

主計處 105.07.28版

# 業權型特種基金預算科目 及其編號參考表

(營業基金、作業基金適用)

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1	0	<b>資產</b> 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、固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產等。
11-2	8	<b>流動資產</b> 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）變現、出售或耗用之資產皆屬之。
110	8	<b>現金</b> 凡庫存現金、銀行存款、匯撥中現金、零用及週轉金、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。
1101	4	<b>庫存現金</b> 凡庫存之當地通用貨幣屬之。收款之數，記入借方；支付之數，記入貸方。
1102	A	<b>銀行存款</b> 凡存於金融機構及中華郵政公司之款項屬之。存入之數，記入借方；支領之數，記入貸方。
1104	3	<b>匯撥中現金</b> 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。
1105	0	<b>零用及週轉金</b> 凡撥供零星支出或週轉用途之定額現金屬之。撥交之數，記入借方；收回或減少之數，記入貸方。
1106	6	<b>待交換票據</b> 凡收到同一交換地區應於票據交換日提出交換之即期票據屬之。收到之數，記入借方；提出交換之數，記入貸方。
1107	2	<b>庫存外幣</b> 凡庫存之外國貨幣屬之。收款按收入時匯率折合新台幣或升值之數，記入借方；支付按支付時匯率折合新台幣或貶值之數，記入貸方。
1108	9	<b>運送中現金</b> 凡運送中尚未到達之現金屬之。運送中之數，記入借方；運到之數，記入貸方。

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
113	0	<p><b>流動金融資產</b></p> <p>凡買入公平價值變動列入損益（餘絀）之金融資產、附賣回有價證券投資、買入匯款、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生性金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資及持有待處分長期股權投資等，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。</p>
1131	6	<p>公平價值變動列入損益（餘絀）之金融資產—流動</p> <p>凡具下列條件之一，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)交易目的金融資產。(2)除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益（餘絀）之金融資產。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</p>
1132	2	<p>公平價值變動列入損益（餘絀）之金融資產評價調整—流動</p> <p>凡公平價值變動列入損益（餘絀）之金融資產按公平價值衡量而提列之評價調整屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。（本科目餘額如屬借方，則係「1131公平價值變動列入損益（餘絀）之金融資產—流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「1131公平價值變動列入損益（餘絀）之金融資產—流動」之抵銷科目）。</p>
113E	5	<p>無活絡市場之債券投資—流動</p> <p>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券投資，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)未指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益（餘絀）者。(2)未指定為備供出售者。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</p>
113F	1	<p>無活絡市場之債券投資評價調整—流動</p> <p>凡提列無活絡市場之債券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「113E無活絡市場之債券投資—流動」之抵銷科目）。</p>
113Y	2	<p>其他金融資產—流動</p> <p>凡不屬於以上之流動金融資產屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。</p>
113Z	9	<p>其他金融資產評價調整—流動</p> <p>凡其他流動金融資產，其投資價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。（本科目係「113Y其他金融資產—流動」之抵銷科目）。</p>
114- 117	7	<p><b>應收款項</b></p> <p>凡應收票據、各項應收款、各項收益及其他應收款項等屬之。</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1141	3	<p>應收票據</p> <p>凡因業務經營或賒銷商品、原物料及提供勞務等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。</p>
1142	0	<p>應收票據貼現</p> <p>凡持向金融機構貼現或背書轉讓之應收票據屬之，惟不包括為他人應收票據背書之數。貼現或背書轉讓之數，記入貸方；到期沖銷之數，記入借方。（本科目係「1141應收票據」之抵銷科目）。</p>
1143	6	<p>備抵呆帳－應收票據</p> <p>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「1141應收票據」之抵銷科目）</p>
1144	2	<p>應收帳款</p> <p>凡因業務經營或賒銷商品、原物料及提供勞務等發生應收未收之帳款屬之，惟一年以上分期收取者，記入「1147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。</p>
1145	9	<p>備抵呆帳－應收帳款</p> <p>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「1144應收帳款」之抵銷科目）</p>
1146	5	<p>應收分期帳款</p> <p>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。</p>
1148	8	<p>未實現利息收入</p> <p>凡銷貨或提供勞務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「1147應收分期帳款」之抵銷科目）</p>
114A	4	<p>應收退稅款</p> <p>凡已繳納而應退回之各項稅款屬之。應收之數，記入借方；收現之數，記入貸方。</p>
114C	0	<p>應收收益</p> <p>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。</p>
114K	A	<p>備抵醫療折讓</p> <p>凡提列應收帳款之備抵醫療折讓屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1144應收帳款」之抵銷科目）</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1151	A	<p>應收利息</p> <p>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。</p>
1152	7	<p>應收工程款</p> <p>凡承建長期工程按完工比例依約分期請款應收取之工程款屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。</p>
1159	1	<p>應收貸款</p> <p>凡應收依營業規章貸放之款項屬之。貸放之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。</p>
1160	1	<p>備抵呆帳—應收貸款</p> <p>凡提列應收貸款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1159應收貸款」之抵銷科目）</p>
1163	A	<p>託辦往來</p> <p>凡與其他機構間之託辦往來款項屬之。付出或應收之數，記入借方；收到或沖轉之數，記入貸方。</p>
1167	6	<p>轉投資事業往來</p> <p>凡與轉投資事業間相互往來後應收轉投資事業結欠之款項屬之。付出之數，記入借方；收到或沖轉之數，記入貸方。</p>
1171	5	<p>應收差額地價</p> <p>凡因辦理市地重劃土地分配後土地所有權人應繳納之差額，發生時記入借方，收回時記入貸方。</p>
1172	1	<p>備抵呆帳—應收差額地價</p> <p>凡提列應收差額地價之備抵呆帳屬之，提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方（本科目係「1171應收差額地價」之抵銷科目）。</p>
1178	0	<p>其他應收款</p> <p>凡不屬於以上之應收款項屬之。應收之數，記入借方；收到或轉入相當科目之數，記入貸方。</p>
1179	6	<p>備抵呆帳—其他應收款</p> <p>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「1178其他應收款」之抵銷科目）。</p>
120- 123	6	<p>存貨</p> <p>凡備供正常營業(業務)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；或將直接、間接用於生產供出售之商品(或勞務)之材料或物料；或營建用地等屬之。</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1201	2	<p>商（藥）品存貨</p> <p>凡現存供銷售之商品或診療用藥品材料等成本屬之。購入、退庫、盤盈及銷售退回之數，記入借方；銷售或盤損之數，記入貸方。</p>
1202	9	<p>營建用地</p> <p>凡計畫於一年或一營業（業務）週期內（以較長者為準），積極開發或建造建築物備供出售之土地屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</p>
1204	1	<p>訂購材料</p> <p>凡依約定以付訂金尚未交貨之材料皆屬之，發生之數，記入借方，收回及結轉之數，記入貸方，其借方餘額表示尚未收回及轉帳付出訂購材料之餘額。</p>
1205	8	<p>在途貨品</p> <p>凡購入或總分支機構間運送在途中各種貨品成本屬之。起運之數，記入借方；運達及損失之數，記入貸方。</p>
1213	2	<p>在建工程</p> <p>凡現有承建、興建長期工程所投入各項成本及認列工程損益屬之。投入成本及認列利益之數，記入借方；承認損失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。</p>
1214	9	<p>預收工程款</p> <p>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；（本科目餘額少於「在建工程」時，係「1213在建工程」之抵銷科目）</p>
1215	5	<p>在植農作物</p> <p>凡現存正栽植中之各種農作物成本屬之。投入種苗、人工及費用之數，記入借方；生長完成轉入「農產品」及其他科目之數，記入貸方。</p>
1219	A	<p>配件</p> <p>凡現存供營運之通用配備件成本屬之。購入、自製、退庫及盤盈之數，記入借方；取用、售出及盤虧之數，記入貸方。</p>
1225	2	<p>營建及加工品</p> <p>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，已完工結算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。</p>
1226	9	<p>原料</p> <p>凡現存供直接生產用之各種原料成本屬之。購入、退庫及盤盈之數，記入借方；取用、售出及盤虧之數，記入貸方。</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1227	5	<p><b>物料</b></p> <p>凡現存供非直接生產用及修繕、消耗、包裝用之各種物品成本屬之。購入、退庫及盤盈之數，記入借方；取用、售出及盤虧之數，記入貸方。</p>
1228	1	<p><b>燃料</b></p> <p>凡現存供生產、營運或辦公用之各種燃料成本屬之。購入、退庫及盤盈之數，記入借方；取用及盤虧之數，記入貸方。</p>
1229	8	<p><b>在途材料</b></p> <p>凡購入已起運而尚未到達之各種材料成本屬之。起運之數，記入借方；運到及損失之數，記入貸方。</p>
1235	0	<p><b>供售國宅(供售住宅)</b></p> <p>凡興建完成，已辦妥結算，劃為出售的國宅或住宅，由在建工程、待售國宅土地科目及其他應攤入之成本轉入數記入借方；轉出數，記入貸方。</p>
1236	6	<p><b>待建國宅土地</b></p> <p>凡購進供興建國宅使用之土地屬之，購進增加之數記入借方，出售或轉入相當科目之數，記入貸方。</p>
1237	2	<p><b>待售土地</b></p> <p>凡因辦理本市土地重劃、區段徵收等所取得之土地皆屬之，取得時記入借方，出售時或撥出時記入貸方。</p>
1239	5	<p><b>流當品</b></p> <p>凡已滿期之當物由短期擔保放款科目轉入而尚未標售處理之流當品皆屬之。</p>
123K	1	<p><b>備抵存貨跌價損失</b></p> <p>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）</p>
125	2	<p><b>預付款項</b></p> <p>凡預付貨款、用品盤存及預付各種費用款項等屬之。</p>
1251	9	<p><b>預付貨款</b></p> <p>凡訂購商品、原料、物料及燃料等而預付之貨款屬之。支付之數，記入借方；收回及轉入相當科目之數，記入貸方。</p>
1252	5	<p><b>用品盤存</b></p> <p>凡現存備供日常辦公用之文具及其他物品屬之。購入、退庫、盤盈或期末盤存之數，記入借方；取用、售出、盤損或期初轉出之數，記入貸方。</p>
1253	1	<p><b>預付費用</b></p> <p>凡預付下期受益負擔之各項費用屬之。預付之數，記入借方；到期轉入相當科目之數，記入貸方。</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1255	4	<b>預付利息</b> 凡預付尚未到期之利息支出屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
1256	A	<b>進項稅額</b> 凡依營業稅法之規定，進貨或購買勞務所支付之營業稅，可用以扣抵銷項稅額屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
1257	7	<b>留抵稅額</b> 凡依營業稅法之規定，進項稅額大於銷項稅額，留抵以後銷項稅額之數屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
1258	3	<b>預付稅款</b> 凡預付或暫繳之各種稅捐屬之。預付或暫繳之數，記入借方；沖轉或收回之數，記入貸方。
1259	0	<b>預付股息紅利</b> 凡預付之股、紅利屬之。預付之數，記入借方；沖轉之數，記入貸方。
125Y	9	<b>其他預付款</b> 凡不屬於以上之預付款項屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
125K	6	<b>預付薪金</b> 凡預付尚未到期薪金之支出屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
126-127	0	<b>短期墊款</b> 凡短期墊款及各項墊付款項等屬之。
1261	6	<b>短期墊款</b> 凡短期墊付之款項屬之。墊付之數，記入借方；收回或減少之數，記入貸方。
1262	2	<b>備抵呆帳-短期墊款</b> 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「1261短期墊款」之抵銷科目）
128	4	<b>其他流動資產</b> 凡其他流動資產屬之。
128Y	7	<b>其他流動資產</b> 凡不屬於以上之流動資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
13	4	<b>押匯貼現及放款</b> 凡辦理押匯、貼現、放款及銀行業融通皆屬之。



## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
132	9	<b>短期擔保放款及透支</b> 凡各種短期擔保放款及透支等屬之。
1322	1	<b>短期擔保放款</b> 凡質借之短期擔保放款皆屬之。撥款之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
1325	A	<b>備抵呆帳—短期擔保放款及透支</b> 凡提列短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「1322短期擔保放款」之抵銷科目）
14	2	<b>基金、投資、長期應收款及貸墊款</b> 凡提撥專款存儲供特定用途之基金或因融資、營運、業務上之長期性投資與應收款、貸墊款皆屬之。
140- 142	2	<b>基金</b> 凡償債、改良及擴充、專案計畫基金等屬之。
1401	9	<b>償債基金</b> 凡提存備供償還債務用之基金屬之。提存之數，記入借方；支付之數，記入貸方。
1403	1	<b>改良及擴充基金</b> 凡提存備供改良及擴充設備用之基金屬之。提存之數，記入借方；支付之數，記入貸方。
1406	A	<b>專案計畫基金</b> 凡提存備供專案計畫或專案貸款用之基金屬之。提存之數，記入借方；支付之數，記入貸方。
1429	4	<b>其他基金</b> 凡提存不屬於以上各項用途之基金屬之。提存之數，記入借方；支付之數，記入貸方。
144- 145	1	<b>長期投資</b> 凡採權益法之長期股權投資、非流動金融資產及不動產投資等屬之。
1441	8	<b>採權益法之長期股權投資</b> 凡投資事業或買入其他企業股票具有下列情形之一者皆屬之：(1)對被投資公司有控制能力者。(2)持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，百分之五十以下者。但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限。(3)持有被投資公司有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司有重大影響力者。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
1443	A	<b>採權益法之長期股權投資權益調整</b>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
		凡長期股權投資採權益法評價者，其評價後餘額與帳列成本之差額屬之。增加權益之數，記入借方；減少權益之數，記入貸方。（本科目餘額如屬借方，則係「1441採權益法之長期股權投資」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「1441採權益法之長期股權投資」之抵銷科目）。
1446	0	<p>長期信託投資</p> <p>凡與國內外金融機構或機關簽訂長期信託契約，委託代為操作或管理之長期投資屬之。投資之數，記入借方；到期或提前解約等減少之數，記入貸方。</p>
1448	2	<p>不動產投資</p> <p>凡運用事業資金或各種責任準備金等投資於不動產屬之。買入之數，記入借方；賣出或減少之數，記入貸方。</p>
1449	9	<p>累計折舊—不動產投資</p> <p>凡提列折舊性不動產投資之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1448不動產投資」之抵銷科目）</p>
145I	0	<p>其他長期投資</p> <p>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。</p>
145J	6	<p>其他長期投資評價調整</p> <p>凡其他長期投資之評價調整數屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。（本科目餘額如屬借方，則係「145I其他長期投資」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「145I其他長期投資」之抵銷科目）。</p>
146- 147	6	<p><b>長期應收款項</b></p> <p>凡長期應收票據及應收款屬之。</p>
1461	2	<p>長期應收票據</p> <p>凡收款期限超過一年以上之各種應收票據屬之。應收票據面額之數，記入借方；收回或轉銷之數，記入貸方。</p>
1462	9	<p>長期應收票據折價</p> <p>凡各種不付息（或付息利率低於公平利率）長期應收票據面額（或面額加所附利息）大於按公平市價或現值之數屬之。折價之數，記入貸方；攤銷或轉出之數，記入借方。（本科目係「1461長期應收票據」之抵銷科目）</p>
1463	5	<p>備抵呆帳—長期應收票據</p> <p>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「1461長期應收票據」之抵銷科目）</p>
1464	1	<p>長期應收款</p> <p>凡收款期限超過一年或一營業（業務）週期（以較長者為準）之各種應收款項屬之。應收之數，記入借方；收回或轉銷之數，記入貸方。</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1465	8	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「1464長期應收款」之抵銷科目）
1466	4	長期應收貸款 凡收款期限超過一年之各種應收貸款項屬之。應收之數，記入借方；收回或轉銷之數，記入貸方。
1467	A	備抵呆帳—長期應收貸款 凡提列長期應收貸款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1466長期應收貸款」之抵銷科目）
1468	7	應收分期差額地價 凡差額地價以分期繳納者皆屬之。發生時記入借方，收回時記入貸方。
1469	3	備抵呆帳—應收分期差額地價 凡提列應收分期差額地價之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1468」應收分期差額地價之抵銷科目）
148	A	長期墊款 凡長期墊款及其他長期墊款屬之。
1481	7	長期墊款 凡收現期限在一年或一作業週期以上（以較長者為準）之墊款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
1482	3	備抵呆帳—長期墊款 凡提列長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「1481長期墊款」之抵銷科目）
1483	0	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。
1484	6	備抵呆帳—其他長期墊款 凡提列其他長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「1483其他長期墊款」之抵銷科目）
15	A	<b>固定資產</b> 凡長期供營業（業務）使用，或購建中俟完工後，將長期供營業（業務）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。
150	A	<b>土地</b> 凡房屋基地或直接生產、交通水利、其他建築用地等屬之。

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1501	7	<p><b>土地</b></p> <p>凡營業（業務）上使用之各種基地用地及具有永久性之土地改良屬之。買入成本、永久性改良支出或受贈之數，記入借方；售出或減少之數，記入貸方。</p>
1502	3	<p><b>重估增值—土地</b></p> <p>凡土地依有關規定辦理重估增值之數屬之。重估增加之數，記入借方；售出或減少等沖銷重估增值之數，記入貸方。</p>
151	8	<p><b>土地改良物</b></p> <p>凡有一定耐用年限之橋樑、圍牆等各種土地改良物屬之。</p>
1511	4	<p><b>土地改良物</b></p> <p>凡使土地達到可使用狀態而使用年限有限之房屋與建築以外不動產成本屬之。改良成本之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。</p>
1512	A	<p><b>重估增值—土地改良物</b></p> <p>凡土地改良物依有關規定辦理重估價之增值屬之。重估增加之數，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。</p>
1513	7	<p><b>累計折舊—土地改良物</b></p> <p>凡提列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「1511土地改良物」及「1512重估增值—土地改良物」合計數之抵銷科目）</p>
152	5	<p><b>房屋及建築</b></p> <p>凡房屋建築及其附屬設備等屬之。</p>
1521	1	<p><b>房屋及建築</b></p> <p>凡營業（業務）上使用之自有房屋建築及其附屬設備屬之。設計、建築、裝置、購進及足以延長其使用年限或增加其價值之改良等成本暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。</p>
1522	8	<p><b>重估增值—房屋及建築</b></p> <p>凡房屋及建築依有關規定辦理重估價之增值屬之。重估增加之數，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。</p>
1523	4	<p><b>累計折舊—房屋及建築</b></p> <p>凡提列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「1521房屋及建築」及「1522重估增值—房屋及建築」合計數之抵銷科目）</p>
153	2	<p><b>機械及設備</b></p> <p>凡供生產或辦公用之各項機械及設備等屬之。</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1531	9	<p><b>機械及設備</b></p> <p>凡購置自有機械設備及其備件成本屬之。設計、購進、裝置、試機及足以延長其使用年限或增加其價值之改良等成本暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。</p>
1532	5	<p><b>重估增值－機械及設備</b></p> <p>凡機械及設備依有關規定辦理重估價之增值屬之。重估增加之數，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。</p>
1533	1	<p><b>累計折舊－機械及設備</b></p> <p>凡提列機械及設備之累計折舊屬之。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「1531機械及設備」及「1532重估增值－機械及設備」合計數之抵銷科目）</p>
154	0	<p><b>交通及運輸設備</b></p> <p>凡供交通運輸及通訊用之各項設備屬之。</p>
1541	6	<p><b>交通及運輸設備</b></p> <p>凡購置自有交通運輸氣象通訊用設備及工具成本屬之。設計、購進、裝置及足以延長其使用年限或增加其價值之改良等成本暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。</p>
1542	2	<p><b>重估增值－交通及運輸設備</b></p> <p>凡交通及運輸設備依有關規定辦理重估價之增值屬之。重估增加之數，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。</p>
1543	9	<p><b>累計折舊－交通及運輸設備</b></p> <p>凡提列交通及運輸設備之累計折舊屬之。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「1541交通及運輸設備」及「1542重估增值－交通及運輸設備」合計數之抵銷科目）</p>
155	7	<p><b>雜項設備</b></p> <p>凡供營業（業務）使用之事務、防護設備等屬之。</p>
1551	3	<p><b>雜項設備</b></p> <p>凡購置自有雜項設備成本屬之。設計、購進、裝置及足以延長其使用年限或增加其價值之改良等成本暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。</p>
1552	0	<p><b>重估增值－雜項設備</b></p> <p>凡雜項設備依有關規定辦理重估價之增值屬之。重估增加之數，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。</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1553	6	<p><b>累計折舊—雜項設備</b></p> <p>凡提列雜項設備之累計折舊屬之。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「1551雜項設備」及「1552重估增值—雜項設備」合計數之抵銷科目）</p>
156	4	<p><b>租賃權益改良</b></p> <p>凡在租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。</p>
1561	A	<p><b>租賃權益改良</b></p> <p>凡在租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。規劃、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。</p>
1562	7	<p><b>累計折舊—租賃權益改良</b></p> <p>凡提列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。</p>
157	1	<p><b>購建中固定資產</b></p> <p>凡各種未完工程、預付工程及土地款、在途機件及訂購機件設備屬之。</p>
1571	8	<p><b>未完工程</b></p> <p>凡正建造、裝置或改良尚未完竣之各項工程及專供指定用途之專案工程機件成本屬之。領用器材、機件、耗用人工、支付工程款及分攤費用等發生之數，記入借方；完工時轉入適當資產科目之數，記入貸方。</p>
1572	4	<p><b>預付工程及土地款</b></p> <p>凡工程施工前、預先支付之工程款及土地款屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。</p>
1576	0	<p><b>在途機件</b></p> <p>凡已起運尚未到達之各種機件成本屬之。起運之數，記入借方；運到或損失之數，記入貸方。</p>
1577	6	<p><b>訂購機件</b></p> <p>凡預購各種機件設備之款項屬之。預付之數，記入借方；收到機件沖轉之數，記入貸方。</p>
159	6	<p><b>租賃資產</b></p> <p>凡屬資本性租賃之設備資產屬之。</p>
1591	2	<p><b>租賃資產</b></p> <p>凡符合一般公認會計原則資本租賃條件之租賃物，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平市價之較低者）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。</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1592	9	<p>累計折舊—租賃資產</p> <p>凡提列租賃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「1591租賃資產」之抵銷科目）</p>
17	7	<p><b>無形資產</b></p> <p>凡長期供生產及營業（業務）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。</p>
170	7	<p><b>無形資產</b></p> <p>凡各種商標權、專利權、特許權、電腦軟體及租賃權益等屬之。</p>
1701	3	<p>商標權</p> <p>凡依法取得或自行發展供營業（業務）用商標所發生之各項成本屬之。支出之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。</p>
1702	0	<p>專利權</p> <p>凡依法取得或自行發展供生產及營業（業務）用專利權所發生之各項成本屬之。支出之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。</p>
1703	6	<p>特許權</p> <p>凡取得供生產及營業（業務）用特許權所發生之各項成本屬之。支出之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。</p>
1704	2	<p>著作權</p> <p>凡依法取得或購入文學、藝術、學術、音樂、電影等創作或翻譯之出版、銷售、表演、演唱等權利屬之。</p>
1708	8	<p>電腦軟體</p> <p>凡外購或委託外界設計開發供自用之電腦軟體屬之。支出之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。</p>
1709	4	<p>租賃權益</p> <p>凡依約取得生產及營業（業務）用租賃標的物所發生之各項成本屬之。支出之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。</p>
1711	A	<p>遞延退休金成本</p> <p>凡期末已認列退休金負債未達最低退休金負債而補列之金額，低於未認列前期服務成本加計未認列過渡性淨給付義務（或減除未認列過渡性淨資產）之數屬之。期末發生之數，計入借方；期初轉回之數，計入貸方。</p>
18	5	<p><b>其他資產</b></p> <p>凡不屬於以上之其他資產皆屬之。</p>
180	5	<p><b>非營業（業務）資產</b></p> <p>凡閒置及委託處分資產、出借出租資產及其他非營業（業務）資產等屬之。</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1801	1	<p>閒置及委託處分資產</p> <p>凡目前不供營業（業務）上使用之各項資產及移交財政局代為處理標售之不動產屬之。轉入之數，記入借方；出售、廢棄或重供營業（業務）上使用而轉入相當科目之數，記入貸方。</p>
1802	8	<p>累計折舊—閒置資產</p> <p>凡提列閒置資產之累計折舊屬之。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「1801閒置資產」之抵銷科目）</p>
1803	4	<p>累計減損—閒置及委託處分資產</p> <p>凡提列閒置及委託處分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「1801閒置及委託處分資產」之抵銷科目）</p>
1804	A	<p>出借出租資產</p> <p>凡出借出租之各項財產屬之。出借出租之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。</p>
1805	7	<p>累計折舊—出借出租資產</p> <p>凡提列出借出租資產之累計折舊屬之。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「1803出借出租資產」之抵銷科目）</p>
1808	6	<p>其他非營業（業務）資產</p> <p>凡不屬於以上之非營業（業務）資產屬之。購入或轉入之數，記入借方；出售、廢棄或供營業（業務）上使用而轉入相當科目之數，記入貸方。</p>
1809	2	<p>累計折舊—其他非營業（業務）資產</p> <p>凡提列其他非營業（業務）資產之累計折舊屬之。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「1808其他非營業（業務）資產」之抵銷科目）</p>
181- 182	2	<p><b>雜項資產</b></p> <p>凡存出保證金、保證品或典金、催收款項、承受擔保品及殘餘物、暫付及待結轉帳項、代管資產等屬之。</p>
1811	9	<p>存出保證金</p> <p>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。</p>
1812	5	<p>催收款項</p> <p>凡各種應收款項、墊款、放款及其他授信等債權，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有待催收之款項屬之。轉入之數，記入借方；收回或報准轉銷呆帳之數，記入貸方。</p>



## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1813	1	<p>備抵呆帳—催收款項</p> <p>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「1812催收款項」之抵銷科目）</p>
1814	8	<p>承受擔保品及殘餘物</p> <p>凡債務人無法償債於所附交擔保品及殘餘物公開拍賣時依法按價承受轉入之債權屬之。承受之數，記入借方；處分或沖銷之數，記入貸方。</p>
1815	4	<p>累計減損—承受擔保品及殘餘物</p> <p>凡提列承受擔保品及殘餘物之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；處分、迴轉等沖銷之數，記入借方。（本科目係「1814承受擔保品及殘餘物」之抵銷科目）。</p>
1816	A	<p>暫付及待結轉帳項</p> <p>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。</p>
1817	7	<p>存出保證品</p> <p>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。</p>
1818	3	<p>存出典金</p> <p>凡取得他人不動產使用及收益權所支付之典價屬之。支付典金之數，記入借方；回贖或轉典之數，記入貸方。</p>
1820	0	<p>待結轉開發成本</p> <p>凡為辦理市地重劃、照價收買、區段徵收、都市更新與都市發展事業規劃、開發工程所支付之一切必要開發成本皆屬之，支出之數記入借方，財務結算時，轉入「待售土地」或相關資產科目。</p>
1825	1	<p>代管資產</p> <p>凡代管其他機構業務之資產屬之。發生之數，記入借方；處分或交還之數，記入貸方。（本科目應與「2835應付代管資產」科目同時使用）</p>
1826	8	<p>累計折舊—代管資產</p> <p>凡提列代管資產之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。（本科目係「1825代管資產」之抵銷科目）</p>
182Y	6	<p>其他雜項資產</p> <p>凡不屬於以上之雜項資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</p>
183- 184	7	<p><b>遞延資產</b></p> <p>凡遞延所得稅資產及遞延費用等屬之。</p>
183K	A	<p>遞延費用</p> <p>凡遞延費用屬之。發生之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1847	9	<p>遞延所得稅資產</p> <p>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。</p>
1848	5	<p>備抵評價－遞延所得稅資產</p> <p>凡提列遞延所得稅資產之備抵評價屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1847遞延所得稅資產」之抵銷科目）</p>
1849	1	<p>其他遞延資產</p> <p>凡不屬於以上之遞延資產屬之。發生之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。</p>
186-188	9	<p>信託代理與保證資產（備忘科目）</p> <p>凡保管有價證券、保管品、保證品、應收代收款等屬之。本科目及項下各四碼科目，均係或有資產性質之備忘科目，其與相對或有負債性質之「286-288信託代理與保證負債（備忘科目）」及其項下各四碼科目同時使用，均不列入資產負債表之資產與負債項下，另以附註或附表方式表達。</p>
1862	1	<p>保管有價證券</p> <p>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。</p>
1863	8	<p>保管品</p> <p>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。</p>
1864	4	<p>保證品</p> <p>凡收到外界存入作為保證用之有價證券屬之。存入之數，記入借方；退還或處理之數，記入貸方。</p>
1869	6	<p>應收代收款</p> <p>凡受客戶或同業委託應收代收之款項屬之。受託應收之數，記入借方；退還或解繳之數，記入貸方。</p>
189	A	<p>待整理資產</p> <p>凡報失資產、追索債權、待收回國宅成本及其他待整理資產等屬之。</p>
1893	0	<p>報失資產</p> <p>凡經依規定程序陳請報失尚未核准之資產屬之。報失之數，記入借方；核定損失之數，記入貸方。</p>
1894	6	<p>待抵銷報失資產</p> <p>凡經依規定程序陳請報失待抵銷核定損失之資產屬之。待抵銷之數，記入貸方；核定抵銷之數，記入借方。（本科目係「1893報失資產」之抵銷科目）</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
1897	5	待彌補出售國宅虧損 凡政策性降價措施，致出售國宅產生虧損之數，記入借方；俟依預算程序彌補虧損，轉銷時記入貸方。
1898	1	其他待整理資產 凡不屬於以上之待整理資產屬之。整理等轉入之數記入借方；減少之數記入貸方。
189K	4	待收回國宅成本 為嘉惠中、低收入市民，減輕承購戶負擔，部分公共設施如地下室待收回的成本。由「在建工程」轉入之數，記入借方；收回時記入貸方。
19	3	<b>往來及兌換</b> 凡內部各項往來及各種貨幣之兌換皆屬之。
190	3	<b>內部往來</b> 凡內部往來屬之。
1901	0	內部往來 凡基金內各會計獨立之部門或機構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）
2	9	<b>負債</b> 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，包括流動負債、長期負債、其他負債等。
21-22	7	<b>流動負債</b> 凡將於一年或一營業（業務）週期內（以較長者為準）以流動資產償還或再轉為流動負債皆屬之。
210	7	<b>短期債務</b> 凡償還期限在一年或一營業（業務）週期（以較長者為準）內之銀行透支及借款、應付商業本票及到期長期負債等屬之。
2101	3	銀行透支 凡向銀行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。
2102	0	短期借款 凡向銀行或其他機關借入款項（銀行透支除外）償還期限在一年以內屬之。借入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
2103	6	應付商業本票 凡因資金調度上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。

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
2104	2	<p>應付商業本票折價</p> <p>凡發行商業本票所收現金少於本票面額之差額屬之。折價之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。（本科目係「2103應付商業本票」之抵銷科目）</p>
2107	1	<p>應付到期長期負債</p> <p>凡在一年或一營業（業務）週期（以較長者為準）內到期之長期負債屬之（不包括以償債基金償還及預期再融資之一年內到期長期負債）。轉入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。</p>
214- 217	6	<p><b>應付款項</b></p> <p>凡應付票據、帳款、代收款、費用、稅款及工程款等屬之。</p>
2141	2	<p>應付票據</p> <p>凡因業務經營或賒購商品、原物料及勞務等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。</p>
2144	1	<p>應付帳款</p> <p>凡因業務經營或賒購商品、原物料及勞務等所發生應付未付之帳款屬之。應付之數，記入貸方；轉付票據或支付之數，記入借方。</p>
2145	8	<p>應付代收款</p> <p>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。</p>
2147	A	<p>應付費用</p> <p>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。</p>
2148	7	<p>應付稅款</p> <p>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。</p>
2149	3	<p>應付工程款</p> <p>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。</p>
214A	6	<p>暫估應付機料款</p> <p>凡購入機料價款尚未確定而暫估應付之買價及運雜費屬之。暫估應付之數，記入貸方；機料價款確定後，沖銷原估之數，記入借方。</p>
2151	0	<p>應付利息</p> <p>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。</p>
2152	6	<p>承兌匯票</p> <p>凡為客戶匯票承兌到期付款屬之。承兌之數，記入貸方；解除責任或兌付之數，記入借方。</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
2153	2	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。
2154	9	應付股息紅利 凡應付未付之股（官）息及紅利屬之。應付之數，記入貸方；發放或繳解之數，記入借方。
2163	0	託辦往來 凡與其他機構間之託辦往來款項屬之。收款或應付之數，記入貸方；支付或沖轉之數，記入借方。
2167	5	轉投資事業往來 凡與轉投資事業間相互往來後應付結欠之款項屬之。收款或應付之數，記入貸方；撥款或沖銷之數，記入借方。
2171	4	應付代收房地產租 凡應付代收之房地產租金款項屬之。代收之數，記入貸方；支付或轉帳之數，記入借方。
2172	A	應付代收保險費 凡應付代收之保險費款項屬之。代收之數，記入貸方；解交之數，記入借方。
2177	2	應付差額地價 凡因市地重劃土地分配結果，應付予土地所有權人之差額地價屬之，發生時記入貸方，發放或減少時記入借方。
2178	9	其他應付款 凡不屬於上列各項之其他應付款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
225	1	<b>預收款項</b> 凡預收貨款、利息、收入、保費、定金、工程款等屬之。
2251	8	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。
2252	4	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。
2253	A	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。

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
2254	7	<b>預收保費</b> 凡預收之保費屬之。預收之數，記入貸方；轉列收入之數，記入借方。
2255	3	<b>預收定金</b> 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。
2256	0	<b>銷項稅額</b> 凡依營業稅法之規定，於銷貨或提供勞務時，向顧客另收營業稅用以扣抵進項稅額屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
2257	6	<b>預收工程款</b> 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。
2258	2	<b>在建工程</b> 凡現有承建、興建長期工程所投入各項成本及認列工程損益屬之。投入成本及認列利益之數，記入借方；承認損失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。（本科目餘額小於預收工程款時，係「2257預收工程款」之抵銷科目）
2259	9	<b>其他預收款</b> 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。
227	6	<b>其他流動負債</b> 凡其他流動負債屬之。
227Y	9	<b>其他流動負債</b> 凡不屬於以上之流動負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
25	0	<b>長期負債</b> 凡到期日在一年或一營業（業務）週期以上（以較長者為準）之債務皆屬之。
250-251	0	<b>長期債務</b> 凡償還期限在一年或一營業（業務）週期（以較長者為準）以上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。
2504	5	<b>長期借款</b> 凡向銀行或其他機關借入償還期限在一年以上之款項屬之。借入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
2506	8	<b>應付分期帳款</b> 凡採分期付款方式應付供應商之價款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
2507	4	<p>應付長期工程款</p> <p>凡應償還工程款之期限在一年或一營業（業務）週期以上（以較長者為準）屬之。發生之數，記入貸方；償還或減少之數，記入借方。</p>
2509	7	<p>應付租賃款</p> <p>凡資本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。（本科目應與「1591租賃資產」科目同時使用）</p>
2515	9	<p>估計應付土地增值稅</p> <p>凡土地經按規定重估增值所提列待繳之土地增值稅屬之。重估時提列之數，記入貸方；土地處理時沖轉之數，記入借方。</p>
2517	1	<p>應計退休金負債</p> <p>凡年度淨退休金成本預計一年內不支付或提撥者及為使期末退休金負債達最低退休金負債所補列之金額屬之。發生之數，計入貸方；沖轉之數，計入借方。</p>
2519	4	<p>其他長期負債</p> <p>凡不屬於以上之長期負債屬之。</p>
28	4	<p><b>其他負債</b></p> <p>凡不屬於以上之負債皆屬之。</p>
280- 281	4	<p><b>營業（業務）及負債準備</b></p> <p>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。</p>
2803	3	<p>保證責任準備</p> <p>凡銀行辦理保證業務依規定提列備供客戶無法履約時，代償一切債務之準備屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖轉之數，記入借方。</p>
280A	4	<p>違約損失準備</p> <p>凡證券商於受託買賣證券手續費收入中提列以彌補客戶違約所生損失之準備屬之。提列之數，記入貸方；抵沖之數，記入借方。</p>
2811	8	<p>意外損失準備</p> <p>凡提供發生災害及其他意外損失等準備餘額屬之。提列之數，記入貸方；發生損失或沖轉之數，記入借方。</p>
2817	6	<p>賠款準備</p> <p>凡依規定提存之賠款準備餘額屬之。提存之數計入貸方；收回或沖減之數，計入借方。</p>
281D	2	<p>保費不足準備</p> <p>凡依規定提存之保費不足準備餘額屬之。提存之數計入貸方；收回或沖減之數，計入借方。</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
281K	5	<p>退休及離職(儲)金準備</p> <p>凡依規定提撥員工退休及離職(儲)金備供日後員工退休或離職支付之準備屬之。</p>
282-283	9	<p><b>雜項負債</b></p> <p>凡存入保證金及典金、應付保管款、暫收及待結轉帳項等屬之。</p>
2821	5	<p>存入保證金</p> <p>凡收到客戶、廠商存入供保證用之款項屬之。存入之數，記入貸方；付還或轉抵之數，記入借方。</p>
2822	1	<p>應付保管款</p> <p>凡為其他機關或個人代為保管之各種款項屬之。應付保管之數，記入貸方；支付之數，記入借方。</p>
2825	A	<p>暫收及待結轉帳項</p> <p>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。</p>
2827	3	<p>存入典金</p> <p>凡將不動產使用及收益權典予他人所收取之典價屬之。收取典金之數，記入貸方；贖回之數，記入借方。</p>
2835	8	<p>應付代管資產</p> <p>凡代管其他機構業務代管資產應付之數屬之。發生之數，記入貸方；處分或交還之數，記入借方。（本科目應與「1825代管資產」科目同時使用）</p>
2838	7	<p>增添公共設施準備</p> <p>凡因辦理市地重劃產生贖餘所提列供增添公共設施之用者屬之，提列時記入貸方，支用時記入借方。</p>
283Y	2	<p>其他雜項負債</p> <p>凡不屬於以上之雜項負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p>
284	3	<p><b>遞延負債</b></p> <p>凡遞延各項收入及利益等屬之。</p>
2841	0	<p>遞延收入</p> <p>凡遞延收入屬之。發生之數，記入貸方；攤銷之數，記入借方。</p>
2843	2	<p>遞延所得稅負債</p> <p>凡應課稅暫時性差異之遞延所得稅影響數屬之。遞延之數，記入貸方；支付或攤轉之數，記入借方。</p>



## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
286-288	8	<p><b>信託代理與保證負債(備忘科目)</b>                      凡信託負債、應付保管有價證券及保管品、存入保證品、受託代收款項或代理各項業務等屬之。本科目及項下各四碼科目，均係或有負債性質之備忘科目，其與相對或有資產性質之「186-188信託代理與保證資產」及其項下各四碼科目同時使用，均不列入資產負債表之資產與負債項下，另以附註或附表方式表達。</p>
2861	4	<p><b>信託負債</b>                      凡代客經理各種信託資金業務等所發生之負債屬之。接受委託或增益之數，記入貸方；配發收益或屆期解約之數，記入借方。</p>
2862	A	<p><b>應付保管有價證券</b>                      凡應付受託保管之有價證券屬之。受託保管之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p>
2863	7	<p><b>應付保管品</b>                      凡應付受託保管之物品屬之。應付之數，記入貸方；提取之數，記入借方。</p>
2864	3	<p><b>存入保證品</b>                      凡應付收到客戶存入作為保證用之有價證券屬之。應付之數，記入貸方；退還或處理之數，記入借方。</p>
2871	1	<p><b>受託代放款</b>                      凡應付受託主辦聯貸或專案放款等代放之款項屬之。應付代放之數，記入貸方；收回退還之數，記入借方。</p>
2873	4	<p><b>存入保證票據</b>                      凡代他人持有之票據行使背書、保證或辦理分期收款方式銷貨等應付客戶存入作為擔保用之票據屬之。存入之數，記入貸方；退還之數，記入借方。</p>
2874	A	<p><b>應付保證票據</b>                      凡應付提出作為保證用票據及提貨單之款項屬之。開發之數，記入貸方；收回之數，記入借方。</p>
2886	A	<p><b>保證款項</b>                      凡受客戶委託簽發憑證對外應負之保證責任屬之。保證之數，記入貸方；解除或履行沖銷之數，記入借方。</p>
289	0	<p><b>待整理負債</b>                      凡待整理之負債等。</p>
2899	7	<p><b>其他待整理負債</b>                      凡其他待整理之負債屬之。整理等轉入之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
29	2	<b>往來及兌換</b> 凡內部各項往來及各種貨幣之兌換皆屬之。
290	2	<b>內部往來</b> 凡內部往來屬之。
2901	9	<b>內部往來</b> 凡基金內各會計獨立之部門或機構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）
3	8	<b>業主權益（淨值）</b> 凡全部資產減除全部負債後之餘額者屬之，包括資本（基金）、資本公積、保留盈（賸）餘及權益調整等。
31	6	<b>資本（基金）</b> 凡實收資本（基金）及預收資本（基金）皆屬之。
310	6	<b>資本（基金）</b> 凡實收資本（基金）屬之。
3101	2	<b>資本（基金）</b> 凡經核定撥交或額定之資本總額、或基金循預算程序，獲政府挹注基金之資金、或公積及賸餘撥充基金屬之。核（額）定（增加）之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
3102	9	<b>未收資本（基金）</b> 凡經核定尚未撥交或分次發行尚未收足之資本（基金）屬之。未撥交（收足）之數，記入借方；撥交或收款之數，記入貸方。（本科目係「3101資本（基金）」之抵銷科目）
311	3	<b>預收資本（基金）</b> 凡預收資本（基金）屬之。
3111	0	<b>預收資本（基金）</b> 凡在未完成法定程序前預收股東繳付之資本或基金獲政府預撥待轉列基金之資產屬之。預收之數，記入貸方；完成法定程序後轉入資本（基金）之數，記入借方。
32	4	<b>資本公積</b> 凡非由營業（業務）所產生之淨資產增加數皆屬之。
320	4	<b>資本公積</b> 凡股本溢價、受贈公積及其他資本公積等屬之。
3201	A	<b>股本溢價</b> 凡股份有限公司發行股票所收股款超過面額之數屬之。溢價之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
3206	2	<p><b>受贈公積</b> 凡受贈各項資產屬之。受贈之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。</p>
3209	1	<p><b>其他資本公積</b> 凡不屬於以上各項之其他資本公積屬之。提列之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。</p>
330	2	<p><b>已指撥保留盈（賸）餘</b> 凡依法令、合約或事業政策限制盈餘分配所提列之法定及特別公積等屬之。</p>
3301	9	<p><b>法定公積</b> 凡依法自盈餘中提撥未供指定用途之公積屬之。提撥之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。</p>
3302	5	<p><b>特別公積</b> 凡自盈（賸）餘中提撥供指定用途之公積屬之。提撥之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。</p>
331	0	<p><b>未指撥保留盈（賸）餘</b> 凡未經指撥或分配之累積盈（賸）餘及本期損益（餘絀）等屬之。</p>
3311	6	<p><b>累積盈（賸）餘</b> 凡截至本期止未經指撥或分配之盈（賸）餘屬之。盈（賸）餘分配時未經分派盈（賸）餘之數，記入貸方；分配盈（賸）餘之數，記入借方。</p>
3313	9	<p><b>上期損益（餘絀）</b> 凡未經審計機關審定之上期損益（餘絀）數屬之。上期盈（賸）餘之數，記入貸方；上期虧損（餘絀）之數，記入借方。</p>
3315	1	<p><b>上年度損益（餘絀）整理</b> 凡上年度決算經審計機關審定修正增減收支之數屬之。應行增加收入及減少支出之數，記入貸方；應行增加支出及減少收入之數，記入借方。</p>
3319	7	<p><b>本期損益（餘絀）</b> 凡本期收支互抵後之餘額屬之。每屆決算時，自營業（業務）收入、營業（業務）外收入各科目餘額轉入之數，記入貸方；自營業（業務）成本、營業（業務）費用、營業（業務）外費用各科目餘額轉入之數，記入借方。</p>
332	7	<p><b>累積虧損（短絀）</b> 凡未經彌補之累積虧損（短絀）屬之。</p>
3321	3	<p><b>累積虧損（短絀）</b> 凡截至本期止尚未彌補之虧損（短絀）屬之。虧損（短絀）撥補時未經彌補之虧損（短絀），記入借方；彌補虧損（短絀）之數，記入貸方。</p>

## 資產負債（平衡）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
34	A	<p><b>業主權益(淨值)其他項目</b></p> <p>凡金融商品未實現損益（餘絀）、累積換算調整數、兌換差價準備、未認列為退休金成本之淨損失及未實現重估增值等業主權益（淨值）之調整項目皆屬之。</p>
340	A	<p><b>金融商品未實現損益（餘絀）</b></p> <p>凡備供出售金融資產按公平價值衡量及現金流量避險有效部分產生之未實現持有損益（餘絀）屬之。</p>
3401	7	<p><b>金融商品未實現損益（餘絀）</b></p> <p>凡備供出售金融資產按公平價值衡量及現金流量避險有效部分產生之未實現持有損益（餘絀）屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p>
343	2	<p><b>未認列為退休金成本之淨損失</b></p> <p>凡期末已認列退休金負債未達最低退休金負債而補列之金額，超過未認列前期服務成本加計未認列過渡性淨給付義務（或減除未認列過渡性淨資產）之數屬之。</p>
3431	9	<p><b>未認列為退休金成本之淨損失</b></p> <p>凡期末已認列退休金負債未達最低退休金負債而補列之金額，超過未認列前期服務成本加計未認列過渡性淨給付義務（或減除未認列過渡性淨資產）之數屬之。期末發生數，記入借方；期出轉回之數，記入貸方。</p>
344	0	<p><b>未實現重估增值</b></p> <p>凡固定資產、遞耗資產及無形資產依法辦理資產重估價，所產生之未實現重估增值屬之。</p>
3441	6	<p><b>未實現重估增值</b></p> <p>凡物價上漲達百分之二十五時，土地以外之固定資產、遞耗資產及無形資產依法辦理重估增值之數或土地依規定調整而發生之增值扣除估計應付土地增值稅後之差額屬之。增值之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。</p>

## 損益（餘絀）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
4	7	<p><b>收入</b>                      凡本期交易或其他事項所產生之資產流入或負債清償等各種收益或利得者，包括營業（業務）收入及營業（業務）外收入皆屬之。已實現收入之數，記入貸方。各科目貸方餘額，決（結）算時轉入「本期損益（餘絀）」。</p>
41-47	5	<p><b>營業（業務）收入</b>                      凡銷售貨物、提供勞務、運輸、醫療、教學、進行投融资、出租資產及權利或依法徵收等所獲得之收入皆屬之。</p>
410	5	<p><b>銷貨收入</b>                      凡各種銷貨收入屬之。</p>
4101	1	<p><b>銷貨收入</b>                      凡銷售各種產品（或商品）之收入總額屬之。</p>
4102	8	<p><b>銷貨退回</b>                      凡銷售產品（或商品）經顧客退回而未能獲得之收入屬之。（本科目係「4101銷貨收入」之抵銷科目）</p>
4103	4	<p><b>銷貨折讓</b>                      凡銷售產品（或商品）給予顧客折扣讓價屬之。（本科目係「4101銷貨收入」之抵銷科目）</p>
4104	A	<p><b>出售國（住）宅收入</b>                      凡銷售國民住宅所獲得之收入屬之。</p>
4107	0	<p><b>出售土地收入</b>                      凡銷售土地所獲得之收入屬之。</p>
4108	6	<p><b>差額地價收入</b>                      凡因辦理市地重劃土地分配後土地所有權人應繳納之差額收入屬之。</p>
4109	2	<p><b>其他銷售收入</b>                      凡不屬以上各項之銷貨收入屬之。</p>
420	3	<p><b>勞務收入</b>                      凡供應勞務之營建、修造、加工、輸儲及服務收入等屬之。</p>
4204	9	<p><b>服務收入</b>                      凡為客戶服務所獲得之收入屬之。</p>
4205	5	<p><b>減免服務收入</b>                      凡依規定從服務收入中減免一部或全部者屬之。</p>
4206	1	<p><b>醫療折讓</b>                      凡提供病患醫療服務之折扣與讓價屬之。</p>
4209	A	<p><b>其他勞務收入</b>                      凡不屬以上各項之勞務收入屬之。</p>

## 損益（餘絀）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
440- 441	0	<b>運輸收入</b> 凡供應運輸之貨運、油運、軍運、船舶出租及倉儲收入等屬之。
4401	6	<b>行車客運收入</b> 凡以客車、行駛依據核定費率，載運乘客所得之客運收入或以客車出租所得之客運收入皆屬之。
4402	2	<b>行車客運收入折讓</b> 凡依規定減價優待票減收之數皆屬之。（本科目係「4401行車客運收入」之抵銷科目）
4406	8	<b>遊覽車收入</b> 凡以遊覽車行駛依據核定費率出租所得之客運收入皆屬之。
4410	7	<b>行船客運收入</b> 凡以輪船行駛依據核定費率載運乘客所得之客運收入皆屬之。
4413	6	<b>船舶出租收入</b> 凡經營船舶出租所獲得之租金收入屬之。
4414	2	<b>船舶出租折讓</b> 凡船舶出租之折扣讓價屬之。（本科目係「4413船舶出租收入」之抵銷科目）
4417	1	<b>其他運輸收入</b> 凡不屬以上各項之運輸收入屬之。
450- 452	8	<b>金融保險收入</b> 凡經營金融保險業務之利息、保費、手續費及佣金等各項收入及收回各種準備等屬之。
4501	4	<b>利息收入</b> 凡金融保險業融資授信、各種存款及投資金融資產所產生之利息收入屬之。
4514	A	<b>收回賠款準備</b> 凡依規定收回之賠款準備屬之。
4520	2	<b>收回保費不足準備</b> 凡依規定收回之保費不足準備屬之。
457	9	<b>都市更新事業收入</b> 凡依都市更新條例及都市計畫法辦理都市更新與都市發展事業收入皆屬之。
4571	5	<b>都市計畫及更新事業收入</b> 凡辦理都市計畫變更、都市計畫容積獎勵及都市更新事業所得之收入屬之。

## 損益（餘絀）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
458	6	<b>市有財產開發收入</b> 凡屬市有財產開發利用所得之收入屬之。
4581	2	土地開發權利金收入 凡土地開發權利金等收入皆屬之。
4582	9	財產出售及出租收入 凡財產出售及出租等收入皆屬之。
459	3	<b>管理費收入</b> 凡提供管理服務所計收價金之收入屬之。
4593	2	場租門票收入 凡觀光門票及其相關場租等收入皆屬之。
4594	9	停車費收入 凡提供場地以供車輛停放所收之款項皆屬之。
4599	A	其他管理費收入 凡不屬以上各項之管理費收入屬之。
460- 461	6	<b>其他營業（業務）收入</b> 凡營業（業務）資產租金、營業（業務）用品銷售及代理收入等屬之。
4601	2	營業（業務）資產租金收入 凡出租營業（業務）資產所獲得之收入屬之。
4602	9	營業（業務）用品銷售收入 凡銷售營業（業務）有關用品所獲得之收入屬之。
4603	5	銷售退回及折讓 凡銷售產品（或商品）經顧客退回或給予顧客折扣讓價屬之。
4604	1	醫療折讓 凡銷售醫療藥品之折扣與讓價屬之。
4606	4	流當品變賣收入 凡拍賣逾期典當品之收入屬之。
4607	A	代理收入 凡受託代辦或代理之各項收入屬之。
4608	7	政府補助收入 凡依法令規定或配合政府政策，由政府編列預算補助之收入，依收入與成本配合原則，宜列為營業（業務）收入者屬之。
4609	3	其他營業（業務）收入 凡不屬以上各項之其他營業（業務）收入屬之。
4610	3	出租國宅收入 凡出租國宅所獲得之租金收入屬之。

## 損益（餘絀）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
4611	0	廣告收入 凡從事廣告活動之收入屬之。
4612	6	促參案件獎勵金收入 凡行政院頒發之促參案件獎勵金收入屬之。
4613	2	權利金收入 凡提供權利所獲得之收入屬之。
470	4	<b>內部損益</b> 凡各部門或分支機構之內部損益屬之。
4701	A	內部損益 凡實施內部盈虧獨立計算之機構，其各部門或分支機構之收入屬之。
49	A	<b>營業（業務）外收入</b> 凡正常業務營運範圍以外之各項收入皆屬之。
490	A	<b>財務收入</b> 凡投資理財之利息收入、兌換利益、租賃收入及投資收益等屬之。
4901	7	利息收入 凡非以投資為營業（業務）項目者，其各種存款、貸出款項及投資金融資產所產生之利息收入屬之。
4902	3	兌換利益（賸餘） 凡外幣資產或負債因匯率變動實際兌換或評價之利益（賸餘）屬之。
4903	0	租賃收入 凡出租非主要營業資產所獲得之收入屬之。
4905	2	投資收益（賸餘） 凡投資金融資產所獲配之現金股利、投資評價所認列之收益（賸餘）及處分投資之收益（賸餘）等屬之。
4909	8	其他財務收入 凡不屬以上各項之財務收入屬之。
491- 492	8	<b>其他營業（業務）外收入</b> 凡不屬以上各項之營業（業務）外收入屬之。
4911	4	財產交易利益 凡固定、遞耗及無形資產變賣、交換等所獲得之利益屬之。
4914	3	收回呆帳及過期帳 凡屬以前年度收益或已核銷之呆帳，當年度鑒於無收取希望未予列帳，而由本年度補收或以前年度發生之費用或損失而由本期收回者屬之。
4922	8	賠償收入 凡資產或權益受損所獲賠償超過帳面價值部分及各種罰款收入屬之。



