

編碼：RES-111-02

行政院主計總處委託研究
國營事業與公開發行公司之
會計項目一致性研究

期末報告

行政院主計總處編印

中華民國 111 年 11 月

編碼：RES-111-02

行政院主計總處委託研究 國營事業與公開發行公司之 會計項目一致性研究

期末報告

本研究報告內容僅供行政院主計總處業務參考

委託單位：財團法人中華民國會計研究發展基金會

研究主持人：王怡心（會計研究發展基金會董事長）

共同主持人：崔琇玫（會計研究發展基金會副執行長）

研究期程：中華民國 111 年 4 月 1 日至 111 年 11 月 30 日

行政院主計總處編印

中華民國 111 年 11 月

國營事業與公開發行公司之 會計項目一致性研究

摘要

為符合政府監理機關及投資人之財務資訊需求，我國屬公開發行公司之國營事業除於編製預算、決算及會計報告係須依行政院主計總處（以下簡稱主計總處）所訂會計項目編製外，尚須依臺灣證券交易所公告之各業別會計項目編製財務報告。有鑑於此，為提升國營事業編製財務資訊之效率及兩套財務資訊間之可比性與可驗證性，本研究之研究項目係比較國營事業之預算、決算、會計報告所適用之會計項目與公開發行公司所適用之會計項目之差異、對各會計項目之差異原因進行分析，並就研究會計項目一致化之可行性提出建議，以及探討如何改善主要財務報告之資訊揭露方式。

本研究將國營事業之產業分為一般行業及金融產業，就兩種產業分別比較國營事業之預算、決算、會計報告所適用之會計項目與公開發行公司所適用之會計項目之差異，並進一步對各差異原因分析後，本研究提出一般行業會計項目之一致化係可行且具效益之結論，惟金融產業中尚有金融、保險、金融控股公司及證券期貨業之業別，因各業別間資訊揭露方式差異較大，經評估目前一致化尚無明顯效益。

本研究建議主計總處可綜合考量後評估訂定國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目轉換對照表供國營事業一般行業使用，以提升編製財務資訊之效率，並減少轉換發生之錯誤；而金融產業可先觀察一般行業會計項目轉換對照表之施行情形，持續評估一致化之可行方案。藉由國營事業與公開發行公司之會計項目一致性之推行，期許未來能

提升財務資訊之透明度及有用性，俾監理機關及報表使用者能更有效地對財務報告資訊進行比較分析。

關鍵詞：國營事業、公開發行公司、會計項目一致性、一般行業、金融產業

The Research on the Consistency in Accounts Between State-Owned Enterprises and Public Entities

Abstract

To meet the financial information needs of the government supervisory authorities and investors, state-owned enterprises that are public entities in our country should follow the accounts set by the Directorate General of Budget, Accounting and Statistics (the “DGBAS”) of Executive Yuan in the preparation of budgets, financial statements, and financial reports, while they are also required to prepare financial reports according to the accounts of various industries of public entities announced by the Taiwan Stock Exchange Corporation (the “TWSE”). In view of this, to improve the efficiency of the preparation of financial information of state-owned enterprises, and the comparability and verifiability of the two sets of financial information, this research aims to compare the differences between the accounts set by the DGBAS in the preparation of budgets, financial statements, and financial reports and those applicable to public entities, analyze for the differences, make recommendations on the feasibility of the consistency of accounts, and to discuss how to improve the disclosure of information in main financial reports.

This research divided the state-owned enterprises into general industry and financial industries. We compared the differences between accounts used by state-owned enterprises preparing the budgets, financial statements, and financial reports required by government supervision authorities, and those used to prepare financial reports required by public companies. After further analysis of the differences, we proposed that the

consistency of general industry accounts is feasible and beneficial. However, the financial industries include financial, insurance, financial holding companies, and securities and futures four sub-industries, and the ways those companies disclose of financial information are significantly different from each other. We therefore conclude that achieving consistency between the accounts used for those companies will have no material benefit for state-owned enterprises in financial industries.

We suggest that the DGBAS can, after weighting the costs and benefits, formulate a comparison table for the conversion of accounts for state-owned enterprises in general industry and IFRSs accounting items to improve the efficiency of financial information prepared and reduce conversion errors; for state-owned enterprises in financial industries, the DGBAS can first observe the implementation of the accounts comparison table above, and then evaluate the feasibility of achieving consistency. Through aligning the accounts set by the DGBAS used by state-owned enterprises with the accounts used by public entities, the transparency and usefulness of financial information will be improved in the future, and supervisory authorities and users of financial reports can compare and analyze financial information more effectively.

Keywords: State-Owned Enterprises, Public Entities, the Consistency in Accounts, general industry, financial industries

目次

第 1 章 緒論	1
1.1 研究背景	1
1.2 研究動機	2
1.3 研究範圍	2
1.4 研究目的	3
1.5 研究架構	3
第 2 章 文獻探討	5
2.1 我國國營事業會計項目	5
2.1.1 國營事業編製預決算相關法規及流程	7
2.1.2 國營事業會計項目之規定及說明	16
2.2 公開發行公司所適用之會計項目研究	17
2.2.1 公開發行公司適用之會計準則背景歷史	18
2.2.2 屬公開發行公司之國營事業所適用之證交所公告各業別會計項目	22
第 3 章 國營事業與公開發行公司所適用之會計項目差異分析	25
3.1 會計項目之差異分析—一般行業	25
3.2 會計項目之差異分析—金融、保險、金融控股公司及證券期貨業	39
3.3 小結	47
第 4 章 國營事業與公開發行公司所適用之會計項目一致化可行性之探討	49
4.1 各界意見彙總說明	49
4.1.1 一般行業	49
4.1.2 金融產業（金融、保險、金融控股公司及證券期貨業）	55
4.2 對國營事業會計項目及 IFRSs 會計項目予以一致化之建議	59
4.2.1 一般行業	59
4.2.2 金融產業（金融、保險、金融控股公司及證券期貨業）	60
4.3 一般行業會計項目對照表	62
第 5 章 結論與建議	161
5.1 研究結論	161
5.2 研究建議	164
參考文獻	168
附錄一 國營事業編製預決算適用之會計項目	170
（一）資產負債表會計項目	170
（二）損益表會計項目	203
附錄二 一般行業 IFRSs 會計項目代碼表	217
（一）資產負債表會計項目	217
（二）損益表會計項目	241
附錄三 國營事業與公開發行公司所適用之會計項目比對	256
（一）金融產業資產負債表會計項目之對照表	256

（二）金融產業損益表會計項目之對照表	297
附錄四 第一次審查會議會議紀錄	322

表目次

表 2-1 導入國際財務報導準則 (IFRSs) 工作計畫	22
表 2-2 屬公開發行公司之國營事業所適用之會計項目	24
表 3-1 一般行業「透過損益按公允價值衡量之金融資產」會計項目之比較	26
表 3-2 一般行業「透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產」會計項目之比較	27
表 3-3 一般行業「應收租賃款」會計項目之比較	28
表 3-4 一般行業「利息收入」會計項目之比較	28
表 3-5 一般行業「減損損失」會計項目之比較	29
表 3-6 一般行業「減損迴轉利益」會計項目之比較	30
表 3-7 一般行業「生物資產公允價值減出售成本之變動損益」會計項目之比較	32
表 3-8 未訂於國營事業會計項目中之 IFRSs 一般行業常見之會計項目	33
表 3-9 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_應收票據	34
表 3-10 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_應收帳款	34
表 3-11 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_應收租賃款	35
表 3-12 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_其他應收款	35
表 3-13 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_長期應收票據及款項	36
表 3-14 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_應付票據	36
表 3-15 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_應付帳款	37
表 3-16 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_其他應付款	37
表 3-17 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_租賃負債	37
表 3-18 一般行業流動及非流動會計項目分類之比較_租賃負債	38
表 3-19 一般行業流動及非流動會計項目分類之比較_遞延收入	38
表 3-20 一般行業流動及非流動會計項目分類之比較_應付票據	38
表 3-21 一般行業流動及非流動會計項目分類之比較_負債準備	39
表 3-22 金融業「利息收入」會計項目之比較	40
表 3-23 保險業「保費收入」會計項目之比較	40
表 3-24 金融業「手續費收入」會計項目之比較	41
表 3-25 證券期貨業「證券經紀手續費收入」會計項目之比較	42
表 3-26 金融業「透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)」會計項目之比較	43
表 3-27 金融業「手續費用」會計項目之比較	44
表 3-28 金融業「營業費用」會計項目分類之比較	45
表 3-29 金融業「透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債」會計項目之表達之比較	46
表 4-1 屬金融產業之國營事業所使用之會計項目中與利息收入有關者	58
表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表	62
表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表	125

第1章 緒論

本章敘述本研究之研究背景、研究動機、研究範圍及研究目的，並依據研究範圍及研究目的，說明研究報告之架構。

1.1 研究背景

金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）於民國 98 年 5 月 14 日公布「我國企業採用國際會計準則之推動架構」，我國企業分階段採用國際財務報導準則（International Financial Reporting Standards，以下簡稱 IFRSs），行政院主計總處（以下簡稱主計總處）於民國 99 年 3 月 26 日訂定「國營事業導入國際會計準則實施計畫」，規定所有國營事業自民國 102 年度起開始採用 IFRSs，並於民國 100 至 101 年配合訂定「國營事業機構導入國際財務報導準則（IFRS）會計科（項）目（以下簡稱國營事業會計項目）及其編號參考表」及修正預算書表格式。

茲以國營事業係「預算法」第 4 條所規範特種基金中之營業基金，依現行實務，除按預算法、決算法等法令及主計總處所定會計項目編製預算、決算及會計報告外，其中屬公開發行公司者，為遵循證券交易法相關規定，尚須依臺灣證券交易所（以下簡稱證交所）公告之各業別會計項目編製財務報告；並依「證券交易法」第 36 條及「公開發行公司財務報告及營運情形公告申報特殊適用範圍辦法」向主管機關申報財務報告。為符合上開規定，屬公開發行公司之國營事業須耗費相當人力及成

本在編製及調整財務資訊與會計項目，且其間可能存有難以對應及調節之情形，致監理機關與報表使用者難以對資訊進行比較及分析，爰有必要進一步深入探討國營事業與公開發行公司之會計項目一致化之可行性，以提升國營事業之財務報告編製效率及財務比較分析，並增進主要財務報告之資訊揭露。

1.2 研究動機

我國屬公開發行公司之國營事業，目前編製預算、決算及會計報告除須依主計總處所定會計項目外，尚須依證交所公告之各業別會計項目編製財務報告。為使國營事業更有效率地編製上述報告，提高財務資訊之透明度，本研究擬提出使國營事業編製預算、決算、會計報告之會計項目與公開發行公司編製財務報告之會計項目一致化之可行性分析及建議，以作為廣續精進國營事業財務報告所使用會計項目之參考。

1.3 研究範圍

本計畫之研究項目如下：

- 一、 比較國營事業之預算、決算、會計報告所適用之會計項目與公開發行公司所適用之會計項目之差異。
- 二、 對各會計項目之差異原因進行分析。
- 三、 研究會計項目一致化之可行性並提出建議，以及探討如何改善主要財務報告之資訊揭露方式。

1.4 研究目的

透過本研究提出將國營事業編製預算、決算、會計報告之會計項目與公開發行公司編製財務報告之會計項目一致化之可行性分析及建議，預期成果如下：

- 一、研究結果將可作為我國後續精進財務報告所使用會計項目之重要參考依據，以提升國營事業編製財務資訊之效率，並減少國營事業調整會計項目所可能發生之誤述。
- 二、促使國營事業編製預算、決算、會計報告與公開發行公司財務報告適用一致之會計項目，可以提升資訊透明度，更有助於監理機關及報表使用者對財務報告資訊進行比較分析。

1.5 研究架構

基於前述研究目的，本研究報告將分為下列 5 個章節：

第 1 章 緒論

第 2 章 文獻探討

第 3 章 國營事業與公開發行公司所適用之會計項目差異分析

第 4 章 國營事業與公開發行公司所適用之會計項目一致化可行性之探討

第 5 章 結論與建議

本研究之研究結果將可作為未來國營事業財務報告所適用會計項目之參考，此將可提升國營事業財務資訊之編製效率及有用性，並有助於監理機關及報表使用者對其財務報告資訊進行比較分析。

第2章 文獻探討

本章節主要探討之內容為我國國營事業會計項目研究以及公開發行公司所適用之會計項目研究。

2.1 我國國營事業會計項目

依「國營事業管理法」第3條對國營事業之定義，凡屬政府獨資經營，或依事業組織特別法之規定，由政府與人員合資經營，或依公司法之規定，由政府與人民合資經營，政府資本超過百分之五十的企業，都係屬國營事業。國營事業依其事業屬性分可能適用之法令包括公司法、證券交易法、證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則。

伴隨全球化風潮引領下，跨國企業紛紛崛起，各國間採用的會計準則如不一致時，易造成投資人在決策上面臨許多困擾及成本負擔。因此，IFRSs 遂發展成為全球資本市場之單一準則。金管會審酌國際發展情勢，為加強國內企業及國際企業間財務資訊之比較性，提升我國資本市場之國際競爭力，並吸引外資投資國內資本市場，同時降低國內企業赴海外籌資之成本，於民國98年5月14日公布我國企業採行IFRSs之推動架構，並分2階段辦理（將於2.2節詳細介紹相關內容）。

