

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
1	資產	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、長期應收款、不動產廠房及設備、投資性不動產、生物資產、礦產資源、無形資產及其他資產等。
11	流動資產	凡現金及其他將於一年或一營業週期內（以較長者為準）變現、出售或耗用之資產皆屬之。
1101	現金	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。
110101	庫存現金	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。
110102	銀行存款	凡存於金融機構等之活期存款或自存入起三個月內到期之定期存款屬之。存入之數，記入借方；支領之數，記入貸方。
110103	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。
110104	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，記入借方；收回或減少之數，記入貸方。
110105	待交換票據	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。
110106	庫存外幣	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。（金融業兌入數，記入借方；兌出數，記入貸方。結算時按結帳價格折合新台幣表達）
110107	運送中現金	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。
1102	存放銀行同業	凡存放、轉存、拆放銀行同業及同業透支款項等屬之。
110201	存放銀行同業	凡存放於國內外銀行同業之款項屬之。
110202	備抵呆帳—存放銀行同業	凡依法令規定提列存放銀行同業之備抵呆帳屬之。
110203	銀行同業透支	凡同業依約向本行透支之款項屬之。
110204	拆放銀行同業	凡拆放同業按日拆計息之款項屬之。
110205	備抵呆帳—拆放銀行同業	凡依法令規定提列拆放銀行同業之備抵呆帳屬之。
110206	轉存銀行同業存款	凡轉存銀行同業之郵政儲金屬之。
1103	存放央行	凡存放、轉存央行款項及存出信託資金準備等屬之。
110301	存放央行	凡依法繳存中央銀行之存款準備金及存入中央銀行之一般往來款項屬之。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
110302	轉存央行存款	凡轉存中央銀行之款項屬之。
110303	存出信託資金準備	凡依法繳存中央銀行之信託資金準備屬之。
110304	抵繳存出信託資金準備	凡以中央銀行認可之有價證券，及國外銀行存款抵繳信託資金準備屬之。
110305	存出信託賠償準備金(金融信託業專用)	凡依法以現金或中央銀行認可之有價證券繳存中央銀行之信託賠償準備金屬之。
110306	抵繳存出信託賠償準備金準備(金融信託業專用)	凡以中央銀行認可之有價證券，及國外銀行存款抵繳信託賠償準備金屬之。
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、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。
110401	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	凡透過損益按公允價值衡量，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。
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。(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)
110403	附賣回有價證券投資	凡從事債、票券附賣回條件交易，其實際支付之金額屬之。付出之數，記入借方；賣回之數，記入貸方。
110404	買入匯款	凡買入各種匯票（光票）或旅行支票屬之。
110405	備抵呆帳－買入匯款	凡提列買入匯款之備抵呆帳屬之。
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。
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)
110413	以成本衡量之金融資產－流動	凡持有無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，或與此種權益工具連動且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，預期於資產負債表日後十二個月

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		內將變現者屬之。
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）
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。
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－流動」之抵銷科目）
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。
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）
110498	其他金融資產－流動	凡不屬於以上之流動金融資產（含存款期間三個月以上，一年內到期之定期存款）屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
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）
1105	應收款項	凡應收票據、各項應收款、各項收益及其他應收款項等屬之。
110501	應收票據	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

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。
110502	應收票據貼現	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。
110503	備抵呆帳－應收票據	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。
110504	應收帳款	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「110506 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。
110505	備抵呆帳－應收帳款	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。
110506	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。
110507	備抵呆帳－應收分期帳款	凡提列應收分期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。
110508	未實現利息收入	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。
110509	應收到期長期貸(墊)款	凡在一年或一營業週期內(以較長者為準)到期之長期貸(墊)款屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
110510	應收其他退稅款	凡已繳納而應退回所得稅以外之各項稅款屬之。應收之數，記入借方；收現之數，記入貸方。
110511	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。
110512	應收無追索權承購帳款	凡買入賣方移轉之未附追索權應收帳款債權屬之。應收之數，記入借方；收款或轉入相當科目之數，記入貸方。
110513	備抵呆帳－應收無追索權承購帳款	凡提列應收無追索權承購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。
110514	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。
110515	應收工程款	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。
110516	備抵呆帳－應收工程款	凡提列應收工程款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。
110517	應收承兌票款	凡依約代客承兌匯票，應於匯票到期前向客戶收取之票款屬之。承兌之數，記入借方；收款或轉入相當科目之數，記入貸方。
110518	備抵呆帳－應收承兌票款	凡提列應收承兌票款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。
110519	應收保費	凡應收未收之保費收入屬之。應收之數，記入借方；收現或轉入相當科目之數，記入貸方。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
110520	備抵呆帳－應收保費	凡提列應收保費之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。
110521	應收股利	凡應收轉投資事業所分配之股息紅利屬之。應收之數，記入借方；收現之數，記入貸方。
110522	應攤回再保賠償給付	凡分出再保險業務應向分入再保業者攤回之保險賠償或給付屬之。應攤回之數，記入借方；攤入之數，記入貸方。
110523	應收貸款	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。
110524	轉融通保證價款	凡證券商辦理有價證券買賣融資融券業務，向證券金融公司轉融券所交付之保證價款或轉融券差額屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
110525	應收轉融通擔保價款	凡證券商辦理有價證券買賣融資融券業務，向證券金融公司轉融券之擔保價款屬之。
110526	託辦往來	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。
110527	代理處往來	凡與各代理處間相互往來後應收代理處結欠之款項屬之。
110528	經紀人往來	凡與經紀人間相互往來後應收經紀人結欠之款項屬之。
110529	保險同業往來	凡與保險同業間相互往來後應收保險同業結欠之款項屬之。
110530	轉投資事業往來	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。
110598	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；收到或轉入相當科目之數，記入貸方。
110599	備抵呆帳－其他應收款	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。
1106	本期所得稅資產	凡與本期及前期有關之已支付所得稅金額超過該等期間應付金額之部分屬之。
110601	應收所得稅退稅款	凡已繳納而應退回之所得稅款屬之。應收之數，記入借方；收現之數，記入貸方。
110602	預付所得稅	凡預付或暫繳所得稅之款項屬之。預付或暫繳之數，記入借方；沖轉或收回之數，記入貸方。
1107	存貨	凡備供正常營業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。
110701	商（藥）品存貨	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。
110702	營建用地	凡計畫於一年或一營業週期內（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。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
110703	在途貨品	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。
110704	未分配運什費	凡已發生而尚未分配之商品或材料運什費屬之。發生之數，記入借方；分配於商品或材料之數，記入貸方。
110705	原礦品	凡現存未經提煉各種原礦品之開採、洗選、收購及運輸成本屬之。成本、秤餘、取回、及銷售退回之數，記入借方；取用及銷售之數，記入貸方。
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。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。
110707	製成品	凡現存已製造完成供銷售之各種產品成本屬之。「110706 在製品」轉來成本、退庫、盤盈及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤虧之數，記入貸方。
110708	在修品	凡現存在修理中之各項承修品成本皆屬之。投入直接材料、直接人工、製造費用之數，記入借方；轉入修造費用或其他相當科目之數，記入貸方。
110709	在建工程	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。
110710	預收工程款	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；（餘額少於「在建工程」時，係「110709 在建工程」之抵銷科目）
110711	副產品	凡現存各種副產品之生產成本屬之。「110706 在製品」轉來成本、退庫、盤盈及銷售退回之數，記入借方；銷售、提用及盤虧之數，記入貸方。
110712	容器	凡現存供生產或營運上裝物之器具成本屬之。購入、自製、退庫、盤盈及銷售退回之數，記入借方；取用、售出及盤虧之數，記入貸方。
110713	半製品	在現存在生產中未完成而得貯供出售或再生產之半製品成本屬之。「110706 在製品」轉來成本、退庫、盤盈及銷售退回之數，記入借方；銷售、提用及盤虧之數，記入貸方。
110714	配件	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。
110715	農產品	凡現存各項農林漁牧等農產品成本屬之。「生物資產」轉來成本、盤盈及銷售退回之數，記入借方；銷售及盤虧之數，記入貸方。
110716	營建及加工品	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

