

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
1	資產
11	流動資產
1101	現金
110101	庫存現金
110102	銀行存款
110103	匯撥中現金
110104	零用及週轉金
110105	待交換票據
110106	庫存外幣
110107	運送中現金
1102	存放銀行同業
110201	存放銀行同業
110202	備抵呆帳—存放銀行同業
110203	銀行同業透支
110204	拆放銀行同業
110205	備抵呆帳—拆放銀行同業
110206	轉存銀行同業存款
1103	存放央行
110301	存放央行
110302	轉存央行存款
110303	存出信託資金準備
110304	抵繳存出信託資金準備
110305	存出信託賠償準備金(金融信託業專用)
110306	抵繳存出信託賠償準備金準備(金融信託業專用)
1104	流動金融資產
110401	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

編 號	科 目 名 稱
110402	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動
110403	附賣回有價證券投資
110404	買入匯款
110405	備抵呆帳—買入匯款
110411	避險之金融資產—流動
110412	避險之金融資產評價調整—流動
110413	以成本衡量之金融資產—流動
110414	累計減損—以成本衡量之金融資產—流動
110417	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動
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
110419	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動
110420	累計減損—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動
110498	其他金融資產—流動
110499	其他金融資產評價調整—流動
1105	應收款項
110501	應收票據
110502	應收票據貼現
110503	備抵呆帳—應收票據
110504	應收帳款
110505	備抵呆帳—應收帳款
110506	應收分期帳款
110507	備抵呆帳—應收分期帳款
110508	未實現利息收入
110509	應收到期長期貸(墊)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簡表

編 號	科 目 名 稱
110510	應收其他退稅款
110511	應收收益
110512	應收無追索權承購帳款
110513	備抵呆帳－應收無追索權承購帳款
110514	應收利息
110515	應收工程款
110516	備抵呆帳－應收工程款
110517	應收承兌票款
110518	備抵呆帳－應收承兌票款
110519	應收保費
110520	備抵呆帳－應收保費
110521	應收股利
110522	應攤回再保賠償給付
110523	應收貸款
110524	轉融通保證價款
110525	應收轉融通擔保價款
110526	託辦往來
110527	代理處往來
110528	經紀人往來
110529	保險同業往來
110530	轉投資事業往來
110598	其他應收款
110599	備抵呆帳－其他應收款
1106	本期所得稅資產
110601	應收所得稅退稅款
110602	預付所得稅
1107	存貨

編 號	科 目 名 稱
110701	商（藥）品存貨
110702	營建用地
110703	在途貨品
110704	未分配運什費
110705	原礦品
110706	在製品
110707	製成品
110708	在修品
110709	在建工程
110710	預收工程款
110711	副產品
110712	容器
110713	半製品
110714	配件
110715	農產品
110716	營建及加工品
110717	原料
110718	物料
110719	燃料
110720	在途材料
110721	寄銷品
110722	備抵存貨跌價損失
1108	消耗性生物資產－流動
110801	消耗性生物資產－流動
1109	生產性生物資產－流動
110901	生產性生物資產－流動
1110	預付款項
111001	預付貨款

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
111002	用品盤存
111003	預付費用
111004	預付利息
111005	進項稅額
111006	留抵稅額
111007	預付稅款
111008	預付股（官）息紅利
111098	其他預付款
1111	短期墊款
111101	短期墊款
111102	備抵呆帳—短期墊款
111103	蔗農墊款
111104	代繳保費
1198	其他流動資產
119898	其他流動資產
12	押匯貼現及放款
1201	押匯及貼現
120101	進口押匯
120102	出口押匯
120103	貼現
120104	備抵呆帳—押匯及貼現
1202	短期放款及透支
120201	透支
120202	短期放款
120203	備抵呆帳—短期放款及透支
120204	應收帳款融資
120205	備抵呆帳—應收帳款融資

編 號	科 目 名 稱
120206	應收帳款擔保融資
120207	備抵呆帳—應收帳款擔保融資
1203	短期擔保放款及透支
120301	擔保透支
120302	短期擔保放款
120303	備抵呆帳—短期擔保放款及透支
120304	應收證券融資款
120305	備抵呆帳—應收證券融資款
1204	中期放款
120401	中期放款
120402	中期放款溢價調整
120403	中期放款折價調整
120404	備抵呆帳—中期放款
1205	中期擔保放款
120501	中期擔保放款
120502	中期擔保放款溢價調整
120503	中期擔保放款折價調整
120504	備抵呆帳—中期擔保放款
1206	長期放款
120601	長期放款
120602	長期放款溢價調整
120603	長期放款折價調整
120604	備抵呆帳—長期放款
1207	長期擔保放款
120701	長期擔保放款
120702	長期擔保放款溢價調整
120703	長期擔保放款折價調整
120704	備抵呆帳—長期擔保放款