國營事業依其組織型態可分為公開發行公司（如臺灣菸酒股份有限公司（以下簡稱臺灣菸酒公司）、台灣中油股份有限公司（以下簡稱台

灣中油公司)、台灣電力股份有限公司(以下簡稱台電公司)、台灣糖業股份有限公司(以下簡稱台糖公司)、臺銀綜合證券股份有限公司(以下簡稱臺銀綜合證券)、臺灣銀行股份有限公司(以下簡稱臺灣銀行)、臺灣土地銀行股份有限公司(以下簡稱土地銀行)、臺灣金融控股股份有限公司(以下簡稱臺灣金控)以及臺銀人壽保險股份有限公司(以下簡稱臺銀人壽))、非公開發行公司(多為政府獨資經營事業,如中華郵政股份有限公司等),以及非公司組織(如中央銀行、臺灣鐵路管理局等)。主計總處為使國營事業報表編製與國際接軌,使財務資訊更為透明,財務報導品質更為提升,且考量各事業間之營運成效與財務狀況得以相互比較,俾利考核事業經營績效,以及為符合「預算法」中綜計附屬單位預算之規定,充分表達整體國營事業經營成效;爰於民國 99 年 3 月 26 日訂定國營事業導入「國際財務報導準則實施計畫」,各相關單位辦理事項之預計期程如下:

一、主計總處:

應於民國 99 年底前完成國營事業會計項目及其定義、預(決)算書表格式。

二、各事業主管機關:

監督並協助所屬各事業機關,按照期程完成各項導入工作。

三、各國營事業：

應擬具導入 IFRSs 實施計畫，成立跨部門專案小組，並規劃分組、分工、辦理事項及時程。民國 99 年底完成差異影響評估、試擬財務報表及會計項目；民國 100 年底完成相關制度、文件及資訊系統之修正與教育訓練事宜，並全面追溯完成應調整項目；民國 101 年度，其會計帳務處理及財務報告編製，採 IFRSs 與我國財務會計準則公報（Republic of China Generally Accepted Accounting Principles；ROC GAAP）雙軌並行，以累積財務資料，並於民國 102 年正式導入 IFRSs。

2.1.1 國營事業編製預決算相關法規及流程

當前我國政府設置基金，係規劃及限制財源的用途，達到限制公款動用之目的，可劃分為普通基金及特種基金兩類。特種基金又可分為營業基金、債務基金、作業基金、特別收入基金、資本計畫基金及信託基金；其中，信託基金係政府依照法令或契約，以受託者身分依所定條件管理，其財產非政府所有，故不納入附屬單位預算內綜計。

一、國營事業編製預算之相關法規及流程

以目前實務而言，凡特種基金（信託基金除外）均編附屬單位預算或其分預算。「預算法」第 16 條將我國預算種類區分為下列五種：總預算、單位預算、單位預算之分預算、附屬單位預算及附屬

單位預算之分預算；與「預算法」第 4 條所規定，將基金區分為普通基金及特種基金兩類，建構我國政府的預算制度。然而，依據現行「預算法」第 19 條第 1 項規定，「特種基金，應以歲入、歲出之一部編入總預算者，其預算均為附屬單位預算」。依照「預算法」第 18 條亦規定：「在特種基金，應於總預算編列全部歲入、歲出之基金之預算」亦為單位預算，故特種基金可以編製附屬單位預算及單位預算。

然而，每一特種基金之設置皆有其政策目的，其預算執行應有更大之彈性，始能發揮設置功能，達成政策任務。自民國 85 年起，行政院開始全面檢討特種基金，認為除信託基金以外之特種基金，如果全部以附屬單位預算之型態來運作，將更有利於特種基金功能之發揮，爰原編製單位預算之特種基金，改為編製附屬單位預算。

依據主計總處訂定之預算編審辦法，各基金應建立以目標及任務為導向之預算制度，以產出（及目標及任務）達成程度作為預算審編重點。各基金於編製預算時，應考量肩負以社會責任與政策任務，並參酌國際及國內同業的獲利能力、基金本身前後年度獲利能力之消長及既有之設備能量、產能利用率等，訂定適當之投資報酬率及盈餘目標。民國 111 年度，中央政府政府總預算案附屬單位預算之國營事業計有 22 單位，其中 15 單位編列附屬單位預算，7 單

位則編列附屬單位預算之分預算；其組織型態可分為公司組織（均為股份有限公司）及非公司組織（多為政府獨資經營事業）。附屬單位預算之編審作業程序，通常可區分為籌劃暨擬編業務計畫、主管機關及行政院審查、編成預算案、立法院審查，以及預算執行等階段，茲說明如下：

(一)籌劃階段：

1. 訂定年度計畫及預算政策：依「預算法」第 30 條及第 31 條規定，行政院應於會計年度開始 9 個月前提出施政方針；中央主計機關應遵照施政方針，擬訂下年度預算編製辦法，呈報行政院核定，分行各機關依照辦理。
2. 訂頒預算編製辦法及共同項目編列作業規範：自民國 88 年起，考量國營事業與非營業特種基金均須編列附屬單位預算，其預算編審作業，應有一致性的規定，所以先將預算編製辦法改為合併訂定，至共同項目編列作業規範則於民國 93 年度起始予合併訂定。為配合預算編審時程，附屬單位預算編製辦法及共同項目編列作業規範通常於每年 4 月份核定分行。
3. 預算編製辦法由行政院核定後，尚需依「中央法規標準法」第 7 條之規定，由行政院函送立法院查照。

(二)訂定事業計畫及業務計畫：

根據「預算法」第 85 條規定，各國營事業主管機關遵照施政方針，並依照行政院核定之事業計畫總綱及預算編製辦法，擬訂其主管範圍內之事業計畫，並分別指示所屬各事業擬訂業務計畫；再根據業務計畫，擬編預算。

(三)擬編業務計畫階段：

1. 擬編業務計畫：國營事業的業務計畫，係依據其營運目標、營業政策，及對其業務所定之具體方案訂定；至於信託基金以外的特種基金，除作業基金應參照國營事業的原則辦理外，其他各類特種基金則應在法律或政府指定的財源範圍內，朝提升資源使用率、達成基金設置目的等方面分別訂定，後續再提供予會計單位作為擬編預算之根據。

2. 擬編預算之過程與內容：

根據「預算法」第 85 條第 1 項第 2 款規定，國營事業預算之主要內容包含：

- (1) 營業收支之估計。
- (2) 固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源及其投資計畫之成本與效益分析。
- (3) 長期債務之舉借及償還。

(4) 資金之轉投資及其盈虧之估計。

(5) 盈虧撥補之預計。

至於其他特種基金，則應依「預算法」第 89 條規定辦理，即附屬單位預算中，營業基金以外其他特種基金預算應編入總預算者，為由庫撥補額或應繳庫額；但其作業賸餘或公積撥充基金額，不在此限，其預算之編製、審議及執行，除信託基金依其所定條件外，凡為餘絀及成本計算者，準用營業基金之規定。

自民國 90 年度起，主計總處為簡化各事業機構擬編預算之程序，另外再設計擬編預算表件，由各基金針對預算重點編製預算表，並透過網路傳輸，送達主管機關、先期審議機關及主計總處。

(四)主管機關及行政院審查階段：

1. 主管機關初審：主管機關初審時，應注意切實詳盡審核所屬基金業務計畫與預算，對各項投資計畫應就政策性需要、可行性及效益、計畫內容、投資金額等，均應詳加評估。
2. 行政院審查預算：含先期審查之行政院列管或重大投資項目，各基金主管機關應按各先期審查作業規定，加具審查意見核轉相關先期審查單位進行審議。主計總處對各基金

業務計畫與預算，應就各主管機關及先期審查單位所提意見彙核整理，加具意見，並邀集該等機關舉行審查會議，並將審查結果提報每年 7 月間舉行之年度計畫及預算審核會議。

(五)編成預算案階段：

行政院年度計畫及預算審核會議完成各基金預算後，各基金即應依據審議結果著手編製其附屬單位預算，主計總處亦須依據審議結果，將各附屬單位預算，包括營業及非營業部分，彙案編成綜計表加具說明，連同各附屬單位預算，隨同總預算案，呈行政院提出行政院會議。行政院會議決定後的中央政府總預算案與附屬單位預算及其綜計表，交由主計總處彙編，由行政院於每年 8 月底前提送立法院審議。

(六)立法院審議階段：

依「預算法」第 46 條之規定，中央政府總預算案附屬單位預算及其綜計表係隨同中央政府總預算送立法院審議，故附屬單位預算自當準用「預算法」第 51 條規定，總預算案應於會計年度開始 1 個月前由立法院議決，並於會計年度開始 15 日前由總統公布之；預算中有應守秘密之部分，不予公布。當行政院籌編完成經院會通過之中央政府總預算案與附屬單位預算及綜

計表，於每年 8 月底以前送達立法院時，預算程序進入審議階段。立法院應於 11 月底完成審議，並咨請總統公布，總統依法應於 12 月 16 日前公布，是故立法院法定審議預算之期間約為 3 個月。

立法院對附屬單位預算之審查，約於每年 10 月開始進行，其審查項目，依據「預算法」第 50 條規定，在營業基金以業務計畫、營業收支、生產成本、資金運用、轉投資及重大之建設事業為主；在其他特種基金，則以基金運用計畫為主。立法院通常於當年的 6 月以後才能完成附屬單位預算的法定程序，完成審議時年度已經開始 6 個月以上；此時，除新興計畫外，各基金通常是依照「預算法」第 54 條之規定，按照上一個年度實際執行狀況覈實動支。

(七)預算執行階段：

由於國營事業預算係前一年編送立法院，至實際執行時，經營環境及市場狀況可能已有所改變，須適時調整產銷營運計畫或策略，以掌握商機，爰「預算法」第 87 條規定，國營事業應依其當年度業務情形等編造分期實施計畫及收支估計表，以估計數取代法定預算數加以管理，報各該主管機關核定後據以執行；並賦予配合業務增減需要隨同調整之收支，直接併入決

算辦理之彈性機制。另預算法第 88 條對補辦預算之執行彈性亦有規定，附屬單位預算之執行，如因經營環境發生重大變遷或正常業務之確實需要，報經行政院核准者，得先行辦理。

二、國營事業編製決算之相關法規及流程

政府施政計畫之遂行，始於預算而終於決算，預算為政府施政計畫之收支規劃，決算為計畫收支實際執行結果之總結，亦即預算執行結果的終結報告，並經由預算與決算之比較，以明政府施政計畫執行之結果與效能。依「決算法」第 14 條第 1 項之規定，附屬單位決算中關於營業基金決算，應就執行業務計畫之實況，根據會計紀錄編造之，以允當報導營業基金之財務狀況、經營績效，協助政府、投資人及其他使用人作經濟決策，並作為預算之考核及核列以後年度預算之參考。

(一)決算之編造

1. 行政院為應中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表之整體編製作業與有效控管，逐年訂定附屬單位決算編製要點，以及由主計總處編印附屬單位決算編製作業手冊，對於各級機關決算之編送程序及期限予以明確規定。
2. 依「決算法」第 2 條規定，政府之決算，每一會計年度辦理一次；第 15 條則規定，附屬單位決算中關於營業基金決算

之主要內容包括：損益之計算、現金流量之情形、資產、負債之狀況及盈虧撥補之擬議。

3. 主計總處應就各基金編送之附屬單位決算，查核彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（包括營業及非營業部分），如發現各基金編造之決算有不當或錯誤，應即予修正，並將修正事項分別通知審計部、財政部、該管主管機關（單位）及原編造基金。
4. 主計總處為加強預算執行考核，增進財務行政效能，提前於次年 4 月 30 日前編成中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（包括營業及非營業部分），加具總說明，隨同總決算於次年 4 月 30 日前提經行政院會議通過後，函送監察院。

（二）決算之審核

1. 依「決算法」第 23 條之規定，審計機關審核各機關或各基金決算，應注意下列效能：一、違法失職或不當情事之有無。二、預算數之超過或剩餘。三、施政計畫、事業計畫或營業計畫已成與未成之程度。四、經濟與不經濟之程度。五、施政效能或營業效能之程度，及與同類機關或基金之比較。六、其他有關決算事項。
2. 依「決算法」第 26 條之規定，審計長於中央政府總決算送

達後 3 個月內完成其審核，編造最終審定數額表，並提出審核報告於立法院。審計部於審核中央政府各機關或營業基金及非營業特種基金決算時，應注意違法失職或不當情事之有無，預算數之超過或剩餘等事項，考核政府支出之合法性、施政效能、營業效能與財務效能，並就預算之編製及執行加以檢視，追究違法及失職人員責任，並藉由檢討預算執行結果以反映及回饋以後年度預算編製過程。

3. 依「決算法」第 28 條之規定，立法院應於審核報告送達後 1 年內完成其審議，如未完成，視同審議通過。總決算最終審定數額表，由立法院審議通過後，送交監察院，由監察院咨請總統公告。

2.1.2 國營事業會計項目之規定及說明

依「預算法」第 45 條¹及「決算法」第 21 條²，中央主計機關應編製中央政府總預算案及總決算書，並將各附屬單位之預算及決算，包括營業及非營業者，彙案編成綜計³表隨同總預算案及總決算案一併呈行政院。依「會計法」第 17 條之規定，會計制度之設計，應依會計事務

¹ 預算法第 45 條：「中央主計機關將各類歲出預算及中央財政主管機關綜合擬編之歲入預算，彙核整理，編成中央政府總預算案，並將各附屬單位預算，包括營業及非營業者，彙案編成綜計表，加具說明，連同各附屬單位預算，隨同總預算案，呈行政院提出行政院會議」。

² 決算法第 21 條：「中央主計機關應就各單位決算，及國庫年度出納終結報告，參照總會計紀錄，編成總決算書，並將各附屬單位決算包括營業及非營業者，彙案編成綜計表，加具說明，隨同總決算，一併呈行政院，提經行政院會議通過，於會計年度結束後四個月內，提出於監察院」。

