀行存款	凡存於金融機構等之款項屬之。存入之數，記入借方；支領之數，記入貸方。	編號修正。
110103	零用及週轉金	凡撥供零星支出之定額現金屬之。撥交之數，記入借方；收回	1113	零用及週轉金	凡撥供零星支出或週轉用途之定額現金屬之。撥交之數，記入	編號修正。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		或減少之數，記入貸方。			借方；收回或減少之數，記入貸方。	
110104	匯撥中現金	凡各項匯撥在途之現金屬之。匯出之數，記入借方；匯到之數，記入貸方。	1114	匯撥中現金	凡各項匯撥在途之現金屬之。匯出之數，記入借方；匯到之數，記入貸方。	編號修正。
1102	短期投資	凡取得可於市場立即變現、不以控制被投資者及非以長期持有為目的之各種股權及債券等屬之。	112	短期投資	凡買入可轉讓定期存單、有價證券及其他短期投資等屬之。	一、編號修正。 二、定義文字配合本科目項下四級科目修正。
			1121	可轉讓定期存單	凡買入可轉讓定期存單屬之。買入之數，記入借方；賣出或減少之數，記入貸方。	一、本科目刪除。 二、本科目實務未曾使用，為簡化及整併科目，爰予刪除。
110201	短期投資	凡取得可於市場立即變現、不以控制被投資者及非以長期持有為目的之各種股權及債券等屬之。取得之數，記入借方；賣出或減少之數，記入貸方。	1122	有價證券	凡購入可於市場立即變現及不以控制被投資者或與其建立業務關係為目的之有價證券屬之。買入之數，記入借方；賣出或減少之數，記入貸方。	一、編號修正。 二、為簡化及整併科目需要，酌作科目名稱及定義文字修正。
			112Y	其他短期投資	凡不屬於以上之短期投資屬之。投資之數，記入借方；收回或減少之數，記入貸方。	一、本科目刪除。 二、為簡化及整併科目需要，刪除本科目。
110299	短期投資評價調整	凡提列短期投資之評價調整屬之，係「110201短期投資」之評	112Z	備抵短期投資跌價	凡提列有價證券、其他短期投資之評價調整屬之，係「1122有	一、編號修正。 二、配合實務短期投資評價

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		價科目。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。		<u>短絀</u>	「 <u>價證券</u> 」及「 <u>112Y其他短期投資</u> 」之評價科目。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。	有增有減，爰科目名稱及定義文字酌作修正。
<u>1103</u>	<b>應收款項</b>	凡應收票據及各項應收款等屬之。	<u>113</u>	<b>應收款項</b>	凡應收票據及各項應收款等屬之。	編號修正。
<u>110301</u>	應收票據	凡收到可按票載日期收取一定款項之票據屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。	<u>1131</u>	應收票據	凡收到可按票載日期收取一定款項之票據屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。	編號修正。
<u>110302</u>	備抵呆帳—應收票據	凡預估應收票據無法收取之數屬之，係「 <u>110301應收票據</u> 」之評價科目。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。	<u>1132</u>	備抵呆帳—應收票據	凡預估應收票據無法收取之數屬之，係「 <u>1131應收票據</u> 」之 <u>抵銷</u> 科目。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。	一、編號修正。 二、參酌中央政府普通公務單位會計制度之一致規定相關科目定義，酌作文字修正。
<u>110303</u>	應收帳款	凡因業務而發生應收未收之帳款屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。	<u>1133</u>	應收帳款	凡因業務而發生應收未收之帳款屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。	編號修正。
<u>110304</u>	備抵呆帳—應收帳款	凡預估應收帳款無法收取之數屬之，係「 <u>110303應收帳款</u> 」之評價科目。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。	<u>1134</u>	備抵呆帳—應收帳款	凡預估應收帳款無法收取之數屬之，係「 <u>1133應收帳款</u> 」之 <u>抵銷</u> 科目。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。	一、編號修正。 二、參酌中央政府普通公務單位會計制度之一致規定相關科目定義，酌作文字修正。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
			1135	應收分期帳款	凡採分期收款方式應向客戶收取之帳款屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。	一、 <u>本科目刪除</u> 。 二、為簡化及整併科目需要，刪除本科目。
			1136	備抵呆帳－應收分期帳款	凡預估應收分期帳款無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1135應收分期帳款」之抵銷科目）	同上。
			1137	未實現利息收入	凡銷貨或提供勞務，其分期收款高於現銷價格之數屬之。未實現利息之數，記入貸方；分期收款時或按期認列利息收入之數，記入借方。（本科目係「1135應收分期帳款」之抵銷科目）	同上。
			1138	應收收益	凡應收屬於本期之各項收益屬之。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。
110305	應收利息	凡應收未收之各項利息收入屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。	1139	應收利息	凡應收未收之各項利息收入屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。	編號修正。
			113A	應收股利	凡應收轉投資事業所分配之股	一、 <u>本科目刪除</u> 。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
					息紅利屬之。應收之數，記入借方；收現之數，記入貸方。	二、為簡化及整併科目需要，刪除本科目。
110398	其他應收款	凡不屬於以上之應收款項屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。	113Y	其他應收款	凡不屬於以上之應收款項屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。	編號修正。
110399	備抵呆帳—其他各項應收款	凡預估其他各項應收款無法收取之數屬之，係「110301應收票據」及「110303應收帳款」以外其他各項應收款之評價科目。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。	113Z	備抵呆帳—其他各項應收款	凡預估其他各項應收款無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1131應收票據」、「1133應收帳款」及「1135應收分期帳款」以外其他各項應收款之抵銷科目）	一、編號修正。 二、配合科目簡化及整併，定義文字酌作修正。
1106	短期貸墊款	凡短期貸出或墊付之款項屬之。	116	短期貸墊款	凡短期貸出或墊付之款項屬之。	編號修正。
110601	短期墊款	凡短期墊付之款項屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	1161	短期墊款	凡短期墊付之款項屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	同上。
110602	短期貸款	凡短期貸出之款項屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	1162	短期貸款	凡短期貸出之款項屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	同上。
110603	備抵呆帳—短期貸	凡預估短期貸款無法收取之數屬之，係「110602短期貸款」之	1163	備抵呆帳—短期貸	凡預估短期貸款無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減	編號及定義文字酌作修正。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
	款	<u>評價科目</u> 。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。		款	提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「1162短期貸款」之抵銷科目)	
110604	應收到期長期貸款	凡一年或一業務週期內（以較長者為準）到期之長期貸款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	1164	應收到期長期貸款	凡一年或一業務週期內（以較長者為準）到期之長期貸款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	編號修正。
110605	備抵呆帳—應收到期長期貸款	凡預估應收到期長期貸款無法收取之數屬之，係「110604應收到期長期貸款」之 <u>評價科目</u> 。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。	1165	備抵呆帳—應收到期長期貸款	凡預估應收到期長期貸款無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。(本科目係「1164應收到期長期貸款」之抵銷科目)	編號及定義文字酌作修正。
1107	存貨	凡現存備供產銷之物料、商品存貨、在製品、製成品及各種產品等屬之。	114	存貨	凡現存備供產銷之物料、商品存貨、在製品、製成品及各種產品等屬之。	編號修正。
110701	物料	凡現存供非直接生產用及修繕、消耗、包裝用之各種物料屬之。購入、退庫及盤餘之數，記入借方；領用、售出及盤絀之數，記入貸方。	1141	物料	凡現存供非直接生產用及修繕、消耗、包裝用之各種物料屬之。購入、退庫及盤餘之數，記入借方；領用、售出及盤絀之數，記入貸方。	同上。
110702	商品存貨	凡現存供銷售之商品成本屬之。購入、退庫、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤絀之數，記入貸方。	1142	商品存貨	凡現存供銷售之商品成本屬之。購入、退庫、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤絀之數，記入貸方。	同上。



會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
110703	在製品	凡現存在製造（包括提煉及生產）中之各種產品成本屬之。投入生產原料、人工及分配製造費用之數，記入借方；轉入「製成品」及其他各科目之數，記入貸方。	1143	在製品	凡現存在製造（包括提煉及生產）中之各種產品成本屬之。投入生產原料、人工及分配製造費用之數，記入借方；轉入「製成品」及其他各科目之數，記入貸方。	同上。
110704	製成品	凡現存已製造完成供銷售之各種產品成本屬之。「在製品」轉來成本、退庫、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤絀之數，記入貸方。	1144	製成品	凡現存已製造完成供銷售之各種產品成本屬之。「在製品」轉來成本、退庫、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤絀之數，記入貸方。	同上。
110705	在建工程	凡現有承建、興建，以作為投資或供出售用之長期工程所投入各項成本及認列工程餘絀屬之。投入成本及認列賸餘之數，記入借方；承認短絀及工程完成時沖轉預收工程款或營建及加工品之數，記入貸方。	1145	在建工程	凡現有承建、興建，以作為投資或供出售用之長期工程所投入各項成本及認列工程餘絀屬之。投入成本及認列賸餘之數，記入借方；承認短絀及工程完成時沖轉預收工程款或營建及加工品之數，記入貸方。	同上。
110706	預收在建工程款	凡承建長期工程依約按完工比例攤算之各期請款總額屬之， <u>本科目餘額少於「在建工程」時，係「110705在建工程」之抵銷科目。</u> 請款之數，記入貸方；工程完工時沖轉在建工程之	1146	預收在建工程款	凡承建長期工程依約按完工比例攤算之各期請款總額屬之。請款之數，記入貸方；工程完工時沖轉在建工程之數，記入借方。 <u>（本科目餘額少於「在建工程」時，係「1145在建工程」之</u>	編號及定義文字酌作修正。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		數，記入借方。			<u>抵銷科目</u> )	
110707	農產品	凡現存各項農產品成本屬之。投入成本、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤絀之數，記入貸方。	1147	農產品	凡現存各項農產品成本屬之。投入成本、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤絀之數，記入貸方。	編號修正。
110708	林產品	凡現存各項林產品成本屬之。投入成本、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤絀之數，記入貸方。	1148	林產品	凡現存各項林產品成本屬之。投入成本、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤絀之數，記入貸方。	同上。
110709	畜產品	凡現存各項畜產品之成本屬之。購入禽畜、孳生、飼養成本、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售、死亡及盤絀之數，記入貸方。	1149	畜產品	凡現存各項畜產品之成本屬之。購入禽畜、孳生、飼養成本、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售、死亡及盤絀之數，記入貸方。	同上。
110710	水產品	凡現存各項水產品成本屬之。購入、孳生、飼養成本、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售、死亡及盤絀之數，記入貸方。	114A	水產品	凡現存各項水產品成本屬之。購入、孳生、飼養成本、盤餘及銷售退回之數，記入借方；銷售、死亡及盤絀之數，記入貸方。	同上。
110711	其他存貨	凡不屬於以上之存貨屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	114Y	其他存貨	凡不屬於以上之存貨屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	同上。
110712	備抵存貨	凡存貨按成本與淨變現價值衡	114Z	備抵存貨	凡存貨按成本與淨變現價值衡	編號及定義文字酌作修正。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
	跌價短絀	量而提列之備抵跌價短絀屬之， <u>本科目為上列各存貨科目之評價科目</u> 。發生之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。		跌價短絀	量而提列之備抵跌價短絀屬之。發生之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。 <u>(本科目為上列各存貨科目之抵銷科目)</u>	
<b>1108</b>	<b>預付款項</b>	凡預付貨款、用品盤存及預付各種費用等屬之。	<b>115</b>	<b>預付款項</b>	凡預付貨款、用品盤存及預付各種費用等屬之。	編號修正。
110801	預付貨款	凡預付之貨款屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。	1151	預付貨款	凡預付之貨款屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。	同上。
110802	預付在建工程款	凡承建、興建，以作為投資或供出售之長期工程而預付之工程款屬之。支付之數，記入借方；收回及沖轉之數，記入貸方。	1152	預付在建工程款	凡承建、興建，以作為投資或供出售之長期工程而預付之工程款屬之。支付之數，記入借方；收回及沖轉之數，記入貸方。	同上。
110803	用品盤存	凡現存備供日常辦公用之文具及其他物品屬之。購入、退庫、盤餘或期末盤存之數，記入借方；取用、售出、盤絀或期初轉出之數，記入貸方。	1153	用品盤存	凡現存備供日常辦公用之文具及其他物品屬之。購入、退庫、盤餘或期末盤存之數，記入借方；取用、售出、盤絀或期初轉出之數，記入貸方。	同上。
110804	預付費用	凡預付各項費用屬之。預付之數，記入借方；到期轉入相當科目之數，記入貸方。	1154	預付費用	凡預付各項費用屬之。預付之數，記入借方；到期轉入相當科目之數，記入貸方。	同上。
			1155	預付利息	凡預付尚未到期之利息支出屬之。預付之數，記入借方；收回	一、 <u>本科目刪除</u> 。 二、本科目實務未曾使用，