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		出之數，記入貸方。
110717	原料	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。
110718	物料	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。
110719	燃料	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。
110720	在途材料	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。
110721	寄銷品	凡委託他人代銷之各種商品或產品成本屬之。撥交寄銷之數，記入借方；銷售或退回之數，記入貸方。
110722	備抵存貨跌價損失	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)
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。
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。
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。
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。
1110	預付款項	凡預付貨款、用品盤存及預付各種費用款項等屬之。
111001	預付貨款	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。
111002	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。
111003	預付費用	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。
111004	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；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
111005	進項稅額	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。
111006	留抵稅額	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

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		入貸方。
111007	預付稅款	凡預付所得稅以外之各種稅捐屬之。預付之數，記入借方；沖轉或收回之數，記入貸方。
111008	預付股（官）息紅利	凡預付之股（官）息、紅利屬之。預付之數，記入借方；沖轉之數，記入貸方。
111098	其他預付款	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。
1111	短期墊款	凡短期墊款、蔗農墊款及代繳保費各項墊付款項等屬之。
111101	短期墊款	凡短期墊付之款項（包括員工借支）屬之。墊付之數，記入借方；收回或減少之數，記入貸方。
111102	備抵呆帳—短期墊款	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。
111103	蔗農墊款	凡短期墊付蔗農之款項屬之。墊付之數，記入借方；收回或減少之數，記入貸方。
111104	代繳保費	凡代繳員工應自行負擔之各項保險費或辦理保險業務依保險契約代客戶繳納之保險費屬之。代繳之數，記入借方；收回或結轉之數，記入貸方。
1198	其他流動資產	凡其他流動資產屬之。
119898	其他流動資產	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。
12	押匯貼現及放款	凡辦理押匯、貼現及放款皆屬之。
1201	押匯及貼現	凡進口押匯、出口押匯、貼現等屬之。
120101	進口押匯	凡接到國外銀行貨運單證、憑押匯通知代進口廠商墊付貨款屬之。墊付之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
120102	出口押匯	凡憑出口廠商之申請及國外銀行信用狀、跟單匯票或出口貨物提單等單證作為質押擔保而墊付出口廠商貨款屬之。墊付之數，記入借方；國外銀行進帳之數，記入貸方。
120103	貼現	凡以折扣方式預收利息而購入遠期匯票或本票所付之款項屬之。貼現無息票據面額或付息票據到期值之數，記入借方；到期兌現或沖轉之數，記入貸方。
120104	備抵呆帳—押匯及貼現	凡提列進口押匯、出口押匯及貼現之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「120101 進口押匯」、「120102 出口押匯」及「120103 貼現」之抵銷科目）
1202	短期放款及透支	凡各種短期放款及透支等屬之。
120201	透支	凡無擔保之支票存款戶依約透支之款項屬之。透支之數，記入借方；繳存之數，記入貸方。
120202	短期放款	凡授信期限在一年以內之各種信用放款屬之。撥款之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
120203	備抵呆帳－短期放款及透支	凡提列短期放款及透支之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。
120204	應收帳款融資	凡買入賣方移轉之附追索權應收帳款債權，並對賣方承作無擔保融資屬之。撥付之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
120205	備抵呆帳－應收帳款融資	凡提列應收帳款融資之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。
120206	應收帳款擔保融資	凡買入賣方移轉之附追索權應收帳款債權，並對賣方承作擔保融資屬之。撥付之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
120207	備抵呆帳－應收帳款擔保融資	凡提列應收帳款擔保融資之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方。減提或沖銷之數記入借方。
1203	短期擔保放款及透支	凡各種短期擔保放款及透支等屬之。
120301	擔保透支	凡有擔保之支票存款戶依約透支之款項屬之。透支之數，記入借方；繳存之數，記入貸方。
120302	短期擔保放款	凡授信期限在一年以內之各種擔保放款屬之。撥款之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
120303	備抵呆帳－短期擔保放款及透支	凡提列短期擔保放款及透支之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方。減提或沖銷之數記入借方。
120304	應收證券融資款	凡證券商辦理有價證券買賣融資融券業務，對客戶之融資屬之。撥款之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
120305	備抵呆帳－應收證券融資款	凡提列應收證券融資款之備抵呆帳屬之。
1204	中期放款	凡各種中期放款屬之。
120401	中期放款	凡授信期限超過一年而在七年以內之信用放款屬之。
120402	中期放款溢價調整	凡中期放款因有效利率低於帳面利率時，產生之溢價屬之。
120403	中期放款折價調整	凡中期放款因有效利率高於帳面利率時，產生之折價屬之。
120404	備抵呆帳－中期放款	凡提列中期放款之備抵呆帳屬之。
1205	中期擔保放款	凡各種中期擔保放款屬之。
120501	中期擔保放款	凡授信期限超過一年而在七年以內之擔保放款屬之。撥款之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
120502	中期擔保放款溢價調整	凡中期擔保放款因有效利率低於帳面利率時，產生之溢價屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
120503	中期擔保放款折價調整	凡中期擔保放款因有效利率高於帳面利率時，產生之折價屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
120504	備抵呆帳－中期擔保放款	凡提列中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。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
1206	長期放款	凡各種長期放款屬之。
120601	長期放款	凡授信期限超過七年之信用放款屬之。
120602	長期放款溢價調整	凡長期放款因有效利率低於帳面利率時，產生之溢價屬之。
120603	長期放款折價調整	凡長期放款因有效利率高於帳面利率時，產生之折價屬之。
120604	備抵呆帳－長期放款	凡提列長期放款之備抵呆帳屬之。
1207	長期擔保放款	凡各種長期擔保放款屬之。
120701	長期擔保放款	凡授信期限超過七年之擔保放款屬之。撥款之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
120702	長期擔保放款溢價調整	凡長期擔保放款因有效利率低於帳面利率時，產生之溢價屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
120703	長期擔保放款折價調整	凡長期擔保放款因有效利率高於帳面利率時，產生之折價屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
120704	備抵呆帳－長期擔保放款	凡提列長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。
13	基金、投資及長期應收款	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皆屬之。
1301	基金	凡償債、改良及擴充、專案計畫基金等屬之。
130101	償債基金	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。
130102	改良及擴充基金	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。
130103	專案計畫基金	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。
130198	其他基金	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。
1302	採權益法之投資	凡投資事業或買入其他企業股票具有控制能力或有重大影響力者屬之。
130201	採權益法之投資成本	凡投資事業或買入其他企業股票具有控制能力或有重大影響力者屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
130202	採權益法之投資權益調整	凡採權益法評價者，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。
130203	累計減損－採權益法之投資	凡提列採權益法之投資之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；賣出、迴轉等沖銷之數，記入借方。
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值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		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。
130301	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	凡透過損益按公允價值衡量，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。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
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。(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)
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。
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「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)
130310	以成本衡量之金融資產－非流動	凡持有無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，或與此種權益工具連動且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，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。
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。(本科目係「130310 以成本衡量之金融資產－非流動」之抵銷科目)
130314	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	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。
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)