³ 將各國營事業預決算金額彙總計算。

之性質、業務實際情形及其將來之發展，先將所需要之會計報告決定後，據以訂定應設立之會計科目、簿籍、報表及應有之會計憑證。另依「會計法」第 36 條之規定，為便利綜合彙編及比較計，中央政府各機關對於事項相同或性質相同之會計科目，應使其一致，對於互有關係之會計科目，應使之相合。故國營事業會計項目之設置原則應依主計總處所訂定之共同性會計項目。而各種會計報告所應報導之事項設置，其名稱應能顯示事項之性質及含義，並按各項目之性質加以分類編號。國營事業損益表及資產負債表之會計項目共分為四級，其編號第一級項目為一位數（如：1—資產），第二級項目為二位數（如：11—流動資產），第三級項目為三位數（如：1101—現金），第四級項目為四位數（如：110101—庫存現金）。

本研究將於第 3 章就國營事業編製預決算報告所適用之會計項目與公開發行公司編製財務報告所適用之會計項目進行比對，並進一步分析兩者間之差異。有關國營事業之會計項目，請參閱附錄一。

2.2 公開發行公司所適用之會計項目研究

公司向金管會申請辦理公開發行程序，經核准後即為公開發行公司。一般公司與公開發行公司主要差異在於公開發行公司負有資訊揭露之義務，其財務績效等重要資訊須依規定於公開資訊觀測站等平台揭露，使投資者可透過資訊揭露平台得知公開發行公司之資訊。截至民國 110

年底，我國公開發行公司家數為 2,494 家，其中包括 9 家國營事業。

此外，我國之公開發行公司主要受「證券交易法」規範，「證券交易法」第 14 條定義財務報告之內容、適用範圍、作業程序、編製及其他應遵行事項之財務報告編製準則。「證券交易法」第 36 條則規定公開發行公司財務報告申報及公告之責任，明定必須於每會計年度終了後 3 個月內，公告並申報由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章，並經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之年度財務報告。且於每會計年度第一季、第二季及第三季終了後 45 日內，公告並申報由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章，並經會計師核閱及提報董事會之財務報告。財務報告之編製，則依「證券交易法」第 14 條第 2 項規定，發行人財務報告之編製，應依「證券發行人財務報告編製準則」、有關法令及一般公認會計原則辦理之。一般公認會計原則則係依據「證券發行人財務報告編製準則」第 3 條第 2 項規定，係指經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。

2.2.1 公開發行公司適用之會計準則背景歷史

我國財務會計準則之發展始於民國 70 年，當時之財務會計準則係由中華民國會計師公會全國聯合會財務會計委員會制定。於民國 73 年，為使會計準則之制定更加超然獨立，成立財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計研究發展基金會），接續負責訂定財務會計準

則。因應全球化時代之來臨，金管會為增加國際企業間財務報告之可比性，提升財務資訊品質，並降低我國企業於國際資本市場之募資成本，要求我國公開發行公司全面採用 IFRSs。

至今 IFRSs 已成為全球資本市場之單一準則，截至目前為止全球計有 160 個轄區已要求或計劃要求當地企業直接採用 IFRSs 編製財務報告。我國係由會計研究發展基金會逐號翻譯 IFRSs 並經一定之覆核程序後發布，作為企業編製財務報告之依據。金管會於民國 98 年發布「我國企業採用國際財務報導準則之推動架構」，規劃我國公開發行公司及金融業分二階段採用 IFRSs 編製財務報告，適用範圍及時程如下：

一、第一階段：上市上櫃公司、興櫃公司及金管會主管之金融業（不含信用合作社、信用卡公司、保險經紀人及代理人）：

1. 應自民國 102 年開始依 IFRSs 編製財務報告。
2. 自願提前適用：

已發行或已向金管會申報發行海外有價證券，或總市值大於新臺幣 100 億元之公司，於報經金管會核准後，得提前自民國 101 年開始依 IFRSs 增加編製合併報表，依規定無須編製合併報表者，則得依 IFRSs 增加編製本身之個別財務報告（individual financial statements）。

二、第二階段：非上市上櫃及興櫃之公開發行公司、信用合作社及信用

卡公司：

1. 應自民國 104 年開始依 IFRSs 編製財務報告。
2. 得自民國 102 年開始提前適用 IFRSs。

三、提前於財務報告附註揭露採用 IFRSs 之計畫及影響：公司為因應採用 IFRSs 編製財務報告，應訂定採用 Taiwan-IFRSs 之計畫且成立專案小組負責推動，並依下列規定於採用前 2 年度財務報告揭露相關事項：

1. 第一階段採用者：

(1) 應於民國 100 年、101 年期中及年度財務報告附註揭露採用 IFRSs 之計畫及影響等事項。

(2) 自願提前適用者：

a. 應於民國 99 年及 100 年期中及年度財務報告附註揭露採用 IFRSs 之計畫及影響等事項。

b. 如於民國 100 年以後始決定自願提前採用 IFRSs 編製財務報告者，應自決定日後之民國 100 年期中及年度財務報告附註揭露相關事項。

2. 第二階段採用者：比照上開方式於採用前 2 年開始辦理。

另為推動 IFRSs 版本升級，金管會嗣於民國 103 年發布「我國全面升級採用 IFRSs 版本之推動架構」，規劃採循序漸進分兩階段方式推動

國內版本升級，適用範圍及時程如下：

一、第一階段：

1. 自 104 年起由 2010 年版 IFRSs 升級至 2013 年版 IFRSs（不含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）：即以版本為基礎，認可國際會計準則理事會（International Accounting Standards Board；IASB）發布之各號公報。
2. 適用對象包括已採用 IFRSs 以及預計於 104 年採用 IFRSs 之公開發行公司。

二、第二階段：

1. 自 106 年起採逐號公報認可制：參採歐盟作法，不限定使用版本，而係就發布之增修公報逐號評估，經認可後始開始適用，以保留調整之彈性。
2. 適用對象包括所有採用 IFRSs 之公開發行公司。

導入 IFRSs 有許多益處，諸如有效提高國內會計準則之制定效率及國際形象，並提升我國資本市場之國際評比；加強國內企業及國際企業間財務報告之比較性，有助於吸引外資投資國內資本市場；國內企業如欲赴海外發行有價證券，無須重編財務報告，可降低籌資成本；對於有海外轉投資公司之國內企業，可降低會計帳務之轉換成本，並提高經營管理效率。金管會導入 IFRSs 工作計畫之內容，整理如表 2-1。

表 2-1 導入國際財務報導準則（IFRSs）工作計畫	
年度	工作計畫
97	● 成立推動我國採用 IFRSs 小組
98~100	● 取得 IFRSs 翻譯之授權 ● 完成 IFRSs 之翻譯及覆核程序後發布 ● 分析採用 IFRSs 可能產生之問題並予以解決 ● 研議相關法令規定及監理機制之修正
101	● 允許上市上櫃公司、興櫃公司及金管會主管之金融業提前適用 IFRSs 編製合併報表 ● 分析採用 IFRSs 可能產生之問題並予以解決 ● 完成相關法令規定及監理機制之修正 ● 加強相關宣導及訓練
102	● 要求上市上櫃公司、興櫃公司及金管會主管之金融業依 IFRSs 編製財務報告，非上市上櫃及興櫃之公開發行公司、信用合作社及信用卡公司得提前適用 IFRSs ● 持續追蹤公司採用 IFRSs 之辦理情形及其影響
103	● 持續追蹤公司採用 IFRSs 之辦理情形及其影響 ● 發布「我國全面升級採用 IFRSs 版本之推動架構」
104	● 要求非上市上櫃及興櫃之公開發行公司、信用合作社及信用卡公司應依 IFRSs 編製財務報告 ● 由 2010 年版 IFRSs 升級至 2013 年版 IFRSs
106	● 採逐號公報認可制

資料來源：證交所，關於 IFRSs，我國推動架構。

2.2.2 屬公開發行公司之國營事業所適用之證交所公告各業別會計項目

我國公開發行公司發布之財務報告應依證交所公告之六大產業別

會計項目（以下簡稱 IFRSs 會計項目）編製。前述 IFRSs 會計項目之編號係由四碼至六碼之數字（或英文字母）所組成。IFRSs 會計項目原則上分為下列四層級：

- 一、第一級為大類，依財務報表要素分為：資產、負債、權益、營業收入、營業成本、營業費用、營業外收入及費用等。
- 二、第二級為中類，係就每一大類下，依其性質分別設置（例如資產項下依其流動性質分設流動資產及非流動資產等）。
- 三、第三級為小類，係就每一中類下，依其不同之性質分別設置（例如流動資產下，依其性質分設現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動、應收票據淨額等）。
- 四、第四級為總帳項目（例如庫存現金、指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動、應收票據等）。

目前我國國營事業中屬公開發行公司者共 9 家，我國公開發行之國營事業所適用之證交所公告各業別會計項目⁴為：臺灣菸酒公司、台灣中油公司、台電公司及台糖公司適用一般行業會計項目；臺銀綜合證券適用證券期貨業之會計項目；臺灣銀行以及土地銀行適用金融業會計項目；臺灣金控適用金融控股公司會計項目；臺銀人壽則適用保險業會計項目。

⁴ 公開發行公司編製財務報告所適用之會計項目可參閱網址如下：
<https://www.twse.com.tw/IFRS/newsLaws>

茲將本研究中屬公開發行公司之國營事業所適用之會計項目臚列

如表 2-2。

表 2-2 屬公開發行公司之國營事業所適用之會計項目		
國營事業名稱	公發代碼	適用之各業別之會計項目
台糖公司	1237	一般行業
台灣中油公司	1328	一般行業
台電公司	9963	一般行業
臺灣菸酒公司	8394	一般行業
臺灣金控	5868	金融控股公司
臺灣銀行	5858	金融業
土地銀行	5857	金融業
臺銀人壽	6025	保險業
臺銀綜合證券	000104	證券期貨業

第3章 國營事業與公開發行公司所適用之會計項目差異分析

如第2章所述，我國屬公開發行公司之國營事業，目前預算、決算及會計報告係依國營事業會計項目編製，惟該等企業所發布之財務報告係依證交所公告之六大產業別會計項目所編製。本章將國營事業與公開發行公司資產負債表及損益表⁵所適用之會計項目進行比對並針對屬公開發行公司之國營事業所適用之兩套會計項目之差異分析說明如下。

3.1 會計項目之差異分析——一般行業

一般行業 IFRSs 會計項目與國營事業會計項目中，資產負債表及損益表會計項目之差異分述如下(國營事業編製預決算適用之會計項目，請參閱附錄一，一般行業 IFRSs 會計項目代碼表請參閱附錄二)：

一、一般行業 IFRSs 會計項目中，一項資產、負債或損益項目依性質再拆分為多個會計項目，惟國營事業會計項目中可能僅以一項會計項目表達：

(一)IFRSs 會計項目依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定，將「透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動」，區分

⁵ 因權益變動表為資產負債表延伸，係用以揭露當年度權益之變動；而現金流量表則係依資產負債表及綜合損益表之資訊所編製，故本章節將以資產負債表及損益表之會計項目進行比對。

為指定及強制兩項⁶；惟國營事業會計項目係以一項「透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動」泛指所有透過損益按公允價值衡量，且預期於資產負債表日後 12 個月內將變現之金融資產。例如，臺灣菸酒公司之決算報告中僅列報「透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動」；惟其財務報告附註中揭露該金融資產係「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」。

有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表 3-1：

表 3-1 一般行業「透過損益按公允價值衡量之金融資產」會計項目之比較			
國營事業會計項目		一般行業 IFRSs 會計項目	
110401	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1111	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
		1113	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

(二)一般行業 IFRSs 會計項目中將「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」之會計項目將金融工具區分為權益工具及債務工具兩項；惟國營事業會計項目係以一項「透過其他綜合損

⁶ 依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 4.1.1 至 4.1.4 之規定，企業應以(a)企業管理金融資產之經營模式及(b)金融資產之合約現金流量特性之兩項基礎，將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。另第 4.1.5 段說明，雖有第 4.1.1 至 4.1.4 段之規定，但企業於金融資產原始認列時仍可將其不可撤銷地指定為透過損益按公允價值衡量，若此舉可消除或重大減少如不指定將會因採用不同基礎衡量資產或負債或認列其利益及損失而產生之衡量或認列不一致（有時稱為「會計配比不當」）。

益按公允價值衡量之金融資產」涵蓋權益工具及債務工具。例如，台電公司之決算報告中僅列報「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動」；惟其財務報告附註中揭露該金融資產係為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具」。

有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表

3-2：

表 3-2 一般行業「透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產」會計項目之比較	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
110428 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1121 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—流動
110429 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	1122 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整—流動
	1123 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資—流動
	1124 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整—流動

(三)國際財務報導準則第 16 號「租賃」第 61 段規定，出租人應將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。一般行業 IFRSs 會計項目中設有「應收營業租賃款」及「應收融資租賃款」兩類；惟國營事業會計項目僅有一項「應收租賃款」為融資租賃所用。

有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表

3-3：

表 3-3 一般行業「應收租賃款」會計項目之比較	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
	1196 應收營業租賃款淨額
	119A 應收營業租賃款
	119B 備抵損失－應收營業租賃款
	1197 應收融資租賃款淨額
110533 應收租賃款	119C 應收融資租賃款
110534 備抵損失－應收租賃款	119D 融資租賃之未賺得融資收益
110535 未賺得融資收益－流動	119E 備抵損失－應收融資租賃款

(四)一般行業 IFRSs 會計項目中將「利息收入」依據性質再進行拆

分；惟國營事業會計項目僅有一項「利息收入」泛指各種存款、貸出款項及投資金融資產所產生之利息收入。例如，臺灣菸酒公司之決算報告中僅列報「利息收入」；惟其財務報告附註中揭露利息收入包含銀行存款利息、按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入等。有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表 3-4：

表 3-4 一般行業「利息收入」會計項目之比較	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
499804 利息收入	7100 利息收入
	7101 銀行存款利息

表 3-4 一般行業「利息收入」會計項目之比較	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
	7102 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入
	7105 其他利息收入
	7106 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產利息收入
	7107 合約資產利息收入

(五)一般行業 IFRSs 會計項目中將「減損損失」依據性質再進行拆分；惟國營事業會計項目僅有一項「資產減損損失」泛指資產帳面價值超過可回收金額之部分。有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表 3-5：

