

一、地方政府營業基金採企業會計準則適用損益表科目核定表

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
111.06.10 行政院主計總 處主會金字第 1110500482B 號函核定(自 112年度適用)	7101	<u>不重分類至損益之項目(稅後淨額)</u> 凡扣除相關所得稅影響數前之未實現重估增值、採權益法認列之其他綜合損益份額等不重分類至損益之其他綜合損益項目，與不重分類至損益之其他綜合損益項目相關之所得稅之合計數屬之。	7101	本期其他綜合損益(稅後淨額) 凡扣除相關所得稅影響數前之本期其他綜合損益，與其他綜合損益組成部分相關之所得稅之合計數屬之。
同上		(刪除)	710101	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 凡將國外營運機構之經營結果及財務狀況換算為表達貨幣產生之兌換差額屬之。損失時請以負值表示。
同上		(刪除)	710102	備供出售金融資產未實現損益 凡備供出售金融資產未實現之稅前評價損益屬之。損失時請以負值表示。
同上		(刪除)	710103	現金流量避險中屬有效避險部分之避險損益 凡金融資產現金流量有效避險部分產生之未實現持有稅前損益屬之。損失時請以負值表示。
同上	710105	<u>採權益法認列之其他綜合損益份額—不重分類至損益之項目</u> 凡投資者按其所享有股權淨值之份額，以權益法認列之 <u>不重分類至損益</u> 之其他綜合損益項目屬之。損失時請以負值表示。	710105	採權益法認列之其他綜合損益份額 凡投資者按其所享有股權淨值之份額，以權益法認列之其他綜合損益屬之。損失時請以負值表示。

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
同上	710108	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 凡透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現之稅前評價損益屬之。損失時請以負值表示。		(新增)
同上	710198	與不重分類之項目相關之所得稅 凡與不重分類至損益之其他綜合損益項目相關之所得稅費用(利益)屬之。	710107	與本期其他綜合損益相關之所得稅 凡與其他綜合損益項目相關之所得稅費用(利益)屬之。
同上	7102	後續可能重分類至損益之項目(稅後淨額) 凡扣除相關所得稅影響數前之國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益等後續可能重分類至損益之其他綜合損益項目，與後續可能重分類至損益之其他綜合損益項目相關之所得稅之合計數屬之。		(新增)
同上	710201	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 凡將國外營運機構之經營結果及財務狀況換算為表達貨幣產生之兌換差額屬之。損失時請以負值表示。		(新增)
同上	710202	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益 凡金融資產現金流量有效避險部分產生之未實現持有稅前損益屬之。損失時請以負值表示。		(新增)

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
同上	710203	採權益法認列之其他綜合損益份額－可能重分類至損益之項目 凡投資者按其所享有股權淨值之份額，以權益法認列之可能重分類至損益之其他綜合損益項目屬之。損失時請以負值表示。		(新增)
同上	710204	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 凡透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現之稅前評價損益屬之。損失時請以負值表示。		(新增)
同上	710298	與可能重分類之項目相關之所得稅 凡與可能重分類至損益之其他綜合損益項目相關之所得稅費用(利益)屬之。		(新增)
112.05.29 行政院主計總處主會金字第1120500552B號函核定(自113年度適用)	710104	未實現重估增值－不重分類至損益之項目 凡土地以外之資產依法令辦理重估增值之數，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， <u>不重分類至損益</u> 屬之。	710104	未實現重估增值 凡土地以外之資產依法令辦理重估增值之數，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。
同上	7102	後續可能重分類至損益之項目(稅後淨額) 凡扣除相關所得稅影響數前之國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益、 <u>未實現重估增值</u> 等後續可能重分類至損益之其他綜合損益項目，與後續可能重分類至損益之其他綜合損益項目相關之所得稅之合計數屬之。	7102	後續可能重分類至損益之項目(稅後淨額) 凡扣除相關所得稅影響數前之國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益等後續可能重分類至損益之其他綜合損益項目，與後續可能重分類至損益之其他綜合損益項目相關之所得稅之合計數屬之。

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
同上	710205	<p>未實現重估增值－可能重分類至損益之項目</p> <p>凡土地以外之資產依法令辦理重估增值之數，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，後續可能重分類至損益屬之。</p>		(新增)