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
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額之利息。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
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)
130398	其他金融資產－非流動	凡不屬於以上之非流動金融資產(含存款期間一年以上到期之定期存款)屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
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)
1304	其他長期投資	凡長期信託投資及什項長期投資等屬之。
130401	長期信託投資	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。
130498	其他長期投資	凡不屬於以上之長期投資屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值收回之數，記入貸方。
130499	其他長期投資評價調整	凡提列其他長期投資之累計減損或評價調整數屬之。增加價值之數，記入借方；減少價值之數，記入貸方。
1305	長期應收款項	凡長期應收票據及應收款屬之。
130501	長期應收票據	凡收款期限超過一年以上之各種應收票據屬之。應收票據面值之數，記入借方；收回或轉銷之數，記入貸方。
130502	長期應收票據折價	凡各種不付息(或付息利率低於公平利率)長期應收票據面值(或面值加所附利息)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。
130503	備抵呆帳－長期應收票據	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。
130504	長期應收款	凡收款期限超過一年或一營業週期(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。
130505	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。
130506	長期應收分期帳款	凡收款期限超過一年或一營業週期(以較長者為準)之各種分期應收款項屬之。應收之數，記入借方；收回或轉銷之數，記入貸方。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
130507	備抵呆帳－長期應收分期帳款	凡提列長期應收分期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。
130508	未實現利息收入－長期應收分期帳款	凡長期應收之分期帳款高於公平價值之數屬之。未實現利息數，記入貸方；分期收款時或按期認列利息收入之數，記入借方。
14	不動產、廠房及設備	凡用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期持有期間超過一年之有形資產屬之。
1401	土地	凡房屋基地或直接生產、交通水利、其他建築用地等屬之。
140101	土地	凡各種基地用地成本、具永久性之土地改良及其未來經濟效益很有可能流入，且成本能可靠衡量之支出屬之。買入成本、永久性改良支出、重估增值或受贈之數，記入借方；售出或減少之數，記入貸方。
140102	重估增值－土地	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。
140103	累計減損－土地	凡提列土地之累計減損屬之。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「140101 土地」及「140102 重估增值－土地」合計數之抵銷科目)
1402	土地改良物	凡有一定耐用年限之橋樑、圍牆等各種土地改良物屬之。
140201	土地改良物	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及其未來經濟效益很有可能流入，且成本能可靠衡量之支出屬之。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。
140202	重估增值－土地改良物	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。
140203	累計折舊－土地改良物	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「140201 土地改良物」及「140202 重估增值－土地改良物」合計數之抵銷科目)。
140204	累計減損－土地改良物	凡提列土地改良物之累計減損屬之。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「140201 土地改良物」及「140202 重估增值－土地改良物」合計數之抵銷科目)
1403	房屋及建築	凡房屋建築及其附屬設備等屬之。
140301	房屋及建築	凡購建房屋建築及其附屬之設備成本屬之。規劃、設計、建築、裝置、購進及足以延長其使用年限、增加其價值之改良等成本及其未來經濟效益很有可能流入，且成本能可靠衡量之支出暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。
140302	重估增值－房屋及建築	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

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		增值之數，記入貸方。
140303	累計折舊－房屋及建築	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「140301 房屋及建築」及「140302 重估增值－房屋及建築」合計數之抵銷科目）。
140304	累計減損－房屋及建築	凡提列房屋及建築之累計減損屬之。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「140301 房屋及建築」及「140302 重估增值－房屋及建築」合計數之抵銷科目）
1404	機械及設備	凡供生產或辦公用之各項機械及設備等屬之。
140401	機械及設備	凡購置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及其未來經濟效益很有可能流入，且成本能可靠衡量之支出暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。
140402	重估增值－機械及設備	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。
140403	累計折舊－機械及設備	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「140401 機械及設備」及「140402 重估增值－機械及設備」合計數之抵銷科目）
140404	累計減損－機械及設備	凡提列機械及設備之累計減損屬之。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「140401 機械及設備」及「140402 重估增值－機械及設備」合計數之抵銷科目）
1405	交通及運輸設備	凡供交通運輸及通訊用之各項設備屬之。
140501	交通及運輸設備	凡購置交通運輸用、氣象通訊用等設備及其工具成本屬之。規劃、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及其未來經濟效益很有可能流入，且成本能可靠衡量之支出暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。
140502	重估增值－交通及運輸設備	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。
140503	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。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「140501 交通及運輸設備」及「140502 重估增值－交通及運輸設備」合計數之抵銷科目）
140504	累計減損－交通及運輸設備	凡提列交通及運輸設備之累計減損屬之。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「140501 交通及運輸設備」及「140502 重估增值－