表 3-5 一般行業「減損損失」會計項目之比較	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
599832 資產減損損失	7670 減損損失
	7671 金融資產減損損失
	7672 待出售非流動資產(或處分群組)減損損失
	7673 不動產、廠房及設備減損損失
	767A 使用權資產減損損失
	7674 投資性不動產減損損失
	7675 無形資產減損損失
	7676 生物資產減損損失
	7677 探勘及評估資產減損損失

表 3-5 一般行業「減損損失」會計項目之比較	
	7678 待分配予業主之非流動資產(或處分群組)減損損失

(六)一般行業 IFRSs 會計項目中將「減損迴轉利益」依據性質再進行拆分；惟國營事業會計項目僅有一項「資產減損迴轉利益」泛指資產以前期間所認列之減損損失，已不存在或減少時，於已認列損失範圍內迴轉之利益。例如，台糖公司之決算報告中僅列報「資產減損迴轉利益」；惟其財務報告附註中揭露減損迴轉利益係「非金融資產減損迴轉利益」。有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表 3-6：

表 3-6 一般行業「減損迴轉利益」會計項目之比較	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
499832 資產減損迴轉利益	7270 減損迴轉利益
	7271 金融資產減損迴轉利益
	7272 待出售非流動資產(或處分群組)減損迴轉利益
	7273 不動產、廠房及設備減損迴轉利益
	7274 投資性不動產減損迴轉利益
	7275 無形資產減損迴轉利益
	7276 生物資產減損迴轉利益
	7277 探勘及評估資產減損迴轉利益

表 3-6 一般行業「減損迴轉利益」會計項目之比較	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
	7278 待分配予業主之非流動資產(或處分群組)減損迴轉利益
	7279 其他減損迴轉利益
	727A 使用權資產減損迴轉利益

二、一般行業 IFRSs 會計項目中，係以一項會計項目表達，惟國營事業會計項目中可能將相同或類似性質之資產、負債或損益項目拆分為兩個以上之會計項目：

依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 32 段之規定，企業不得將資產與負債或收益與費損互抵，惟 IFRSs 另有規定或允許者不在此限。依國際會計準則第 41 號「農業」第 B38 段之規定，本準則要求原始認列生物資產所產生之利益或損失，以及生物資產公允價值減估計出售點成本之變動所產生之利益或損失，應於發生當期計入淨損益⁷。一般行業 IFRSs 會計項目中將生物資產當期公允價值減出售成本之變動採淨額方式表達，故僅有一項會計項目；惟國營事業會計項目中將生物資產當期公允價值減出售成本之變動拆分為兩項會計項目，分別列於其他營業收入及其他營業成本項下。例如，台糖公司之決算報告中將生物資產當期

⁷ 此處「淨損益」係國際會計準則第 41 號「農業」(以下簡稱 IAS41)第 B38 段所使用之文字，惟國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」(以下簡稱 IAS1)(2003 年修訂)以「損益」取代「淨損益」之用語。IAS41 第 B38 段之文字未配合 IAS1 而修正。

公允價值減出售成本之變動分別列為「生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益」及「生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失」；惟其財報之損益表中係以淨額列報於「生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益(損失)」。

有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表 3-7：

表 3-7 一般行業「生物資產公允價值減出售成本之變動損益」會計項目之比較			
國營事業會計項目		一般行業 IFRSs 會計項目	
4198	其他營業收入	5860	生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益(損失)
419807	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益		
5198	其他營業成本		
519806	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失		

三、國營事業會計項目中某些特殊之會計項目因僅適用於國營事業，故於 IFRSs 會計項目中無相應之會計項目。

(一)僅適用於台電公司及台糖公司之會計項目：

410104 電費收入、510110 再生能源發電費用等。

(二)僅適用於台電公司之會計項目：

280202 待攤線路補助收入、140901 核能燃料、140902 累計攤

銷—核能燃料、510107 水力發電費用、510108 火力發電費用、

510109 核能發電費用、510111 購入電力、510112 輸電費用、

510113 配電費用等。

四、一般行業 IFRSs 會計項目中常見之會計項目未訂於國營事業會計項目中，如表 3-8 所列示。

(一)國營事業會計項目中未訂有「約當現金」此會計項目。

(二)因國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」所增訂之會計項目，未訂於國營事業會計項目中。

表 3-8 未訂於國營事業會計項目中之 IFRSs 一般行業常見之會計項目	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
無	1480 取得合約之增額成本—流動 148A 取得合約之增額成本—流動 148B 累計減損—取得合約之增額成本—流動 1481 待退回產品權利—流動 1482 履行合約成本—流動 148C 履行合約成本—流動 148D 累計減損—履行合約成本—流動

五、依國際會計準則第 24 號「關係人揭露」第 18 段之規定，個體於財務報表涵蓋期間內有關係人交易，則應揭露關係人關係之性質，及為使使用者了解該關係對財務報表之潛在影響所需之關係人交易與未結清餘額（包括承諾）之相關資訊。一般行業 IFRSs 會計項目中針對應收與應付款等會計項目下設有關係人項目，惟國營事業會計項目係以「110530 轉投資事業往來」或「210522 轉投資事業往來」泛指與轉投資事業間相互往來後應收或應付之款項，無法區分

與關係人交易產生之未結清餘額之性質。例如，台糖公司之決算報告中將關係人交易列於「轉投資事業往來」；惟其財務報告附註中揭露與關係人之間之重大交易事項包含「應收帳款－關係人」及「其他應付款－關係人」。有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表 3-9 至表 3-17：

(一)

表 3-9 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_應收票據	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
110501 應收票據	1151 應收票據
110502 應收票據貼現	1153 應收票據貼現
110503 備抵損失－應收票據	1159 備抵損失－應收票據
	1161 應收票據－關係人
	1163 應收票據貼現－關係人
	1169 備抵損失－應收關係人票據

(二)

表 3-10 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_應收帳款	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
110504 應收帳款	1170 應收帳款淨額
110506 應收分期帳款	1172 應收帳款
	1173 應收分期帳款
	1180 應收帳款－關係人淨額
	1181 應收帳款－關係人
	1182 應收分期帳款－關係人

(三)

表 3- 11 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_應收租賃款	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
110533 應收租賃款	1175 應收租賃款 ⁸
110534 備抵損失－應收租賃款	1179 備抵損失－應收帳款、分期帳款及租賃款 ⁸
110535 未賺得融資收益－流動	1176 融資租賃之未賺得融資收益 ⁸
	1196 應收營業租賃款淨額
	119A 應收營業租賃款
	119B 備抵損失－應收營業租賃款
	1197 應收融資租賃款淨額
	119C 應收融資租賃款
	119D 融資租賃之未賺得融資收益
	119E 備抵損失－應收融資租賃款
	1198 應收營業租賃款淨額－關係人淨額
	119F 應收營業租賃款－關係人
	119G 備抵損失－應收關係人營業租賃款
	1199 應收融資租賃款淨額－關係人
	119H 應收融資租賃款－關係人
	119I 融資租賃之未賺得融資收益－關係人
	119J 備抵損失－應收關係人融資租賃款

(四)

表 3- 12 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_其他應收款	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
110598 其他應收款	1200 其他應收款
110599 備抵損失－其他應收款	1206 其他應收款－其他 1209 備抵損失－其他應收款項

⁸配合 IFRS16 自 108.1.1 開始適用，本項目適用至 108 年度財務報告為止。

表 3- 12 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_其他應收款	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
	1210 其他應收款－關係人
	1211 應收收益－關係人
	1212 其他應收款－關係人－其他
	1219 備抵損失－其他應收關係人款項

(五)

表 3- 13 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_長期應收票據及款項	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
1305 長期應收款項	1930 長期應收票據及款項
130501 長期應收票據	1931 長期應收票據
130504 長期應收款	1932 長期應收款
	1940 長期應收票據及款項－關係人

(六)

表 3- 14 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_應付票據	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
2105 應付款項	2150 應付票據
210501 應付票據	2151 應付票據
	2152 其他應付票據
	2160 應付票據－關係人
	2161 應付票據－關係人
	2162 其他應付票據－關係人

(七)

表 3- 15 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_應付帳款	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
2105 應付款項	
210502 應付帳款	2170 應付帳款 2171 應付帳款 2172 暫估應付帳款 2180 應付帳款－關係人 2181 應付帳款－關係人 2182 暫估應付帳款－關係人

(八)

表 3- 16 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_其他應付款	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
210598 其他應付款	2219 其他應付款－其他 2220 其他應付款項－關係人

(九)

表 3- 17 一般行業與關係人揭露相關之會計項目之比較_租賃負債	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
2402 租賃負債	2280 租賃負債－流動
240201 租賃負債	2281 租賃負債－非關係人
	2282 租賃負債－關係人
	2580 租賃負債－非流動
	2581 租賃負債－非關係人
	2582 租賃負債－關係人

六、依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 60 段之規定，企業應將流動與非流動資產及流動與非流動負債於其財務狀況表中列報為單獨之分類。有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表 3-18 至表 3-21：

(一)

表 3- 18 一般行業流動及非流動會計項目分類之比較_租賃負債	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
2402 租賃負債	2280 租賃負債－流動
240201 租賃負債	2281 租賃負債－非關係人
	2282 租賃負債－關係人
	2580 租賃負債－非流動
	2581 租賃負債－非關係人
	2582 租賃負債－關係人

(二)

表 3- 19 一般行業流動及非流動會計項目分類之比較_遞延收入	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
2802 遞延負債	
280201 遞延收入	2313 遞延收入
	2630 長期遞延收入

(三)

表 3- 20 一般行業流動及非流動會計項目分類之比較_應付票據	
國營事業會計項目	一般行業 IFRSs 會計項目
210501 應付票據	2150 應付票據
	2151 應付票據
	2152 其他應付票據
	2610 長期應付票據及款項
	2611 長期應付票據
	2612 長期應付款
	2613 應付租賃款－非流動 ⁸
	2614 長期應付租金

(四)

表 3- 21 一般行業流動及非流動會計項目分類之比較_負債準備			
國營事業會計項目		一般行業 IFRSs 會計項目	
2801	負債準備	2250	負債準備－流動
		2550	負債準備－非流動

3.2 會計項目之差異分析－金融、保險、金融控股公司及證券期貨業

本節彙總金融產業(金融、保險、證券期貨業及金融控股公司)IFRSs 會計項目與國營事業會計項目中,資產負債表及損益表會計項目之差異(另可參閱附錄三(一))。

一、金融產業(金融、保險、證券期貨業及金融控股公司)IFRSs 會計項目中,一項資產、負債或損益項目依性質再拆分為多個會計項目,惟國營事業會計項目中可能僅以一項會計項目表達:

(一)金融業 IFRSs 會計項目中將「利息收入」依據性質再進行拆分;惟國營事業會計項目僅有一項「利息收入」泛指融資授信、各種存款等所產生之利息收入。例如,臺灣銀行之決算報告中僅列報「利息收入」;惟其財務報告附註中揭露利息收入包含貼現及放款利息、投資有價證券利息及信用卡循環利息收入等。有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表 3-22:

表 3-22 金融業「利息收入」會計項目之比較	
國營事業會計項目	金融業 IFRSs 會計項目
410301 利息收入	41000 利息收入 41001 貼現及放款利息收入 41003 應收承購帳款利息收入 41011 買入匯款利息收入 41021 存放及拆放同業利息收入 (銀行存款利息收入) 41023 拆放銀行及同業利息收入 41031 附賣回票債券投資利息收入 41033 投資有價證券利息收入 (持有票債券利息收入) 41041 資產證券化利息收入 41061 信用卡循環利息收入 41099 其他利息收入

(二) 保險業 IFRSs 會計項目中將「保費收入」依據性質再進行拆分；惟國營事業會計項目係以一項「保費收入」。泛指各項保險費收入。例如，臺銀人壽之決算報告中僅列報「保費收入」；惟其財報損益表中將保費收入區分為簽單保費收入及自留滿期保費收入。有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比較差異如表 3-23：

表 3-23 保險業「保費收入」會計項目之比較	
國營事業會計項目	保險業 IFRSs 會計項目
410302 保費收入	41100 保費收入 41110 簽單保費收入 41120 再保費收入 41130 自留滿期保費收入

(三) 金融業 IFRSs 會計項目中將「手續費收入」依據性質再進行拆分；惟國營事業會計項目係以一項「手續費收入」泛指代辦各項手續所獲得之收入。例如，臺灣銀行之決算報告中僅列報「手續費收入」；惟其財務報告附註中揭露手續費收入包含信用卡手續費收入及信託業務手續費收入等。有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表 3-24：

表 3-24 金融業「手續費收入」會計項目之比較	
國營事業會計項目	金融業 IFRSs 會計項目
410305 手續費收入	42000 手續費收入
	42001 進出口業務手續費收入
	42003 國內信用狀手續費收入
	42005 匯費收入
	42011 跨行手續費收入
	42021 放款手續費收入（企金）
	42022 放款手續費收入（消金）
	42023 保證手續費收入
	42025 承兌手續費收入
	42027 承購帳款手續費收入
	42031 簽證手續費收入
	42042 信託業務收入（屬國內外基金部分）
	42061 信用卡手續費收入

(四) 證券期貨業 IFRSs 會計項目中依據性質區分為「經紀手續費收入/經紀經手費支出」及「承銷業務收入/承銷作業手續費支出」；惟國營事業會計項目將經紀及承銷收入或費用合併為一項「證券經紀及承銷收入/費用」。例如，臺銀綜合證券之決算

報告中列報「證券經紀及承銷收入」；惟其財報損益表中將收入區分為經紀手續費收入及承銷業務收入。有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表 3-25：

表 3-25 證券期貨業「證券經紀手續費收入」會計項目之比較			
國營事業會計項目		證券期貨業 IFRSs 會計項目	
410307 證券經紀及承銷收入		401000 經紀手續費收入	
		404000 承銷業務收入	
510307 證券經紀及承銷費用		501000 經紀經手費支出	
		504000 承銷作業手續費支出	