二、地方政府營業基金採企業會計準則適用盈虧撥補表項目核定表

核定日期 及文號	修正項目		現行項目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
107.05.01 行政院主計總 處主會金字第 1070500408 號 函核定(自 108 年度適用)	8103	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡會計政策變動 <u>追溯適用</u> 及 <u>前期錯誤更正追溯重編</u> 影響以前年度累積盈餘之數屬之。	8103	<u>會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數</u> 凡會計政策變動及 <u>會計錯誤</u> 影響以前年度累積盈餘之數屬之。
同上	8303	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡會計政策變動 <u>追溯適用</u> 及 <u>前期錯誤更正追溯重編</u> 影響以前年度累積虧損之數屬之。	8303	<u>會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數</u> 凡會計政策變動及 <u>會計錯誤</u> 影響以前年度累積虧損之數屬之。
109.04.07 行政院主計總 處主會金字第 1090500226 號 核定(僅臺北 市政府追溯自 108 年度適用)	8107	<u>其他綜合損益轉入數</u> 凡本年度其他綜合損益重分類至累積盈餘之數屬之。		(新增)
同上	8304	<u>其他綜合損益轉入數</u> 凡本年度其他綜合損益重分類至累積虧損之數屬之。		(新增)

三、地方政府營業基金採企業會計準則適用現金流量表項目核定表

核定日期 及文號	修正項目		現行項目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
107.05.01 行政院主計總 處主會金字第 1070500408 號 函核定(自108 年度適用)	92	投資活動之現金流量 凡取得及處分約當現金以外 之流動金融資產(不計自營或 交易目的流動金融資產之增 減數)、投資、不動產、廠房 及設備、 <u>礦產資源</u> 、投資性不 動產、生物資產—非流動、無 形資產、什項資產、待處理資 產，增加及減少 <u>基金</u> 、長期應 收款、遞延資產，取得利息、 股利屬投資之報酬，所產生之 現金流入流出。	92	投資活動之現金流量 凡取得及處分約當現金以外 之流動金融資產(不計自營或 交易目的流動金融資產之增 減數)、投資、不動產、廠房及 設備、投資性不動產、生物資 產—非流動、無形資產、什項 資產、待處理資產，增加及減 少長期應收款、遞延資產，取 得利息、股利屬投資之報酬， 所產生之現金流入流出。
同上	9204	減少不動產、廠房及設備、<u>礦 產資源</u> 凡處分不動產、廠房及設備、 <u>礦產資源</u> ，使本期現金增加之 數。	9204	減少不動產、廠房及設備及<u>礦 產資源</u> 凡處分不動產、廠房及設備及 <u>礦產資源</u> ，使本期現金增加之 數。
同上	9213	增加不動產、廠房及設備、<u>礦 產資源</u> 凡取得不動產、廠房及設備、 <u>礦產資源</u> ，使本期現金減少之 數。	9213	增加不動產、廠房及設備及<u>礦 產資源</u> 凡取得不動產、廠房及設備及 <u>礦產資源</u> ，使本期現金減少之 數。

四、地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目核定表

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
107.05.01 行政院主計總 處主會金字第 1070500408 號 函核定(自108 年度適用)	1108	消耗性生物資產—流動 凡一年或一營業週期內(以較 長者為準)將變現、出售或耗 用等之消耗性生物資產屬之。	1108	消耗性生物資產—流動 凡一年或一業務週期內(以較 長者為準)將變現、出售或耗 用等之消耗性生物資產屬之。
同上	110801	消耗性生物資產—流動 凡與農業活動有關且具有生 命之動物或植物,預期於一年 或一營業週期內(以較長者為 準)變現、出售或耗用等之消 耗性生物資產屬之。增加之 數,記入借方;減少之數,記 入貸方。	110801	消耗性生物資產—流動 凡與農業活動有關且具有生 命之動物或植物,預期於一年 或一業務週期內(以較長者為 準)變現、出售或耗用等之消 耗性生物資產屬之。增加之 數,記入借方;減少之數,記 入貸方。
同上	1109	生產性生物資產—流動 凡一年或一營業週期內(以較 長者為準)將變現、出售或耗 用等之生產性生物資產屬之。	1109	生產性生物資產—流動 凡一年或一業務週期內(以較 長者為準)將變現、出售或耗 用等之生產性生物資產屬之。
同上	110901	生產性生物資產—流動 凡與農業活動有關且具有生 命之動物或植物,預期於一年 或一營業週期內(以較長者為 準)變現、出售或耗用等之生 產性生物資產屬之。增加之 數,記入借方;減少之數,記 入貸方。	110901	生產性生物資產—流動 凡與農業活動有關且具有生 命之動物或植物,預期於一年 或一業務週期內(以較長者為 準)變現、出售或耗用等之生 產性生物資產屬之。增加之 數,記入借方;減少之數,記 入貸方。
同上	1411	生產性植物 凡同時符合下列條件,且具生 命之植物屬之:(1)用於農業 產品之生產或供給。(2)預期 生產農產品期間超過一期。 (3)將其作為農業產品出售 之可能性甚低。		(新增)
同上	141101	生產性植物 凡同時符合下列條件,且具生 命之植物屬之:(1)用於農業 產品之生產或供給。(2)預期 生產農產品期間超過一期。 (3)將其作為農業產品出售 之可能性甚低。增加之數,記 入借方;減少之數,記入貸方。		(新增)