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
					或轉入相當科目之數，記入貸方。	為簡化及整併科目，爰予刪除。
110805	預付繳庫數	凡預付之解繳公庫淨額屬之。預付之數，記入借方；沖轉之數，記入貸方。				一、 <u>本科目新增</u> 。 二、配合實務需要新增本科目。
110899	其他預付款	凡不屬於以上之預付款屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。	115Y	其他預付款	凡不屬於以上之預付款屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。	編號修正。
1109	委託經營資產	凡依法令或契約規定將準備金之運用及管理委託受託機構經營之資產屬之。	117	委託經營資產	凡依法令或契約規定將準備金之運用及管理委託受託機構經營之資產屬之。	同上。
110901	委託經營資產	凡依法令或契約規定將準備金之運用及管理委託受託機構經營之資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	1171	委託經營資產	凡依法令或契約規定將準備金之運用及管理委託受託機構經營之資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	同上。
12	長期貸墊款及準備金	凡長期貸出或墊付之款項；或提撥特定財源供特定用途之準備金等屬之。	12	<u>投資、長期應收款項、貸墊款及準備金</u>	凡因業務上需要從事投資或產生之 <u>長期應收款、貸墊款</u> ；或提撥特定財源供特定用途之準備金等屬之。	配合長期投資科目單獨列示及科目整併，爰科目名稱及定義文字酌作修正。
			121	長期應收	凡長期應收票據及應收款等屬	一、 <u>本科目刪除</u> 。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
				款項	之。	二、本科目實務未曾使用，為簡化及整併科目，爰予刪除。
			1211	長期應收票據	凡收現期限在一年以上之各種應收票據屬之。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。
			1212	備抵呆帳—長期應收票據	凡預估長期應收票據無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1211長期應收票據」之抵銷科目）	同上。
			1213	長期應收款	凡收現期限在一年以上之各種應收款項屬之。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。
			1214	備抵呆帳—長期應收款	凡預估長期應收款無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1213長期應收款」之抵銷科目）	同上。
<u>1201</u>	長期貸款	凡收現期限在一年以上之長期貸款屬之。	<u>122</u>	長期貸款	凡收現期限在一年以上之長期貸款屬之。	編號修正。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
120101	長期貸款	凡收現期限在一年以上之長期貸款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	122Y	其他長期貸款	凡收現期限在一年以上之長期貸款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	編號、名稱及定義文字酌作修正。
120102	備抵呆帳—長期貸款	凡預估長期貸款無法收取之數屬之，係「120101長期貸款」之評價科目。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。	122Z	備抵呆帳—其他長期貸款	凡預估長期貸款無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「122Y其他長期貸款」之抵銷科目）	同上。
1202	長期墊款	凡長期墊款及其他長期墊款屬之。	123	長期墊款	凡長期墊款及其他長期墊款屬之。	編號修正。
120201	長期墊款	凡收現期限在一年以上之墊款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	1231	長期墊款	凡收現期限在一年以上之墊款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	編號修正。
120202	備抵呆帳—長期墊款	凡預估長期墊款無法收取之數屬之，係「120201長期墊款」之評價科目。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。	1232	備抵呆帳—長期墊款	凡預估長期墊款無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1231長期墊款」之抵銷科目）	編號及定義文字酌作修正。
			123Y	其他長期墊款	凡不屬於以上之長期墊款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	一、本科目刪除。 二、為簡化及整併科目需要，刪除本科目。
			123Z	備抵呆帳—其他長	凡預估其他長期墊款無法收取之數屬之。提列之數，記入貸	同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
				期墊款	方；減提或沖銷之數，記入借方。 <u>(本科目係「123Y其他長期墊款」之抵銷科目)</u>	
1203	準備金	凡退休及離職準備金、其他準備金屬之。	124	準備金	凡退休及離職準備金、其他準備金屬之。	編號修正。
120301	退休及離職準備金	凡約聘僱人員依規定所提之公提退離儲金或自提退離儲金等屬之。提存或產生孳息，記入借方；支付或減少之數，記入貸方。	1241	退休及離職準備金	凡約聘僱人員依規定所提之公提退離儲金或自提退離儲金等屬之。提存或產生孳息，記入借方；支付或減少之數，記入貸方。	編號修正。
120302	其他準備金	凡不屬於以上之準備金屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	124Y	其他準備金	凡不屬於以上之準備金屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	編號修正。
13	長期投資	凡以長期持有為目的之各種股權及債券等屬之。				<ul style="list-style-type: none"> <li>一、<u>本科目新增</u>。</li> <li>二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之長期投資改列入平衡表表達，經衡酌基金實況及參考中央政府普通公務單位會計制度之一致規定相關科目設計，新增本科目。</li> </ul>

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
1301	<u>採權益法之投資</u>	凡以長期持有為目的及具重大影響力而採權益法評價之長期投資屬之。	125	<u>理財目的之長期投資</u>	凡 <u>理財目的</u> 之長期投資屬之。	一、編號修正。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之長期投資改列入平衡表達，經衡酌基金實況及參考中央政府普通公務單位會計制度之一致規定相關科目設計，酌作科目名稱及定義文字修正。
			91	<u>非理財目的之長期投資</u>		
130101	<u>採權益法之投資</u>	凡以長期持有為目的及具重大影響力而採權益法評價之長期投資屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	1251	<u>理財目的之長期投資</u>	凡 <u>長期資金運用需要</u> ，投資於各種金融資產等屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	同上。
			9111	<u>非理財目的之長期投資</u>		
130102	採權益法之投資評價調整	凡採權益法評價之投資者，其評價後餘額與取得成本之差額屬之，係「130101採權益法之投資」之評價科目。增加評價之數，記入借方；減少評價之數，記入貸方。	9112	非理財目的之長期投資評價調整		一、 <u>本科目新增</u> 。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之長期投資改列入平衡表表達，經衡酌基金實況及參考中央政府普通公務單位會計制度之一