(五) 金融業 IFRSs 會計項目中將「透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益/損失」依據性質再進行拆分；惟國營事業會計項目係以「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益/損失」泛指買賣或借貸透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生之利益（損失）、股息紅利、利息收入及期末按公允價值評價產生之評價利益（損失）⁹；及以「透過損益按公允價值衡量之金融負債利益/損失」泛指買賣或借貸金融負債，以及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債所產生之利益(損失)及期末按公允價值評價產生之評價利益（損失）¹⁰。例如，臺灣銀行之決算報告中僅列報「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益」；惟其財務報告附註中揭露「透過損益按公允價值

⁹ 參閱主計總處「IFRS 各業適用損益表科目名稱、定義及編號」對會計項目之定義。

¹⁰ 同前註。

衡量之金融資產及負債損益」包含因股利、利息及處分產生之損益。有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表 3-26：

表 3-26 金融業「透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)」會計項目之比較	
國營事業會計項目	金融業 IFRSs 會計項目
410342 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	42500 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益
	42501 透過損益按公允價值衡量之金融資產股利收入
	42502 透過損益按公允價值衡量之金融資產利息收入
	42503 透過損益按公允價值衡量之金融資產處分利益
410343 透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	42505 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益
	42513 透過損益按公允價值衡量之金融負債處分利益
	42515 透過損益按公允價值衡量之金融負債評價利益
510342 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	52503 透過損益按公允價值衡量之金融資產處分損失
510343 透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	52505 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失
	52511 透過損益按公允價值衡量之金融負債利息費用
	52513 透過損益按公允價值衡量之金融負債處分損失
	52515 透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失

表 3-26 金融業「透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)」會計項目之比較	
國營事業會計項目	金融業 IFRSs 會計項目
	52500 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失

(六) 金融業 IFRSs 會計項目中將「手續費用」依據性質再進行拆分；惟國營事業會計項目係以一項「手續費用」泛指委託辦理各項手續所發生之費用。例如，臺灣銀行之決算報告中僅列報「手續費用」；惟其財務報告附註中揭露手續費用包含信用卡手續費用及信託業務手續費用等。有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表 3-27：

表 3-27 金融業「手續費用」會計項目之比較	
國營事業會計項目	金融業 IFRSs 會計項目
510305 手續費用	52000 手續費費用 52005 匯費支出 52011 跨行手續費 52027 承購帳款手續費 52041 信託手續費 52043 保管手續費 52099 其他手續費費用

二、國營事業會計項目中某些特殊之會計項目因僅適用於國營事業，故於 IFRSs 會計項目中無相應之會計項目。例如，1107 黃金與白銀等，主要係為應臺灣銀行及中央銀行業務需要。

三、IFRSs 會計項目依據產業類型區分為一般行業、金融業、保險業、

金控業及異業之會計項目。惟依據「預算法」第 45 條及「決算法」第 21 條之規定編製綜計表，主計總處訂定一套共同性之會計項目，供一般行業及金融產業之國營事業編製預算、決算及會計報告使用。國營事業會計項目之分類方式較近似於 IFRSs 會計項目之一般行業，其分類之方式與金融產業會計項目分類之方式不同。

(一)依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 99 段之規定，企業對認列於損益之費用，應以該等費用之性質或於企業中之功能（視何者能提供可靠而更攸關之資訊）為基礎分類，提供分析。另依該準則第 104 段之規定，按功能別分類費用之企業應揭露費用性質之額外資訊，包括折舊與攤銷費用及員工福利費用。金融業 IFRSs 會計項目中損益類會計項目係依據性質別進行分類，惟國營事業會計項目係採功能別方式分類會計項目，另輔以各項費用彙計表，按支出用途呈現各項費用。有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表 3-28：

表 3-28 金融業「營業費用」會計項目分類之比較			
國營事業會計項目		金融業 IFRSs 會計項目	
52	營業費用	58400	營業費用
5201	行銷費用	58500	員工福利費用
5202	業務費用	59000	折舊及攤銷費用
5203	管理費用	59500	其他業務及管理費用

(二)金融業 IFRSs 會計項目中資產類會計項目依據公開發行銀行財務報告編製準則之規定，依其性質分類，並按相對流動性之順序排列（無須依流動及非流動劃分），惟適用於金融業之國營事業會計項目係依流動及非流動劃分。有關國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目之比對差異如表 3-29：

表 3- 29 金融業「透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債」會計項目之表達之比較			
國營事業會計項目		金融業 IFRSs 會計項目	
1104	流動金融資產	12000	透過損益按公允價值衡量之金融資產
110401	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12097	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產
110402	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	12099	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整
1302	非流動金融資產		
130201	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		
130202	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動		
2109	流動金融負債	22000	透過損益按公允價值衡量之金融負債
210901	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	22097	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債
210902	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	22099	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整

表 3- 29 金融業「透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債」會計項目之表達之比較	
國營事業會計項目	金融業 IFRSs 會計項目
2403 非流動金融負債	
240301 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	
240302 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整－非流動	

3.3 小結

將國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目進行比對，並依據產業特性劃分為一般行業及金融產業（包含金融、保險、金融控股公司及證券期貨業）分別針對差異進行分析後，歸納出差異主要係源於一般行業中預決算所適用之會計項目未依其性質別進行拆分，係以一項目涵蓋所有性質；惟 IFRSs 會計項目依據不同之性質進一步拆分為不同之會計項目。此外，國營事業會計項目中某些會計項目因其行業特殊性僅適用於國營事業，因此 IFRSs 會計項目中無相應之會計項目。

國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目比對之主要差異除源於前述兩項原因外，因預算法及決算法皆明訂中央主計機關須編製綜計表，故主計總處訂定一套各行業皆適用之會計項目，以一般行業會計項目為基礎，再依行業特性納入各項會計項目，供不同類型之國營事業編製預算、

決算及會計報告使用。惟本研究範疇內之公開發行公司依照「證券發行人財務報告編製準則」之規定，均須依照 IFRSs 編製財務報告，僅因會計項目上之差異而須維持兩套財務資訊將增加國營企業之行政成本，故本研究將於第 4 章進一步研擬各國營事業使用 IFRSs 會計項目(即各該公司須上傳申報至公開資訊觀測站之資料所適用之會計項目)編製政府預決算及會計報告之可行性。

第4章 國營事業與公開發行公司所適用之會計項目一致化可行性之探討

本章將彙總並分析主管機關、國營事業以及會計師之意見，進一步探討會計項目一致性之可行性，並提出國營事業與公開發行公司所適用之會計項目一致化之可行方案。

4.1 各界意見彙總說明

本節將針對一般行業及金融產業，就所收到之意見予以彙總並分析，俾作為後續探討國營事業與公開發行公司所適用之會計項目一致化可行性之依據。

4.1.1 一般行業

如表 2-2 所列示，屬公開發行公司之國營事業中，適用一般行業 IFRSs 會計項目之公司包括台糖公司、台灣中油公司、台電公司及臺灣菸酒公司。為提出使國營事業編製預算、決算、會計報告之會計項目與公開發行公司編製財務報告之會計項目一致化之可行性分析及建議，本研究提供本研究第 3.1 節之差異分析予前述公司之主管機關（包括主計總處及其事業主管機關）、財務報表查核簽證之會計師，以及公司內部人員，徵詢其意見，並詢問實務上對兩套會計項目間差異之處理方式。茲將所收到之意見依提供單位之性質彙總如下：

一、主管機關意見

本研究對主管機關之詢問係聚焦於主計總處與前述四家國營事業之主管機關－財政部（臺灣菸酒公司）及經濟部（台糖公司、台灣中油公司及台電公司）。

前述主管機關提出之考量及意見如下：

- (一)有關 3.1 節中所分析之 6 種差異，若予以一致化，因涉及資訊系統、國營事業會計項目及財務報表相關規定之修訂，其成本效益應併予考量。
- (二)預算數與決算數分別經立法院及審計部審定，尚須一併考慮以前年度預決算數之表達。
- (三)依據預決算相關規定所編製之預決算，以及依據證交所公告 IFRSs 會計項目所編製財務報告，兩者之使用對象與使用目的均有所不同，建議於不違反一般公認會計原則及考量變動成本較低之原則下，就「關係人揭露」相關會計項目維持現行作法，不於預決算會計項目中拆分成更細的會計項目，而於決算書以附註揭露方式提供相關資訊。
- (四)國營事業適用之特殊會計項目部分，為使預決算提供更攸關可靠之資訊，建議仍予保留。
- (五)「預算法」第 45 條規定，中央主計機關應將各附屬單位預算

(包括營業及非營業)彙案編成綜計表。因應營業基金綜計作業需要，國營事業會計項目之訂定仍須一致，方能綜計加總，故可以一般行業 IFRSs 會計項目為基礎，再依行業特性納入各種會計項目，使各國營事業皆可適用，以符合前開法令規定，實屬實務需求考量。

依據前述意見可知，主管機關對於會計項目一致化之考量，除了成本效益外，主要在於與前期預決算數之可比性，以及彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表時，整合各附屬單位財務資訊之困難度，但並未反對使兩套會計項目趨於一致之提議。

二、國營事業意見

相較於主管機關，國營事業對會計項目一致化之態度似較為保守，主要原因為國營事業以現行會計系統入帳數十年，若一次針對本研究第 3.1 節所列之所有差異全部改用 IFRSs 會計項目，恐在短期內產生極大的會計成本，建議循序漸進，逐步改善與 IFRSs 接軌。

有關國營事業特有之特殊會計項目(例如國營事業會計項目中適用於台電公司之 140901 核能燃料、140902 累計攤銷一核能燃料、410104 電費收入、510107 水力發電費用、510108 火力發電費用、510109 核能發電費用、510110 再生能源發電費用、510111 購入電力、510112 輸電費用及 510113 配電費用等)，因國營事業之行業特

殊性，為使預算及結、決算提供更可靠攸關之資訊，建議維持現行作法，亦即保留特殊之會計項目。

另有國營事業針對「關係人揭露」部分指出，因部分國營企業應收、應付款項目係由系統自動結轉與結清，以及現行年度結、決算已有蒐集相關資訊並於決算書及會計師查核財報中附註揭露，且關係人名單不定期更新，倘另拆分關係人部分，系統須配合大幅改動，恐有執行上窒礙難行之處，故建議「關係人揭露」部分差異無須予以一致化，維持現行作法即可。

三、會計師意見

相較於國營事業本身，其財務報表簽證會計師對於會計項目一致化之態度相對開放許多。針對下列不同類型之差異，會計師對於一致化之方式提出不同之建議：

(一)IFRSs 會計項目拆分為多項會計項目，而國營事業會計項目僅

以一項會計項目表達者（詳見本研究第 25 至 31 頁）：針對此種差異，會計師認為 IFRSs 會計項目係將各類項目作更清楚之拆分，故可交互比較，並參考國營事業實務上使用頻率、使用便利性及成本效益後，再行修改國營事業會計項目增訂會計項目或子目，以減少國營企業之行政成本、增加社會大眾之可閱讀以及可比較性。此外，如不同 IFRSs 會計項目相關損益之會

計處理不同，則不應予以整併（例如，國營事業會計項目中之「透過其他綜合損益按公允衡量之金融資產」，於 IFRSs 會計項目中係區分為「透過其他綜合損益按公允衡量之債務工具投資」或「透過其他綜合損益按公允衡量之權益工具投資」，而此二者於處分時之會計處理不同—前者處分時會將累計於其他綜合損益之評價損益重分類調整至損益，後者則否），而應於國營事業會計項目中增列項目，以利國營事業之管理。

(二)國營企業為管理目的或政府法令要求而較 IFRSs 會計項目較多者（詳見本研究第 31 及 32 頁）：會計師認為對於此類差異可予以保留或整併。

(三)屬國營事業特有之特殊會計項目（如電費收入），於 IFRSs 會計項目中無相應之會計項目（詳見本研究第 32 及 33 頁）：會計師建議 IFRSs 會計項目可考慮新增。

(四)國營事業會計項目未區分關係人交易未結清餘額（詳見本研究第 33 至 37 頁）：國營事業於各地設有事業部（處），資料彙整過程繁瑣；以「應收帳款」為例，於國營事業會計項目中如能像 IFRSs 會計項目般增訂「應收帳款—關係人」，於各單位立帳時即可區分是否為關係人交易，因而能大幅減少國營事業之行政成本並增進行政效率。

綜合上述各方意見後，發現各界對於一般行業之國營事業與公開發行公司會計項目一致化之可行性均建議就3.1節之差異逐項評估改為一致化之項目分階段推動。依我國現行公開發行公司均依照「證券發行人財務報告編製準則」之規定採用 IFRSs 編製財務報告，而國營事業同時亦受政府機關對國營事業會計事務頒布之各項法令規範，如可透過政府預決算與 IFRSs 會計項目接軌，並保留政府所需之會計項目，期可達政府機關監理目的及法令要求外，更可使預決算書與國際接軌，增進可比較性及可瞭解性。

儘管如此，不可諱言的是，因預算財務報表與決算財務報表之資訊使用者、使用之目的與依 IFRSs 所編製所謂「一般用途財務報表」有所不同，部分資訊非預算籌編階段之關切事項（例如「關係人揭露」，以政府編製預算財務報表之目的而言，此可能非攸關資訊）。再者，對國營事業而言，最關心的問題就是會計項目如一致化，其會計處理上之成本將於短時間內劇增。因此，本研究建議現階段基於實務運作之考量，可先由主計總處評估並在符合成本效益等前提下再訂定統一之項目轉換對照表，供屬一般行業之國營事業易於在一般行業 IFRSs 會計項目與國營事業會計項目間之轉換，減少不同國營事業將同一 IFRSs 會計項目對照至不同國營事業會計項目（或將同一國營事業會計項目對照至不同 IFRSs 會計項目）之情事，進而減少轉換時所涉及之人為判斷及錯誤，

