

**一、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
科目核定表**

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	科目名稱及定義	編號	科目名稱及定義
112.05.29 行政院主計總 處主會金字第 1120500552D 號函核定(自 113年度適用)	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「180107應付代管資產」 科目同時使用)	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)
同上	180107	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； 減少之數，記入借方。(本科 目係「180106 代管資產」之 抵銷科目)		(新增)
同上		(刪除)	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； 減少之數，記入借方。(本科 目應與「180106代管資產」科 目同時使用)
112.07.26 行政院主計總 處主會金字第 1120500897A 號函核定(自 113年度適用)	310101	累積餘額 凡截至上期資產減除負債後 之餘額屬之。本期 <u>賸餘或淨資 產調整數之貸方餘額</u> 之數，記 入貸方；本期 <u>短絀、解繳公庫 或淨資產調整數之借方餘額</u> 之數，記入借方。	310101	累積餘額 凡截至上期資產減除負債後 之餘額屬之。本期 <u>賸餘</u> 之數， 記入貸方；本期 <u>短絀或解繳公 庫</u> 之數，記入借方。
同上	310104	淨資產調整數 凡本年度淨資產調整數屬 之。增加之數，計入貸方；減 少之數，計入借方。		(新增)

二、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 科目核定表

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	科目名稱及定義	編號	科目名稱及定義
109.02.20 行政院主計總 處主會金字第 109500124 號 函核定(自 110 年度適用)	410131	核能發電後端營運提撥收入 凡依核能發電後端營運基金 費用收取辦法等規定所收取 之收入屬之。		(新增)
112.06.15 行政院主計總 處主會金字第 1120500646 號 函核定(自 113 年度適用)	410132	碳費收入 凡依氣候變遷因應法規定所 徵收之碳費屬之。		(新增)
112.07.26 行政院主計總 處主會金字第 1120500897A 號函核定(自 113 年度適用)		(刪除)	73	期末淨資產 凡本年度期末之淨資產屬之。
同上	74	淨資產調整數 凡本期淨資產調整數屬之。		(新增)
同上	75	期末淨資產 凡本年度期末之淨資產屬之。		(新增)

三、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 項目核定表

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	項目名稱及定義	編號	項目名稱及定義