會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
						致規定相關科目設計，新增本科目。
1399	其他長期投資	凡不屬於以上之長期投資屬之。	125	理財目的之長期投資	凡理財目的之長期投資屬之。	同上。
			91	非理財目的之長期投資		
139901	其他長期投資	凡不屬於以上之長期投資屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	1251	理財目的之長期投資	凡長期資金運用需要，投資於各種金融資產等屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	同上。
			9111	非理財目的之長期投資		
139902	其他長期投資評價調整	凡其他長期投資，其評價後餘額與取得成本之差額屬之，係「139901其他長期投資」之評價科目。增加評價之數，記入借方；減少評價之數，記入貸方。	9112	非理財目的之長期投資評價調整		同上。
14	固定資產	凡供施政、營運使用，具有未來經濟效益且有一定使用或保存年限之有形資產屬之。	93	固定資產		一、本科目新增。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
						之固定資產改列入平衡表表達，經衡酌基金實況及參考中央政府普通公務單位會計制度之一致規定相關科目設計，新增本科目。
1401	土地	凡各種房屋基地或其他建築用地等屬之。	931	土地		同上。
140101	土地	凡各種房屋基地或其他建築用地等屬之。買入成本、永久性改良支出、重估增值或受贈之數，記入借方；出售或減少之數，記入貸方。	9311	土地		同上。
1402	土地改良物	凡使土地達到可使用狀態，並附著於土地，且具一定使用年限，除房屋建築及設備以外之不動產屬之。	932	土地改良物		同上。
140201	土地改良物	凡使土地達到可使用狀態，並附著於土地，且具一定使用年限，除房屋建築及設備以外之不動產屬之。改良支出之數，記入借方；出售或減少之數，記入貸方。	9321	土地改良物		同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
140202	累計折舊 —土地改良物	凡提列土地改良物之累計折舊屬之，係「140201土地改良物」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。	9322	累計折舊 —土地改良物		同上。
1404	房屋建築 及設備	凡房屋建築及其附屬之設備屬之。	933	房屋及建築		同上。
140401	房屋建築 及設備	凡房屋建築及其附屬之設備屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	9331	房屋及建築		同上。
140402	累計折舊 —房屋建築 及設備	凡提列房屋建築及設備之累計折舊屬之，係「140401房屋建築及設備」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。	9332	累計折舊 —房屋及 建築		同上。
1405	機械及設 備	凡機械設備及其必備之配件屬之。	934	機械及設 備		同上。
140501	機械及設 備	凡機械設備及其必備之配件屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	9341	機械及設 備		同上。
140502	累計折舊 —機械及 設備	凡提列機械及設備之累計折舊屬之，係「140501機械及設備」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。	9342	累計折舊 —機械及 設備		同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
1406	交通及運輸設備	凡交通運輸、通訊等設備及其工具屬之。	935	交通及運輸設備		同上。
140601	交通及運輸設備	凡交通運輸、通訊等設備及其工具屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	9351	交通及運輸設備		同上。
140602	累計折舊—交通及運輸設備	凡提列交通及運輸設備之累計折舊屬之，係「140601交通及運輸設備」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。	9352	累計折舊—交通及運輸設備		同上。
1407	雜項設備	凡雜項設備屬之。	936	雜項設備		同上。
140701	雜項設備	凡雜項設備屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	9361	雜項設備		同上。
140702	累計折舊—雜項設備	凡提列雜項設備之累計折舊屬之，係「140701雜項設備」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。	9362	累計折舊—雜項設備		同上。
1408	租賃資產	凡採融資租賃方式取得之租賃標的物屬之。				同上。
140801	租賃資產	凡採融資租賃方式取得之租賃標的物屬之。增加之數，記入借方；租賃期滿、中途解約或購入後轉入適當資產科目之數，記				同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		入貸方。				
140802	累計折舊 —租賃資產	凡提列租賃資產之累計折舊屬之，係「140801 租賃資產」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；結轉或沖銷之數，記入借方。				同上。
1409	租賃權益 改良	凡對非屬融資租賃之租賃標的物所為資本性改良之成本屬之。				同上。
140901	租賃權益 改良	凡對非屬融資租賃之租賃標的物所為資本性改良之成本屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。				同上。
140902	累計折舊 —租賃權益 改良	凡提列租賃權益改良之累計折舊屬之，係「140901 租賃權益改良」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。				同上。
1410	收藏品及 傳承資產	凡為典藏、研究及展示使用，且具有歷史、自然、文化、教育或藝術美學意義及無預期明確保存期限之圖書、史料、古物、博物及歷史建築、古蹟等屬之。				同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
141001	收藏品及傳承資產	凡為典藏、研究及展示使用，且具有歷史、自然、文化、教育或藝術美學意義及無預期明確保存期限之圖書、史料、古物、博物及歷史建築、古蹟等屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。				同上。
141002	累計折舊—收藏品	凡提列消耗性收藏品之累計折舊屬之，係「141001 收藏品及傳承資產」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。但收藏品不會隨典藏、研究及展示等使用而逐漸消失或耗損者，免提列折舊。				同上。
1411	購建中固定資產	凡未完工程及訂購機件等屬之。	937	購建中固定資產		同上。
141101	購建中固定資產	凡未完工程及訂購機件等屬之。增加之數，記入借方；完工時轉入適當資產科目之數，記入貸方。	9371	購建中固定資產		同上。
15	遞耗資產	凡天然資源，其價值隨開採或砍伐而耗竭之資產屬之。	95	遞耗資產		同上。
1501	遞耗資產	凡天然資源，其價值隨開採或砍伐而耗竭的資產屬之。	951	遞耗資產		同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
150101	遞耗資產	凡天然資源，其價值隨開採或砍伐而耗竭之資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	9511	遞耗資產		同上。
150102	累計折耗—遞耗資產	凡提列遞耗資產之累計折耗屬之，係「150101 遞耗資產」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。	9512	累計折耗—遞耗資產		同上。
16	無形資產	凡供施政、營運使用且具有未來經濟效益及無實體存在之無形資產屬之。	94	無形資產		同上。
1601	無形資產	凡權利、電腦軟體、發展中之無形資產及其他無形資產等屬之。	941	無形資產		同上。
160101	權利	凡取得之商標權、專利權、著作權及其他財產權利等屬之。增加之數，記入借方；攤銷或減少之數，記入貸方。	9421	權利		同上。
160102	電腦軟體	凡取得之電腦軟體屬之。增加之數，記入借方；攤銷或減少之數，記入貸方。	9411	電腦軟體		同上。
160104	發展中之無形資產	凡無形資產於發展階段所發生應予資本化之支出屬之。增加				同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		之數，記入借方；沖轉之數，記入貸方。				
160199	其他無形資產	凡不屬於以上之無形資產屬之。增加之數，記入借方；攤銷或減少之數，記入貸方。				同上。
<u>18</u>	其他資產	凡不屬於以上之其他資產皆屬之。	<u>13</u>	其他資產	凡不屬於以上之其他資產皆屬之。	編號修正。
<u>1801</u>	什項資產	凡存出保證金、存出保證品、催收款項、暫付及待結轉帳項等屬之。	<u>131</u>	什項資產	凡存出保證金、存出保證品、催收款項、暫付及待結轉帳項等屬之。	編號修正。
<u>180101</u>	存出保證金	凡存出作保證用之款項屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。	<u>1311</u>	存出保證金	凡存出作保證用之款項屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。	同上。
<u>180102</u>	存出保證品	凡存出作保證用之非現金項目屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。	<u>1312</u>	存出保證品	凡存出作保證用之非現金項目屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。	同上。
<u>180103</u>	催收款項	凡各種應收債權，清償期屆滿六個月尚未收回或雖未屆滿六個月，但已向債務人或保證人訴追或處理擔保品而轉入待催收之款項屬之。轉入之數，記入借方；收回或報准轉銷呆帳之數，記入貸方。	<u>1313</u>	催收款項	凡各種應收債權，清償期屆滿六個月尚未收回或雖未屆滿六個月，但已向債務人或保證人訴追或處理擔保品而轉入待催收之款項屬之。轉入之數，記入借方；收回或報准轉銷呆帳之數，記入貸方。	同上。