## 損益（餘絀）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
4923	4	代理收入 凡受託代辦或代理各項業務所獲得之收入屬之。
4924	A	政府補助收入 凡依法令規定或配合政府政策，由政府編列預算補助之收入，依收入與成本配合原則，宜列為營業（業務）外收入者屬之。
4925	7	資產使用及權利金收入 凡提供宿舍、停車場地、活動場所或設備儀器等，所獲得之收入屬之。
4926	3	受贈收入 凡接受贈與現金或其他財物均屬之。
492L	5	違規罰款收入 凡未依法律、契約、其他規定履約所收取或分配之懲罰性收入屬之。
4929	2	雜項收入 凡不屬以上各項之其他營業外收入屬之。
5	6	<b>支出</b> 凡本期交易或其他事項所產生之資產流出或負債發生等各種費用或損失者，包括營業（業務）成本、營業（業務）費用及營業（業務）外費用。發生之數，記入借方。各科目借方餘額，決（結）算時轉入「本期損益（餘絀）」。
51-57	4	<b>營業（業務）成本</b> 凡銷售貨物、提供勞務、經營輸儲、醫療、教學、進行投融資、出租資產及權利或依法徵收等各項業務成本皆屬之。
510	4	<b>銷貨成本</b> 凡銷售貨物之直接及間接生產費用等屬之。
5104	0	出售國（住）宅成本 凡出售住宅或國民住宅之成本屬之。
5105	6	出售土地成本 凡出售土地之成本屬之。
5109	1	其他銷售成本 凡不屬以上各項之銷售成本屬之。
5115	3	講習(演)成本 凡為獲得講習(演)收入所發生之一切必要成本屬之。
520	2	<b>勞務成本</b> 凡供應勞務之營建、修造、加工及服務費用等屬之。
5204	8	服務費用 凡為客戶提供服務所耗用之材料、人工及費用屬之。
5209	0	其他服務費用 凡不屬以上各項之服務費用屬之。

## 損益（餘絀）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
540	9	<b>輸儲成本</b> 凡供應運輸之運輸、航行、待航及倉儲費用等屬之。
5402	1	<b>航行費用</b> 凡航運業承載貨物運輸及維持設備於適航狀態所發生之各項費用屬之。
5405	A	<b>站務費用</b> 凡為管理車輛調度提供旅客之購票、上車、服務等所發生之各項費用皆屬之。
5407	3	<b>維持費用</b> 凡為維持車輛正常營運所發生管理車輛保養修護之各項費用皆屬之。
5408	0	<b>行車費用</b> 凡為營業客車行駛營運路線提供運輸動能及辦理營運區域業務所發生之各項費用皆屬之。
5409	6	<b>遊覽車費用</b> 凡辦理遊覽車所發生之各項行車費用皆屬之。
550- 552	7	<b>金融保險成本</b> 凡經營金融保險業務所發生之利息、保費、佣金等各項費用及提存各種準備等屬之。
5501	3	<b>利息費用</b> 凡收受存款或舉借其他債務及金融負債所發生之各項利息費用屬之。
5508	8	<b>佣金費用</b> 凡承保各種保險支付之佣金及分入再保佣金屬之。
5514	0	<b>提存賠款準備</b> 凡依規定提存之賠款準備屬之。
5516	2	<b>手續費用</b> 凡委託辦理各項手續所發生之費用屬之。
5520		<b>提存保費不足準備</b> 凡依規定提存之保費不足準備屬之。
560	5	<b>其他營業(業務)成本</b> 凡營業(業務)資產出租費用、營業(業務)用品銷貨成本、探勘費用、代理費用及觀光遊樂費用等屬之。
5601	1	<b>營業(業務)資產出租費用</b> 凡出租營業(業務)資產所發生之費用屬之。
5602	8	<b>營業(業務)用品銷貨成本</b> 凡銷售營業(業務)有關用品之成本屬之。

## 損益（餘絀）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
5606	3	流當品變賣成本 凡辦理典當品各項業務所發生之費用屬之。
5607	0	代理費用 凡委託代辦或代理各項業務所發生之費用屬之。
5608	6	學生公費及獎勵金 凡支付學生公費及獎助學金皆屬之。
5609	2	其他營業(業務)成本 凡不屬於以上各項之其他營業(業務)成本屬之。
5610	2	出售土地成本 凡出售土地之成本，依收入與成本配合原則，宜列為其他營業（業務）成本者屬之。
570	3	<b>內部損益</b> 凡各部門或分支機構之內部損益屬之。
5701	0	內部損益 凡實施內部盈虧獨立計算之機構，其各部門或分支機構之成本與費用屬之。
58	1	<b>營業（業務）費用</b> 凡配合產銷營運所發生之各項營業（業務）費用皆屬之。
581	9	<b>業務費用</b> 凡各項業務費用屬之。
5811	5	業務費用 凡業務部門所發生或攤計之各項費用屬之。
582	6	<b>管理費用</b> 凡各項管理費用屬之。
5821	2	管理費用 凡管理部門所發生或攤計之各項費用屬之。
583	3	<b>其他營業（業務）費用</b> 凡研究發展、員工訓練及其他營業費用等屬之。
5831	0	研究發展費用 凡為研究發展新產品、改進技術、改善製程、節約能源、防治污染及產品市場調查等有關費用屬之。
5832	6	員工訓練費用 凡為推廣業務、加強管理及改進技術等有關訓練員工費用屬之。
5839	A	其他營業（業務）費用 凡不屬以上各項之其他營業（業務）費用屬之。

## 損益（餘絀）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
59	0	<b>營業（業務）外費用</b> 凡正常業務營運範圍以外之各項費用或損失皆屬之。
590	0	<b>財務費用</b> 凡投資理財之利息費用、兌換損失、匯費、手續費及證券發行費、投資損失等屬之。
5901	6	<b>利息費用</b> 凡舉借各種債務所產生之利息屬之。
5903	9	<b>匯費、手續費及證券發行費</b> 凡匯費、公司債發行費、金融機構代發股息紅利及各項代辦業務手續費、有價證券發行費屬之。
5905	1	<b>投資損失（短絀）</b> 凡投資評價所認列之損失（短絀）及處分投資之損失（短絀）等屬之。
5909	7	<b>其他財務費用</b> 凡不屬以上各項之其他財務費用屬之。
591-592	7	<b>其他營業（業務）外費用</b> 凡不屬以上各項之營業（業務）外費用或損失等屬之。
5911	3	<b>財產交易損失</b> 凡固定、遞耗及無形資產變賣、交換等所發生之損失屬之。
5913	6	<b>資產報廢損失</b> 凡報廢資產所發生之損失屬之。
5917	1	<b>災害損失</b> 凡由於一般天然災害或意外事故等所發生之損失屬之。
5922	7	<b>停工損失</b> 凡營運上因故暫時停工之損失屬之。
5923	3	<b>停航船舶費用</b> 凡由於特殊原因致船舶停航所發生之船員薪資、事務費及其他船舶維持費用屬之。
5924	0	<b>儲備員工費用</b> 凡為儲備員工及候派船員所發生之各項費用屬之。
5925	6	<b>違章處理費用</b> 凡違反規（約）定所發生之賠償、違約金及其他各項處理費用屬之。
5926	2	<b>補貼及獎勵費用</b> 凡對用戶之補貼及獎勵屬之。
5929	1	<b>雜項費用</b> 凡不屬以上各項之其他營業外費用屬之。

## 損益（餘絀）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
6	5	<b>損益（餘絀）</b> 凡為營業（業務）收入、營業（業務）成本、營業（業務）費用及營業（業務）外收入、費用等項目之淨額。
60	5	<b>營業（業務）毛利（毛損-）</b> 凡營業（業務）收入減除營業（業務）成本後之餘額。其為正數，表示本期營業（業務）毛利之數；其為負數，表示本期營業（業務）毛損之數。
61	3	<b>營業（業務）利益（賸餘）（損失短絀-）</b> 凡營業（業務）收入減除營業（業務）成本及營業（業務）費用後之餘額。其為正數，表示本期營業（業務）利益（賸餘）之數；其為負數，表示本期營業（業務）損失（短絀）之數。
62	1	<b>營業（業務）外利益（賸餘）（損失短絀-）</b> 凡營業（業務）外收入扣除營業（業務）外費用後之餘額。其為正數，表示本期營業（業務）外利益（賸餘）之數；其為負數，表示本期營業（業務）外損失（短絀）之數。
64	8	<b>非常利益（損失-）</b> 凡非常事項所發生之利益或損失屬之。淨利益之數，以正數表達；淨損失之數，以負數表達。
640	8	<b>非常利益（損失-）</b> 凡性質特殊且不常發生之事項所產生之利益或損失屬之。
6401	4	<b>非常利益（損失-）</b> 凡與正常營業（業務）無關且能合理預期不會在可預見之將來重複發生之特殊事項所產生之利益或損失屬之。
65	6	<b>會計原則變動累積影響數</b> 凡因會計原則變動所產生之累積影響數皆屬之。
650	6	<b>會計原則變動累積影響數</b> 凡因會計原則變動所產生之累積影響數皆屬之。
6501	2	<b>會計原則變動累積影響數</b> 凡因會計原則變動所產生之累積影響數皆屬之。
67	2	<b>稅前純益（賸餘）（純損短絀-）</b> 凡營業（業務）利益（賸餘）（或損失短絀）加上營業（業務）外利益（賸餘）（或損失短絀）後之餘額屬之。其為正數，表示本期稅前純益（賸餘）之數；其為負數，表示本期稅前純損（短絀）之數。
68	A	<b>所得稅費用（利益-）</b> 凡本期稅前純益（純損），依所得稅法等有關規定核算應認列之所得稅費用（利益）屬之。

## 損益（餘絀）表科目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
69	9	<p><b>本期純益（賸餘）【純損-（短絀-）】</b></p> <p>凡本期稅前純益（賸餘）（或純損-（短絀-））扣除所得稅費用及會計原則變動累積影響數後之餘額屬之。其為正數，表示本期稅後純益（賸餘）之數；其為負數，表示本期稅後純損（短絀）之數。</p>

## 盈虧（餘絀）撥補表項目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
71	2	<b>盈(賸)餘之部</b> 凡可供分配之本期盈(賸)餘及累積盈(賸)餘皆屬之。
7101	9	本期盈(賸)餘 凡本年度之盈(賸)餘屬之。
7102	5	累積盈(賸)餘 凡以前年度尚未指撥或分配之累積盈(賸)餘屬之。
7103	2	公積轉列數 凡公積轉列供分配之數屬之。
72	A	<b>分配之部</b> 凡可供分配盈(賸)餘填補歷年虧損(短絀)、提列公積及分配股息及紅利等皆屬之。
720	A	<b>中央政府所得者</b> 凡可供分配盈(賸)餘繳納或中央政府應得之股息及紅利等屬之。
7202	3	股息紅利 凡依事業章程所訂比率或定額等分配中央政府股息及紅利屬之。
721	8	<b>地方政府所得者</b> 凡可供分配盈(賸)餘分配地方政府持股部分之股息及紅利等屬之。
7212	A	股息紅利 凡依事業章程所訂比率或定額等分配地方政府股息及紅利屬之。
7213	7	賸餘撥充基金數 凡以未分配賸餘撥充基金之數屬之。
7214	3	解繳市庫款 凡將本期分配盈(賸)餘，以現金方式解繳市庫之數屬之。
7215	0	其他依法分配數 除上述分配項目外，依法可分配項目之分配數屬之。
722	5	<b>轉投資機關所得者</b> 凡可供分配盈(賸)餘分配轉投資機關持股之股息及紅利等屬之。
7222	8	股息紅利 凡依事業章程所訂比率或定額等分配轉投資機關股息及紅利屬之。
723	2	<b>其他政府機關所得者</b> 凡可供分配盈(賸)餘分配其他政府機關持股之股息及紅利等屬之。
7232	5	股息紅利 凡依事業章程所訂比率或定額等分配其他政府機關股息及紅利屬之。