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
同上	141103	累計折舊－生產性植物 凡提列生產性植物之累計折舊屬之。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「141101 生產性植物」之抵銷科目)		(新增)
同上	141104	累計減損－生產性植物 凡提列生產性植物之累計減損屬之。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「141101 生產性植物」之抵銷科目)		(新增)
同上	17	生物資產－非流動 凡超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之消耗性生物資產及生產性生物資產屬之。	17	生物資產－非流動 凡超過一年或一業務週期變現、出售或耗用等之消耗性生物資產及生產性生物資產屬之。
同上	1701	消耗性生物資產－非流動 凡超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之消耗性生物資產屬之。	1701	消耗性生物資產－非流動 凡超過一年或一業務週期變現、出售或耗用等之消耗性生物資產屬之。
同上	170101	消耗性生物資產－非流動 凡與農業活動有關且具有生命之動物或植物，預期超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之消耗性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	170101	消耗性生物資產－非流動 凡與農業活動有關且具有生命之動物或植物，預期超過一年或一業務週期變現、出售或耗用等之消耗性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
同上	1702	生產性生物資產－非流動 凡超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之， <u>但不包括生產性植物</u> 。	1702	生產性生物資產－非流動 凡超過一年或一業務週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。
同上	170201	生產性生物資產－非流動 凡與農業活動有關且具有生命之動物，預期超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	170201	生產性生物資產－非流動 凡與農業活動有關且具有生命之動物 <u>或植物</u> ，預期超過一年或一業務週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
同上	330205	追溯適用及追溯重編之影響數 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。增加盈餘之數，記入貸方；減少盈餘之數，記入借方。	330205	會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。增加盈餘之數，記入貸方；減少盈餘之數，記入借方。
同上	330302	追溯適用及追溯重編之影響數 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。增加虧損之數，記入借方；減少虧損之數，記入貸方。	330302	會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。增加虧損之數，記入借方；減少虧損之數，記入貸方。
109.04.07 行政院主計總處主會金字第1090500226號核定（僅臺北市政府追溯自108年度適用）	2801	負債準備 凡提列工程保固、保證責任、意外損失及各項準備等屬之。	2801	負債準備 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。
同上	280119	員工福利負債準備 凡因員工確定福利計畫提列之負債準備屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。		(新增)
同上	330206	其他綜合損益轉入數 凡本期其他綜合損益重分類至保留盈餘之數屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。		(新增)
同上	330303	其他綜合損益轉入數 凡本期其他綜合損益重分類至累積虧損之數屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。		(新增)
同上	3401	累積其他綜合損益 凡備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、未實現重估增值、 <u>確定福利計畫之再衡量數</u> 等	3401	累積其他綜合損益 凡備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、未實現重估增值等屬之。