並提升兩套財務資訊間之可驗證性。

4.1.2 金融產業（金融、保險、金融控股公司及證券期貨業）

如表 2-2 所列示，屬公開發行公司之國營事業中，屬金融產業者包括臺灣金控、臺灣銀行、土地銀行、臺銀人壽及臺銀綜合證券等 5 家公司，而這 5 家公司所適用之 IFRSs 會計項目更遍及金融控股公司、金融業、保險業及證券期貨業，其中臺灣銀行、臺銀人壽及臺銀綜合證券又為臺灣金控百分之百持股之子公司，故該等公司另須配合母公司編製合併財務報表之需求提供財務資訊予母公司。為提出使國營事業編製預算、決算、會計報告之會計項目與公開發行公司編製財務報告之會計項目一致化之可行性分析及建議，本研究採用與第 4.1 節所述之相同方法，將本研究第 3.2 節之差異分析提供予前述公司之主管機關（包括主計總處及其事業主管機關）、財務報表查核簽證之會計師，以及公司內部人員，徵詢其意見，並詢問實務上對兩套會計項目間差異之處理方式。茲將所收到之意見依提供單位之性質彙總如下：

一、主管機關及國營事業之意見¹¹

鑑於預算法及決算法均明定，中央主計機關應彙案編成綜計表；

考量主計總處為應編製綜計表需要，已依一般行業會計項目為基礎，

納入金融、保險等其他行業特性之會計項目，訂定一套各行業皆適

¹¹屬金融業之公開發行國營事業，其主管機關均為財政部。針對本會發出之問卷，財政部與其所管轄之國營事業係以合併後之一份意見回覆，故未能區分主管機關及國營事業分別之意見。

用之會計項目，供不同類型之國營事業編製預算、決算及會計報告使用，以符法令規定。如主計總處無法逕行採用各國營事業現行依 IFRSs 規定編製之財務報告，而又另研擬一套一致化作業方式，則各國營事業尚須進行系統轉換或重新建構檢核對照方式，內部帳務及報表均需重新調整、改版產製，且仍須維持兩套財務資訊，徒增行政成本。爰建請仍維持現行作業方式，俾利預決算報表使用者（包括中央主管機關、主計總處、審計部、立法院等）審閱。

二、會計師意見

查核金融產業國營事業之會計師事務所認為，若要對本研究第 3.2 節中所列舉之三種差異予以一致化應無重大困難，尚屬可行。依據該等會計師於實務上之觀察，其對國營事業進行查核或核閱工作時，部分國營事業除了會提供依主計總處所發布國營事業會計項目為基礎之資產負債表及損益表外，亦會提供子、細項目等細項之項目明細或試算表，會計師事務所再以較細之子、細項目明細或試算表進行彙總及分類（mapping）轉換為 IFRSs 會計項目之財務報告。以臺灣銀行之損益項目為例，該公司之會計項目代碼多達 14 碼—由 6 碼項目、4 碼子目及 4 碼細目組成，該公司並會提供事務所 10 碼之會計項目明細，雙方討論後進行分類，以完成 IFRSs 財務報告。因現行此子、細會計項目之紀錄足以同時供「IFRSs 會計

項目」與「國營事業會計項目（即主計總處預決算項目）」使用，故經評估後認為將三種差異予以一致化係屬可行。惟亦有部分屬金融產業之國營事業其會計項目設計上並未考量「IFRSs 會計項目」而設計較細之會計項目，惟於會計師執行查核或核閱時，亦會提供其會計項目之明細表（例如，國營事業之預決算利息收入只有一個會計項目，但在其他的報表中會將利息收入以「IFRSs 會計項目」分類之細項列出）。

綜合主管機關、國營事業及會計師之意見，可以發現鑑於國營事業預決算與財務報告之主要財務報表，依各主管機關監理需求而有不同「表達分類」之資訊揭露方式，預決算所適用之會計項目與 IFRSs 會計項目差異較大，考量現行金融產業之國營事業亦會提供子、細項目等細項之項目明細表予會計師，作為轉換為財務報表之基準，並未耗費大量作業時間及行政成本，故發現各界對於金融產業之國營事業與公開發行公司會計項目一致化均認為無迫切發展之必要。

此外，屬金融產業之國營事業所適用之 IFRSs 會計項目不盡相同，包括金融、保險、證券期貨業及金融控股公司，以「利息收入」為例（詳表 4-1），僅金融業有依其性質再進行會計項目拆分，其餘保險業、證券期貨業及金融控股公司均以「利息收入」單一項目表達，而本研究範圍內之國營事業又有存在母子公司間之關係，其情況較一般行業複雜許

多。

表 4-1 屬金融產業之國營事業所使用之會計項目中與利息收入有關者	
各業別	主管機關規範之會計項目
國營事業會計項目（預決算使用）	410301 利息收入
IFRSs 會計項目－金融業	41000 利息收入 41001 貼現及放款利息收入 41003 應收承購帳款利息收入 41011 買入匯款利息收入 41021 存放及拆放同業利息收入(銀行存款利息收入) 41023 拆放銀行及同業利息收入 41031 附賣回票債券投資利息收入 41033 投資有價證券利息收入(持有票債券利息收入) 41041 資產證券化利息收入 41061 信用卡循環利息收入 41099 其他利息收入
IFRSs 會計項目－保險業	41510 利息收入
IFRSs 會計項目－證券期貨業	421200 利息收入
IFRSs 會計項目－金融控股公司	41000 利息收入

如所收到之意見所述，屬金融產業之國營事業目前存有已建立之對照方式及作業模式，且現行作法已能充分滿足預決算報表使用者及一般用途財務報表使用者之資訊需求。如另研擬一套一致化作業方式，將增加國營事業系統轉換之成本，且仍須維持兩套財務資訊，無法在國營事業行政作業上，以及為財務資訊使用者帶來顯著效益。因此，本研究認為，屬金融產業之國營事業應可維持現行作業方式，暫無迫切將編製預算、決算、會計報告之會計項目與公開發行公司編製財務報告之會計項目予以一致化之必要。

4.2 對國營事業會計項目及 IFRSs 會計項目予以一致化之建議

如第 4.1 節所述，本節將針對一般行業及金融產業之會計項目與 IFRSs 會計項目予以一致化之可行性提出建議。

4.2.1 一般行業

針對國營事業中一般行業會計項目及 IFRSs 會計項目予以一致化之可行性，於彙總並分析主管機關、國營事業以及會計師之意見後，考量相關法令要求、成本效益、使用者以及使用目的，本研究建議現階段基於實務運作之考量，可先由主計總處評估並在符合成本效益等前提下再訂定統一之會計項目轉換對照表供一般行業之國營事業使用，以減少轉換時可能涉及之人為判斷及錯誤，進而提升兩套財務資訊間之可驗證性，嗣後尚可持續追蹤國營事業使用情形，持續修正及更新。

本研究並提出參考對照表如後。此對照表係將國營事業編製預決算適用之會計項目與一般行業 IFRSs 會計項目代碼表進行比對(相關差異分析如第 3 章所說明)，盼可供主計總處訂定統一之會計項目轉換對照表時得據以參考。一般行業會計項目之比較表請詳第 4.3 節。

如主計總處未來擬修訂預決算所適用之會計項目，可進一步參考本研究第 3.1 節所列之差異逐一考量調整之必要性。以金融工具為例，國營事業會計項目中之「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，於 IFRSs 會計項目中係區分為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債

務工具投資」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資」，IFRSs 會計項目作此細分之原因為兩者於處分時會計處理不同。針對此等類型之差異，或可考量將預決算所適用之會計項目調整為與 IFRSs 會計項目一致。此舉將可提升國營事業預決算報表之資訊有用性，亦可適度降低國營事業編製報表上之困擾。

4.2.2 金融產業（金融、保險、金融控股公司及證券期貨業）

針對國營事業中金融產業會計項目及 IFRSs 會計項目予以一致化之可行性，因依各主管機關監理需求而有不同資訊揭露方式，預決算所適用之會計項目與 IFRSs 會計項目差異較大，惟現行實務處理上各金融產業之國營事業針對該差異已有一套可行之作業方式，已能充分滿足預決算報表使用者及一般用途財務報表使用者之資訊需求。另考量金融產業各公司間所適用之 IFRSs 會計項目亦有不同，並較一般行業複雜，若將屬金融產業之國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目予以一致化，經研究評估後尚無明顯效益。

故本研究認為金融產業之國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目現階段尚無迫切發展之必要，建議再行觀察實務操作上國營事業編製預決算適用之會計項目與 IFRSs 會計項目轉換之情況，並於主計總處訂定供一般行業施行之會計項目轉換對照表後，觀察一般行業施行情形。日後，綜上評估，並經考量相關法令規定及成本效益，再行著手研擬金融產業

之可行性方案應較為妥適。惟如主計總處未來擬修訂預決算所適用之會計項目，可參考本研究第 3.2 節所列之差異逐一考量是否可與 IFRSs 會計項目趨於一致。

4.3 一般行業會計項目對照表

(一) 一般行業資產負債表會計項目之對照表¹

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表			
國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
1	資產	1xxx	資產
11	流動資產	11xx	流動資產
1101	現金	1100	現金及約當現金
110101	庫存現金	1101	庫存現金
110102	銀行存款	1103	銀行存款
110103	匯撥中現金		
110104	零用金及週轉金	1102	零用金／週轉金
110105	待交換票據		
110106	庫存外幣		
110107	運送中現金	1105	在途現金
		1107	約當現金
1102	存放銀行同業（央行稱存放銀行業）		
110201	存放銀行同業（央行稱存放銀行業）		
110202	備抵損失－存放銀行同業（央行稱備抵損失－存放銀行業）		
110203	銀行同業透支		
110204	備抵損失－銀行同業透支		

¹ IFRSs 會計項目係依 IFRSs 準則制訂，而「國營事業會計項目」訂有會計項目定義，本對照表初步係依會計項目名稱進行對照，供主計總處制定會計項目轉換對照表參考。

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
110205	拆放銀行同業		
110206	備抵損失－拆放銀行同業		
110207	轉存銀行同業存款		
110208	銀行同業貿易融資墊款		
110209	備抵損失－銀行同業貿易融資墊款		
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（金融信託業專用）		
1104	流動金融資產		
		1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
110401	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1111	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
110402	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	1112	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-流動
		1113	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
		1114	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-流動

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
110407	附賣回票券及債券投資	1139	避險之金融資產-流動
110408	備抵損失－附賣回票券及債券投資		
110409	買入匯款		
110410	備抵損失－買入匯款		
110418	避險之金融資產－流動		
110419	避險之金融資產評價調整－流動		
110426	拆放證券公司		
110427	備抵損失-拆放證券公司		
110428	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動
110429	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	1121	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動
		1122	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整-流動
		1123	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資-流動
		1124	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整-流動
110430	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動
110431	累計減損-按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	1137	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動
110498	其他金融資產－流動	1138	備抵損失-按攤銷後成本衡量之金融資產-流動
		1476	其他金融資產-流動

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
110499	其他金融資產評價調整－流動		
1105	應收款項		
		1150	應收票據淨額
110501	應收票據	1151	應收票據
		1152	其他應收票據
110502	應收票據貼現	1153	應收票據貼現
110503	備抵損失－應收票據	1159	備抵損失-應收票據
		1160	應收票據-關係人淨額
		1161	應收票據-關係人
		1162	其他應收票據-關係人
		1163	應收票據貼現-關係人
		1169	備抵損失-應收關係人票據
		1170	應收帳款淨額
		1171	應收銷售及管理費(證券投資信託業適用)
110504	應收帳款	1172	應收帳款
110505	備抵損失－應收帳款	1177	備抵銷售退回及折讓
110506	應收分期帳款	1173	應收分期帳款
110507	備抵損失－應收分期帳款	1178	備抵損失-應收帳款及分期帳款
110508	未實現利息收入	1174	未實現利息收入-應收分期帳款
110509	應收到期長期貸（墊）款		
110510	應收其他退稅款	1201	應收退稅款
110511	應收收益	1205	應收收益

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
110512	備抵損失－應收收益		
110513	應收無追索權承購帳款		
110514	備抵損失－應收無追索權承購帳款		
110515	應收利息		
110516	備抵損失－應收利息		
110517	應收工程款	1190	應收建造合約款
110518	備抵損失－應收工程款		
		1195	應收建造合約款-關係人
110519	應收承兌票款		
110520	備抵損失－應收承兌票款		
110521	應收保費		
110522	備抵損失－應收保費		
110523	應收股利		
110524	應攤回再保賠償給付		
110525	應收貸款		
110526	轉融通保證金		
110527	應收轉融通擔保價款		
110528	託辦往來		
110529	保險同業往來		
110530	轉投資事業往來		
110531	應收遠匯款（央行專用）		
110532	應付遠匯款（央行專用）		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		1180	應收帳款-關係人淨額
		1181	應收帳款-關係人
		1182	應收分期帳款-關係人
		1183	未實現利息收入-應收關係人分期帳款
		1184	應收租賃款-關係人*
		1185	融資租賃之未賺得融資收益-關係人*
		1186	備抵損失-應收帳款及分期帳款
		1189	備抵損失-應收關係人帳款、分期帳款及租賃款*
110533	應收租賃款	1175	應收租賃款*
110534	備抵損失—應收租賃款	1179	備抵損失-應收帳款、分期帳款及租賃款*
110535	未賺得融資收益—流動	1176	融資租賃之未賺得融資收益*
		1196	應收營業租賃款淨額
		119A	應收營業租賃款
		119B	備抵損失-應收營業租賃款
		1197	應收融資租賃款淨額
		119C	應收融資租賃款
		119D	融資租賃之未賺得融資收益
		119E	備抵損失-應收融資租賃款
		1198	應收營業租賃款淨額—關係人淨額
		119F	應收營業租賃款—關係人