## 盈虧（餘絀）撥補表項目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
724	0	<b>民股股東所得者</b> 凡可供分配盈餘分配民股股東持股之股息及紅利等屬之。
7242	2	<b>股息紅利</b> 凡依事業章程所訂比率或定額等分配民股股東股息及紅利屬之。
727	1	<b>其他所得者</b> 凡不屬於以上各項之盈餘分配等屬之。
7271	8	<b>提供重劃區增添建設費用</b> 凡提撥市地重劃產生賸餘一定比率，供重劃區增添公共設施之用屬之。
7272	4	<b>提撥店舖標售盈餘款</b> 凡提撥以前年度店舖標售盈餘一定比例，供增設及改善國民住宅社區之公共設施費用屬之。
729	6	<b>留存事業機關者</b> 凡可供分配盈（賸）餘填補累積虧損（餘絀）、提列資本公積、法定公積、特別公積及未分配盈（賸）餘等屬之。
7294	1	<b>填補虧損（短絀）</b> 凡填補已發生之虧損（短絀）屬之。
7295	8	<b>資本公積</b> 凡按處分資產溢價稅後餘額提列之公積屬之。
7296	4	<b>法定公積</b> 凡依法按本年度繳納所得稅及扣除資本公積後盈餘提列之法定盈餘公積屬之。
7297	A	<b>特別公積</b> 凡供指定用途按本年度繳納所得稅及扣除資本公積及法定公積後盈餘提列之特別盈餘公積屬之。
7299	3	<b>未分配盈（賸）餘</b> 凡本年度未經指撥或分配之盈（賸）餘屬之。
73	9	<b>虧損（短絀）之部</b> 凡待填補之本期虧損（短絀）及累積虧損（短絀）皆屬之。
7301	5	<b>本期虧損（短絀）</b> 凡本年度之虧損（短絀）屬之。
7322	6	<b>累積虧損（短絀）</b> 凡以前年度尚未填補之累積虧損（短絀）屬之。
74	7	<b>填補之部</b> 凡虧損（短絀）撥用盈（賸）餘與公積、折減資本（基金）及出資填補皆屬之。



## 盈虧（餘絀）撥補表項目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
740	7	<b>中央政府負擔者</b> 凡由中央政府折減資本（基金）及出資填補之虧損（短絀）屬之。
7401	3	<b>折減資本(基金)</b> 凡虧損(短絀)經撥用盈(賸)餘及公積後尚需中央政府折減資本(基金)部分屬之。
7402	0	<b>出資填補</b> 凡虧損(短絀)經撥用盈(賸)餘及公積後尚需由中央政府出資填補部分屬之。
741	4	<b>地方政府負擔者</b> 凡由地方政府折減資本（基金）及出資填補之虧損（短絀）屬之。
7411	A	<b>折減資本(基金)</b> 凡虧損（短絀）經撥用盈（賸）餘及公積後尚需地方政府折減資本（基金）部分屬之。
7412	7	<b>出資填補</b> 凡虧損（短絀）經撥用盈(賸)餘及公積後尚需由地方政府出資填補部分屬之。
742	1	<b>轉投資機關負擔者</b> 凡由轉投資機關折減資本（基金）及出資填補之虧損（短絀）屬之。
7421	8	<b>折減資本（基金）</b> 凡虧損（短絀）經撥用盈（賸）餘及公積後尚需轉投資機關折減資本（基金）部分屬之。
7422	4	<b>出資填補</b> 凡虧損（短絀）經撥用盈（賸）餘及公積後尚需由轉投資機關出資填補部分屬之。
743	9	<b>其他政府機關負擔者</b> 由其他政府機關折減資本（基金）及出資填補之虧損（短絀）屬之。
7431	5	<b>折減資本（基金）</b> 凡虧損（短絀）經撥用盈（賸）餘及公積後尚需其他政府機關折減資本（基金）部分屬之。
7432	1	<b>出資填補</b> 凡虧損（短絀）經撥用盈（賸）餘及公積後尚需由其他政府機關出資填補部分屬之。
744	6	<b>民股股東負擔者</b> 凡由民股股東折減資本（基金）及出資填補之虧損（短絀）屬之。

## 盈虧（餘絀）撥補表項目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
7442	9	折減資本（基金） 凡虧損（短絀）經撥用盈餘及公積後尚需民股股東折減資本（基金）部分屬之。
7443	5	出資填補 凡虧損（短絀）經撥用盈餘及公積後尚需民股股東出資填補部分屬之。
749	2	<b>事業機關負擔者</b> 凡虧損（短絀）由該事業自本年度盈（賸）餘、以前年度未分配盈（賸）餘及各項公積填補或留待以後年度填補等屬之。
7494	8	撥用盈（賸）餘 凡撥用本年度盈（賸）餘及以前年度未分配盈（賸）餘填補虧損（短絀）之數屬之。
7495	4	撥用法定公積 凡撥用以前年度已提列法定公積填補虧損（短絀）之數屬之。
7496	A	撥用特別公積 凡撥用以前年度已提列特別公積填補虧損（短絀）之數屬之。
7497	7	撥用資本公積 凡撥用以前年度已提列資本公積填補虧損（短絀）之數屬之。
7499	0	待填補之虧損（短絀） 凡虧損（短絀）留待以後年度填補之數屬之。

## 現金流量表項目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
80	3	<b>營業（業務）活動之現金流量</b> 凡投資、融資活動及匯率影響以外，列入本期損益（餘絀）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。（以下簡稱現金及約當現金為現金）
801	A	本期純益（賸餘）〔純損（短絀-）〕 凡損益（餘絀）表內之本期純益（賸餘）〔純損（短絀）〕數。
802-809	8	<b>調整項目</b> 營業（業務）收入於收現時即產生現金流入，營業（業務）成本與費用於付現時即產生現金流出，惟因損益（餘絀）認列與現金收支之時間可能不同，故由損益表求算之現金流量，須調整不影響現金之收益與費用項目。
8021	4	<b>提列備抵呆帳、損失及醫療折讓</b> 係列入本期收支（餘絀）計算之醫療折讓，暨因應收票據、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、金融負債、不動產投資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数）之數。後者大前二者合計之數，以負值表達。
8024	3	<b>提存各項準備</b> 係列入本期損益（餘絀）計算，所提之營業（業務）及負債準備，減除未支付現金所沖回之營業（業務）及負債準備。後者大於前者之數，以負值表達。
8026	6	<b>折舊、折耗及減損</b> 係固定資產、遞耗資產、非營業（業務）資產等所提之折舊、折耗費用及減損損失，暨增減以前年度短提或溢提折舊及折耗之數。
8028	9	<b>攤銷</b> 係攤銷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。攤銷金融債券投資折價及應付債券溢價之數，以負值表達。
8032	8	<b>沖轉遞延負債</b> 係沖轉遞延收入。
8034	A	<b>兌換損失（短絀）【利益-、（賸餘-）】</b> 係資產、負債受匯率變動影響所產生之兌換損失（短絀）或利益（賸餘）。
8036	3	<b>處理資產損失（短絀）【利益-、（賸餘-）】</b> 係處分約當現金以外之流動金融資產、投資、固定資產、遞耗資產、無形資產、非營業（業務）資產及報廢固定資產、非營業（業務）資產之損失（短絀）或利益（賸餘）之數。

## 現金流量表項目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
803A	5	債務整理損失（短絀）【利益-、（賸餘-）】 係償還、整理債務之損失（短絀）或利益（賸餘）。
8042	5	其他 係列入本期損益（餘絀）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。
8044	8	流動資產淨減（淨增-） 係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及流動金融資產之增減數）。
8046	A	流動負債淨增（淨減-） 係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，暨短期債務之增減數）
8048	3	遞延所得稅淨增（淨減-） 凡應付或預付之所得稅，依規定遞延至以後年度繳納或沖轉之數。遞延應付淨增或遞延預付淨減之數，以正值表達；遞延應付淨減或遞延預付淨增之數，以負值表達。
81	1	<b>營業（業務）活動之淨現金流入（流出一）</b> 凡營業（業務）活動之現金流入大於其現金流出，為營業（業務）活動之淨現金流入；反之，則為營業（業務）活動之淨現金流出。
82-84	0	<b>投資活動之現金流量</b> 凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產、長期投資、固定資產、遞耗資產、無形資產、非營業資產、什項資產、待整理資產，承作及收回押匯貼現及放款增加及減少約當現金以外之存放央行基金、長期應收款、遞延資產，所產生之現金流入與流出。
823	1	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。
825	6	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，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。
827	A	減少長期投資 凡處分長期投資，使本期現金增加之數。
829	5	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。

## 現金流量表項目名稱、定義及編號

編號	檢查號碼	科目名稱及定義說明
831	5	減少固定資產及遞耗資產 凡處分固定資產及遞耗資產，使本期現金增加之數。
833	0	無形資產及其他資產淨減（淨增－） 凡取得及處分無形資產、非營業（業務）資產、什項資產、待整理資產、增加遞延費用使本期現金淨增者，以正值表達；使本期現金淨減者，以負值表達。
835	4	增加長期投資 凡取得長期投資，使本期現金減少之數。
837	9	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。
839	3	增加固定資產及遞耗資產 凡取得固定資產及遞耗資產，使本期現金減少之數。
85	4	<b>投資活動之淨現金流入(流出一)</b> 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。
86-88	2	<b>融資活動之現金流量</b> 凡增加及減少債務、其他負債、資本、公積，填補虧損及發放現金股利，所產生之現金流入與流出。
861	0	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。
867	3	增加長期債務 係舉借長期債務，使本期現金增加之數。
869	8	其他負債淨增（淨減－） 凡增加及減少什項負債、遞延收入（沖轉部分除外）、待整理負債，減少營業（業務）及負債準備，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。
871	8	增加資本（基金）、公積及填補虧損（短絀） 凡增加資本（基金）、公積及撥款填補虧損（短絀），使本期現金增加之數。
873	2	減少長期債務 係償還長期債務，使本期現金減少之數。
875	7	減少資本（基金）及公積 凡減少資本（基金）及公積使本期現金減少之數。
877	1	發放現金股利 凡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。

## 現金流量表項目名稱、定義及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱及定義說明
878	9	解繳市庫款 凡解繳市庫使本期現金減少之數。
879	7	其他依法分配數 除上述分配項目外，依法可分配項目之分配數屬之。
89	7	<b>融資活動之淨現金流入（流出一）</b> 凡融資活動之現金流入大於其現金流出，為融資活動之淨現金流入；反之，則為融資活動之淨現金流出。
94	5	<b>匯率影響數</b> 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	0	<b>現金及約當現金之淨增（淨減一）</b> 凡本期營業（業務）、投資、融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	8	<b>期初現金及約當現金</b> 係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。
99	6	<b>期末現金及約當現金</b> 係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。

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
1	<b>用人費用</b> 凡事業用人之薪資、福利、獎金或其他給與等費用皆屬之。
11	<b>正式員額薪資</b> 凡董(理)監事、顧問之報酬及正式員工、警衛之薪資等屬之。
111	董(理)監事報酬 凡依規定支給專、兼任董(理)、監事人員之生活補助費及交通費屬之。
112	顧問人員報酬 凡奉准聘任之顧問人員報酬車馬費屬之。
113	職員薪金 凡正式職員薪金屬之。
114	工員工資 凡正式工員工資屬之。
115	警餉 凡正式警衛薪餉屬之。
12	<b>聘僱及兼職人員薪資</b> 凡聘用、約僱及兼職人員之薪資等屬之。
121	聘用人員薪金 凡在預算員額內，依「聘用人員聘用條例」及其他規定進用人員之薪金屬之。
122	約僱職員薪金 凡在預算員額內，依「行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法」及其他規定進用職員之薪金屬之。
123	約僱工員薪資 凡在預算員額內，依「行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法」及其他規定進用工員之薪金屬之。
124	兼職人員酬金 凡兼職人員之酬金及學校兼任教師之鐘點費等屬之。
13	<b>超時工作報酬</b> 凡員工超時工作之加(值)班誤餐費、午餐費等屬之。
131	加班費 凡員工在規定上班時間或正常工作時間以外，經指派延長工作等所需支領之費用屬之。
132	值班費 凡員工在規定上班時間或正常工作時間以外，值日(夜)、值勤、值班支領之費用屬之。

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
133	午餐費 凡員工因業務關係中午必須延續工作，依規定支領之餐費屬之。
134	住院醫師伙食費（92年度起不再適用） 凡住院醫師支付伙食費屬之。
136	外勤誤餐費（104年度起不再適用） 凡員工因公外勤依規定支領之誤餐費用屬之。
13K	不休假加班費 應休假日數以外之休假，如確因機關業務需要不能依規定休假支領之費用屬之。
14	<b>津貼</b> 凡員工依規定支領之各項津貼屬之。
141	房租水電津貼 凡事業主持人、駐外人員依規定支領之房租津貼及水電補助費屬之。
142	領班津貼 凡工人領班依規定支領之津貼屬之。
143	僻地津貼 凡員工在偏僻地區工作依規定支領之津貼屬之。
144	危險工作津貼 凡員工擔任危險工作依規定支領之津貼屬之。
146	工地津貼 凡員工派赴工地工作依規定支領之津貼屬之。
147	高溫津貼 凡員工在高溫場所工作依規定支領之津貼屬之。
148	出納津貼 凡出納人員依規定支領之經管銀錢津貼屬之。
149	其他津貼 凡不屬於以上之其他津貼屬之。
15	<b>獎金</b> 凡員工依規定支領之績效獎金、考核(績)獎金、年終獎金及激勵獎金等屬之。
151	績效獎金 凡按規定核發之績效獎金屬之。
152	考核(績)獎金 凡按考績法規定或按考成成績及盈餘情形核發之獎金屬之。
153	年終獎金 凡按規定於年節加發之工作獎金屬之。



## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
154	<p><b>激勵獎金</b> 凡依激勵獎金實施辦法核發之獎金屬之。</p>
159	<p><b>其他獎金</b> 凡不屬於以上之其他獎金屬之。</p>
<b>16</b>	<p><b>退休及卹償金</b> 凡員工依規定支領之退休金、離職金及卹償金等屬之。</p>
161	<p><b>職員退休及離職金</b> 凡依規定提撥或支給之職員退休及離職金屬之。</p>
162	<p><b>工員退休及離職金</b> 凡依規定提撥或支給之工員退休及離職金屬之。</p>
163	<p><b>卹償金</b> 凡員工在職病故、意外死亡或職業災害傷亡之撫卹金、喪葬費、救濟費及補償費屬之。</p>
<b>17</b>	<p><b>資遣費</b> 凡依規定資遣員工之費用屬之。</p>
171	<p><b>職員資遣費</b> 凡職員依規定支領之資遣費屬之。</p>
172	<p><b>工員資遣費</b> 凡工員依規定支領之資遣費屬之。</p>
<b>18</b>	<p><b>福利費</b> 凡為增進員工福利依規定分擔或提撥之保險費、傷病醫藥費、福利金及體育活動費等屬之。</p>
181	<p><b>分擔員工保險費</b> 凡員工參加公保、健保及勞保補助費屬之。</p>
182	<p><b>分擔退休人員及其配偶暨員工眷屬保險費</b> 凡退休人員及其配偶暨員工眷屬之保險補助費屬之。</p>
183	<p><b>傷病醫藥費</b> 凡員工體檢、傷病醫藥、安全衛生等補助費及附設醫院或醫務室診療、藥品費屬之。</p>
184	<p><b>子女教育補助費</b> 凡員工之子女教育補助費屬之。</p>
185	<p><b>提撥福利金</b> 凡依職工福利金條例規定提撥之福利金屬之。</p>

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
187	婚喪及生育補助費 凡員工之婚喪及生育補助費屬之。
188	分擔輔助建屋貸款等利息 凡分擔輔助員工購置住宅或建屋等貸款之貼補利息差額屬之。
189	其他福利費 凡不屬於以上各項之其他福利費屬之。
18K	上下班交通費 凡支付員工上下班交通費屬之。
19	<b>提繳費</b> 凡依法提繳積欠工資墊償基金之費用屬之。
191	提繳工資墊償費用 凡按當月僱用勞工投保薪資總額及規定費率，提繳積欠工資墊償基金之費用屬之。
2	<b>服務費用</b> 凡水電、郵電、旅運、印刷裝訂及廣告、修護、保險、專業服務、公共關係等費用皆屬之。
21	<b>水電費</b> 凡使用水、電、煤氣及其他動力費等屬之。
211	動力費 凡各項電信、機械設備等動用之電力費屬之。
212	工作場所電費 凡工作場所耗用之電費屬之。
213	員工宿舍電費 凡宿舍耗用之電費屬之。
214	工作場所水費 凡工作場所耗用之水費屬之。
215	員工宿舍水費 凡宿舍耗用之水費屬之。
217	煤氣費 凡工作場所、宿舍耗用之煤氣、瓦斯費屬之。
21Y	其他場所水電費 凡不屬以上各項之其他場所水電費屬之。
22	<b>郵電費</b> 凡郵費、電話費、電報費及數據通信費等屬之。

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
221	郵費 凡寄發郵件之費用屬之。
222	電話費 凡使用電話之費用屬之。
223	電報費 凡拍發電報之費用屬之。
224	數據通信費 凡使用數據通信之費用屬之。
<b>23</b>	<b>旅運費</b> 凡出差旅費及貨物運送、裝卸費用等屬之。
231	國內旅費 凡員工國內出差、調遣、受訓等交通費、住宿費、膳雜費及臨時費屬之。
232	國外旅費 凡派員出國考察、開會、洽公、進修、研究、實習等交通費、生活費及公費或川裝費屬之。
233	大陸地區旅費 凡派員赴大陸地區(含香港、澳門)考察、開會、洽公等交通費、生活費及辦公費屬之。
235	貨物運費 凡運送貨物之海、陸、空運輸費用屬之。
239	其他 凡不屬於以上之其他旅運費屬之。
<b>24</b>	<b>印刷裝訂與廣告費</b> 凡印製、裝訂、廣告、樣品贈送、業務宣導費用等屬之。
241	印刷及裝訂費 凡帳冊、表報、憑證、文件等印刷、複製、裝訂費用屬之。
244	廣(公)告費 凡各項廣告、公告等費用屬之。
246	業務宣導費 凡為產品示範、推廣、促銷及各項業務之宣導費屬之。
<b>25</b>	<b>修理保養與保固費</b> 凡為維持資產正常使用或防止其損壞而修繕、換置之費用等屬之。
251	土地改良物維護費 凡土地改良物之修理維護費屬之。

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
252	一般房屋修護費 凡一般房屋之修理維護費屬之。
253	員工宿舍修護費 凡宿舍之修理維護費屬之。
254	其他建築修護費 凡其他建築之修理維護費屬之。
255	機械及設備修護費 凡機械及設備之修理維護費屬之。
256	交通及運輸設備修護費 凡交通及運輸設備之修理維護費屬之。
257	雜項設備修護費 凡雜項設備之修理維護費屬之。
258	其他資產修護費 凡其他資產之修理維護費屬之。
259	保固費 凡營建工程保固期間提列之保固費用屬之。
<b>26</b>	<b>保險費</b> 凡各種財產保險費及保險業保費皆屬之。
261	一般房屋保險費 凡一般房屋之保險費屬之。
262	員工宿舍保險費 凡宿舍之保險費屬之。
263	機械及設備保險費 凡機械及設備之保險費屬之。
264	交通及運輸設備保險費 凡交通及運輸設備之保險費屬之。
265	雜項設備保險費 凡雜項設備之保險費屬之。
266	其他資產保險費 凡其他資產之保險費屬之。
267	現金、存放款及貨物保險費 凡保管或遞送中現金、存放款及貨物之保險費屬之。
268	責任保險費 凡投保員工信用保證、營建工程或公共意外責任等保險之費用屬之。

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
269	其他保險費 凡不屬於以上之其他保險費屬之。
27	<b>一般服務費</b> 凡棧儲、包裝、公證、理貨、代理(辦)、加工、外包、節目演出費用及計時與計件人員酬金等屬之。
272	包裝費 凡包裝產品之費用屬之。
273	公證費 凡辦理公證之費用屬之。
276	佣金、匯費及手續費 凡給付代為承攬介紹業務及金融機構提供保證、資金融通、簽證及代辦業務之服務等佣金、匯費、手續費屬之。
277	代理費 凡委託代辦業務或代收款項之費用屬之。
279	外包費 凡內部勞務性工作委外辦理，或銷售之產品，其一部或全部生產過程委外辦理之費用屬之。
27A	節目演出費 凡支付藝文界演出各類型節目所需之費用屬之。
27B	義工服務費 凡支付義工提供服務之費用屬之。
27D	計時與計件人員酬金 凡按月、按日或按件計酬等人員之酬金等屬之。
27E	體育活動費 凡員工體育、康樂、自強活動或組隊參加各種競賽之訓練指導費、獎品、服裝、用品等各項費用屬之。
28	<b>專業服務費</b> 凡委聘專業機構或人員提供服務之費用等屬之。
280	技術合作費及權利金 凡委託技術顧問機構或專家承辦技術或提供諮詢等服務之合作費及權利金屬之。
281	專技人員酬金 凡委託會計師、精算師、醫事人員等領有專技證照人員提供服務之酬金屬之。
282	法律事務費 凡因公涉訟、提付仲裁、調解或法律諮詢等費用屬之。

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
283	<b>工程及管理諮詢服務費</b> 凡委託其他機構或專家辦理工程之可行性研究、規劃、設計、監工、技術協助及管理顧問、諮詢等費用屬之。
284	<b>講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費</b> 凡辦理講習訓練聘請講師演講或授課之鐘點費及委託撰稿、審稿、閱卷、翻譯及聘請專家出席審查案件或查詢等酬勞費用屬之。
285	<b>委託調查研究費</b> 凡委託其他機構或專家辦理各項調查、研究工作之費用屬之。
286	<b>委託檢驗試驗認證費</b> 凡委託其他機構或專家辦理各項檢驗、試驗、認證、評鑑等工作之費用屬之。
287	<b>委託考選訓練費</b> 凡委託辦理員工考選或派員參加國內外教育訓練機構訓練進修、各項研討會、講習會等之費用屬之。
288	<b>電腦軟體服務費</b> 凡委託研究設計電腦軟體、系統維護及購買套裝軟體等費用屬之。
289	<b>保警及保全費用</b> 凡支付保警及保全之費用屬之。
28A	<b>試務甄選費</b> 凡辦理考試或甄選工作所支付一切費用屬之。
28Y	<b>其他專業服務費</b> 凡不屬於以上之其他專業服務費屬之。
29	<b>公共關係費</b> 凡為應業務需要加強公共關係之費用屬之。
291	<b>公共關係費</b> 凡宴客招待、婚喪賀儀、餽贈等費用屬之。
3	<b>材料及用品費</b> 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、醫療用品等費用屬之。
31	<b>使用材料費</b> 凡耗用原物料、燃料、油脂及設備零件費用等屬之。
311	<b>原料</b> 凡為生產或提供勞務所耗用之原料屬之。
312	<b>物料</b> 凡為設備運轉、維護、試作、訓練或競賽所耗用之物料及安全護具等屬之。

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
313	燃料 凡機械、運輸及發電設備所耗用之燃料屬之。
314	油脂 凡機械及運輸設備所耗用之油脂屬之。
315	建築材料 凡修造營建所耗用之建築材料屬之。
316	設備零件 凡耗用各種設備零件屬之。
<b>32</b>	<b>用品消耗</b> 凡辦公、園藝、實驗、醫療等用品及報章雜誌、服裝、食品、環境美化等費用屬之。
321	辦公（事務）用品 凡辦公用之消耗品及非消耗品屬之。
322	報章雜誌 凡因業務需要訂閱之報章雜誌、圖書等費用屬之。
323	園藝用品及環境美化清潔費 凡供園藝用之各項用品及環境美化清潔用品等費用屬之。
324	化學藥劑與實驗用品 凡供化驗及實驗用之化學藥劑及用品費用屬之。
325	服裝 凡製發員工工作服裝等費用屬之。
328	醫療用品 凡耗用之醫療用品費屬之。
329	其他 凡不屬以上各項之其他用品消耗屬之。
<b>33</b>	<b>商品</b> 凡已銷售耗用之商品、藥品等屬之。
331	商品 凡已銷售之商品、供售之國宅住宅及土地等屬之。
332	藥品 凡耗用之藥品屬之。
<b>4</b>	<b>租金與利息</b> 凡各種租金與利息費用皆屬之。
<b>41</b>	<b>地租</b> 凡土地之租金等屬之。

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
411	一般土地租金 凡一般土地租金屬之。
412	宿舍基地租金 凡宿舍基地租金屬之。
414	場地租金 凡儲放貨櫃、車輛、車架等室外場地之租金屬之。
<b>42</b>	<b>房租</b> 凡房屋、宿舍及室內活動場地之租金等屬之。
421	一般房屋租金 凡一般房屋及室內活動場地之租金屬之。
422	員工宿舍租金 凡宿舍租金屬之。
<b>43</b>	<b>機器租金</b> 凡機械或電子計算機之租金等屬之。
431	電腦硬、軟體租金及使用費 凡電腦硬、軟體及其相關設備之租金及使用費屬之。
432	機械及設備租金 凡機械及設備租金屬之。
<b>44</b>	<b>交通及運輸設備租金</b> 凡交通及運輸設備租金屬之。
441	船租 凡船舶租金屬之。
442	車租 凡車輛租金屬之。
443	電信設備租金 凡電信設備租金屬之。
444	碼頭設備租金 凡碼頭其相關設備租金屬之。
<b>45</b>	<b>雜項設備租金</b> 凡雜項設備租金屬之。
451	雜項設備租金 凡雜項設備租金屬之。
<b>46</b>	<b>利息</b> 凡各種利息費用屬之。



## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
461	債務利息 凡借入款項利息費用屬之。
462	資本利息 凡預收資本利息費用屬之。
465	債券利息 凡發行債券利息費用屬之。
469	其他利息 凡不屬於以上之其他利息費用屬之。
<b>5</b>	<b>折舊、折耗及攤銷</b> 凡各種折舊性、遞耗性及無形資產之成本分攤皆屬之。
<b>50</b>	<b>土地改良物折舊</b> 凡各種土地改良物折舊費用屬之。
501	土地改良物折舊 凡按期提列土地改良物折舊費用屬之。
<b>51</b>	<b>房屋折舊</b> 凡各種房屋建築折舊費用屬之。
511	一般房屋折舊 凡按期提列一般房屋之折舊費用屬之。
512	員工宿舍折舊 凡按期提列宿舍之折舊費用屬之。
513	其他建築折舊 凡按期提列其他建築之折舊費用屬之。
<b>52</b>	<b>機械及設備折舊</b> 凡各種機械及設備折舊費用屬之。
521	機械及設備折舊 凡按期提列機械及設備之折舊費用屬之。
<b>53</b>	<b>交通及運輸設備折舊</b> 凡各種交通及運輸設備折舊費用屬之。
531	交通及運輸設備折舊 凡按期提列交通及運輸設備之折舊費用屬之。
<b>54</b>	<b>雜項設備折舊</b> 凡各種雜項設備折舊費用屬之。
541	雜項設備折舊 凡按期提列雜項設備之折舊費用屬之。