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
13	基金、投資及長期應收款
1301	基金
130101	償債基金
130102	改良及擴充基金
130103	專案計畫基金
130198	其他基金
1302	採權益法之投資
130201	採權益法之投資成本
130202	採權益法之投資權益調整
130203	累計減損－採權益法之投資
1303	非流動金融資產
130301	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動
130302	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動
130308	避險之金融資產－非流動
130309	避險之金融資產評價調整－非流動
130310	以成本衡量之金融資產－非流動
130311	累計減損－以成本衡量之金融資產－非流動
130314	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動
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
130316	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動
130317	累計減損－按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動
130398	其他金融資產－非流動
130399	其他金融資產評價調整－非流動
1304	其他長期投資

編 號	科 目 名 稱
130401	長期信託投資
130498	其他長期投資
130499	其他長期投資評價調整
1305	長期應收款項
130501	長期應收票據
130502	長期應收票據折價
130503	備抵呆帳－長期應收票據
130504	長期應收款
130505	備抵呆帳－長期應收款
130506	長期應收分期帳款
130507	備抵呆帳－長期應收分期帳款
130508	未實現利息收入－長期應收分期帳款
14	不動產、廠房及設備
1401	土地
140101	土地
140102	重估增值－土地
140103	累計減損－土地
1402	土地改良物
140201	土地改良物
140202	重估增值－土地改良物
140203	累計折舊－土地改良物
140204	累計減損－土地改良物
1403	房屋及建築
140301	房屋及建築
140302	重估增值－房屋及建築
140303	累計折舊－房屋及建築

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
140304	累計減損－房屋及建築
1404	機械及設備
140401	機械及設備
140402	重估增值－機械及設備
140403	累計折舊－機械及設備
140404	累計減損－機械及設備
1405	交通及運輸設備
140501	交通及運輸設備
140502	重估增值－交通及運輸設備
140503	累計折舊－交通及運輸設備
140504	累計減損－交通及運輸設備
1406	什項設備
140601	什項設備
140602	重估增值－什項設備
140603	累計折舊－什項設備
140604	累計減損－什項設備
1407	租賃權益改良
140701	租賃權益改良
140702	重估增值－租賃權益改良
140703	累計折舊－租賃權益改良
140704	累計減損－租賃權益改良
1408	購建中固定資產
140801	未完工程
140802	預付工程及土地款
140803	在途機件
140804	訂購機件
1409	核能燃料
140901	核能燃料

編 號	科 目 名 稱
140902	累計攤銷－核能燃料
1410	租賃資產
141001	租賃資產
141002	累計折舊－租賃資產
141003	累計減損－租賃資產
1411	生產性植物
141101	生產性植物
141103	累計折舊－生產性植物
141104	累計減損－生產性植物
15	投資性不動產
1501	投資性不動產
150101	投資性不動產
150102	累計折舊－投資性不動產
150103	重估增值－投資性不動產
150104	累計減損－投資性不動產
1502	建造中之投資性不動產
150201	建造中之投資性不動產
16	無形資產及礦產資源
1601	無形資產及礦產資源
160101	商標權
160102	專利權
160103	特許權
160104	著作權
160105	電腦軟體
160106	租賃權益
160107	商譽
160108	遞延退休金成本
160109	發展中之無形資產

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
160110	礦產資源
1602	累計減損－無形資產
160201	累計減損－無形資產
1603	累計折耗及減損－礦產資源
160301	累計折耗-礦產資源
160302	累計減損－礦產資源
17	生物資產－非流動
1701	消耗性生物資產－非流動
170101	消耗性生物資產－非流動
170102	累計折舊－消耗性生物資產－非流動
170103	累計減損－消耗性生物資產－非流動
1702	生產性生物資產－非流動
170201	生產性生物資產－非流動
170202	累計折舊－生產性生物資產－非流動
170203	累計減損－生產性生物資產－非流動
18	其他資產
1801	遞延資產
180101	通信儲值卡購製費
180102	技術合作費
180103	油氣權益
180104	原水權益
180105	預付退休金
180198	其他遞延資產
1802	遞延所得稅資產
180201	遞延所得稅資產
1803	待處理資產