會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
180104	備抵呆帳—催收款項	凡預估催收款項無法收取之數屬之，係「180103催收款項」之評價科目。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。	1314	備抵呆帳—催收款項	凡預估催收款項無法收取之數屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1313催收款項」之抵銷科目）	編號及定義文字酌作修正。
180105	暫付及待結轉帳項	凡暫付性質尚未確定或待結轉相當科目之款項屬之。暫付之數，記入借方，收回或轉入相當科目之數，記入貸方。	1315	暫付及待結轉帳項	凡暫付性質尚未確定或待結轉相當科目之款項屬之。暫付之數，記入借方，收回或轉入相當科目之數，記入貸方。	編號修正。
180106	代管資產	凡代管其他機構之資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。（本科目應與「280107應付代管資產」科目同時使用）	1316	代管資產	凡代管其他機構之資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。（本科目應與「2214應付代管資產」科目同時使用）	
180199	其他什項資產	凡不屬於以上之其他資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	131Y	其他什項資產	凡不屬於以上之什項資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	編號及定義文字酌作修正。
			132	待整理資產	凡待整理之資產屬之。	一、本科目刪除。 二、本科目實務未曾使用，為簡化及整併科目，爰予刪除。
			132Y	其他待整理資產	凡待整理之資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
<u>1899</u>	內部往來	凡內部往來屬之。	<u>133</u>	內部往來	凡內部往來屬之。	編號修正。
<u>189901</u>	內部往來	凡基金各部門間相往來之款項屬之。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)	<u>1331</u>	內部往來	凡基金各部門間相往來之款項屬之。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。
<u>19</u>	信託代理與保證資產	凡保管有價證券、保管品及保證品等屬之。	<u>14</u>	信託代理與保證資產	凡保管有價證券、保管品及保證品等屬之。	同上。
<u>1901</u>	信託代理與保證資產	凡保管有價證券、保管品及保證品等屬之。本科目及所屬各科目，均屬備忘性質，應以附註表達，不列入基金平衡表之資產項下；其相對科目為「 <u>2901</u> 信託代理與保證負債」。	<u>141</u>	信託代理與保證資產	凡保管有價證券、保管品及保證品等屬之。本科目及所屬各科目，均屬備忘性質，應以附註表達，不列入基金平衡表之資產項下；其相對科目為「 <u>231</u> 信託代理與保證負債」。	編號及定義文字酌作修正。
<u>190101</u>	保管有價證券	凡受託保管之有價證券屬之。受託保管之數，記入借方；提取之數，記入貸方；其相對科目為「 <u>290101</u> 應付保管有價證券」。	<u>1411</u>	保管有價證券	凡代為保管之有價證券屬之。代為保管之數，記入借方；提取之數，記入貸方；其相對科目為「 <u>2311</u> 應付保管有價證券」。	同上。
<u>190102</u>	保管品	凡受託保管之物品屬之。受託保管之數，記入借方；提取之數，記入貸方；其相對科目為「 <u>290102</u> 應付保管品」。	<u>1412</u>	保管品	凡代為保管之物品屬之。代為保管之數，記入借方；提取之數，記入貸方；其相對科目為「 <u>2312</u> 應付保管品」。	同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
190103	保證品	凡收到外界提供作為保證用之有價證券、票據、信用狀、保險單及銀行保證書等屬之。收到之數，記入借方；退還或沖轉之數，記入貸方；其相對科目為「290103應付保證品」。	1413	保證品	凡收到外界提供作為保證用之有價證券、票據、信用狀、保險單及銀行保證書等屬之。收到之數，記入借方；退還或沖轉之數，記入貸方；其相對科目為「2313應付保證品」。	同上。
2	負債	凡過去交易或其他事項所發生之經濟義務，能以貨幣衡量，並將以提供勞務或支付經濟資源之方式償付者屬之。	2	負債	凡過去交易或其他事項所發生之義務，能以貨幣衡量，並將以提供勞務或支付資源之方式償付者屬之。 <u>但不包含另表表達之長期負債。</u>	參酌政府會計準則公報第一號第三段有關負債定義用語，以及配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之長期負債改列入平衡表表達，定義文字酌作修正及刪除「但不包含另表表達之長期負債」文字。
21	流動負債	凡將於一年以流動資產或其他流動負債償還者屬之。	21	流動負債	凡將於一年內以流動資產或其他流動負債償還者屬之。	本科目未修正。
2101	短期債務	凡償還期限在一年或一業務週期(以較長者為準)內之銀行透支、短期借款等屬之。	211	短期債務	凡償還期限在一年或一業務週期(以較長者為準)內之銀行透支、短期借款等屬之。	編號修正。
210101	銀行透支	凡向金融機構等短期透支之款項屬之。透支之數，記入貸方；償還之數，記入借方。	2111	銀行透支	凡向金融機構等短期透支之款項屬之。透支之數，記入貸方；償還之數，記入借方。	同上。
210102	短期借款	凡向金融機構等借入償還期限在一年以內之款項屬之。借入	2112	短期借款	凡向金融機構等借入償還期限在一年以內之款項屬之。借入	同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		之數，記入貸方；償還之數，記入借方。			之數，記入貸方；償還之數，記入借方。	
			2113	應付商業本票	凡因資金調度需要而發行之商業本票屬之。發行面額之數，記入貸方；兌付之數，記入借方。	一、 <u>本科目刪除</u> 。 二、本科目實務未曾使用，為簡化及整併科目，爰予刪除。
			2114	應付商業本票折價	凡發行商業本票所收現金少於本票之差額屬之。折價之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。 (本科目係「2113應付商業本票」之抵銷科目)	同上。
<u>2102</u>	<b>應付款項</b>	凡應付票據、應付帳款及應付代收款等屬之。	<u>212</u>	<b>應付款項</b>	凡應付票據、應付帳款及應付代收款等屬之。	編號修正。
<u>210201</u>	應付票據	凡因業務所簽發於約定日期支付一定款項之票據屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。	<u>2121</u>	應付票據	凡因業務所簽發於約定日期支付一定款項之票據屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。	同上。
<u>210202</u>	應付帳款	凡因業務所發生應付未付之帳款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。	<u>2122</u>	應付帳款	凡因業務所發生應付未付之帳款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。	同上。
<u>210203</u>	應付代收款	凡應付代收之款項屬之。代收之數，記入貸方；支付或轉帳之數，記入借方。	<u>2123</u>	應付代收款	凡應付代收之款項屬之。代收之數，記入貸方；支付或轉帳之數，記入借方。	同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
			2124	應付薪工	凡應付未付之薪資及工資屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。	一、 <u>本科目刪除</u> 。 二、為簡化及整併科目需要，刪除本科目。
210204	應付費用	凡應付未付之各項費用屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。	2125	應付費用	凡應付未付之各項費用屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。	編號修正。
			2126	應付稅款	凡應付未付之各項稅款屬之。應付之數，記入貸方；繳付之數，記入借方。	一、 <u>本科目刪除</u> 。 二、為簡化及整併科目需要，刪除本科目。
210205	應付利息	凡應付未付之各項利息屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。	2127	應付利息	凡應付未付之各項利息屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。	編號修正。
			2128	應付佣金	凡應付未付之各項佣金屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。	一、 <u>本科目刪除</u> 。 二、為簡化及整併科目需要，刪除本科目。
210206	應付工程款	凡應付未付之各項工程款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。	2129	應付工程款	凡應付未付之各項工程款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。	編號修正。
210207	應付繳庫數	凡應付未付之解繳公庫款項屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。				一、 <u>本科目新增</u> 。 二、配合實務需要新增本科目。
210299	其他應付款	凡不屬於以上之應付款項屬之。應付之數，記入貸方；支付	212Y	其他應付款	凡不屬於以上之應付款屬之。應付之數，記入貸方；支付或沖	編號及定義文字酌作修正。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		之數，記入借方。			轉之數，記入借方。	
<b>2106</b>	<b>預收款項</b>	凡預收貨款、預收利息及預收收入等屬之。	<b>213</b>	<b>預收款項</b>	凡預收貨款、預收利息及預收收入等屬之。	編號修正。
210601	預收貨款	凡預收客戶訂購貨品之貨款屬之。預收之數，記入貸方；轉列收入或退還之數，記入借方。	2131	預收貨款	凡預收客戶訂購貨品之貨款屬之。預收之數，記入貸方；轉列收入或退還之數，記入借方。	同上。
210602	預收收入	凡預收未實現之佣金、手續費等收入屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉列收入之數，記入借方。	2133	預收收入	凡預收未實現之佣金、手續費等收入屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉列收入之數，記入借方。	同上。
210603	預收利息	凡預收未實現之利息收入屬之。預收之數，記入貸方；轉列收入或退還之數，記入借方。	2132	預收利息	凡預收未實現之利息收入屬之。預收之數，記入貸方；轉列收入或退還之數，記入借方。	同上。
210604	預收定金	凡預收各項定金屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉列相當科目之數，記入借方。	2134	預收定金	凡預收各項定金屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉列相當科目之數，記入借方。	同上。
210606	預收在建工程款	凡承建長期工程依約按完工比例攤算之各期請款總額屬之。請款之數，記入貸方；工程完工時沖轉在建工程之數，記入借方。	2136	預收在建工程款	凡承建長期工程依約按完工比例攤算之各期請款總額屬之。請款之數，記入貸方；工程完工時沖轉在建工程之數，記入借方。	同上。
210607	在建工程	凡承建長期工程所投入各項成本及認列工程餘絀屬之，本科	2137	在建工程	凡承建長期工程所投入各項成本及認列工程餘絀屬之。投入	同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		目餘額小於預收在建工程款時，係「 <u>210606預收在建工程款</u> 」之抵銷科目。投入成本及認列賸餘之數，記入借方；承認短絀及工程完成時沖轉預收工程之數，記入貸方。			成本及認列賸餘之數，記入借方；承認短絀及工程完成時沖轉預收工程之數，記入貸方。 (本科目餘額小於預收在建工程款時，係「 <u>2136預收在建工程款</u> 」之抵銷科目)	
210699	其他預收款	凡不屬於以上之預收款屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。	213Y	其他預收款	凡不屬於以上之預收款屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。	同上。
2199	其他流動負債	凡不屬於以上之流動負債皆屬之。				一、 <u>本科目新增</u> 。 二、配合實務需要新增本科目。
219901	其他流動負債	凡不屬於以上之流動負債皆屬之。				同上。
23	長期負債	凡不需於一年之內償付之負債屬之。	97	長期負債		一、 <u>本科目新增</u> 。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之長期負債改列入平衡表表達，經衡酌基金實況及參考中央政府普通公務單位會計制度之一致規定相關科目設計，新增本科目。
2301	長期借款	凡向金融機構等借入償還期限	971	長期債務		同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		超過一年之款項屬之。				
230101	長期借款	凡向金融機構等借入償還期限超過一年之款項屬之。借入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。	9711	長期債務		同上。
2302	應付租賃款	凡採融資租賃方式應付各期租金、優惠承購價格或保證價值之現值屬之。				同上。
230201	應付租賃款	凡採融資租賃方式應付各期租金、優惠承購價格或保證價值之現值屬之。應付之數，記入貸方；每期支付租賃款扣除攤銷各期利息後之餘額，記入借方。				同上。
2399	其他長期負債	凡不屬於以上之長期負債皆屬之。				同上。
239901	其他長期負債	凡不屬於以上之長期負債皆屬之。增加之數，記入貸方；償還之數，記入借方。				同上。
<u>28</u>	其他負債	凡不屬於以上之負債皆屬之。	<u>22</u>	其他負債	凡不屬於以上之負債屬之。	編號及定義文字酌作修正。
<u>2801</u>	什項負債	凡存入保證金、應付保管款、應付退休及離職金、暫收及待結轉帳項等屬之。	<u>221</u>	什項負債	凡存入保證金、應付保管款、應付退休及離職金、暫收及待結轉帳項等屬之。	編號修正。
280101	遞延收入	凡遞延於以後各期認列之收入				一、本科目新增。



會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		屬之。發生之數，記入貸方；實現轉入收入之數，記入借方。				二、配合實務需要新增本科目。
280102	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屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。				一、 <u>本科目新增</u> 。 二、配合實務需要及參考中央政府普通公務單位會計制度之一致規定相關科目，新增本科目。
280103	金融業特別準備	凡提撥供處理法令明定有退場處理機構之特別準備屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。	2231	金融業特別準備	凡提撥供處理法令明定有退場處理機構之特別準備屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。	編號修正。
280104	存入保證金	凡收到外界提供作為保證用之款項屬之。收到之數，記入貸方；退還或轉抵之數，記入借方。	2211	存入保證金	凡收到外界提供作為保證用之款項屬之。收到之數，記入貸方；退還或轉抵之數，記入借方。	同上。
280105	應付保管款	凡代為保管之款項屬之。保管之數，記入貸方；退還之數，記入借方。	2212	應付保管款	凡代為保管之各種款項屬之。保管之數，記入貸方；退還之數，記入借方。	同上。
280106	應付退休及離職金	凡應付約聘僱人員之退休及離職金屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。	2213	應付退休及離職金	凡應付約聘僱人員之退休及離職金屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。	同上。
280107	應付代管資產	凡應付代管其他機構之資產屬之。增加之數，記入貸方；減少	2214	應付代管資產	凡應付代管其他機構之資產屬之。增加之數，記入貸方；減少	編號及定義文字酌作修正。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		之數，記入借方。(本科目應與「180106代管資產」科目同時使用)			之數，記入借方。(本科目應與「1316代管資產」科目同時使用)	
280108	暫收及待結轉帳項	凡暫收性質尚未確定或待結轉相當科目之款項屬之。暫收之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。	2215	暫收及待結轉帳項	凡暫收性質尚未確定或待結轉相當科目之款項屬之。暫收之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。	編號修正。
280199	其他什項負債	凡其他什項負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。	221Y	其他什項負債	凡其他什項負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。	同上。
2899	內部往來	凡內部往來屬之。	222	內部往來	凡內部往來屬之。	同上。
289901	內部往來	凡基金各部門間相往來之款項屬之。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)	2221	內部往來	凡基金各部門間相往來之款項屬之。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。
29	信託代理與保證負債	凡應付保管有價證券、應付保管品及應付保證品等屬之。	23	信託代理與保證負債	凡應付保管有價證券、應付保管品及應付保證品等屬之。	同上。
2901	信託代理與保證負債	凡應付保管有價證券、應付保管品及應付保證品等屬之。本科目及所屬各科目，均屬備忘	231	信託代理與保證負債	凡應付保管有價證券、應付保管品及應付保證品等屬之。本科目及所屬各科目，均屬備忘	編號及定義文字酌作修正。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		性質，不列入基金平衡表之資產與負債項下，應以附註表達；其相對科目為「 <u>1901</u> 信託代理與保證資產」。			性質，不列入基金平衡表之資產與負債項下，應以附註表達；其相對科目為「 <u>141</u> 信託代理與保證資產」。	
<u>290101</u>	應付保管有價證券	凡應付委託保管之有價證券屬之。 <u>增加</u> 之數，記入貸方； <u>減少</u> 之數，記入借方；其相對科目為「 <u>190101</u> 保管有價證券」。	2311	應付保管有價證券	凡應付 <u>代為</u> 保管之有價證券屬之。 <u>代為保管</u> 之數，記入貸方； <u>減少</u> 之數，記入借方；其相對科目為「 <u>1411</u> 保管有價證券」。	同上。
<u>290102</u>	應付保管品	凡應付委託保管之物品屬之。 <u>增加</u> 之數，記入貸方； <u>減少</u> 之數，記入借方；其相對科目為「 <u>190102</u> 保管品」。	2312	應付保管品	凡應付 <u>代為</u> 保管之物品屬之。 <u>增加</u> 之數，記入貸方； <u>減少</u> 之數，記入借方；其相對科目為「 <u>1412</u> 保管品」。	同上。
<u>290103</u>	應付保證品	凡應付外界提供作為保證用之有價證券、票據、信用狀、保險單及銀行保證書等屬之。 <u>增加</u> 之數，記入貸方； <u>減少</u> 之數，記入借方；其相對科目為「 <u>190103</u> 保證品」。	2313	應付保證品	凡應付外界提供作為保證用之有價證券、票據、信用狀、保險單及銀行保證書等屬之。 <u>應付</u> 之數，記入貸方； <u>退還或處理</u> 之數，記入借方；其相對科目為「 <u>1413</u> 保證品」。	同上。
<b>3</b>	<b><u>淨資產</u></b>	凡資產減除負債後之餘額屬之。	<b>3</b>	<b><u>基金餘額</u></b>	凡資產減除負債後之餘額屬之。	科目名稱參酌中央政府普通公務單位會計制度之一致規定相關科目，予以修正。
<b>31</b>	<b><u>淨資產</u></b>	凡資產減除負債後之餘額屬之。	<b>31</b>	<b><u>基金餘額</u></b>	凡資產減除負債後之餘額屬之。	同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
3101	淨資產	凡資產減除負債後之餘額屬之。	311	基金餘額	凡資產減除負債後之餘額屬之， <u>包括累積餘額及本期賸餘或短絀</u> 。	編號、名稱及定義文字酌作修正。
310101	累積餘額	凡截至上期資產減除負債後之餘額屬之。本期賸餘之數，記入貸方；本期短絀或解繳公庫之數，記入借方。	3111	累積餘額	凡截至上期資產減除負債後之餘額屬之。本期賸餘之數，記入貸方；本期短絀或解繳公庫之數，記入借方。	編號修正。
310102	本期賸餘	凡本年度 <u>收入及支出互抵後之餘額屬之。年度終了或結束結帳時，自收入各科目餘額轉入之數，記入貸方；自支出各科目餘額轉入之數，記入借方。</u>	3112	本期賸餘	凡本年度 <u>基金來源及基金用途互抵後之餘額屬之。每屆決算時，自基金來源各科目餘額轉入之數，記入貸方；自基金用途各科目餘額轉入之數，記入借方。</u>	編號及定義文字酌作修正。
310103	本期短絀	凡本年度 <u>收入及支出互抵後之餘額屬之。年度終了或結束結帳時，自收入各科目餘額轉入之數，記入貸方；自支出各科目餘額轉入之數，記入借方。</u>	3113	本期短絀	凡本年度 <u>基金來源及基金用途互抵後之餘額屬之。每屆決算時，自基金來源各科目餘額轉入之數，記入貸方；自基金用途各科目餘額轉入之數，記入借方。</u>	同上。