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
		屬之。		
同上	340105	確定福利計畫之再衡量數 凡精算損益、未包含於淨利息之計畫資產報酬及未包含於淨利息之資產上限影響數之累積數額屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。		(新增)
111.6.10 行政院主計總 處主會金字第 1110500482B 號函核定(自 112年度適用)	1104	流動金融資產 凡透過損益按公允價值衡量之金融資產、附賣回有價證券投資、買入匯款、避險之金融資產、以成本衡量之金融資產、 <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產</u> 及其他金融資產等，且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之金融資產屬之。	1104	流動金融資產 凡 <u>買入</u> 透過損益按公允價值衡量之金融資產、附賣回有價證券投資、買入匯款、 <u>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</u> 、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資及其他金融資產等，且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之金融資產屬之。
同上	110401	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 凡 <u>透過損益按公允價值衡量</u> ，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。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。	110401	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 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： <u>(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，原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> 。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	110402	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動 凡透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。 <u>(本科目餘額如屬借方，則係「110401透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110401透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動」之抵銷科目)</u>	110402	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動 凡透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
同上		(刪除)	110406	備供出售金融資產—流動 凡非衍生金融資產符合下列條件之一，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)被指定為備供出售者。(2)非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、應收款等。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上		(刪除)	110407	備供出售金融資產評價調整—流動 凡提列備供出售金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上		(刪除)	110408	累計減損—備供出售金融資產—流動 凡備供出售金融資產之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。提列之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。
同上		(刪除)	110409	持有至到期日金融資產—流動 凡於一年內到期，具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且具有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上		(刪除)	110410	累計減損—持有至到期日金融資產—流動 凡提列持有至到期日金融資產，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。減少之數，記入貸方；賣

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
				出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。
同上	110411	避險之金融資產—流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產，預期於資產負債表日後十二個月內將變現者屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。	110411	避險之衍生金融資產—流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之 <u>衍生</u> 金融資產，預期於資產負債表日後十二個月內將變現者屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	110412	避險之金融資產評價調整—流動 凡避險之金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。（本科目餘額如屬借方，則係「110411 避險之金融資產—流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110411 避險之金融資產—流動」之抵銷科目）	110412	避險之衍生金融資產評價調整—流動 凡避險之 <u>衍生</u> 金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	110414	累計減損—以成本衡量之金融資產—流動 凡提列以成本衡量之流動金融資產，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。減少之數，記入貸方；賣出等沖銷之數，記入借方。（本科目係「110413 以成本衡量之金融資產—流動」之抵銷科目）	110414	累計減損—以成本衡量之金融資產—流動 凡提列以成本衡量之流動金融資產，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。減少之數，記入貸方；賣出等沖銷之數，記入借方。
同上		(刪除)	110415	無活絡市場之債務工具投資—流動 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務工具投資，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)未指定為透過損益按公允價值衡量者。(2)未指定為備供出售者。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
				貸方。
同上		(刪除)	110416	累計減損－無活絡市場之債務工具投資－流動 凡提列無活絡市場之債務工具投資，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。減少之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。
同上	110417	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 凡原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資，或債務工具同時符合下列條件，且均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)持有人係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。		(新增)
同上	110418	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動 凡透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。(本科目餘額如屬借方，則係「110417 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「110417 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(新增)

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
		「流動」之抵銷科目)		
同上	110419	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 凡金融資產同時符合下列條件，且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之金融資產屬之：(1)持有人係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。		(新增)
同上	110420	累計減損—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 凡提列按攤銷後成本衡量之流動金融資產，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。減少之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。(本科目係「110419 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」之抵銷科目)		(新增)
同上	110499	其他金融資產評價調整—流動 凡提列其他金融資產提列評價調整，或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。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「110498 其他金融資產—流動」之抵銷科目)	110499	其他金融資產評價調整—流動 凡提列其他金融資產提列評價調整，或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。提列之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。
同上	1303	非流動金融資產 凡透過損益按公允價值衡量之金融資產、避險之金融資產、以成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價	1303	非流動金融資產 凡買入透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
		<u>值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等，且非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。</u>		成本衡量之金融資產、 <u>無活絡市場之債務工具投資及其他金融資產等，非預期於平衡表日後十二個月內變現者屬之。</u>
同上	130301	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 凡 <u>透過損益按公允價值衡量</u> ， <u>且非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</u> 。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。	130301	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 凡持有供交易或除依避險會計指定為被避險項目外， <u>原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> ，非預期於資產負債表日後十二個月內變現者屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	130302	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動 凡透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。 <u>(本科目餘額如屬借方，則係「130301 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130301 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」之抵銷科目)</u>	130302	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動 凡透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上		(刪除)	130303	備供出售金融資產－非流動 凡非衍生金融資產符合下列條件之一，且非預期於資產負債表日後十二個月內變現者屬之：(1)被指定為備供出售者。(2)非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、應收款等之金融資產者。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上		(刪除)	130304	備供出售金融資產評價調整－非流動