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
55	<b>租賃資產及租賃權益改良折舊</b> 凡各種租賃資產及租賃權益改良之折舊費用屬之。
551	租賃資產折舊 凡按期提列租賃資產之折舊費用屬之。
552	租賃權益改良折舊 凡各種租賃權益改良之折舊費用屬之。
56	<b>非營業(業務)資產折舊</b> 凡各種非營業(業務)資產折舊費用屬之。
561	非營業(業務)資產折舊 凡按期提列非營業(業務)資產之折舊費用屬之。
58	<b>代管資產折舊</b> 凡各種代管資產之折舊費用屬之。
581	代管資產折舊 凡按期提列代管資產之折舊費用屬之。
59	<b>攤銷</b> 凡各種無形資產、遞延資產攤銷費用屬之。
592	攤銷電腦軟體 凡按期攤銷電腦軟體費用屬之。
593	攤銷租賃權益 凡按期攤銷租賃權益屬之。
595	攤銷債券發行費用 凡按期攤銷債券發行費用屬之。
599	其他攤銷費用 凡按期攤銷其他無形資產、遞延資產屬之。
6	<b>稅捐與規費</b> 凡繳納各項稅捐與規費皆屬之。
62	<b>土地稅</b> 凡各種土地增值稅及地價稅等屬之。
621	土地增值稅 凡土地所有權移轉所繳納之土地增值稅屬之。
622	一般土地地價稅 凡一般土地所繳納之地價稅屬之。
623	員工宿舍基地地價稅 凡宿舍基地所繳納之地價稅屬之。

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
624	其他土地地價稅 凡其他土地所繳納之地價稅屬之。
63	<b>契稅</b> 凡各種契稅屬之。
631	契稅 凡購置、承典、交換、受贈、分割或占有而取得土地及其定著物所有權繳納之契稅屬之。
64	<b>房屋稅</b> 凡各種房屋稅屬之。
641	一般房屋稅 凡一般房屋所繳納之房屋稅屬之。
642	員工宿舍房屋稅 凡宿舍所繳納之房屋稅屬之。
643	其他房屋稅 凡其他房屋所繳納之房屋稅屬之。
65	<b>消費與行為稅</b> 凡各種消費與行為稅屬之。
651	關稅 凡進口貨物所繳納或記帳之關稅屬之。
652	貨物稅 凡貨物出廠或進口時所繳納之貨物稅皆屬之。
656	證券交易稅 凡買賣有價證券所繳納之證券交易稅屬之。
657	營業稅 凡銷售貨物或提供勞務應由事業負擔之營業稅屬之。
658	印花稅 凡各項收據、契據等憑證貼用之印花稅票及總繳之印花稅屬之。
659	使用牌照稅 凡車輛、船舶所繳納之使用牌照稅屬之。
66	<b>特別稅課</b> 凡各種特別稅課屬之。
669	其他 凡不屬以上之其他稅捐屬之。

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
68	<b>規費</b> 凡繳納政府機關、事業機構之各項規費屬之。
681	行政規費 凡繳納政府機關之各項規費屬之。
682	事業規費 凡繳納事業機關之各項規費屬之。
683	汽車燃料使用費 凡機動車輛所繳納之燃料使用費屬之。
684	商港服務費 凡進、出口貨物所繳納之商港服務費屬之。
685	空氣污染防制費 凡依空氣污染防制法規定所繳納之空氣污染防制費屬之。
687	土壤及地下水污染整治費 凡依土壤及地下水污染整治法規定所繳納之土壤及地下水污染整治費屬之。
688	石油管理費 凡依石油管理法規定所繳納之石油管理費屬之。
689	其他 凡不屬於以上之其他規費屬之。
68A	未足額進用身障人員差額補助費 凡依身心障礙者權益保障法之規定繳交補助費屬之。
◎ 7	<b>會費、捐助、補助、分攤、救濟與交流活動費</b> 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、獎勵等費用皆屬之。
71	<b>會費</b> 凡參加國際組織、學術及職業團體之常年會費及臨時費等屬之。
711	國際組織會費 凡參加國際組織會費屬之。
712	學術團體會費 凡參加學術團體會費屬之。
713	職業團體會費 凡參加職業團體會費屬之。
◎ 72	<b>捐助、補助與獎助</b> <u>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。</u>

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
◎ 721	補（協）助政府機關（構） 凡對政府機關(構)之補(協)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。
◎ 723	捐助私校 凡對私立學校之捐助屬之。
◎ 724	捐助個人 凡對個人之捐助屬之。
◎ 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、獎助學金及工讀金等屬之。
◎ 72Y	其他 凡不屬以上其他捐助、補助與獎助之費用屬之。
73	分攤 凡因業務或其他目的而分攤有關團體之費用屬之。
737	分攤職業訓練費 凡分攤職業訓練費屬之。
738	分攤大樓管理費 凡分攤大樓水電費、管理費、稅捐及規費屬之。
739	分攤其他費用 凡分攤不屬於以上之其他費用屬之。
74	補貼與獎勵 凡獎勵、慰問員工與補貼(償)支出等費用屬之。
742	獎勵費用 凡獎勵員工、團體、競賽優秀人員及業務績優單位之費用屬之。
745	補償改建戶住戶遷移費 凡補償改建戶住戶拆除、搬遷等費用屬之。
746	慰問金 凡支付公教員工因公傷亡等慰問給付屬之。
749	補貼支出 凡依規定醫療藥品基金存款孳息補貼各市立醫療機構及補貼路權、路線釋出等各項支出屬之。

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
74Y	其他 凡不屬於以上補貼與獎勵之費用屬之。
75	<b>競賽及交流活動費</b> 凡參加技能競賽及交流活動發生之費用屬之。
751	技能競賽 凡選手、裁判、工作人員等於選拔及競賽期間之交通、膳宿及臨時費等相關費用屬之。
752	交流活動費 凡國外團體赴國內、同業交流觀摩或訪問等活動之費用屬之。
8	<b>損失與賠償給付</b> 凡各種損失與賠償給付皆屬之。
81	<b>各項損失</b> 凡呆帳、資產、災害、兌換及投資損失等屬之。
812	呆帳及保證損失 凡提列各項債權、保證款項等備抵呆帳及損失之數，或實際發生損失時，備抵呆帳及損失不足抵沖之數屬之。
816	資產損失 凡資產出售、報廢、交換、盤點、評價、遺失等損失屬之。
817	災害損失（救險費） 凡意外、天然災害或重大事故所發生之損失屬之。
818	兌換損失 凡外幣匯率變動所發生之損失屬之。
819	投資損失 凡從事短期及長期投資所發生之損失屬之。
82	<b>賠償給付</b> 凡各種旅運、海事與公害賠償給付等屬之。
821	一般賠償 凡一般損失之賠償費屬之。
822	旅運賠償 凡旅運之賠償費屬之。
823	海事賠償 凡船舶因海事發生肇致之損害賠償費屬之。
825	公害賠償 凡公害之賠償費屬之。

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
829	<p>其他賠償 凡不屬於以上之其他賠償屬之。</p>
9	<p>其他 凡不屬於以上之各項支出與費用屬之。</p>
92	<p>其他費用 凡不屬於以上之其他費用屬之。</p>
929	<p>其他 凡會議用誤餐餐點費等不屬於以上之其他費用屬之。</p>

## 用途別科目名稱、定義及編號

編號	科目名稱及定義說明
	(以下科目供開發費用、遞延費用、長期投資及興建成本等專用)
A	<b>準備金</b> 凡依業務特性需要所設定之各種準備金屬之。
A1	<b>準備金</b> 凡依業務特性需要所設定之各種準備金屬之。
A11	<b>準備金</b> 凡依業務特性需要所設定之各種準備金屬之。
B	<b>工程費</b> 凡各項工程施工及依規定提列之委託技術服務、特殊重大工程所需之可行性研究、先期規劃、諮詢、工程管理費等屬之。
B1	<b>工程費</b> 凡各項工程施工及依規定提列之委託技術服務、特殊重大工程所需之可行性研究、先期規劃、諮詢、工程管理費等屬之。
B11	<b>工程費</b> 凡各項工程施工及依規定提列之委託技術服務、特殊重大工程所需之可行性研究、先期規劃、諮詢、工程管理費等屬之。
C	<b>補償費</b> 凡實施特定計畫所需之補償費與工作費等屬之。
C1	<b>補償費</b> 凡實施特定計畫所需之補償費與工作費等屬之。
C11	<b>補償費</b> 凡實施特定計畫所需之補償費與工作費等屬之。
D	<b>其他</b> 凡不屬於以上之各項支出屬之。
D1	<b>其他</b> 凡不屬於以上之各項支出屬之。
D11	<b>其他</b> 凡不屬於以上之各項支出屬之。



## 資本支出計畫科目名稱及編號

編號	檢查 號碼	科目名稱
951	A	計畫型資本支出
9511	7	繼續計畫
9511010	1	土地
9511020	6	土地改良物
9511030	A	房屋及建築
9511040	5	機械及設備
9511050	0	交通及運輸設備
9511060	4	雜項設備
9511070	9	無形資產
9512	3	新興計畫
9512010	8	土地
9512020	2	土地改良物
9512030	7	房屋及建築
9512040	1	機械及設備
9512050	6	交通及運輸設備
9512060	A	雜項設備
9512070	6	無形資產
952	8	非計畫型資本支出
952010	3	土地
952020	9	土地改良物
952030	4	房屋及建築
952040	0	機械及設備
952050	5	交通及運輸設備
952060	A	雜項設備
952070	6	無形資產
952080	1	租賃資產
952090	7	租賃權益
952100	4	租賃權益改良

## 資金來源項目名稱及編號

編號	檢查 號碼	項目名稱
965	8	自有資金
9651	4	增資
9654	3	特別公積
9658	9	出售不適用資產
9659	5	減少營運資金
967	2	外借資金
9671	9	國內借款
96711	4	銀行借款
96712	0	公司債
96719	8	其他
9672	5	國外借款

## 主要營運項目名稱及編號

編號	檢查 號碼	項目名稱
921010	1	利息收入
921020	7	流當品變賣收入
921030	2	市有財產開發收入
921040	8	業務資產出售出租收入
921050	3	權利金收入
924010	3	行車客運收入
924020	9	行船客運收入
924030	4	遊覽車收入
926010	8	輔助購置住宅
926020	3	員工急難貸款
928010	2	辦理都市計畫都市更新規劃
928020	8	實施都市更新事業計畫
928030	3	辦理公共及社區環境改善計畫
928040	9	補助以整建維護方式辦理都市更新事業
928050	4	補助自行辦理實施更新事業
929010	0	路邊停車收入
929020	5	路外停車收入
929030	A	拖吊保管收入
930010	2	門診醫療服務
930020	8	住院醫療服務
931010	0	觀光渡輪船票收入
931020	5	文化園區門票收入
932010	7	土地重劃
932020	2	照價收買
932030	8	區段徵收
933010	4	完工國宅執行配售工作
933020	0	繼續執行興建國宅計畫
934010	1	國宅社區公共設施維護清潔支出
935010	9	公共設施維護費及污水處理系統使用費收入
936010	6	魚貨交易服務收入
936020	1	蔬果交易服務收入
936030	7	夜市管理費收入
937010	3	大眾捷運系統土地開發收入

## 部門別名稱及編號

編號	部門名稱
972	生產部門
97201	航行部門
97202	站務部門
97203	維持部門
97204	行車部門
97205	服務部門
973	業務部門
97301	業務部門
97304	醫療業務部門
975	行政管理部門
97501	行政管理部門

# 檢 查 號 碼 計 算 說 明

一、資產負債表、盈虧(餘絀)撥補表、現金流量表、資本支出計畫、主要營運項目科目之檢查號碼計算步驟：

(一)自科目編號左起第一位開始，依序乘以1, 2, 3, 4, . . . . , 並加計其總和。

例一：「庫存現金」科目，編號為「1101」

$$\text{其和為 } 1 \times 1 + 2 \times 1 + 3 \times 0 + 4 \times 1 = 7$$

例二：「累積盈(賸)餘」科目，編號為「7102」

$$\text{其和為 } 1 \times 7 + 2 \times 1 + 3 \times 0 + 4 \times 2 = 17$$

(二)上列總和除以11，得商及其餘數(若上列總和較11為小，則以該數為餘數)。

例一：餘數為7

例二： $17 \div 11 = 1(\text{商}) \cdot \cdot \cdot 6(\text{餘數})$

(三)以11減上列餘數，其差為檢查號碼。

例一： $11 - 7 = 4(\text{檢查號碼})$

例二： $11 - 6 = 5(\text{檢查號碼})$

(註：若差為11者，則檢查號碼為A；差為10者，則檢查號碼為0，即以個位數為檢查號碼)

二、各項成本、費用明細表科目之檢查號碼計算步驟：

各項成本、費用明細表科目之編號係由「損益(餘絀)表科目編號」加計「用途別科目編號」所組成，故其檢查號碼由各市營業(非營業)特種基金按損益(餘絀)表科目及用途別科目組合使用情形，依前項計算步驟自行核計後，送由主計處複核。

例如：「管理費用-正式員額薪資」科目，編號為「5821111」

$$\text{總和為 } 1 \times 5 + 2 \times 8 + 3 \times 2 + 4 \times 1 + 5 \times 1 + 6 \times 1 + 7 \times 1 = 49$$

總和除以11，商為4，餘數為5

檢查號碼為6

三、上述計算式中，英文字母A、B、C. . . . X、Y、Z分別以11、12、13. . . . 34、35、36表達。