**債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用收入支出表科目  
與預決算適用之科目對照表**

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
4	<u>收入</u>	凡一會計期間內經濟效益的增加，以資產流入、增值或負債減少等方式，造成淨資產之增加屬之。	4	<u>基金來源</u>	凡依法令或契約規定收取、賺得或受贈，而增加可供運用之資源，並造成基金餘額增加者屬之。	參酌政府會計準則公報第一號第三段有關收入定義用語，本科目名稱及定義文字酌作修正。
41	收入	凡一會計期間內經濟效益的增加，以資產流入、增值或負債減少等方式，造成淨資產之增加屬之。				一、本科目層級新增。 二、配合科目編碼由三碼增為六碼，新增本科目層級。
<u>4101</u>	<u>徵收及依法分配收入</u>	凡依法令或契約規定徵收、提撥或分配之收入屬之。	<u>41</u>	<u>徵收及依法分配收入</u>	凡依法令或契約規定徵收、提撥或分配之收入屬之。	編號修正。
<u>410101</u>	就業安定收入	凡依就業服務法等規定收取之收入屬之。	<u>411</u>	就業安定收入	凡依就業服務法等規定收取之收入屬之。	編號修正。
<u>410102</u>	污染防制及防治收入	凡依空氣污染防制法、水污染防治法等規定徵收之收入屬之。	<u>412</u>	污染防制及防治收入	凡依空氣污染防制法、水污染防治法等規定徵收之收入屬之。	編號修正。
<u>410103</u>	回收清除處理收入	凡依廢棄物清理法等規定收取回收清除處理之收入屬之。	<u>413</u>	回收清除處理收入	凡依廢棄物清理法等規定收取回收清除處理之收入屬之。	編號修正。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
410104	污染整治收入	凡依土壤及地下水污染整治法等規定徵收及撥入之收入屬之。	414	污染整治收入	凡依土壤及地下水污染整治法等規定徵收及撥入之收入屬之。	編號修正。
410105	違規罰款收入	凡依法令或契約規定收取之罰金、罰鍰、怠金、過怠金、沒入金或沒入物、賠償及罰款等收入屬之。	415	違規罰款收入	凡依法令或契約規定收取之罰金、罰鍰、怠金、過怠金、沒入金或沒入物、賠償及罰款等收入屬之。	編號修正。
410106	醫療衛生救濟提撥收入	凡依藥害救濟法、傳染病防治法等規定徵收及撥入之收入屬之。	416	醫療衛生救濟提撥收入	凡依藥害救濟法、傳染病防治法等規定徵收及撥入之收入屬之。	編號修正。
410107	健康福利捐分配收入	凡依菸害防制法等規定分配之收入屬之。	417	健康福利捐分配收入	凡依菸害防制法等規定分配之收入屬之。	編號修正。
410108	有線廣播電視事業提撥收入	凡依有線廣播電視法等規定提撥之收入屬之。	418	有線廣播電視事業提撥收入	凡依有線廣播電視法等規定提撥之收入屬之。	編號修正。
410109	商港服務費收入	凡依商港法等規定收取之收入屬之。	41A	商港服務費收入	凡依商港法等規定收取之收入屬之。	編號修正。
410110	就業保險提撥收入	凡依就業服務法等規定以就業安定費及就業保險提撥之收入屬之。	41B	就業保險提撥收入	凡依就業服務法等規定以就業安定費及就業保險提撥之收入屬之。	編號修正。
410111	金融監督管理收入	凡依金融監督管理委員會監理年費檢查費計繳標準及規費收取辦法收取之收入屬之。	41C	金融監督管理收入	凡依金融監督管理委員會監理年費檢查費計繳標準及規費收取辦法收取之收入屬之。	編號修正。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
410112	推廣貿易服務費收入	凡依貿易法等規定收取之收入屬之。	41D	推廣貿易服務費收入	凡依貿易法等規定收取之收入屬之。	編號修正。
410113	能源研究發展收入	凡依能源管理法等規定收取之收入屬之。	41E	能源研究發展收入	凡依能源管理法等規定收取之收入屬之。	編號修正。
410114	石油業務管理收入	凡依石油管理法等規定收取之收入屬之。	41F	石油業務管理收入	凡依石油管理法等規定收取之收入屬之。	編號修正。
410115	緊急應變整備收入	凡依核子事故緊急應變法等規定收取之收入屬之。	41G	緊急應變整備收入	凡依核子事故緊急應變法等規定收取之收入屬之。	編號修正。
410116	通訊傳播監督管理收入	凡依國家通訊傳播委員會組織法等規定收取之收入屬之。	41H	通訊傳播監督管理收入	凡依國家通訊傳播委員會組織法等規定收取之收入屬之。	編號修正。
410117	替代役研究發展及產業訓儲收入	凡依替代役實施條例等規定收取之收入屬之。	41I	替代役研究發展及產業訓儲收入	凡依替代役實施條例等規定收取之收入屬之。	編號修正。
410118	運動彩券盈餘分配收入	凡依運動彩券發行條例等規定分配之收入屬之。	41J	運動彩券盈餘分配收入	凡依運動彩券發行條例等規定分配之收入屬之。	編號修正。
410119	再生能源發展收入	凡依再生能源發展條例等規定收取之收入屬之。	41K	再生能源發展收入	凡依再生能源發展條例等規定收取之收入屬之。	編號修正。
410120	金融業營業稅分配收入	凡依加值型及非加值型營業稅法等規定收取之收入屬之。	41L	金融業營業稅分配收入	凡依加值型及非加值型營業稅法等規定收取之收入屬之。	編號修正。
410121	環保提撥收入	凡依環境教育法等規定提撥之收入屬之。	41M	環保提撥收入	凡依環境教育法等規定提撥之收入屬之。	編號修正。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
410122	港務公司盈餘分配收入	凡依國營港務股份有限公司設置條例等規定分配之收入屬之。	41N	港務公司盈餘分配收入	凡依國營港務股份有限公司設置條例等規定分配之收入屬之。	編號修正。
410123	公益彩券盈餘分配收入	凡依公益彩券發行條例等規定分配之收入屬之。	41P	公益彩券盈餘分配收入	凡依公益彩券發行條例等規定分配之收入屬之。	編號修正。
410124	殯葬設施管理收入	凡依殯葬設施管理條例等規定收取之收入屬之。	41Q	殯葬設施管理收入	凡依殯葬設施管理條例等規定收取之收入屬之。	編號修正。
410125	設置公共藝術提撥收入	凡依文化藝術獎助條例等規定提撥辦理公共藝術之收入屬之。	41R	設置公共藝術提撥收入	凡依文化藝術獎助條例等規定提撥辦理公共藝術之收入屬之。	編號修正。
410126	管線管理收入	凡依規定向管線所有人收取管線監理檢查費等收入屬之。	41S	管線管理收入	凡依規定向管線所有人收取管線監理檢查費等收入屬之。	編號修正。
410127	建築設施管理收入	凡依規定收取無障礙設施設置、綠建築管理及建築設施設計等相關收入屬之。	41T	建築設施管理收入	凡依規定收取無障礙設施設置、綠建築管理及建築設施設計等相關收入屬之。	編號修正。
410128	農地變更回饋金收入	凡依農業用地變更回饋金撥繳及分配利用辦法等規定所收取之收入屬之。	41U	農地變更回饋金收入	凡依農業用地變更回饋金撥繳及分配利用辦法等規定所收取之收入屬之。	編號修正。
410129	容積代金收入	凡依規定收取辦理容積移入繳納之容積代金等相關收入屬之。	41V	容積代金收入	凡依規定收取辦理容積移入繳納之容積代金等相關收入屬之。	編號修正。