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
				凡提列備供出售金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上		(刪除)	130305	累計減損－備供出售金融資產－非流動 凡備供出售金融資產之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。提列之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。
同上		(刪除)	130306	持有至到期日金融資產－非流動 凡到期日在一年以上，具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且具有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上		(刪除)	130307	累計減損－持有至到期日金融資產－非流動 凡提列持有至到期日金融資產，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。提列之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。
同上	130308	避險之金融資產－非流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產，非預期於資產負債表日後十二個月內變現者屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。	130308	避險之衍生金融資產－非流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之衍生金融資產，非預期於資產負債表日後12個月內變現者屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	130309	避險之金融資產評價調整－非流動 凡避險之金融資產按公允價	130309	避險之衍生金融資產評價調整－非流動 凡避險之衍生金融資產按公

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
		值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。 <u>(本科目餘額如屬借方，則係「130308 避險之金融資產－非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130308 避險之金融資產－非流動」之抵銷科目)</u>		允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上	130311	累計減損－以成本衡量之金融資產－非流動 凡提列以成本衡量之非流動金融資產，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。減少之數，記入貸方；賣出等沖銷之數，記入借方。 <u>(本科目係「130310 以成本衡量之金融資產－非流動」之抵銷科目)</u>	130311	累計減損－以成本衡量之金融資產－非流動 凡提列以成本衡量之非流動金融資產，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。減少之數，記入貸方；賣出等沖銷之數，記入借方。
同上		(刪除)	130312	無活絡市場之債務工具投資－非流動 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務工具投資，且同時符合下列條件且非預期於資產負債表日後十二個月內變現者屬之：(1)未指定為透過損益按公允價值衡量者。(2)未指定為備供出售者。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
同上		(刪除)	130313	累計減損－無活絡市場之債務工具投資－非流動 凡提列無活絡市場之債務工具投資，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。減少之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。
同上	130314	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		(新增)

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
		凡原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資，或債務工具同時符合下列條件，且均非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)持有人係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。		
同上	130315	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動 凡透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。(本科目餘額如屬借方，則係「130314 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動」之附加科目；本科目餘額如屬貸方，則係「130314 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動」之抵銷科目)		(新增)
同上	130316	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 凡金融資產同時符合下列條件，且非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)持有人係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金		(新增)

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
		額之利息。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。		
同上	130317	累計減損－按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 凡提列按攤銷後成本衡量之非流動金融資產，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。減少之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。（本科目係「130316 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」之抵銷科目）		（新增）
同上	130399	其他金融資產評價調整－非流動 凡提列其他非流動金融資產提列評價調整，其及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。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「130398 其他金融資產－非流動」之抵銷科目）	130399	其他金融資產評價調整－非流動 凡提列其他非流動金融資產提列評價調整，其及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。提列之數，記入貸方；賣出、減損迴轉等沖銷之數，記入借方。
同上	2109	流動金融負債 凡預期於資產負債表日後十二個月內清償之透過損益按公允價值衡量之金融負債、 <u>避險之金融負債、其他按攤銷後成本衡量之金融負債</u> 、以成本衡量之金融負債及其他金融負債等屬之。	2109	流動金融負債 凡預期於資產負債表日後十二個月內清償之透過損益按公允價值衡量之金融負債、 <u>避險之衍生金融負債</u> 、以成本衡量之金融負債及其他金融負債等屬之。
同上	210901	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 凡持有供交易或除依避險會計指定為被避險項目外， <u>原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> ，且預期於資產負債表日後十二個月內清償之金融負債屬之。增加之數，記入貸方；減	210901	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 凡具下列條件之一，且預期於資產負債表日後十二個月內清償之金融負債屬之： <u>(1)交易目的金融負債。(2)除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。</u> 增