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		交通及運輸設備」合計數之抵銷科目)
1406	什項設備	凡供營業使用之事務、防護設備等屬之。
140601	什項設備	凡購置什項設備成本屬之。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及其未來經濟效益很有可能流入，且成本能可靠衡量之支出暨受贈之數，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。
140602	重估增值－什項設備	凡什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。
140603	累計折舊－什項設備	凡提列什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「140601 什項設備」及「140602 重估增值－什項設備」合計數之抵銷科目)
140604	累計減損－什項設備	凡提列什項設備之累計減損屬之。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「140601 什項設備」及「140602 重估增值－什項設備」合計數之抵銷科目)
1407	租賃權益改良	凡營業租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。
140701	租賃權益改良	凡在租賃標的物上所為資本性改良之成本及其未來經濟效益很有可能流入，且成本能可靠衡量之支出屬之。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。
140702	重估增值－租賃權益改良	凡租賃權益改良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。
140703	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。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「140701 租賃權益改良」及「140702 重估增值－租賃權益改良」合計數之抵銷科目)
140704	累計減損－租賃權益改良	凡提列租賃權益改良物之累計減損屬之。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「140701 租賃權益改良」及「140702 重估增值－租賃權益改良」合計數之抵銷科目)
1408	購建中固定資產	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。
140801	未完工程	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。
140802	預付工程及土地款	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。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
140803	在途機件	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。
140804	訂購機件	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。
1409	核能燃料	凡供發電用之核能燃料屬之。
140901	核能燃料	凡購買發電核能燃料成本屬之。天然鈾價款、轉換、濃縮、製造等成本及進庫前之運什費、資本支出利息等之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
140902	累計攤銷－核能燃料	凡提列核能燃料之累計攤銷屬之。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。(本科目係「140901 核能燃料」之抵銷科目)
1410	租賃資產	凡屬融資租賃之設備資產屬之。
141001	租賃資產	凡符合企業會計準則公報規定之融資租賃條件之租賃物，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允價值之較低者)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。
141002	累計折舊－租賃資產	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「141001 租賃資產」之抵銷科目)
141003	累計減損－租賃資產	凡提列租賃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「141001 租賃資產」之抵銷科目)
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。
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。
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)
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)
15	投資性不動產	凡為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產屬之。
1501	投資性不動產	凡為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產屬之。
150101	投資性不動產	凡為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產，及依法令規定辦理資產之重估價屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
150102	累計折舊－投資性不動產	凡提列投資性不動產之累計折舊屬之。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「150101 投資性不動產」之抵銷科目)
150103	重估增值－投資性不動產	凡投資性不動產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。
150104	累計減損－投資性不動產	凡提列投資性不動產之累計減損屬之。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「150101 投資性不動產」及「150103 重估增值－投資性不動產」合計數之抵銷科目)
1502	建造中之投資性不動產	凡建造中之投資性不動產屬之。
150201	建造中之投資性不動產	凡建造中之投資性不動產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
16	無形資產及礦產資源	凡長期供生產及營業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；及凡礦產資源屬之。
1601	無形資產及礦產資源	凡各種商標權、專利權、特許權、電腦軟體及租賃權益等屬之；及凡蘊藏量將隨開採或其他使用方法而耗竭之天然礦產屬之。
160101	商標權	凡依法取得或自行發展供營業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。
160102	專利權	凡依法取得或自行發展供生產及營業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。
160103	特許權	凡取得供生產及營業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。
160104	著作權	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。
160105	電腦軟體	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。
160106	租賃權益	凡依約取得生產及營業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。
160107	商譽	凡購併其他企業所給付代價無法按有形資產及可明確辨認無形資產之公平價值分配之數皆屬之。
160108	遞延退休金成本	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。
160109	發展中之無形資產	凡自行發展供生產及營業用之無形資產，於發展階段所發生應予資本化之支出屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
160110	礦產資源	凡蘊藏量將隨開採或其他使用方法而耗竭之天然礦產屬之。購買及探勘開發成本暨增值、受贈之數，記入借方；售出、毀損之數，記入貸方。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
1602	累計減損－無形資產	凡提列無形資產之累計減損屬之。
160201	累計減損－無形資產	凡提列無形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。
1603	累計折耗及減損－礦產資源	凡提列礦產資源之累計折耗及減損屬之。
160301	累計折耗-礦產資源	凡提列礦產資源之累計折耗屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、廢棄等沖銷累計折耗之數，記入借方。（本科目係「160110 礦產資源」之抵銷科目）
160302	累計減損－礦產資源	凡提列礦產資源之累計減損屬之。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。
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。
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。
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。
170102	累計折舊－消耗性生物資產－非流動	凡提列消耗性生物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「170101 消耗性生物資產－非流動」之抵銷科目）
170103	累計減損－消耗性生物資產－非流動	凡消耗性生物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「170101 消耗性生物資產－非流動」之抵銷科目）
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，但不包括生產性植物。
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。
170202	累計折舊－生產性生物資產－非流動	凡提列生產性生物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「170201 生產性生物資產－非流動」之抵銷科目）
170203	累計減損－生產性生物資產－非流動	凡生產性生物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「170201 生產性生物資產－非流動」之抵銷科目）
18	其他資產	凡不屬於以上之其他資產皆屬之。
1801	遞延資產	凡通信儲值卡購製費、技術合作費、分配油氣權益及預付退休金等屬之。
180101	通信儲值卡購製費	凡購製各類語音或數據通信儲值卡之成本屬之。購入之數，記入借方；出售轉銷之數，記入貸方。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
180102	技術合作費	凡與其他機構訂立合作契約所支付待攤銷之技術合作費屬之。支出之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。
180103	油氣權益	凡合作開發、生產油氣或參與各項油氣利潤分享等支出屬之。支出之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。
180104	原水權益	凡為取得使用原水權利而應由以後各期攤銷之費用屬之。發生之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。其借方餘額，表示已經發生，尚未攤銷完畢之原水權益總額。
180105	預付退休金	凡提撥之退休基金高於淨退休金成本，其非屬流動部分之差額屬之。發生之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
180198	其他遞延資產	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。
1802	遞延所得稅資產	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。
180201	遞延所得稅資產	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。
1803	待處理資產	凡大陸地區及國外資產淨額、報失資產、追索債權、委託處分資產及其他待處理資產等屬之。
180301	大陸地區及國外資產淨額	凡留在大陸地區及國外失去控制之資產多於負債之數屬之。整理後轉入之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
180302	待抵銷大陸地區及國外資產	凡留在大陸地區及國外失去控制之資產多於負債之待抵銷之數屬之。待抵銷之數，記入貸方；核定抵銷之數，記入借方。(本科目係「180301 大陸地區及國外資產淨額」之抵銷科目)
180303	報失資產	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。
180304	待抵銷報失資產	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「180303 報失資產」之抵銷科目)
180305	委託處分資產	凡移交財政部國有財產署代為處理標售之不動產屬之。轉入之數，記入借方；售出之數，記入貸方。
180306	累計減損—委託處分資產	凡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「180305 委託處分資產」之抵銷科目)
180398	其他待處理資產	凡不屬於以上之待處理資產屬之。整理等轉入之數記入借方；減少之數記入貸方。
180399	備抵其他待處理資產價值損失	凡其他待處理資產因估計價值減損而提列之備抵損失屬之。發生之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。(本科目係「180398 其他待處理資產」之抵銷科目)
1897	什項資產	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。
189701	存出保證金	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。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
189702	催收款項	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。
189703	備抵呆帳—催收款項	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「189702 催收款項」之抵銷科目)
189704	承受擔保品及殘餘物	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。
189705	累計減損—承受擔保品及殘餘物	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「189704 承受擔保品及殘餘物」之抵銷科目)。
189706	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。
189707	存出保證品	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。
189708	存出典金（典入權益）	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。
189709	營業保證金及交割結算基金	凡證券商依規定繳存之營業保證金及交割結算基金屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
189710	抵繳營業保證金及交割結算基金	凡證券商以政府債券或金融債券抵繳營業保證金及交割結算基金屬之。抵繳之數，記入貸方；減少之數，記入借方。(本科目係「189709 營業保證金及交割結算基金」之抵銷科目)
189711	通信儲值卡	凡庫存之各類語音或數據通信儲值卡屬之。購入時，以面值記入借方；售出時，以面值記入貸方。
189712	備售通信儲值卡	凡提列備售之各類語音或數據通信儲值卡屬之。提列之面值，記入貸方；沖銷之面值，記入借方。(本科目係「189711 通信儲值卡」之抵銷科目，且金額相等。)
189713	存出再保責任準備金	凡存出同業再保險責任準備金屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
189716	應收代管負債	凡代管其他機構業務負債應收之數屬之。發生之數，記入借方；減少之數，記入貸方。(本科目應與「289808 代管負債」科目同時使用)。
189717	未售儲蓄券	凡庫存及分撥各承轉同業尚未售出之儲蓄券屬之。入庫之數，記入借方；發行銷售之數，記入貸方。
189718	待發行儲蓄券	凡待發行之儲蓄券屬之。待發行之數，記入貸方；發行銷售之數，記入借方。(本科目係「189717 未售儲蓄券」之抵銷科目)
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)。
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；