*配合 IFRS16 自 108.1.1 開始適用，本項目適用至 108 年度財務報告為止。

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		119G	備抵損失-應收關係人營業租賃款
		1199	應收融資租賃款淨額－關係人
		119H	應收融資租賃款－關係人
		119I	融資租賃之未賺得融資收益－關係人
		119J	備抵損失-應收關係人融資租賃款
110536	應收代買證券價款		
110537	交割代價		
110538	應收交割帳款		
110539	借券擔保價款		
110540	借券保證金－存出		
		1200	其他應收款
		1202	未收代收款(海陸運輸業適用)
		1203	應收工程保留款
110598	其他應收款	1206	其他應收款-其他
110599	備抵損失－其他應收款	1209	備抵損失-其他應收款項
		1210	其他應收款-關係人
		1211	應收收益-關係人
		1212	其他應收款-關係人-其他
		1219	備抵損失-其他應收關係人款項
1106	本期所得稅資產	1220	本期所得稅資產
110601	應收所得稅退稅款	1221	應收所得稅退稅款
110602	預付所得稅稅款	1222	預付所得稅

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
1107	黃金與白銀		
110701	黃金與白銀		
1108	存貨	130x	存貨
		1300	存貨-買賣業
110801	商（藥）品存貨	1301	商品存貨
110820	寄銷品	1302	寄銷品
110803	在途貨品	1308	在途商品
		1309	備抵存貨跌價
		1310	存貨-製造業
110806	製成品	1311	製成品
110812	半製品	1313	半成品
110805	在製品	1314	在製品
110816	原料	1315	原料
110817	物料	1316	物料
		1318	在途原物料
		1319	備抵存貨跌價
		1320	存貨(建設業適用)
		1321	待售房地
		1322	待售車位
110802	營建用地	1323	營建用地
		1324	在建房地
		1325	預付土地款

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
110819	在途材料	1326	材料-庫存材料
		1328	在途材料
		1329	備抵存貨跌價
		1330	存貨-其他行業
		1331	油料
		1332	物料
		1333	餐飲用品(餐飲業)
		1338	其他存貨
		1339	備抵存貨跌價
110804	未分配運什費		
110807	在修品		
110814	農產品	1340	農業產品
110808	在建工程	1350	在建工程(營造業適用)
		1351	在建材料
		1352	在建工料
		1353	在建人工
		1354	在建費用
		1355	待分攤在建費用
		1356	在建工程-利息資本化
		1357	在建工程-工程損益
110810	副產品	1312	副產品

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
110809	預收工程款		
110811	容器		
110813	配件		
110815	營建及加工品		
110818	燃料		
110821	備抵存貨跌價		
1109	消耗性生物資產－流動	1400	生物資產-流動
110901	消耗性生物資產－流動	1401	消耗性生物資產-流動
110902	累計折舊－消耗性生物資產－流動	1402	消耗性生物資產-累計折舊-流動
110903	累計減損－消耗性生物資產－流動	1403	消耗性生物資產-累計減損-流動
110904	消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－流動	1404	消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數-流動
1110	生產性生物資產－流動		
111001	生產性生物資產－流動	1405	生產性生物資產-流動
111002	累計折舊－生產性生物資產－流動	1406	生產性生物資產-累計折舊-流動
111003	累計減損－生產性生物資產－流動	1407	生產性生物資產-累計減損-流動
111004	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－流動	1408	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數-流動
1111	預付款項	1410	預付款項
		1411	預付薪資
		1412	預付租金
		1413	船長週轉金(海陸運輸業適用)

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
111102	用品盤存	1414	預付保險費
		1415	用品盤存
111103	預付費用	1416	淨確定福利資產-流動
111101	預付貨款	1419	其他預付費用
		1421	預付貨款
		1422	預付投資款
111106	進項稅額	1423	進項稅額
111107	留抵稅額	1424	留抵稅額
111198	其他預付款	1429	其他預付款
111104	預付發行券幣材料費（央行專用）		
111105	預付利息		
111108	預付其他稅款		
111109	預付股（官）息紅利		
1112	短期墊款		
111201	短期墊款		
111202	備抵損失－短期墊款		
111203	蔗農墊款		
111204	代繳保費		
111205	墊付國際金融機構股款		
111206	未決賠款代位權		
111207	賠款代位權		
111208	賠款代位權獲償		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
111209	備抵保險損失		
111210	暫付賠付款		
111211	墊付清理費用		
111212	墊付營運資金		
1113	待出售非流動資產	1450	待分配予業主之非流動資產(或處分群組)淨額
111301	委託處分資產	1451	待分配予業主之非流動資產(或處分群組)
111302	累計減損—委託處分資產	1452	累計減損-待分配予業主之非流動資產(或處分群組)
111398	其他待出售非流動資產	1460	待出售非流動資產(或處分群組)淨額
111399	累計減損—其他待出售非流動資產		
1114	合約資產-流動	1461	待出售非流動資產(或處分群組)
111401	合約資產-流動	1462	累計減損-待出售非流動資產(或處分群組)
111402	累計減損-合約資產-流動		
1198	其他流動資產	1140	合約資產-流動
119801	受限制資產	1141	合約資產-流動
119802	應收代買證券	1142	備抵損失-合約資產-流動
119803	應收託售證券		
119804	信用交易		
119805	代買證券	1470	其他流動資產

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
119806	代賣證券		
119807	待交割款項		
119808	代收權證履約款		
119809	代收承銷股款		
119898	什項流動資產	1479	其他流動資產-其他
		1471	暫付款
		1472	代付款
		1473	員工(船員)借支
		1475	代理店往來(海陸運輸業適用)
		1478	工程存出保證金
		1480	取得合約之增額成本-流動
		148A	取得合約之增額成本-流動
		148B	累計減損-取得合約之增額成本-流動
		1481	待退回產品權利-流動
		1482	履行合約成本-流動
		148C	履行合約成本-流動
		148D	累計減損-履行合約成本-流動
12	押匯貼現及放款（央行稱融通）		
1201	押匯及貼現		
120101	進口押匯		
120102	出口押匯		
120103	貼現		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
120104	備抵損失－押匯及貼現		
1202	短期放款及透支		
120201	透支		
120202	短期放款		
120203	備抵損失－短期放款及透支		
120204	應收帳款融資		
120205	備抵損失－應收帳款融資		
1203	短期擔保放款及透支		
120301	擔保透支		
120302	短期擔保放款		
120303	備抵損失－短期擔保放款及透支		
120304	應收帳款擔保融資		
120305	備抵損失－應收帳款擔保融資		
120306	應收證券融資款		
120307	備抵損失－應收證券融資款		
120308	應收借貸款項－不限用途		
120309	備抵損失－應收借貸款項－ 不限用途		
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	備抵損失－中期放款		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
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	備抵損失－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	備抵損失－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	備抵損失－長期擔保放款		
1208	銀行業融通		
120801	重貼現		
120802	外銷貸款貼現		
120803	短期融通		
120804	銀行業外匯融通		
120805	國外放款融通		
120806	銀行業放款融通		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
120807	備抵損失－銀行業融通		
13	基金、投資及長期應收款	15xx	非流動資產
1301	基金	1950	基金
130101	償債基金	1951	償債基金
130102	改良及擴充基金	1952	改良及擴充基金
130103	專案計畫基金		
130198	其他基金	1953	其他基金
1302	非流動金融資產	1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動
130201	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1511	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動
130202	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	1512	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動
		1513	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動
		1514	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動
130214	避險之金融資產－非流動	1538	避險之金融資產-非流動
130215	避險之金融資產評價調整－非流動		
		1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動
130222	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1518	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
130223	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	1519	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整-非流動
		1521	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資-非流動
		1522	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整-非流動
130224	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動
		1536	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動
130225	累計減損-按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	1537	備抵損失-按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動
130298	其他金融資產－非流動	1984	其他金融資產-其他-非流動
130299	其他金融資產評價調整－非流動		
1303	採用權益法之投資（央行稱事業投資）	1550	採用權益法之投資
130301	採用權益法之投資成本（央行稱事業投資）	1551	採用權益法之投資
130302	採用權益法認列之投資權益調整（央行稱事業投資權益調整）		
130303	累計減損－採用權益法之投資（央行稱累計減損－事業投資）	1553	累計減損－採用權益法之投資
1304	其他長期投資	1970	其他長期投資(淨額)
130401	長期信託投資		
130402	什項長期投資	1971	其他長期投資
130403	什項長期投資評價調整		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
130404	累計減損－什項長期投資－非流動	1972	累計減損－其他長期投資
1305	長期應收款項	1930	長期應收票據及款項
130501	長期應收票據	1931	長期應收票據
130502	長期應收票據折價		
130503	備抵損失－長期應收票據		
130504	長期應收款	1932	長期應收款
130505	備抵損失－長期應收款		
130506	長期應收分期帳款	1933	長期應收分期帳款
130507	備抵損失－長期應收分期帳款	1939	備抵損失-長期應收款項
130508	未實現利息收入－長期應收分期帳款	1934	未實現利息收入-長期應收分期帳款
130509	長期應收租賃款	1935	長期應收租賃款*
130510	備抵損失－長期應收租賃款		
130511	未賺得融資收益	1936	融資租賃之未賺得融資收益*
		1940	長期應收票據及款項-關係人
		1941	長期應收票據-關係人
		1942	長期應收款-關係人
		1943	長期應收分期帳款-關係人
		1944	未實現利息收入-長期應收關係人分期帳款
		1945	長期應收租賃款-關係人*
		1946	融資租賃之未賺得融資收益-關係人*
		1947	催收款項-關係人

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		1949	備抵損失-長期應收關係人款項
		194A	長期應收營業租賃款淨額
		194B	長期應收營業租賃款
		194C	備抵損失-長期應收營業租賃款
		194D	長期應收融資租賃款淨額
		194E	長期應收融資租賃款
		194F	長期融資租賃之未賺得融資收益
		194G	備抵損失-長期應收融資租賃款
		194H	長期應收營業租賃款淨額－關係人
		194I	長期應收營業租賃款－關係人
		194J	備抵損失-長期應收關係人營業租賃款
		194K	長期應收融資租賃款淨額－關係人
		194L	長期應收融資租賃款－關係人
		194M	長期融資租賃之未賺得融資收益－關係人
		194N	備抵損失-長期應收關係人融資租賃款
1306	再保險準備資產		
130601	再保險準備資產		
1307	合約資產-非流動	1560	合約資產-非流動
130701	合約資產-非流動	1561	合約資產-非流動
130702	累計減損-合約資產-非流動	1562	備抵損失-合約資產-非流動
14	不動產、廠房及設備	1600	不動產、廠房及設備
1401	土地	1601	土地淨額

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
140101	土地	1602	土地成本
140102	重估增值－土地	1603	土地-重估增(減)值
140104	累計折舊－土地		
140105	累計減損－土地	1604	累計減損-土地
1402	土地改良物	1605	土地改良物淨額
140201	土地改良物	1606	土地改良物成本
140202	重估增值－土地改良物	1607	土地改良物-重估增(減)值
140204	累計折舊－土地改良物	1608	累計折舊-土地改良物
140205	累計減損－土地改良物	1609	累計減損-土地改良物
1403	房屋及建築	1610	房屋及建築淨額
140301	房屋及建築	1611	房屋及建築成本
140302	重估增值－房屋及建築	1612	房屋及建築-重估增(減)值
140304	累計折舊－房屋及建築	1613	累計折舊-房屋及建築
140305	累計減損－房屋及建築	1614	累計減損-房屋及建築
1404	機械及設備	1615	機器設備淨額
140401	機械及設備	1616	機器設備成本
140402	重估增值－機械及設備	1617	機器設備-重估增(減)值
140404	累計折舊－機械及設備	1618	累計折舊-機器設備
140405	累計減損－機械及設備	1619	累計減損-機器設備
		1620	裝卸設備淨額
		1621	裝卸設備成本
		1622	裝卸設備-重估增(減)值

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		1623	累計折舊-裝卸設備
		1624	累計減損-裝卸設備
		1625	倉儲設備淨額
		1626	倉儲設備成本
		1627	倉儲設備-重估增(減)值
		1628	累計折舊-倉儲設備
		1629	累計減損-倉儲設備
		1630	售氣及輸氣設備淨額
		1631	售氣及輸氣設備成本
		1632	售氣及輸氣設備-重估增(減)值
		1633	累計折舊-售氣及輸氣設備
		1634	累計減損-售氣及輸氣設備
		1635	模具設備淨額
		1636	模具設備成本
		1637	模具設備-重估增(減)值
		1638	累計折舊-模具設備
		1639	累計減損-模具設備
		1640	水電設備淨額
		1641	水電設備成本
		1642	水電設備-重估增(減)值
		1643	累計折舊-水電設備
		1644	累計減損-水電設備

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		1645	冷凍設備淨額
		1646	冷凍設備成本
		1647	冷凍設備-重估增(減)值
		1648	累計折舊-冷凍設備
		1649	累計減損-冷凍設備
		1650	漁船設備淨額
		1651	漁船設備成本
		1652	漁船設備-重估增(減)值
		1653	累計折舊-漁船設備
		1654	累計減損-漁船設備
		1655	電腦通訊設備淨額
		1656	電腦通訊設備成本
		1657	電腦通訊設備-重估增(減)值
		1658	累計折舊-電腦通訊設備
		1659	累計減損-電腦通訊設備
		1660	試驗設備淨額
		1661	試驗設備成本
		1662	試驗設備-重估增(減)值
		1663	累計折舊-試驗設備
		1664	累計減損-試驗設備
		1665	污染防治設備淨額
		1666	污染防治設備成本