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
		少之數，記入借方。		加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
同上	210904	避險之金融負債—流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之金融負債，且預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。	210904	避險之衍生金融負債—流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之 <u>衍生</u> 金融負債，且預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
同上	210905	避險之金融負債評價調整—流動 凡避險之金融負債按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目餘額如屬借方，則係「210904 避險之金融負債—流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「210904 避險之金融負債—流動」之附加科目）	210905	避險之衍生金融負債評價調整—流動 凡避險之 <u>衍生</u> 金融負債按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目餘額如屬借方，則係「210904 避險之 <u>衍生</u> 金融負債—流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「210904 避險之 <u>衍生</u> 金融負債—流動」之附加科目）
同上	210906	其他按攤銷後成本衡量之金融負債—流動 凡非屬透過損益按公允價值衡量之金融負債、因金融資產之移轉不符合除列要件或因適用持續參與法而產生之金融負債、財物保證合約、及以低於市場之利率提供放款之承諾，且預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。	210906	其他按攤銷後成本衡量之金融負債—流動 凡非屬透過損益按公允價值衡量之金融負債、因金融資產之移轉不符合除列要件或因適用持續參與法而產生之金融負債、財物保證合約、及以低於市場之利率提供放款之承諾，且預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。
同上	2402	非流動金融負債 凡非預期於資產負債表日後十二個月內清償之透過損益按公允價值衡量之金融負債、 <u>避險之金融負債</u> 、 <u>其他按攤銷後成本衡量之金融負債</u> 、以成本衡量之金融負債及其他金融負債等屬之。	2402	非流動金融負債 凡非預期於資產負債表日後十二個月內清償之透過損益按公允價值衡量之金融負債、 <u>避險之衍生金融負債</u> 、以成本衡量之金融負債及其他金融負債等屬之。
同上	240201	透過損益按公允價值衡量之	240201	透過損益按公允價值衡量之

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
		金融負債－非流動 凡持有供交易或除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，非預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。		金融負債－非流動 凡持有供交易或除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定為透過餘絀按公允價值衡量之金融負債，非預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
同上	240203	避險之金融負債－非流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之金融負債，非預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。	240203	避險之衍生金融負債－非流動 凡依避險會計指定且為有效避險工具之衍生金融負債，非預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
同上	240204	避險之金融負債評價調整－非流動 凡避險之金融負債按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目餘額如屬借方，則係「240203 避險之金融負債－非流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「240203 避險之金融負債－非流動」之附加科目）	240204	避險之衍生金融負債評價調整－非流動 凡避險之衍生金融負債按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目餘額如屬借方，則係「240203 避險之衍生金融負債－非流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「240203 避險之衍生金融負債－非流動」之附加科目）
同上	240205	其他按攤銷後成本衡量之金融負債－非流動 凡非屬透過損益按公允價值衡量之金融負債、因金融資產之移轉不符合除列要件或因適用持續參與法而產生之金融負債、財物保證合約、及以低於市場之利率提供放款之承諾，且非預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。	240205	其他按攤銷後成本衡量之金融負債－非流動 凡非屬透過損益按公允價值衡量之金融負債、因金融資產之移轉不符合除列要件或因適用持續參與法而產生之金融負債、財物保證合約、及以低於市場之利率提供放款之承諾，且非預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。
同上	240206	以成本衡量之金融負債－非流動	240206	以成本衡量之金融負債－非流動

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
		凡與無活絡市場公開報價之權益工具連結，並以交付該權益工具交割之衍生工具負債，其公允價值無法可靠衡量，且非預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。		凡與無活絡市場公開報價之權益工具連結，並以交付該權益工具交割之衍生工具負債，其公允價值無法可靠衡量，且非預期於資產負債表日後十二個月內清償者屬之。轉入之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
同上	3401	累積其他綜合損益 凡現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、未實現重估增值、確定福利計畫之再衡量數及 <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益</u> 等屬之。	3401	累積其他綜合損益 凡備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、未實現重估增值、確定福利計畫之再衡量數等屬之。
同上		(刪除)	340101	備供出售金融資產未實現損益 凡備供出售金融資產按公允價值衡量產生之未實現持有損益屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
同上	340106	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 凡透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資產生之未實現評價損益屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。		(新增)
同上	340107	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 凡透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資產生之未實現評價損益屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。		(新增)
112.05.24 行政院主計總 處主會金字第 1120500523B	110706	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。	110706	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。