會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
410130	抵費地售地賸餘分配收入	凡依平均地權條例施行細則等規定以重劃區抵費地處分後盈餘半數撥入之收入屬之。	41W	抵費地售地賸餘分配收入	凡依平均地權條例施行細則等規定以重劃區抵費地處分後盈餘半數撥入之收入屬之。	編號修正。
410199	其他徵收及依法分配收入	凡不屬於以上之徵收及依法分配收入屬之。	41Y	其他徵收及依法分配收入	凡不屬於以上之徵收及依法分配收入屬之。	編號修正。
4102	債務收入(債務基金專用)	凡債務基金之債務收入屬之。	42	債務收入	凡舉借債務、還本及付息等收入屬之。	本科目為債務基金專用，爰定義文字酌作修正。
410201	債務收入	凡債務基金之債務收入屬之。	421	舉借債務收入	凡債務舉借之收入屬之。	本科目為債務基金專用，爰名稱及定義文字酌作修正，該基金可依實務需要往下增設。
			422	債務事務費收入	凡債務管理相關事務費收入屬之。	
			423	債務還本收入	凡公庫撥款償還債務本金之收入屬之。	
			424	債務付息收入	凡公庫撥款支付債務利息之收入屬之。	
			425	債務折價補貼收入	凡公庫撥款補貼債務發行折價之收入屬之。	
4103	勞務收入	凡提供勞務服務等所獲得之收入屬之。	43	勞務收入	凡提供勞務服務等所獲得之收入屬之。	編號修正。
410301	服務收入	凡提供研究、管理、技術及輸儲等勞務服務所獲得之收入屬之。	431	服務收入	凡提供研究、管理、技術及輸儲等勞務服務所獲得之收入屬之。	編號修正。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
410399	其他勞務收入	凡不屬於以上之勞務服務收入屬之。	43Y	其他勞務收入	凡不屬於以上之勞務服務收入屬之。	編號修正。
4104	農政收入	凡提供農、林、漁、牧產品或農業服務所獲得之收入屬之。	44	農政收入	凡提供農、林、漁、牧產品或農業服務所獲得之收入屬之。	編號修正。
410401	農林漁牧收入	凡提供農、林、漁、牧產品或農業服務所獲得之收入屬之。	441	農林漁牧收入	凡提供農、林、漁、牧產品或農業服務所獲得之收入屬之。	編號修正。
410499	其他農政收入	凡不屬於以上之農林漁牧收入屬之。	44Y	其他農政收入	凡不屬於以上之農林漁牧收入屬之。	編號修正。
4105	財產收益	凡財產孳息、廢舊物品售價、財產交易利益等收入屬之。	45	財產收入	凡財產處分、租金、權利金及利息等收入屬之。	參考中央政府普通公務單位會計制度之一致規定相關科目設計，本科目編號、名稱及定義文字酌作修正。
410501	財產孳息收入	凡收取利息收入、租金收入及權利金屬之。	452	租金收入	凡出租土地、設施等所獲得之收入屬之。	同上。
			453	權利金收入	凡提供權利所獲得之收入屬之。	同上。
			454	利息收入	凡各種存款、貸出款項及投資所產生之利息收入屬之。	同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
410502	廢舊物品售價收入	凡變賣廢舊物品等收入屬之	451	財產處分收入	凡財產出售、被徵收、交換及報廢變賣等所獲得之收入屬之。	配合會計法第二十九條條文刪除，處分財產應就所收取之款項與財產帳面價值間之差額認列處分利益或損失，爰參考中央政府普通公務單位會計制度之一致規定相關科目設計，本科目編號、名稱及定義文字酌作修正。
410503	財產交易利益	凡交換、移轉、處分固定資產、遞耗資產、無形資產等所獲得之賸餘屬之。				
410599	其他財產收入	凡不屬於以上之財產收入屬之。	45Y	其他財產收入	凡不屬於以上之財產收入屬之。	
4106	投資收益	凡投資股息紅利及投資利益屬之。				<ul style="list-style-type: none"> <li>一、本科目新增。</li> <li>二、配合會計法第二十九條條文刪除，收到投資股息紅利及採權益法之投資評價損益，應列入收入支出表，爰參考中央政府普通公務單位會計制度之一致規定相關科目設計，新增本科目。</li> </ul>

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
410601	投資股息紅利	凡採權益法以外之投資獲配之現金股息紅利屬之。				同上。
410602	投資利益	凡投資評價所認列之利益、處分之利益等屬之。				同上。
<b>4107</b>	<b>政府撥入收入</b>	凡政府售股撥入、公庫撥款等收入屬之。	<b>46</b>	<b>政府撥入收入</b>	凡政府售股撥入、公庫撥款等收入屬之。	編號修正。
410701	政府售股撥入收入	凡出售政府持有之投資份額所獲得之收入屬之。	461	政府售股撥入收入	凡出售政府持有之投資份額所獲得之收入屬之。	編號修正。
410702	公庫撥款收入	凡由公庫撥入或補助之收入屬之。	462	公庫撥款收入	凡由公庫撥入或補助之收入屬之。	編號修正。
410799	政府其他撥入收入	凡不屬於以上之政府撥入收入屬之。	46Y	政府其他撥入收入	凡不屬於以上之政府撥入收入屬之。	編號修正。
<b>4108</b>	<b>教學收入</b>	凡學雜費、推廣教育及建教合作等收入屬之。	<b>4S</b>	<b>教學收入</b>	凡學雜費、推廣教育及建教合作等收入屬之。	編號修正。
410801	學雜費收入	凡學校依規定收費標準向學生收取學雜費之收入屬之。	4S1	學雜費收入	凡學校依規定收費標準向學生收取學雜費之收入屬之。	編號修正。
410802	推廣教育收入	凡設置推廣教育班，向學員收取價款屬主要業務之收入屬之。	4S2	推廣教育收入	凡設置推廣教育班，向學員收取價款屬主要業務之收入屬之。	編號修正。
410803	建教合作收入	凡為外界提供服務，如代為訓練、研究、設計等所	4S3	建教合作收入	凡為外界提供服務，如代為訓練、研究、設計等所	編號修正。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		獲得屬主要業務之收入屬之。			獲得屬主要業務之收入屬之。	
4109	其他收入	凡不屬於以上之收入屬之。	4Y	其他收入	凡不屬於以上之徵收及依法分配、債務、勞務、農政、財產及政府撥入等收入屬之。	參考中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，本科目編號、名稱及定義文字酌作修正。
410901	收回金融業特別準備	凡收回金融業特別準備屬之。	4Y1	收回金融業特別準備	凡收回金融業特別準備屬之。	編號修正。
410902	受贈收入	凡接受贈與現金或其他財物屬之。	4Y0	受贈收入	凡接受贈與現金或其他財物均屬之。	編號修正。
410903	雜項收入	凡不屬於以上之其他收入屬之。	4YY	雜項收入	凡不屬於以上之其他收入屬之。	編號修正。
5	支出	凡一會計期間內經濟效益的減少，以資產流出、消耗或負債增加等方式，造成淨資產之減少者屬之	5	基金用途	凡依法令或契約規定支付、交付或捐贈，而減少可供運用之資源，並造成基金餘額減少者屬之。	參酌政府會計準則公報第一號第三段有關支出定義用語，本科目名稱及定義文字酌作修正。
51	支出	凡一會計期間內經濟效益的減少，以資產流出、消耗或負債增加等方式，造成淨資產之減少者屬之				一、本科目層級新增。 二、配合科目編碼由三碼增為六碼，新增本科目層級。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
5101	人事支出	凡依法令規定進用（含聘僱）人員之薪資、福利、獎金或其他給與等費用屬之。	1	用人費用	凡用人之薪資、福利、獎金或其他給與等費用皆屬之。	原基金用途項下按各基金計畫別表達，修正為改按支出性質分類表達，經參考中央政府普通公務單位會計制度之一致規定科目設計及衡酌基金實務用途情形，新增本科目。（為增進了解其性質，以現行用途別科目作對照）
510101	人事支出	凡依法令規定進用（含聘僱）人員薪資、福利、獎金或其他給與等費用屬之。	1XX			同上。
5102	業務支出	凡處理經常業務所需之支出屬之。	2	服務費用	凡水電、郵電、旅運、印製裝訂與廣告、修理保養及保固、保險、一般服務、專業服務、公共關係等費用皆屬之。	同上。
			3	材料及用品費	凡為生產、修造、辦公及其他業務需要耗用原物料、用品或銷售商品、醫療用品等費用皆屬之。	

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
			4	租金、償債、利息及相關手續費	凡各種租金、償債、利息費用及其相關手續費皆屬之。(41X-45X)	
			6	稅捐及規費(強制費)	凡依法繳納所得稅以外之各項稅捐與規費(強制費)等皆屬之。	
			7	會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	凡參加組織團體會費、技能競賽、交流活動及各種捐助、補助、分攤、補貼、獎助、救濟等費用皆屬之。(71X、73X-75X)	
			8	短絀、賠償給付與支應退場支出	凡各種短絀、賠償給付及支應金融機構退場支出等皆屬之。(不含817、819)	
			9	其他	凡不屬於以上之各項支出屬之。(行政院公營事業民營化基金及資本計畫基金91Y)	
510201	業務支出	凡處理經常業務所需之支出屬之。	2XX、 3XX、 41X~ 45X、 6XX、 71X、			同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
			73X~ 75X、 8XX(不 含817、 819) 91Y(行 政院公 營事業 民營化 基金及 資本計 畫基 金)			
5103	獎補助支出	凡對國內外政府機關(構)、民間團體或個人之補助、捐助、獎助等屬之。	72	捐助、補助與獎助	凡補(協)助政府機關(構)、對國內團體、個人及外國之捐助、協助地方建設、公益捐款、敦親睦鄰及獎助學生公費等屬之。	同上。
510301	補(協)助政府機關(構)	凡對政府機關(構)之補(協)助屬之。	721	補(協)助政府機關(構)	凡對政府機關(構)之補(協)助屬之。	同上。
510302	捐助國內團體	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。	722	捐助國內團體	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。	同上。



會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
510303	捐助私校	凡對私立學校之捐助屬之。	723	捐助私校	凡對私立學校之捐助屬之。	同上。
510304	其他獎補捐助	凡不屬以上其他捐助、補助及獎助之費用屬之。	724	捐助個人	凡對個人之捐助屬之。	同上。
			725	對外國之捐助	凡對外國之捐助屬之。	
			726	獎助學員生給與	凡給與學員生之各項公費及獎助學金等屬之。	
			72Y	其他捐助、補助與獎助	凡不屬以上其他捐助、補助及獎助之費用屬之。	
5104	財產損失	凡交換、移轉、處分固定資產、遞耗資產、無形資產等所發生之損失屬之。	817	資產短絀	凡資產出售、報廢、交換、盤點、評價、遺失等短絀屬之。	同上。
510401	財產交易損失	凡交換、移轉、處分固定資產、遞耗資產、無形資產等所發生之損失屬之。	817	資產短絀	凡資產出售、報廢、交換、盤點、評價、遺失等短絀屬之。	同上。
5105	投資損失	凡投資評價所認列之損失、處分之損失等屬之。	819	投資短絀	凡從事短期及長期投資所發生之已實現或未實現短絀屬之。	同上。
510501	投資損失	凡投資評價所認列之損失、處分之損失等屬之。	819	投資短絀	凡從事短期及長期投資所發生之已實現或未實現短絀屬之。	同上。
5106	利息費用及手續費	凡屬於基金債務或融資租賃負債而衍生相關利息費用及手續費屬之。	46	償債、利息及相關手續費	凡債務還本、債券發行成本、債務利息及債券手續費等屬之。	同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
510601	債務付息及手續費	凡支付債務利息及手續費等屬之。	463	債務利息	凡償付債務(券)利息費用屬之。	同上。
			464	債券手續費	凡債券還本付息之手續費屬之。	
510602	其他利息	凡不屬於債務付息之其他利息等屬之。	46Y	其他利息	凡不屬於以上之其他利息費用屬之	同上。
5107	折舊、折耗及攤銷	凡固定資產折舊、遞耗資產折耗及無形資產攤銷費用屬之。				同上。
510701	固定資產折舊	凡按期提列固定資產之折舊屬之。				同上。
510702	遞耗資產折耗	凡按期提列遞耗資產之折耗屬之。				同上。
510703	無形資產攤銷	凡按期攤銷無形資產之數屬之。				同上。
5108	還本付息支出(債務基金專用)	凡債務基金還本付息之支出等屬之。	46	償債、利息及相關手續費	凡債務還本、債券發行成本、債務利息及債券手續費等屬之。	本科目為債務基金專用，爰參考該基金現行用途計畫名稱，新增本科目。
510801	還本付息支出	凡債務基金還本付息之支出等屬之。	461	債務還本	凡償還債務(券)本金屬之。	