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		沖銷之數，記入借方。(本科目係「189720 代管資產」之抵銷科目)
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)
189798	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。
1898	期收款項	凡期收款項及買入期證券等屬之。本科目及項下各四級科目，均係或有資產性質之備忘科目，其與相對或有負債性質之「2106 期付款項」及其項下各四級科目同時使用，均不列入資產負債表之資產與負債項下，另附註或以附表方式表達。
189801	期收款項	凡賣出有價證券等依約到期交割應收之價款屬之。訂約應收之數，記入借方；交割收款之數，記入貸方。
189802	買入期證券	凡依約到期交割應收買入之有價證券屬之。訂約買入之數，記入借方；交割收券之數，記入貸方。
1899	信託代理與保證資產	凡信託資產、保管有價證券、保管品、保證品、應收代收或代理各項業務等屬之。本科目及項下各四級科目，均係或有資產性質之備忘科目，其與相對或有負債性質之「2899 信託代理與保證負債(備忘科目)」及其項下各四級科目同時使用，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。
189901	信託資產	凡代客經理各種信託資金業務及依相關法規之規定代為保管等所發生之資產屬之。接受委託或增益之數，記入借方；配發收益或屆期解約之數，記入貸方。
189902	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。
189903	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。
189904	保證品	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。
189905	代售旅行支票	凡受同業委託代售而尚未售出之旅行支票屬之。受託代售之數，記入借方；售出之數，記入貸方。
189906	約定融資額度	凡經與授信客戶簽妥契約承諾給予之融資額度屬之。簽約承諾之數，記入借方；動用或註銷之數，記入貸方。
189907	待抵銷約定融資額度	凡經與授信客戶簽妥契約承諾待付之融資額度屬之。簽約承諾之數，記入貸方；動用或註銷之數，記入借方。(本科目係「189906 約定融資額度」之抵銷科目)
189908	委任投資	凡接受委託直接辦理不負擔風險之投資屬之。委任撥入之數，記入借方；實際投資或退還之數，記入貸方。
189909	應收代收款	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。
189910	受託發行新台幣	凡受中央銀行委託發行新台幣屬之。本科目與負債類「289908 代理發行新台幣」科目對轉。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
189911	寄銷印花稅票	凡寄分銷處銷售之印花稅票屬之。受託寄銷之數記入借方；出售或退還之數記入貸方。
189912	分離帳戶保險商品資產	凡分離帳戶保險商品之各項資產總和屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
189913	應收代放款	凡主辦聯貸或專案放款等應收代放之款項屬之。應收代放之數，記入借方；收回退還之數，記入貸方。
189914	應收代理訂售料款	凡代理其他機構訂售物料應收之款項屬之。應收之數，記入借方；收款之數，記入貸方。
189915	應收保證票據	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收到客戶作為擔保用之票據屬之。收受之數，記入借方；退還之數，記入貸方。
189916	存出保證票據	凡提出作為保證用之票據或提貨單屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
189917	代理訂購物料	凡代其他機構訂購物料應收之款項屬之。應收之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
189918	應收代收保險費	凡代理保險開出保單時應向投保客戶收取之保險費屬之。應收之數，記入借方；收款之數，記入貸方。
189919	應收代收房地產租	凡受託代理經收房地產租金時，應向承租人收取之房地產租金屬之。應收之數，記入借方；收款之數，記入貸方。
189920	代理期收款項	凡代理賣出訂期交割有價證券應收之款項屬之。賣出之數，記入借方；交割之數，記入貸方。
189921	代理買入期證券	凡應收代理買入訂期交割之有價證券屬之。買入之數，記入借方；交割之數，記入貸方。
189922	經理政府登錄債券	凡受發行機構委託經理之各種政府登錄債券屬之。承購或轉入之數，記入借方；還本或轉出之數，記入貸方。
189923	經理集保短期票券	凡受投資人委託經理之各種集保短期票券屬之。承購或轉入之數，記入借方；兌償或轉出之數，記入貸方。
189924	待辦代理結匯款	凡收到客戶委託待辦代理結匯之款項屬之。收到待辦之數，記入借方；結匯或退還之數，記入貸方。
189925	代理追償權益	凡各保險賠款付出後經保戶切結委由保險公司行使追償承保標的之權益屬之。應收追償之數，記入借方；追償收回之數，記入貸方。
189926	承銷有價證券	凡受發行機構委託承銷之各種有價證券屬之。受託承銷之數，記入借方；售出或退還之數，記入貸方。
189927	承銷印花稅票	凡受託承銷之印花稅票屬之。受託承銷之數，記入借方；銷售或退還之數，記入貸方。
189928	承銷品	凡受託承銷之各種產品或票品屬之。受託承銷之數，記入借方；銷售或退還之數，記入貸方。
189929	應收保證款項	凡應收客戶保證其應負償還責任之保證款項屬之。保證之數，記入借方；解除或履行沖銷之數，記入貸方。
189930	應收信用狀款項	凡代客開發信用狀客戶應負之償還責任屬之。開發或修改增加之數，記入借方；付款或退還之數，記入貸方。
189931	應收銀行保付信用狀款	凡辦理保險業務收受銀行開具之保付信用狀於保付期間內得憑保付信用狀向銀行提兌應收之款項屬之。應收之

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		數，記入借方；提兌或沖銷之數，記入貸方。
189932	收受銀行保付信用狀	凡辦理保險業務收受銀行開具之保付信用狀屬之。收受之數，記入貸方；提兌或沖銷之數，記入借方。(本科目係「189931 應收銀行保付信用狀款」之抵銷科目)
19	往來及兌換	凡內部各項往來及各種貨幣之兌換皆屬之。
1901	內部往來	凡內部及聯行往來、外匯憑證、票據及證券憑證屬之。
190101	內部往來	凡總機構與分支機構暨總分行與各該行內會計獨立之信託、儲蓄、保險等部及其分部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)
190102	聯行往來	凡總分行各單位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)
1902	兌換	凡各種貨幣之兌換屬之。
190201	兌換	凡平時兌進兌出之各種貨幣屬之。買入外匯之數，以兌換(新台幣)記入借方，以兌換(外幣)記入貸方；賣出外匯之數，以兌換(新台幣)記入貸方，以兌換(外幣)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)
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，包括流動負債、存款及匯款及同業融資、長期負債、其他負債等。
21	流動負債	凡將於一年或一營業週期內(以較長者為準)以流動資產償還或再轉為流動負債皆屬之。
2101	短期債務	凡償還期限在一年或一營業週期(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。
210101	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。
210102	短期借款	凡向銀行或其他機關借入款項(銀行透支除外)償還期限在一年或一營業週期內(以較長者為準)屬之。借入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
210103	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。
210104	應付商業本票折價	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「210103 應付商業本票」之抵銷科目)
210105	應付銀行承兌匯票	凡因資金調度上需要而發行之銀行承兌匯票屬之。發行面額之數，計入貸方；償還之數，計入借方。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
210106	應付銀行承兌匯票折價	凡發行銀行承兌匯票所收現金少於匯票面額之差額屬之。折價之數，計入借方；攤銷之數計入貸方。（本科目係「210105 應付銀行承兌匯票」之抵銷科目）。
210107	應付到期長期負債	凡在一年或一營業週期（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。
2102	央行存款	凡央行存款屬之。
210201	央行存款	凡銀行收受屬於中央銀行之存款屬之。轉入之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
2103	銀行同業存款	凡銀行同業存款、拆放及透支銀行同業等屬之。
210301	銀行同業存款	凡銀行同業因資金調撥及為便利相互往來而存入或代為收付等款項屬之。存入或代收之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
210302	透支銀行同業	凡於所訂契約額度內向銀行同業透支之款項屬之。透支之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
210303	銀行同業拆放	凡向銀行同業借入按日拆計息之短期款項屬之。拆入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
2104	應付款項	凡應付票據、帳款、代收款、費用、稅款及工程款等屬之。
210401	應付票據	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。
210402	應付帳款	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。
210403	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。
210404	應付無追索權承購帳款	凡買入賣方移轉之未附追索權應收帳款債權而應付賣方之承購價金屬之。應付之數，記入貸方；支付或轉入相當科目之數，記入借方。
210405	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。
210406	應付其他稅款	凡應付未付之所得稅以外之各項稅款屬之。應付之數，記入貸方；繳付之數，記入借方。
210407	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。
210408	暫估應付機料款	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。
210409	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。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
210410	承兌匯票	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。
210411	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。
210412	應付股（官）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。
210413	融券存入保證價款	凡證券商辦理有價證券買賣融資融券業務，對客戶融券所收取之保證價款屬之。存入之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。
210414	應付融券擔保價款	凡證券商辦理有價證券買賣融資融券業務之證券商，對客戶融券所收取之融券賣出價款（扣除證券交易稅、受託買賣手續費、融券手續費）作為擔保品屬之。應付之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。
210415	應付保險賠款	凡應付理賠金額已定未付之保險賠款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
210416	應付再保賠款	凡應付理賠金額已定未付之再保賠款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
210417	應付保險給付	凡應付未付之保險給付屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
210418	應付再保給付	凡應付未付之再保給付屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
210419	應付壽險紅利	凡壽險盈餘依約應分配給被保險人之紅利屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
210420	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。
210421	代理處往來	凡與各代理處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；撥款或沖轉之數，記入借方。
210422	經紀人往來	凡與各經紀人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；撥款或沖轉之數，記入借方。
210423	保險同業往來	凡與各保險同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；支付或沖轉之數，記入借方。
210424	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。
210425	應付代售印花稅票	凡印花稅票業經售出，照契約應付之款項屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
210426	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。
210427	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。
210498	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。
2105	本期所得稅負債	凡尚未支付之本期及前期所得稅屬之。
210501	應付所得稅款	凡應付未付之所得稅款屬之。應付之數，記入貸方；支付