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
號函核定(自 即日生效)		投入生產原料、人工及分配製造費用之數，記入借方；轉入「110707 製成品」、「110711 副產品」、「110713 半製品」及其他各科目之數，記入貸方。		投入生產原料、人工及分配製造費用之數，記入借方；轉入「110713 半製品」、「110707 製成品」、「110711 副產品」及其他各科目之數，記入貸方。
112.05.29 行政院主計總 處主會金字第 1120500552B 號函核定(自 113 年度適用)		(刪除)	189714	代管資產 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「289807 應付代管資產」科目同時使用)
同上		(刪除)	189715	累計折舊—代管資產 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「189714 代管資產」之抵銷科目)
同上	189720	代管資產 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「189722 應付代管資產」科目同時使用)		(新增)
同上	189721	累計折舊—代管資產 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「189720 代管資產」之抵銷科目)		(新增)
同上	189722	應付代管資產 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；隨資產折舊之提列，沖減轉列受贈公積之數，記入借方。(本科目係「189720 代管資產」之抵銷科目)		(新增)
同上		(刪除)	189719	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。
同上	189798	其他什項資產 凡不屬於以上之什項資產屬		(新增)

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
		之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。		
同上		(刪除)	289807	應付代管資產 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「189714 代管資產」科目同時使用)

五、地方政府營業基金採企業會計準則適用用途別科目核定表

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
110.05.07 行政院主計總 處主會金字第 1100500321B 號函核定(自 111年度適用)	2	服務費用 凡水電、郵電、旅運、印刷裝 訂及廣告、修護、保險、專業 服務、 <u>公關慰勞費</u> 等費用皆屬 之。	2	服務費用 凡水電、郵電、旅運、印刷裝 訂及廣告、修護、保險、專業 服務、 <u>公共關係</u> 等費用皆屬 之。
同上	29	公關慰勞費 凡公共關係費及員工慰勞費 等屬之。	29	公共關係費 凡為應業務需要加強公共關 係之費用屬之。
同上	2901	公共關係費 凡對事業外人員之宴客招 待、婚喪賀儀、餽贈等費用屬 之。	2901	公共關係費 凡宴客招待、婚喪賀儀、餽贈 等費用屬之。
同上	2902	員工慰勞費 凡對事業員工之慰勞、餽贈等 費用屬之。		(新增)
111.05.18 行政院主計總 處主會金字第 1110500427B 號函核定(自 112年度適用)	7	會費、補助、捐助與分攤 凡參加組織團體會費及各種 <u>補助、捐助、分攤、補貼、獎 勵</u> 等費用皆屬之。	7	會費、捐助與分攤 凡參加組織團體會費及各種 捐助、分攤、補貼、獎勵等費 用皆屬之。
同上	72	補助及捐助 凡補助政府機關(構)、對國 內團體、個人及外國之捐助 (包括協助地方建設、公益捐 款及敦親睦鄰等)等屬之。	72	捐助 凡對政府機關(構)、國內團 體、個人及外國之捐助(包括 協助地方建設、公益捐款及敦 親睦鄰等)等屬之。
同上	7202	補助政府機關(構) 凡對政府機關(構)之補助屬 之。	7202	捐助政府機關(構) 凡對中央及地方政府機關、特 種基金及學校之捐助屬之。
112.05.24 行政院主計總 處主會金字第 1120500523B 號函核定(自 即日起生效)	2301	國內旅費 員工於臺澎金馬地區出差、調 遣、受訓等交通費、住宿費及 雜費屬之。	2301	國內旅費 員工於臺澎金馬地區出差、調 遣、受訓等交通費、住宿費、 <u>膳雜費及臨時費</u> 屬之。
112.05.29 行政院主計總 處主會金字第 1120500552B 號函核定(自 113年度適用)	13	加班誤餐費 凡員工依規定支領之 <u>延長工 時加班費、誤餐費及未休假加 班費</u> 等屬之。	13	超時工作報酬 凡員工超時工作之加(值)班 費及 <u>不休假加班費</u> 等屬之。

核定日期 及文號	修正科目		現行科目	
	編號	名稱及定義	編號	名稱及定義
同上	1301	延長工時加班費 凡員工在規定上班時間或正常工作時間以外，經指派延長工作支領之加班費用屬之。	1301	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 <u>及因業務需要不能依規定休假支領之加班費及不休假加班費等費用屬之。</u>
同上		(刪除)	1302	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。
同上	1304	未休假加班費 凡員工依規定支領之未休假加班費用屬之。		(新增)
同上	2402	廣告費 凡各項廣告費用屬之。	2402	廣(公)告費 凡各項廣告、公告等費用屬之。
同上	2405	公告費 凡各項公告費用屬之。		(新增)
同上	6709	碳費 凡依氣候變遷因應法規定所繳納之碳費屬之。		(新增)