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
			462	債券發行成本	凡發行債券之成本(給付金融機構代辦發行業務之經理費及手續費)屬之。	本科目為債務基金專用，爰參考該基金現行用途計畫名稱，新增本科目，該基金可依實務需要往下增設。
			463	債務利息	凡償付債務(券)利息費用屬之。	
			464	債券手續費	凡債券還本付息之手續費屬之。	
5109	其他支出	凡不屬於以上之支出屬之。	9	其他	凡不屬於以上之各項支出屬之。(不含行政院公營事業民營化基金及資本計畫基金91Y)	配合支出科目由計畫別修正為改按支出性質分類表達，經參考中央政府普通公務單位會計制度之一致規定科目設計及衡酌基金實務用途情形，新增本科目。
510901	其他支出	凡不屬於以上之支出屬之。	9XX (不含行政院公營事業民營化基金及資本計畫基金91Y)			同上。

會計報表適用科目			預決算適用科目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
6	本期賸餘(短絀)	凡本年度收支互抵後之餘額屬之。	6	本期賸餘(短絀)	凡本年度收支互抵後之餘額屬之。	本科目未修正。
71	期初 <u>淨資產</u>	凡本年度期初之 <u>淨資產</u> 屬之。	71	期初 <u>基金餘額</u>	凡本年度期初之 <u>基金餘額</u> 屬之。	名稱及定義文字酌作修正。
72	解繳公庫	凡本期賸餘或累積餘額解繳公庫屬之。	72	解繳公庫	凡本期賸餘或累積餘額解繳公庫屬之。	本科目未修正。
73	期末 <u>淨資產</u>	凡本年度期末之 <u>淨資產</u> 屬之。	73	期末 <u>基金餘額</u>	凡本年度期末之 <u>基金餘額</u> 屬之。	名稱及定義文字酌作修正。

**債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用現金流量表項目  
與預決算適用之項目對照表**

會計報表適用項目			預決算適用項目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
<u>80</u>	<b>業務活動之現金流量</b>	凡 <u>投資</u> 、 <u>籌資</u> 活動以外，列入本期賸餘(短絀)計算之交易及其他事項所產生之現金及約當現金(包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券)之流入與流出。	<u>81</u>	<b>業務活動之現金流量</b>	凡 <u>其他</u> 活動以外，列入本期賸餘(短絀)計算之交易及其他事項所產生之現金及約當現金(包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券)之流入與流出。	一、編號修正。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之固定資產及長期負債等改列入平衡表表達，其相關現金流入或流出應分類歸屬投資或籌資活動，故將現行區分「業務活動」及「其他活動」二分類修正區分為「業務活動」、「投資活動」及「籌資活動」三分類，爰酌修相關定義文字。
<u>8001</u>	<b>本期賸餘(短絀)</b>	凡本期賸餘(短絀)屬之。	<u>811</u>	<b>本期賸餘(短絀)</b>	凡本期賸餘(短絀)屬之。	編號修正。
800101	本期賸餘	凡本期賸餘屬之。				一、 <u>本項目新增</u> 。 二、配合會計項目層級變更，新增本項目。
800102	本期短絀	凡本期短絀屬之。				同上。
<u>8002</u>	<b>調整非現金項目</b>	凡 <u>收入</u> 於收現時即產生現金流入， <u>支出</u> 於付現時	<u>812</u>	<b>調整非現金項目</b>	凡 <u>基金來源</u> 於收現時即產生現金流入，基金用途	一、編號修正。 二、配合收入支出表之科

會計報表適用項目			預決算適用項目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		即產生現金流出，惟因餘絀認列與現金收支之時間可能不同，故由餘絀產生之現金流量，須調整不影響現金之 <u>收入與支出</u> 項目。			於付現時即產生現金流出，惟因餘絀認列與現金收支之時間可能不同，故由餘絀產生之現金流量，須調整不影響現金之 <u>來源與用途</u> 項目。	目名稱，將「基金來源」及「基金用途」修正為「收入」及「支出」等酌修定義文字。
800201	提存呆帳及 <u>評價損益</u>	凡列入本期賸餘（短絀）計算內，應收票據、應收帳款、其他各項應收款、催收款項、 <u>投資</u> 等評價所提之備抵呆帳，加上實際發生呆帳時，已提備抵呆帳不足沖抵，而逕列之 <u>損失</u> ；並減除沖回備抵呆帳（不含實際發生呆帳之沖回數）之數。後者大於前二者合計之數，以負值表達。	8121	提存呆帳	凡列入本期賸餘（短絀）計算內，應收票據、應收帳款、其他各項應收款、 <u>長期應收票據、長期應收款、催收款項</u> 等評價所提之備抵呆帳，加上實際發生呆帳時，已提備抵呆帳不足沖抵，而逕列之短絀；並減除沖回備抵呆帳（不含實際發生呆帳之沖回數）之數。後者大於前二者合計之數，以負值表達。	一、編號修正。 二、參考作業基金適用現金流量表項目設計，以及配合平衡表科目修正，本項目名稱及定義文字酌作修正。
800202	折舊、折耗及攤銷	凡固定資產、遞耗資產及無形資產所提之折舊、折耗、攤銷費用屬之。				一、 <u>本項目新增</u> 。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，折舊、折耗及攤銷費用列入本期賸餘（短絀）計算，因其不影響現金流入流出，應列入現

會計報表適用項目			預決算適用項目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
						金流量表調整非現金項目，爰新增本項目。
800203	處理資產損失（利益）	凡交換、移轉、處分固定資產、遞耗資產、無形資產等所發生之損失（利益）屬之。				一、本項目新增。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，處分固定資產等之損失（利益）列入本期賸餘（短絀）計算，因其不影響現金流入流出，應列入現金流量表調整非現金項目，爰新增本項目。
800204	其他	凡列入本期賸餘（短絀）計算，不屬以上各項之不影響本期現金之其他事項。賸餘之數以負值表達。	8122	其他	凡列入本期賸餘（短絀）計算，不屬以上各項之不影響本期現金之其他事項。賸餘之數以負值表達。	編號修正。
800205	流動資產淨減（淨增）	凡將權責基礎改以現金基礎計算，所調整與本期賸餘（短絀）有關之非現金流動資產淨增或淨減（不計備抵項目增減數）。	8123	流動資產淨減（淨增）	凡將權責基礎改以現金基礎計算，所調整與本期賸餘（短絀）有關之非現金流動資產淨增或淨減（不計備抵項目增減數）。	編號修正。
800206	流動負債淨增（淨減）	凡將權責基礎改以現金基礎計算，所調整與本期	8124	流動負債淨增（淨減）	凡將權責基礎改以現金基礎計算，所調整與本期	編號修正。

會計報表適用項目			預決算適用項目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		賸餘(短絀)有關之流動負債淨增或淨減。			賸餘(短絀)有關之流動負債淨增或淨減。	
81	業務活動之淨現金流入(流出)	凡業務活動之現金流入大於其現金流出，為業務活動之淨現金流入；反之，則為業務活動之淨現金流出。	813	業務活動之淨現金流入(流出)	凡業務活動之現金流入大於其現金流出，為業務活動之淨現金流入；反之，則為業務活動之淨現金流出。	編號修正。
82	投資活動之現金流量	凡增加及減少約當現金以外之短期貸墊款、長期貸墊款、準備金、 <u>長期投資</u> 、 <u>固定資產</u> 、 <u>遞耗資產</u> 、 <u>無形資產</u> 及其他資產等所產生之現金流入與流出。	82	其他活動之現金流量	凡增加及減少約當現金以外之 <u>短期投資</u> 、 <u>短期貸墊款</u> 、 <u>長期應收款項</u> 、 <u>長期貸墊款</u> 、 <u>理財目的之長期投資</u> 、 <u>準備金</u> 、 <u>其他資產</u> 、 <u>短期債務</u> 及其他負債等所產生之現金流入與流出。	配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之固定資產及長期負債等改列入平衡表表達，其相關現金流入或流出應分類歸屬投資或籌資活動，故將現行區分「業務活動」及「其他活動」二分類修正區分為「業務活動」、「投資活動」及「籌資活動」三分類，爰酌修相關項目名稱及定義文字。
8201	減少短期投資及短期貸墊款	凡減少短期投資及短期貸墊款，使本期現金增加之數。	821	減少短期投資及短期貸墊款	凡減少短期投資及短期貸墊款，使本期現金增加之數。	編號修正。
820101	減少短期投資	凡減少短期投資，使本期現金增加之數。	8211	減少短期投資	凡減少短期投資，使本期現金增加之數。	編號修正。



會計報表適用項目			預決算適用項目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
820102	減少短期貸款	凡減少短期貸款，使本期現金增加之數。	8212	減少短期貸款	凡減少短期貸款，使本期現金增加之數。	編號修正。
820103	減少短期墊款	凡減少短期墊款，使本期現金增加之數。	8213	減少短期墊款	凡減少短期墊款，使本期現金增加之數。	編號修正。
8202	減少長期貸墊款及準備金	凡減少長期貸墊款及準備金，使本期現金增加之數。	822	減少投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	凡減少長期應收款項、貸墊款、理財目的之長期投資及準備金，使本期現金增加之數。	一、編號修正。 二、配合本項目項下三級項目修正，名稱及定義文字酌作修正。
			8221	減少長期應收款項	凡減少長期應收款項，使本期現金增加之數。	一、本項目刪除。 二、配合平衡表科目修正，刪除本項目。
820201	減少長期貸款	凡減少長期貸款，使本期現金增加之數。	8222	減少長期貸款	凡減少長期貸款，使本期現金增加之數。	編號修正。
820202	減少長期墊款	凡減少長期墊款，使本期現金增加之數。	8223	減少長期墊款	凡減少長期墊款，使本期現金增加之數。	編號修正。
820203	減少準備金	凡減少準備金，使本期現金增加之數。	8224	減少準備金	凡減少準備金，使本期現金增加之數。	編號修正。
			8225	減少理財目的之長期投資	凡減少理財目的之長期投資，使本期現金增加之數。	一、本項目刪除。 二、配合平衡表科目修正，刪除本項目。
8203	減少長期投資	凡減少長期投資，使本期現金增加之數。				一、本項目新增。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表