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		之數，記入借方。
210502	應付土地增值稅	凡應付未付之土地增值稅屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
2106	期付款項	凡期付款項及賣出期證券等屬之。本科目及項下各四級科目，均係或有負債性質之備忘科目，其與相對或有資產性質之「1898 期收款項」及其項下各四級科目同時使用，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。
210601	期付款項	凡買入有價證券等依約到期交割應付之價款屬之。訂約應付之數，記入貸方；交割付款之數，記入借方。
210602	賣出期證券	凡依約到期交割應付賣出之有價證券屬之。訂約應付之數，記入貸方；交割付券之數，記入借方。
2107	發行券幣	凡發行鈔券及硬幣等屬之。
210701	發行鈔券	凡發行之鈔券屬之。發行之數，記入貸方；收回之數，記入借方。
210702	發行硬幣	凡發行之硬幣屬之。發行硬幣之數，記入貸方；收回發行硬幣或流通在外之舊版硬幣經公告停止流通已非流通幣時，記入借方。
2108	預收款項	凡預收貨款、利息、收入、保費、定金、工程款等屬之。
210801	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。
210802	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。
210803	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。
210804	預收保費	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。
210805	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。
210806	銷項稅額	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。
210807	預收工程款	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。
210808	在建工程	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「210807 預收工程款」之抵銷科目）
210898	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。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
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、避險之金融負債、其他按攤銷後成本衡量之金融負債、以成本衡量之金融負債及其他金融負債等屬之。
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，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，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；減少之數，記入借方。
210902	透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	凡透過損益按公允價值衡量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「210901 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「210901 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動」之附加科目）
210903	附買回有價證券負債	凡從事債、票券附買回條件交易，其實際取得之金額屬之。取得之數，記入貸方；買回之數，記入借方。
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。
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）
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。
210907	以成本衡量之金融負債－流動	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。
210908	特別股負債－流動	凡發行具金融負債性質且預期於資產負債表日後十二個月內清償之特別股所收款項屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
210998	其他金融負債－流動	凡不屬於以上之流動金融負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
2198	其他流動負債	凡其他流動負債屬之。
219898	其他流動負債	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。
22	存款、匯款及金融債券	凡收受客戶存入、匯撥之各種款項及發行之金融債券屬之。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
2201	支票存款	凡支票存款、國庫及政府機關存款、本行支票、本票等屬之。
220101	支票存款	凡收受存款人依約簽發支票隨時支付之存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
220102	本行支票	凡存戶繳來現金、支票申請簽發本行付款之支票等屬之。簽發之數，記入貸方；兌付或轉列相當科目之數，記入借方。
220103	公庫存款	凡收存屬於公庫之款項屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
220104	外匯支票存款	凡收受存款人依約簽發支票，供提示兌現之外匯存款屬之。收存之數，記入貸方；兌現之數，記入借方。
2202	活期存款	凡收受各種活期存款屬之。
220201	活期存款	凡收受存款人依約隨時支付之存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
220202	外匯活期存款	凡收受存款人依約隨時支付之外匯存款屬之。收存之數，記入貸方；支付或匯出之數，記入借方。
2203	定期存款	凡收受各種定期存款及郵匯局轉存款屬之。
220301	定期存款	凡收受存款人依約到期支付之存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
220302	外匯定期存款	凡收受存款人依約到期支付之外匯存款屬之。收存之數，記入貸方；支付或匯出之數，記入借方。
220303	郵匯局轉存款	凡收受中華郵政公司郵匯局轉存之定期存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
2204	儲蓄存款	凡收受各種儲蓄存款、郵政儲金及儲蓄券等屬之。
220401	活期儲蓄存款	凡收受個人或非營利法人以積蓄資金為目的依約隨時支付之存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
220402	行員活期儲蓄存款	凡收受行員以積蓄資金為目的依約隨時支付之存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
220403	零存整付儲蓄存款	凡收受個人或非營利法人以積蓄資金為目的依約零存到期整付之存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
220404	整存零付儲蓄存款	凡收受個人或非營利法人以積蓄資金為目的，依約整存，按期支付本息之存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
220405	整存整付儲蓄存款	凡收受個人或非營利法人以積蓄資金為目的依約整存到期整付之存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
220406	存本取息儲蓄存款	凡收受個人或非營利法人以積蓄資金為目的依約存本按月付息之存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
220407	行員定期儲蓄存款	凡收受本行退休人員退休養老金依約到期支付或轉期續存之存款屬之。收存之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
220408	優利存本取息儲蓄存款	凡奉令辦理之特別優利，依存本取息方式存取之存款屬之。
2205	匯款	凡各種匯出及應解匯款屬之。
220501	匯出匯款	凡收到匯款人委託依約匯出之款項屬之。收款之數，記入貸方；匯出之數，記入借方。
220502	應解匯款	凡收到通匯銀行委託代付匯入之款項屬之。匯入之數，記入貸方；解繳之數，記入借方。
2206	金融債券	凡奉准並已發行之金融債券屬之。
220601	應付金融債券	凡已發行之金融債券屬之。發行之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
220602	應付金融債券溢價	凡發行金融債券所收價款超過債券面額之數屬之。超出之數，記入貸方；攤銷之數，記入借方。（本科目係「220601應付金融債券」之附加科目）
220603	應付金融債券折價	凡發行金融債券所收價款少於債券面額之數屬之。折價之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。（本科目係「220601應付金融債券」之抵銷科目）
23	同業融資	凡以已貼現票據、放款債權及其擔保品等向同業轉融資皆屬之。
2301	同業融資	凡向同業融資屬之。
230101	同業融資	凡以票據或其他方式向同業融資之數屬之。向同業融資之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
24	長期負債	凡到期日超過一年或一營業週期（以較長者為準）之債務皆屬之。
2401	長期債務	凡償還期限超過一年或一營業週期（以較長者為準）之長期借款及應付分期帳款、公司債券、長期工程款及租賃款等屬之。
240101	應付公司債券	凡奉核准並已發行之公司債券屬之。發行債券面額之數，記入貸方；償還之數，記入借方。
240102	應付債券溢價	凡發行公司債券所收價款超出債券面額之數屬之。超出之數，記入貸方；攤銷之數，記入借方。（本科目係「240101應付公司債券」之附加科目）
240103	應付債券折價	凡發行公司債券所收價款少於債券面額之差額屬之。折價之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。（本科目係「240101應付公司債券」之抵銷科目）
240104	長期借款	凡向銀行或其他機關借入償還期限超過一年或一營業週期（以較長者為準）之款項屬之。借入之數，記入貸方；償還或減少之數，記入借方。
240105	長期預收定金	凡預收非屬流動負債性質之各項訂金屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉列相當科目之數，記入借方。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
240106	應付分期帳款	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。
240107	應付長期工程款	凡應償還工程款之期限超過一年或一營業週期以上(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。
240108	共同投資機關(基金)撥入資金	凡由各機關(基金)撥入作為共同投資用途之資金屬之。撥入之數，記入貸方；歸還之數，記入借方。
240109	應付租賃款	凡融資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。
240110	應計退休金負債	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。
240198	其他長期負債	凡不屬於以上之長期負債屬之。
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、避險之金融負債、其他按攤銷後成本衡量之金融負債、以成本衡量之金融負債及其他金融負債等屬之。
240201	透過損益按公允價值衡量之金融負債—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。
240202	透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整—非流動	凡透過損益按公允價值衡量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「240201 為透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動」之抵銷科目；本科目餘額如屬貸方，則係「240201 為透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動」之附加科目)
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。
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)
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。
240206	以成本衡量之金融負債—非流動	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