編 號	科 目 名 稱
180301	大陸地區及國外資產淨額
180302	待抵銷大陸地區及國外資產
180303	報失資產
180304	待抵銷報失資產
180305	委託處分資產
180306	累計減損－委託處分資產
180398	其他待處理資產
180399	備抵其他待處理資產價值損失
1897	什項資產
189701	存出保證金
189702	催收款項
189703	備抵呆帳－催收款項
189704	承受擔保品及殘餘物
189705	累計減損－承受擔保品及殘餘物
189706	暫付及待結轉帳項
189707	存出保證品
189708	存出典金（典入權益）
189709	營業保證金及交割結算基金
189710	抵繳營業保證金及交割結算基金
189711	通信儲值卡
189712	備售通信儲值卡
189713	存出再保責任準備金
189716	應收代管負債
189717	未售儲蓄券
189718	待發行儲蓄券
189720	代管資產
189721	累計折舊－代管資產

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
189722	應付代管資產
189798	其他什項資產
1898	期收款項
189801	期收款項
189802	買入期證券
1899	信託代理與保證資產
189901	信託資產
189902	保管有價證券
189903	保管品
189904	保證品
189905	代售旅行支票
189906	約定融資額度
189907	待抵銷約定融資額度
189908	委任投資
189909	應收代收款
189910	受託發行新台幣
189911	寄銷印花稅票
189912	分離帳戶保險商品資產
189913	應收代放款
189914	應收代理訂售料款
189915	應收保證票據
189916	存出保證票據
189917	代理訂購物料
189918	應收代收保險費
189919	應收代收房地租
189920	代理期收款項
189921	代理買入期證券

編 號	科 目 名 稱
189922	經理政府登錄債券
189923	經理集保短期票券
189924	待辦代理結匯款
189925	代理追償權益
189926	承銷有價證券
189927	承銷印花稅票
189928	承銷品
189929	應收保證款項
189930	應收信用狀款項
189931	應收銀行保付信用狀款
189932	收受銀行保付信用狀
19	往來及兌換
1901	內部往來
190101	內部往來
190102	聯行往來
1902	兌換
190201	兌換
2	負債
21	流動負債
2101	短期債務
210101	銀行透支
210102	短期借款
210103	應付商業本票
210104	應付商業本票折價
210105	應付銀行承兌匯票
210106	應付銀行承兌匯票折價
210107	應付到期長期負債
2102	央行存款

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
210201	央行存款
2103	銀行同業存款
210301	銀行同業存款
210302	透支銀行同業
210303	銀行同業拆放
2104	應付款項
210401	應付票據
210402	應付帳款
210403	應付代收款
210404	應付無追索權承購帳款
210405	應付費用
210406	應付其他稅款
210407	應付工程款
210408	暫估應付機料款
210409	應付利息
210410	承兌匯票
210411	應付佣金
210412	應付股（官）息紅利
210413	融券存入保證價款
210414	應付融券擔保價款
210415	應付保險賠款
210416	應付再保賠款
210417	應付保險給付
210418	應付再保給付
210419	應付壽險紅利
210420	託辦往來
210421	代理處往來
210422	經紀人往來

編 號	科 目 名 稱
210423	保險同業往來
210424	轉投資事業往來
210425	應付代售印花稅票
210426	應付代收房地稅
210427	應付代收保險費
210498	其他應付款
2105	本期所得稅負債
210501	應付所得稅款
210502	應付土地增值稅
2106	期付款項
210601	期付款項
210602	賣出期證券
2107	發行券幣
210701	發行鈔券
210702	發行硬幣
2108	預收款項
210801	預收貨款
210802	預收利息
210803	預收收入
210804	預收保費
210805	預收定金
210806	銷項稅額
210807	預收工程款
210808	在建工程
210898	其他預收款
2109	流動金融負債
210901	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
210902	透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整—流動

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
210903	附買回有價證券負債
210904	避險之金融負債－流動
210905	避險之金融負債評價調整－流動
210906	其他按攤銷後成本衡量之金融負債－流動
210907	以成本衡量之金融負債－流動
210908	特別股負債－流動
210998	其他金融負債－流動
2198	其他流動負債
219898	其他流動負債
22	存款、匯款及金融債券
2201	支票存款
220101	支票存款
220102	本行支票
220103	公庫存款
220104	外匯支票存款
2202	活期存款
220201	活期存款
220202	外匯活期存款
2203	定期存款
220301	定期存款
220302	外匯定期存款
220303	郵匯局轉存款
2204	儲蓄存款
220401	活期儲蓄存款
220402	行員活期儲蓄存款
220403	零存整付儲蓄存款
220404	整存零付儲蓄存款