會計報表適用項目			預決算適用項目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
						表達之長期投資改列入平衡表表達，爰新增本項目。
820301	減少長期投資	凡減少長期投資，使本期現金增加之數。				同上。
8204	減少固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	凡減少固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產，使本期現金增加之數。	824	減少其他資產	凡減少其他資產，使本期現金增加之數。	一、編號修正。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之固定資產等改列入平衡表表達，本項目名稱及定義文字酌作修正。
820401	減少固定資產	凡減少固定資產，使本期現金增加之數。				一、本項目新增。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之固定資產改列入平衡表表達，爰新增本項目。
820402	減少遞耗資產	凡減少遞耗資產，使本期現金增加之數。				一、本項目新增。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之遞耗資產改列入平衡表表達，爰新增本項目。
820403	減少無形資產	凡減少無形資產，使本期				一、本項目新增。

會計報表適用項目			預決算適用項目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		現金增加之數。				二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之無形資產改列入平衡表表達，爰新增本項目。
820404	減少其他資產	凡減少其他資產，使本期現金增加之數。	8241	減少其他資產	凡減少其他資產，使本期現金增加之數。	編號修正。
8205	其他投資活動之現金流入	凡不屬於以上之各項投資活動，使本期現金增加之數。	829	其他項目之現金流入	凡不屬於以上之各項其他活動，使本期現金增加之數。	編號、名稱及定義文字酌作修正。
820501	其他投資活動之現金流入	凡不屬於以上之各項投資活動，使本期現金增加之數。	829Y	其他項目之現金流入	凡不屬於以上之各項其他活動，使本期現金增加之數。	同上。
8206	增加短期投資及短期貸墊款	凡增加短期投資及短期貸墊款，使本期現金減少之數。	82A	增加短期投資及短期貸墊款	凡增加短期投資及短期貸墊款，使本期現金減少之數。	編號修正。
820601	增加短期投資	凡增加短期投資，使本期現金減少之數。	82A1	增加短期投資	凡增加短期投資，使本期現金減少之數。	編號修正。
820602	增加短期貸款	凡增加短期貸款，使本期現金減少之數。	82A2	增加短期貸款	凡增加短期貸款，使本期現金減少之數。	編號修正。
820603	增加短期墊款	凡增加短期墊款，使本期現金減少之數。	82A3	增加短期墊款	凡增加短期墊款，使本期現金減少之數。	編號修正。
8207	增加長期貸墊款	凡增加長期貸墊款及準	82B	增加投資、長期應	凡增加長期應收款項、貸	一、編號修正。

會計報表適用項目			預決算適用項目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
	<b>及準備金</b>	備金，使本期現金減少之數。		<b>收款項、貸墊款及準備金</b>	墊款、理財目的之長期投資及準備金，使本期現金減少之數。	二、配合本項目項下三級項目修正，名稱及定義文字酌作修正。
			82B1	增加長期應收款項	凡增加長期應收款項，使本期現金減少之數。	一、 <u>本項目刪除</u> 。 二、配合平衡表科目修正，刪除本項目。
820701	增加長期貸款	凡增加長期貸款，使本期現金減少之數。	82B2	增加長期貸款	凡增加長期貸款，使本期現金減少之數。	編號修正。
820702	增加長期墊款	凡增加長期墊款，使本期現金減少之數。	82B3	增加長期墊款	凡增加長期墊款，使本期現金減少之數。	編號修正。
820703	增加準備金	凡增加準備金，使本期現金減少之數。	82B4	增加準備金	凡增加準備金，使本期現金減少之數。	編號修正。
			82B5	增加理財目的之長期投資	凡增加理財目的之長期投資，使本期現金減少之數。	一、 <u>本項目刪除</u> 。 二、配合平衡表科目修正，刪除本項目。
8208	<b>增加長期投資</b>	凡增加長期投資，使本期現金減少之數。				一、 <u>本項目新增</u> 。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之長期投資改列入平衡表表達，爰新增本項目。
820801	增加長期投資	凡增加長期投資，使本期現金減少之數。				同上。

會計報表適用項目			預決算適用項目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
8209	<u>增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產</u>	凡增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產，使本期現金減少之數。	82C	<u>增加其他資產</u>	凡增加其他資產，使本期現金減少之數。	一、編號修正。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之固定資產等改列入平衡表表達，本項目名稱及定義文字酌作修正。
820901	增加固定資產	凡增加固定資產，使本期現金減少之數。				一、 <u>本項目新增</u> 。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之固定資產改列入平衡表表達，爰新增本項目。
820902	增加遞耗資產	凡增加遞耗資產，使本期現金減少之數。				一、 <u>本項目新增</u> 。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之遞耗資產改列入平衡表表達，爰新增本項目。
820903	增加無形資產	凡增加無形資產，使本期現金減少之數。				一、 <u>本項目新增</u> 。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之無形資產改列入平衡表表達，爰新增本項目。

會計報表適用項目			預決算適用項目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
820904	增加其他資產	凡增加其他資產，使本期現金減少之數。	82C1	增加其他資產	凡增加其他資產，使本期現金減少之數。	編號修正。
8210	其他投資活動之現金流出	凡不屬於以上之各項投資活動，使本期現金減少之數。	82Y	其他項目之現金流出	凡不屬於以上之各項其他活動，使本期現金減少之數。	編號、名稱及定義文字酌作修正。
821001	其他投資活動之現金流出	凡不屬於以上之各項投資活動，使本期現金減少之數。	82Y1	其他項目之現金流出	凡不屬於以上之各項其他活動，使本期現金減少之數。	同上。
83	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。	82Z	其他活動之淨現金流入（流出）	凡其他活動之現金流入大於其現金流出，為其他活動之淨現金流入；反之，則為其他活動之淨現金流出。	同上。
84	籌資活動之現金流量	凡增加及減少短期債務、其他負債、長期負債，所產生之現金流入與流出。				一、本項目新增。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之固定資產及長期負債等改列入平衡表表達，其相關現金流入或流出應分類歸屬投資或籌資活動，故將現行區分「業務活動」及「其他活動」二分類修正區分為「業務活動」、「投資

會計報表適用項目			預決算適用項目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
						活動」及「籌資活動」三分類，爰新增本項目。
<u>8401</u>	<b>增加短期債務及其他負債</b>	凡增加短期債務及其他負債，使本期現金增加之數。	<u>825</u>	<b>增加短期債務及其他負債</b>	凡增加短期債務及其他負債，使本期現金增加之數。	編號修正。
<u>840101</u>	增加短期債務	凡增加短期債務，使本期現金增加之數。	<u>8251</u>	增加短期債務	凡增加短期債務，使本期現金增加之數。	編號修正。
<u>840102</u>	增加其他負債	凡增加其他負債，使本期現金增加之數。	<u>8252</u>	增加其他負債	凡增加其他負債，使本期現金增加之數。	編號修正。
<u>8402</u>	<b>增加長期負債</b>	凡增加長期負債，使本期現金增加之數。				一、 <u>本項目新增</u> 。 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另表表達之長期負債改列入平衡表表達，爰新增本項目。
<u>840201</u>	增加長期負債	凡增加長期負債，使本期現金增加之數。				同上。
<u>8403</u>	<b>其他籌資活動之現金流入</b>	凡不屬於以上之各項籌資活動，使本期現金增加之數。	<u>829</u>	<b>其他項目之現金流入</b>	凡不屬於以上之各項其他活動，使本期現金增加之數。	編號、名稱及定義文字酌作修正。
<u>840301</u>	其他籌資活動之現金流入	凡不屬於以上之各項籌資活動，使本期現金增加之數。	<u>829Y</u>	其他項目之現金流入	凡不屬於以上之各項其他活動，使本期現金增加之數。	同上。

會計報表適用項目			預決算適用項目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
<u>8404</u>	<b>減少短期債務及其他負債</b>	凡減少短期債務及其他負債，使本期現金減少之數。	<u>82D</u>	<b>減少短期債務及其他負債</b>	凡減少短期債務及其他負債，使本期現金減少之數。	編號修正。
<u>840401</u>	減少短期債務	凡減少短期債務，使本期現金減少之數。	<u>82D1</u>	減少短期債務	凡減少短期債務，使本期現金減少之數。	編號修正。
<u>840402</u>	減少其他負債	凡減少其他負債，使本期現金減少之數。	<u>82D2</u>	減少其他負債	凡減少其他負債，使本期現金減少之數。	編號修正。
<u>8405</u>	<b>減少長期負債</b>	凡減少長期負債，使本期現金減少之數。				一、 <u>本項目新增。</u> 二、配合會計法第二十九條條文刪除，原另帳表達之長期負債改列於平衡表，爰新增本項目名稱及定義。
840501	減少長期負債	凡減少長期負債，使本期現金減少之數。				同上。
<u>8406</u>	<b>其他籌資活動之現金流出</b>	凡不屬於以上之各項籌資活動，使本期現金減少之數。	<u>82Y</u>	<b>其他項目之現金流出</b>	凡不屬於以上之各項其他活動，使本期現金減少之數。	編號、名稱及定義文字酌作修正。
<u>840601</u>	其他籌資活動之現金流出	凡不屬於以上之各項籌資活動，使本期現金減少之數。	<u>82Y1</u>	其他項目之現金流出	凡不屬於以上之各項其他活動，使本期現金減少之數。	同上。
<u>85</u>	<b>籌資活動之淨現金流入（流出）</b>	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	<u>82Z</u>	<b>其他活動之淨現金流入（流出）</b>	凡其他活動之現金流入大於其現金流出，為其他活動之淨現金流入；反	同上。



會計報表適用項目			預決算適用項目			說明
編號	名稱	定義	編號	名稱	定義	
		之，則為 <u>籌資</u> 活動之淨現金流出。			之，則為 <u>其他</u> 活動之淨現金流出。	
<u>86</u>	現金及約當現金之淨增（淨減）	凡本期業務及其他活動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。	<u>83</u>	現金及約當現金之淨增（淨減）	凡本期業務及其他活動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。	編號修正。
<u>87</u>	期初現金及約當現金	凡本期期初現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。	<u>84</u>	期初現金及約當現金	凡本期期初現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。	編號修正。
<u>88</u>	期末現金及約當現金	凡本期期末現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。	<u>85</u>	期末現金及約當現金	凡本期期末現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。	編號修正。