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
240207	特別股負債－非流動	凡發行具金融負債性質且非預期於資產負債表日後十二個月內清償之特別股所收款項屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
240298	其他金融負債－非流動	凡不屬於以上之非流動金融負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
28	其他負債	凡不屬於以上之負債皆屬之。
2801	負債準備	凡提列工程保固、保證責任、意外損失及各項準備等屬之。
280101	工程保固準備	凡對外承建工程預估完工後契約保固期間內可能發生之保固工程費用屬之。提列之數，記入貸方；實際支出或沖回之數，記入借方。
280102	保證責任準備	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。
280103	輸出保險準備	凡各期輸出保險及其他機關撥入推廣輸保業務準備款項等收支剩餘尚未動用之累積餘額屬之。輸保收支剩餘提存及撥入推廣輸保業務準備款項之數，記入貸方；彌補輸保短差收回及因推廣輸保所發生支用之數，記入借方。
280104	輔導特別準備	凡依照規定提列備供抵沖發生特別損失準備屬之。提列之數，記入貸方；發生損失或沖轉之數，記入借方。
280105	意外損失準備	凡備供發生證券經紀錯帳、應收信用狀款項呆帳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。
280106	未滿期保費準備	凡辦理保險業務依規定按險別提存尚未滿期之保險費準備餘額屬之。提存之數，記入貸方；收回之數，記入借方。
280107	責任準備	凡辦理保險業務為履行契約責任提存之責任準備餘額屬之。提存之數，計入貸方；收回或沖減之數，計入借方。
280108	壽險特別準備	凡辦理保險業務各種準備金提存辦法及相關法令規定而提列者屬之。提存之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。
280109	賠款準備	凡依規定提存之賠款準備屬之。
280110	其他營業損失準備（辦理保險業務專用）	凡辦理保險業務用以沖銷持有財務困難公司之有價證券，因該發行公司發生非經常性之重大損失價值減損，而提列之備抵跌價損失及其他經核准之用途屬之。
280111	保費不足準備	凡依規定提存之保費不足準備餘額屬之。提存之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。
280112	其他準備	凡辦理保險業務經主管機關規定提存，不能歸屬於以上各類準備者屬之。提列之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。
280113	具金融商品性質之保險契約準備	凡辦理保險業務發行不具裁量參與特性之金融商品，依照各種準備金提存辦法及相關法令規定而提存之準備者屬

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		之。提列之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。
280114	外匯價格變動準備	凡辦理保險業務依規定提存之外匯價格變動準備餘額屬之。提存之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。
280115	除役、復原及修復成本之負債準備	凡為辦理除役、復原及修復事宜，提存之負債準備屬之。增加之數，記入貸方；支付或沖減之數，記入借方。
280116	虧損性合約之負債準備	凡履行合約義務所發生不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益，該合約認列之現時義務屬之。增加之數，記入貸方；收回或沖減之數，記入借方。
280117	估計產品售後服務準備	凡估計產品售後保固期間，履約所應負擔之金額屬之。應付之數，記入貸方；履約或轉入相當科目之數，記入借方。
280118	保證責任準備	凡辦理保證業務，依規定提列備供代償債務之準備屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖轉之數，記入借方。
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。
2802	遞延負債	凡遞延各項收入及利益、待攤線路補助收入等屬之。
280201	遞延收入	凡收到屬於以後各期之收入屬之。收入之數，記入貸方；到期轉入相當科目之數，記入借方。
280202	待攤線路補助收入	凡收到未用戶特設桿線之補助收入屬之。收入之數，記入貸方；退還或按月攤轉收入之數，記入借方。
2803	遞延所得稅負債	凡遞延所得稅負債、估計應付土地增值稅等屬之。
280301	遞延所得稅負債	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。
280302	估計應付土地增值稅	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。
2804	待處理負債	凡大陸地區及國外負債淨額與其他待處理負債等。
280401	大陸地區及國外負債淨額	凡留在大陸地區及國外失去控制之資產少於負債之數屬之。處理後轉入之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
280402	待抵銷大陸地區及國外負債	凡留在大陸地區及國外失去控制之資產少於負債待抵銷之數屬之。待抵銷之數，記入借方；核定抵銷之數，記入貸方。（本科目係「280401 大陸地區及國外負債淨額」之抵銷科目）
280498	其他待整理負債	凡不屬於大陸地區及國外負債淨額之其他待整理負債屬之。整理等轉入之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
2898	什項負債	凡存入保證金及典金、應付保管款、保本保息準備抵用金、暫收及待結轉帳項等屬之。
289801	存入保證金	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。
289802	應付保管款	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。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
289803	保本保息準備抵用金	凡備供信託資金保本保息特別準備金屬之。按部分信託收益提存之數，記入貸方；彌補本金損失或未達保證最低收益率之數，記入借方。
289804	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。
289805	存入典金	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。
289806	存入再保責任準備金	凡保險同業存入再保責任準備金屬之。存入之數，記入貸方；退還或轉抵之數，記入借方。
289808	代管負債	凡代管其他機構業務所代管之負債屬之。發生之數，記入貸方；減少之數，記入借方。（本科目應與「189716 應收代管負債」科目同時使用）。
289898	其他什項負債	凡不屬於以上之什項負債屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
2899	信託代理與保證負債	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。本科目及項下各四級科目，均係或有負債性質之備忘科目，其與相對或有資產性質之「1899 信託代理與保證資產」及其項下各四級科目同時使用，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。
289901	信託負債	凡代客經理各種信託資金業務及依相關法規之規定代為保管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。
289902	應付保管有價證券	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。
289903	應付保管品	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。
289904	存入保證品	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。
289905	受託代售旅行支票	凡應付受同業委託代售而尚未售出之旅行支票屬之。受託代售之數，記入貸方；售出之數，記入借方。
289906	受託投資款項	凡應付受託代為投資之款項屬之。受託投資之數，記入貸方；實際投資或退還之數，記入借方。
289907	受託代收款（代收款項）	凡應付受客戶或同業委託代收之款項屬之。應付受託之數，記入貸方；退還或解繳之數，記入借方。
289908	代理發行新台幣	凡代理中央銀行發行新台幣屬之。本科目與資產類「189910 受託發行新台幣」科目對轉。
289909	撥交備售印花稅票	凡撥交分銷處備售之印花稅票屬之。本科目應與資產類「189911 寄銷印花稅票」科目同時使用，為備忘科目性質。
289910	分離帳戶保險商品負債	凡分離帳戶型保險商品之各項負債總和屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
289911	受託代放款	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。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
289912	代理訂售物料	凡代理其他機構訂售物料應付之價款屬之。應付之數，記入貸方；付款之數，記入借方。
289913	存入保證票據	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。
289914	應付保證票據	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。
289915	應付代理訂購料款	凡代其他機構訂購物料應付之款項屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
289916	受託代收保險費	凡受託代理保險開出保單時應向保險機構繳納之保險費屬之。應繳之數，記入貸方；付款之數，記入借方。
289917	受託代收房地產租	凡受託代理經收房地產租金時應付客戶之房地產租金屬之。應付之數，記入貸方；付款之數，記入借方。
289918	代理期付款項	凡代理買入訂期交割有價證券應付之款項屬之。買入之數，記入貸方；交割之數，記入借方。
289919	代理賣出期證券	凡應付代理賣出訂期交割之有價證券屬之。賣出之數，記入貸方；交割之數，記入借方。
289920	受託經理政府登錄債券	凡受發行機構委託經理各種政府登錄債券應付之款項屬之。承購或轉入之數，記入貸方；還本或轉出之數，記入借方。
289921	受託經理集保短期票券	凡受投資人委託經理之各種集保短期票券應付之數屬之。承購或轉入之數，記入貸方；兌償或轉出之數，記入借方。
289922	應付待辦結匯款	凡收到客戶委託待辦結匯應付之款項屬之。應付之數，記入貸方；結匯或退還之數，記入借方。
289923	應攤回追償權益	凡各險賠款付出後承保標的物權益經委交保險公司追償應攤回之數屬之。應攤回之數，記入貸方；攤回之數，記入借方。
289924	受託承銷有價證券	凡受發行機構委託承銷各種有價證券應付之價款屬之。承銷之數，記入貸方；售出或退還之數，記入借方。
289925	受託承銷印花稅票	凡受託承銷各種印花稅票應付之價款屬之。承銷之數，記入貸方；售出或退還之數，記入借方。
289926	受託承銷品	凡受託承銷各種產品或票品應付之價款屬之。承銷之數，記入貸方；銷售或退還之數，記入借方。
289927	保證款項	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。
289928	信用狀款項	凡受客戶委託開發信用狀對外應負之償還責任屬之。開發或修改增加之數，記入貸方；付款或退還之數，記入借方。
289929	應付銀行保付信用狀款	凡辦理保險業務委託銀行開發保付信用狀應付銀行償付之責任屬之。應付之數，記入貸方；支付或沖銷之數，記入借方。
289930	委託銀行開發保付信用狀	凡辦理保險業務委託銀行開發保付信用狀銀行應付償付之責任屬之。委託之數，記入借方；到期或沖銷之數，記入貸方。（本科目係「289929 應付銀行保付信用狀款」