編 號	科 目 名 稱
220405	整存整付儲蓄存款
220406	存本取息儲蓄存款
220407	行員定期儲蓄存款
220408	優利存本取息儲蓄存款
2205	匯款
220501	匯出匯款
220502	應解匯款
2206	金融債券
220601	應付金融債券
220602	應付金融債券溢價
220603	應付金融債券折價
23	同業融資
2301	同業融資
230101	同業融資
24	長期負債
2401	長期債務
240101	應付公司債券
240102	應付債券溢價
240103	應付債券折價
240104	長期借款
240105	長期預收定金
240106	應付分期帳款
240107	應付長期工程款
240108	共同投資機關（基金）撥入資金
240109	應付租賃款
240110	應計退休金負債
240198	其他長期負債
2402	非流動金融負債

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
240201	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動
240202	透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整－非流動
240203	避險之金融負債－非流動
240204	避險之金融負債評價調整－非流動
240205	其他按攤銷後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
240207	特別股負債－非流動
240298	其他金融負債－非流動
28	其他負債
2801	負債準備
280101	工程保固準備
280102	保證責任準備
280103	輸出保險準備
280104	輔導特別準備
280105	意外損失準備
280106	未滿期保費準備
280107	責任準備
280108	壽險特別準備
280109	賠款準備
280110	其他營業損失準備（辦理保險業務專用）
280111	保費不足準備
280112	其他準備
280113	具金融商品性質之保險契約準備
280114	外匯價格變動準備
280115	除役、復原及修復成本之負債準備
280116	虧損性合約之負債準備

編 號	科 目 名 稱
280117	估計產品售後服務準備
280118	保證責任準備
280119	員工福利負債準備
2802	遞延負債
280201	遞延收入
280202	待攤線路補助收入
2803	遞延所得稅負債
280301	遞延所得稅負債
280302	估計應付土地增值稅
2804	待處理負債
280401	大陸地區及國外負債淨額
280402	待抵銷大陸地區及國外負債
280498	其他待整理負債
2898	什項負債
289801	存入保證金
289802	應付保管款
289803	保本保息準備抵用金
289804	暫收及待結轉帳項
289805	存入典金
289806	存入再保責任準備金
289808	代管負債
289898	其他什項負債
2899	信託代理與保證負債
289901	信託負債
289902	應付保管有價證券
289903	應付保管品
289904	存入保證品

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
289905	受託代售旅行支票
289906	受託投資款項
289907	受託代收款（代收款項）
289908	代理發行新台幣
289909	撥交備售印花稅票
289910	分離帳戶保險商品負債
289911	受託代放款
289912	代理訂售物料
289913	存入保證票據
289914	應付保證票據
289915	應付代理訂購料款
289916	受託代收保險費
289917	受託代收房地租
289918	代理期付款項
289919	代理賣出期證券
289920	受託經理政府登錄債券
289921	受託經理集保短期票券
289922	應付待辦結匯款
289923	應攤回追償權益
289924	受託承銷有價證券
289925	受託承銷印花稅票
289926	受託承銷品
289927	保證款項
289928	信用狀款項
289929	應付銀行保付信用狀款
289930	委託銀行開發保付信用狀
29	往來及兌換
2901	內部往來

編 號	科 目 名 稱
290101	內部往來
290102	聯行往來
2902	兌換
290201	兌換
3	權益
31	資本
3101	資本
310101	資本
310102	未收資本
3102	預收資本
310201	預收資本
32	資本公積
3201	資本公積
320101	股本溢價
320102	受贈公積
320103	庫藏股票交易
320104	採權益法認列之投資股權淨值變動數
320198	其他資本公積
33	保留盈餘（或累積虧損）
3301	已指撥保留盈餘
330101	法定公積
330102	特別公積
3302	未指撥保留盈餘
330201	累積盈餘
330202	上期損益
330203	上年度損益整理
330204	本期損益

地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目簡表

編 號	科 目 名 稱
330205	追溯適用及追溯重編之影響數
330206	其他綜合損益轉入數
3303	累積虧損
330301	累積虧損
330302	追溯適用及追溯重編之影響數
330303	其他綜合損益轉入數
34	權益其他項目
3401	累積其他綜合損益
340102	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益（損失）
340103	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
340104	未實現重估增值
340105	確定福利計畫之再衡量數
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
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
3402	未認列為退休金成本之淨損失
340201	未認列為退休金成本之淨損失
35	庫藏股票
3501	庫藏股票
350101	庫藏股票
36	首次採用國際財務報導準則調整數(IFRSs 專用科目)
3601	首次採用國際財務報導準則調整數(IFRSs 專用科目)
360101	首次採用國際財務報導準則調整數(IFRSs 專用科目)
39	非控制權益
3901	非控制權益

編 號	科 目 名 稱
390101	非控制權益