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		之抵銷科目)
29	往來及兌換	凡內部各項往來及各種貨幣之兌換皆屬之。
2901	內部往來	凡內部及聯行往來屬之。
290101	內部往來	凡總機構與分支機構暨總分行與各該行內會計獨立之信託、儲蓄、保險等部及其分部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)
290102	聯行往來	凡總分行各單位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)
2902	兌換	凡各種貨幣之兌換屬之。
290201	兌換	凡平時兌進兌出之各種貨幣屬之。買入外匯之數，以兌換(外幣)記入貸方，以兌換(新台幣)記入借方；賣出外匯之數，以兌換(外幣)記入借方，以兌換(新台幣)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)
3	權益	凡全部資產減除全部負債後之餘額者屬之，包括資本、資本公積、保留盈餘(累積虧損)及權益調整等。
31	資本	凡實收資本及預收資本皆屬之。
3101	資本	凡實收資本屬之。
310101	資本	凡經核定撥交或額定之資本總額屬之。核(額)定之數，記入貸方；減資之數，記入借方。
310102	未收資本	凡經核定尚未撥交或分次發行尚未收足之資本屬之。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「310101 資本」之抵銷科目)
3102	預收資本	凡預收資本屬之。
310201	預收資本	凡在未完成法定程序前預收股東繳付之資本屬之。預收之數，記入貸方；完成法定程序後轉入資本之數，記入借方。
32	資本公積	凡非由營業所產生之淨資產增加數皆屬之。
3201	資本公積	凡股本溢價、受贈公積及庫藏股票處分溢價等屬之。
320101	股本溢價	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。
320102	受贈公積	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。
320103	庫藏股票交易	凡庫藏股票處分溢價或註銷時帳面價值低於面值與股票

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		發行溢價之數屬之。溢價之數，記入貸方；處分時，低於庫藏股票帳面價值之數或註銷時高於股票面值與股票發行溢價之數，記入借方。
320104	採權益法認列之投資股權淨值變動數	凡採權益法認列之投資股權淨值變動，造成對其所享之權益份額發生變動之數屬之。增加之數，記入貸方；沖減之數，記入借方。
320198	其他資本公積	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。
33	保留盈餘（或累積虧損）	凡依規定保留於事業之盈餘或待填補之虧損皆屬之。
3301	已指撥保留盈餘	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。
330101	法定公積	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。
330102	特別公積	凡自盈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。
3302	未指撥保留盈餘	凡未經指撥或分配之累積盈餘及本期損益等屬之。
330201	累積盈餘	凡截至本期止未經指撥或分配之盈餘屬之。盈餘分配時未經分派盈餘之數，記入貸方；分配盈餘之數，記入借方。
330202	上期損益	凡未經審計機關審定之上期損益數屬之。上期盈餘之數，記入貸方；上期虧損之數，記入借方。
330203	上年度損益整理	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。
330204	本期損益	凡本期收支互抵後之餘額屬之。每屆決算時，自營業收入、營業外收入各科目餘額轉入之數，記入貸方；自營業成本、營業費用、營業外費用各科目餘額轉入之數，記入借方。
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。
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。
3303	累積虧損	凡未經彌補之累積虧損屬之。
330301	累積虧損	凡截至本期止尚未彌補之虧損屬之。虧損撥補時未經彌補之虧損，記入借方；彌補虧損之數，記入貸方。
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。
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。
34	權益其他項目	凡累積其他綜合損益及未認列為退休金成本之淨損失等權益之調整項目皆屬之。

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
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等屬之。
340102	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)	凡金融資產現金流量有效避險部分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。
340103	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	凡在國外營運機構財務報表按歷史匯率、現時匯率或當期加權平均匯率換算所產生之兌換差額，暨具有長期投資性質外幣墊款不擬於可預見將來結清之兌換差額，及為規避國外淨投資風險所訂遠期外匯買賣合約之匯率變動影響數屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
340104	未實現重估增值	凡依法令辦理資產重估所產之未實現重估增值屬之。增值之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。
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。
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。
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。
3402	未認列為退休金成本之淨損失	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。
340201	未認列為退休金成本之淨損失	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，計入借方；期初轉回之數，計入貸方。
35	庫藏股票	凡依規定收回之發行股份，尚未再出售或註銷者。庫藏股票應列為權益之減項。
3501	庫藏股票	凡依規定收回之發行股份，尚未再出售或註銷者。庫藏股票應列為權益之減項。
350101	庫藏股票	凡依規定收回之發行股份，尚未再出售或註銷者。庫藏股票應列為權益之減項。
36	首次採用國際財務報導準則調整數(IFRSs 專用科目)	凡首次採用國際財務報導準則之相關調整數屬之。
3601	首次採用國際財務報導準則調整數(IFRSs 專用科目)	凡首次採用國際財務報導準則之相關調整數屬之。
360101	首次採用國際財務報導準則調整數(IFRSs 專用科目)	凡首次採用國際財務報導準則之相關調整數屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
39	非控制權益	凡子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分屬之。(編製合併財務報表適用)
3901	非控制權益	凡子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分屬

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目

編 號	科 目	定 義
		之。(編製合併財務報表適用)
390101	非控制權益	凡子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分屬之。(編製合併財務報表適用)