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		1667	污染防治設備-重估增(減)值
		1668	累計折舊-污染防治設備
		1669	累計減損-污染防治設備
1405	交通及運輸設備	1670	運輸設備淨額
140501	交通及運輸設備	1671	運輸設備成本
140502	重估增值－交通及運輸設備	1672	運輸設備-重估增(減)值
140504	累計折舊－交通及運輸設備	1673	累計折舊-運輸設備
140505	累計減損－交通及運輸設備	1674	累計減損-運輸設備
		1675	船舶設備淨額
		1676	船舶設備成本
		1677	船舶設備-重估增(減)值
		1678	累計折舊-船舶設備
		1679	累計減損-船舶設備
		1680	碼頭設備淨額
		1681	碼頭設備成本
		1682	碼頭設備-重估增(減)值
		1683	累計折舊-碼頭設備
		1684	累計減損-碼頭設備
		1685	飛航設備淨額
		1686	飛航設備成本
		1687	飛航設備-重估增(減)值
		1688	累計折舊-飛航設備

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		1689	累計減損-飛航設備
		1690	辦公設備淨額
		1691	辦公設備成本
		1692	辦公設備-重估增(減)值
		1693	累計折舊-辦公設備
		1694	累計減損-辦公設備
		1695	營業器具淨額(觀光飯店業適用)
		1696	營業器具成本(觀光飯店業適用)
		1697	營業器具-重估增(減)值
		1698	累計折舊-營業器具
		1699	累計減損-營業器具
		1700	機具設備淨額
		1701	機具設備成本
		1702	機具設備-重估增(減)值
		1703	累計折舊-機具設備
		1704	累計減損-機具設備
		1705	遊樂設備淨額
		1706	遊樂設備成本
		1707	遊樂設備-重估增(減)值
		1708	累計折舊-遊樂設備
		1709	累計減損-遊樂設備
		1710	景觀園藝淨額

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		1711	景觀園藝成本
		1712	景觀園藝-重估增(減)值
		1713	累計折舊-景觀園藝
		1714	累計減損-景觀園藝
		1715	租賃資產淨額*
		1716	租賃資產成本*
		1717	租賃資產-重估增(減)值*
		1718	累計折舊-租賃資產*
		1719	累計減損-租賃資產*
		1720	出租資產-機器設備淨額
		1721	出租資產-機器設備成本
		1722	出租資產-機器設備-重估增(減)值
		1723	累計折舊-出租資產-機器設備
		1724	累計減損-出租資產-機器設備
		1725	出租資產-其他淨額
		1726	出租資產-其他成本
		1727	出租資產-其他-重估增(減)值
		1728	累計折舊-出租資產-其他
		1729	累計減損-出租資產-其他
1406	什項設備	1735	其他設備淨額
140601	什項設備	1736	其他設備成本
140602	重估增值—什項設備	1737	其他設備-重估增(減)值

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
140604	累計折舊－什項設備	1738	累計折舊-其他設備
140605	累計減損－什項設備	1739	累計減損-其他設備
1407	租賃權益改良	1730	租賃改良淨額
140701	租賃權益改良	1731	租賃改良成本
140702	重估增值－租賃權益改良	1732	租賃改良-重估增(減)值
140704	累計折舊－租賃權益改良	1733	累計折舊-租賃改良
140705	累計減損－租賃權益改良	1734	累計減損-租賃改良
1408	購建中固定資產	1740	未完工程及待驗設備
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		
140902	累計攤銷－核能燃料		
1411	生產性植物	1745	生產性植物
141101	生產性植物	1746	生產性植物成本
141104	累計折舊－生產性植物	1747	生產性植物-累計折舊
141105	累計減損－生產性植物	1748	生產性植物-累計減損
		1749	生產性植物-重估增(減)值
		1750	礦產資源淨額
		1751	礦產資源成本

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		1752	礦產資源-重估增(減)值
		1753	累計折耗-礦產資源
		1754	累計減損-礦產資源
15	使用權資產	1755	使用權資產
1501	使用權資產	175A	使用權資產-土地淨額
150101	使用權資產	17AA	使用權資產-土地成本
		17AB	使用權資產-土地-租賃負債重評估
150102	累計折舊—使用權資產	17AC	使用權資產-土地-重估增(減)值
150103	累計減損—使用權資產	17AD	累計折舊-使用權資產-土地
		17AE	累計減損-使用權資產-土地
		175B	使用權資產-土地改良物淨額
		17BA	使用權資產-土地改良物成本
		17BB	使用權資產-土地改良物-租賃負債重評估
		17BC	使用權資產-土地改良物-重估增(減)值
		17BD	累計折舊-使用權資產-土地改良物
		17BE	累計減損-使用權資產-土地改良物
		175C	使用權資產-房屋及建築淨額
		17CA	使用權資產-房屋及建築成本
		17CB	使用權資產-房屋及建築-租賃負債重評估
		17CC	使用權資產-房屋及建築-重估增(減)值
		17CD	累計折舊-使用權資產-房屋及建築
		17CE	累計減損-使用權資產-房屋及建築

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		175D	使用權資產-機器設備淨額
		17DA	使用權資產-機器設備成本
		17DB	使用權資產-機器設備-租賃負債重評估
		17DC	使用權資產-機器設備-重估增(減)值
		17DD	累計折舊-使用權資產-機器設備
		17DE	累計減損-使用權資產-機器設備
		175E	使用權資產-運輸設備淨額
		17EA	使用權資產-運輸設備成本
		17EB	使用權資產-運輸設備-租賃負債重評估
		17EC	使用權資產-運輸設備-重估增(減)值
		17ED	累計折舊-使用權資產-運輸設備
		17EE	累計減損-使用權資產-運輸設備
		175F	使用權資產-辦公設備淨額
		17FA	使用權資產-辦公設備成本
		17FB	使用權資產-辦公設備-租賃負債重評估
		17FC	使用權資產-辦公設備-重估增(減)值
		17FD	累計折舊-使用權資產-辦公設備
		17FE	累計減損-使用權資產-辦公設備
		175G	使用權資產-其他資產淨額
		17GA	使用權資產-其他資產成本
		17GB	使用權資產-其他資產-租賃負債重評估
		17GC	使用權資產-其他資產-重估增(減)值

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		17GD	累計折舊-使用權資產-其他資產
		17GE	累計減損-使用權資產-其他資產
16	投資性不動產	1760	投資性不動產淨額
1601	投資性不動產－土地	176A	投資性不動產-土地淨額
160101	投資性不動產－土地	1761	投資性不動產-土地
160102	重估增值－投資性不動產（土地）	1762	投資性不動產-土地-重估增值
160103	累計公允價值變動數－投資性不動產（土地）	1763	投資性不動產-土地-累計公允價值變動數
160104	累計減損－投資性不動產（土地）	1764	累計減損-投資性不動產-土地
1602	投資性不動產－土地改良物		
160201	投資性不動產－土地改良物		
160202	重估增值－投資性不動產（土地改良物）		
160203	累計公允價值變動數－投資性不動產（土地改良物）		
160204	累計折舊－投資性不動產（土地改良物）		
160205	累計減損－投資性不動產（土地改良物）		
1603	投資性不動產－房屋及建築	176B	投資性不動產-建築物淨額
160301	投資性不動產－房屋及建築	1765	投資性不動產-建築物
160302	重估增值－投資性不動產（房屋及建築）	1766	投資性不動產-建築物-重估增值
160303	累計公允價值變動數－投資性不動產（房屋及建築）	1767	投資性不動產-建築物-累計公允價值變動數
160304	累計折舊－投資性不動產（房屋及建築）	1768	累計折舊-投資性不動產-建築物
160305	累計減損－投資性不動產（房屋及建築）	1769	累計減損-投資性不動產-建築物

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
1604	投資性不動產－租賃權益改良	176C	投資性不動產-租賃權益淨額*
160401	投資性不動產－租賃權益改良	1771	投資性不動產-租賃權益*
160402	重估增值－投資性不動產（租賃權益改良）		
160403	累計公允價值變動數－投資性不動產（租賃權益改良）	1772	投資性不動產-租賃權益-累計公允價值變動數*
160404	累計折舊－投資性不動產（租賃權益改良）		
160405	累計減損－投資性不動產（租賃權益改良）		
1605	建造中之投資性不動產	176E	建造中之投資性不動產淨額
160501	建造中之投資性不動產	1773	建造中之投資性不動產
160503	累計公允價值變動數－建造中之投資性不動產	1774	建造中之投資性不動產-累計公允價值變動數
		1775	累計減損-建造中之投資性不動產
		176D	投資性不動產-使用權資產淨額
		1776	投資性不動產-使用權資產
		1777	投資性不動產-使用權資產-累計公允價值變動數
		1778	累計折舊-投資性不動產-使用權資產
		1779	累計減損-投資性不動產-使用權資產
17	無形資產		
1701	無形資產	1780	無形資產
170101	商標權	1781	商標權淨額
		1782	商標權

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
170102	專利權	1783	商標權重估增(減)值
		1784	累計減損－商標權
		1785	專利權淨額
		1786	專利權
		1787	專利權重估增(減)值
170103	特許權	1788	累計減損－專利權
		1791	特許權淨額
		1792	特許權
		1793	特許權重估增(減)值
		1794	累計減損－特許權
170104	著作權	1795	著作權淨額
		1796	著作權
		1797	著作權重估增(減)值
		1798	累計減損－著作權
170105	電腦軟體	1801	電腦軟體淨額
		1802	電腦軟體
		1803	電腦軟體重估增(減)值
		1804	累計減損－電腦軟體
170106	商譽	1805	商 譽
		1811	專門技術淨額
		1812	專門技術
		1813	專門技術重估增(減)值

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
170107	發展中之無形資產	1814	累計減損－專門技術
		1825	發展中無形資產淨額
		1826	發展中之無形資產
		1827	累計減損－發展中之無形資產
170199	其他無形資產	1821	其他無形資產淨額
		1822	其他無形資產
		1823	其他無形資產重估增(減)值
		1824	累計減損－其他無形資產
1702	累計減損－無形資產		
170201	累計減損－無形資產		
18	生物資產	1830	生物資產-非流動
1801	消耗性生物資產－非流動		
180101	消耗性生物資產－非流動	1831	消耗性生物資產-非流動
180102	累計折舊－消耗性生物資產－非流動	1832	消耗性生物資產-累計折舊-非流動
180103	累計減損－消耗性生物資產－非流動	1833	消耗性生物資產-累計減損-非流動
180104	消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－非流動	1834	消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數-非流動
1802	生產性生物資產－非流動		
180201	生產性生物資產－非流動	1835	生產性生物資產-非流動
180202	累計折舊－生產性生物資產－非流動	1836	生產性生物資產-累計折舊-非流動
180203	累計減損－生產性生物資產－非流動	1837	生產性生物資產-累計減損-非流動

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
180204	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－非流動	1838	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－非流動
19	其他資產		
1902	遞延資產		
190201	遞延發行券幣印鑄費		
190202	技術合作費		
190203	郵政票券印製費		
190204	買賣遠匯折價（央行專用）		
190205	油氣權益		
190206	原水權益		
190207	遞延一般金融存款保險賠款損失（中央存款保險公司專用）		
190208	遞延農業金融存款保險賠款損失（中央存款保險公司專用）		
190209	預付退休金		
190210	遞延兌換差價損失		
190298	其他遞延資產		
1903	遞延所得稅資產	1840	遞延所得稅資產
190301	遞延所得稅資產		
1904	待整理資產		
190401	大陸地區及國外資產淨額		
190402	待抵銷大陸地區及國外資產		
190403	報失資產		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
190404	待抵銷報失資產		
190498	其他待整理資產		
190499	累計減損－其他待整理資產		
		1900	其他非流動資產
		1905	有形探勘及評估資產淨額
		1906	有形探勘及評估資產成本
		1907	有形探勘及評估資產重估增(減)值
		1908	累計折舊-有形探勘及評估資產
		1909	累計減損-有形探勘及評估資產
		1910	無形探勘及評估資產淨額
		1911	無形探勘及評估資產成本
		1912	無形探勘及評估資產重估增(減)值
		1914	累計減損-無形探勘及評估資產
		1915	預付設備款
1997	什項資產		
199702	催收款項		
199703	催收款項溢價調整	1937	催收款項
199704	催收款項折價調整		
199705	備抵損失－催收款項		
199706	承受擔保品及殘餘物		
199707	累計減損－承受擔保品及殘餘物		
199708	暫付及待結轉帳項		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
199710	營業保證金及交割結算基金		
199711	抵繳營業保證金及交割結算基金		
199712	郵政票券		
199713	備售郵政票券		
199714	代管資產		
199715	累計折舊—代管資產		
199716	應收代管負債		
199717	未售儲蓄券		
199718	待發行儲蓄券		
199719	應收歸墊款	1204	應收歸墊款
199720	受限制資產		
199721	存出保證金	1920	存出保證金
199722	抵繳存出保證金		
199723	存出保證品		
199724	抵繳存出保證品		
199798	其他什項資產		
		1955	取得合約之增額成本-非流動
		1956	取得合約之增額成本-非流動
		1957	累計減損-取得合約之增額成本-非流動(淨額)
		1960	預付投資款
		1965	待退回產品權利-非流動
		1966	履行合約成本-非流動

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		1967	履行合約成本-非流動
		1968	累計減損-履行合約成本-非流動
		1975	淨確定福利資產-非流動
		1980	其他金融資產－非流動
		1981	人壽保險現金解約價值
		1985	長期預付租金
1998	期收款項		
199801	期收款項		
199802	買入期證券		
1999	信託代理與保證資產		
199901	信託資產		
199902	保管有價證券		
199903	保管品		
199904	保證品		
199905	代售旅行支票		
199906	約定融資額度		
199907	待抵銷約定融資額度		
199908	委任投資		
199909	應收代收款		
199910	受託發行新台幣		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
199911	寄銷印花稅票		
199912	分離帳戶保險商品資產		
199913	應收代放款		
199914	應收代理訂售料款		
199915	應收保證票據		
199916	存出保證票據		
199917	代理訂購物料		
199918	應收代收保險費		
199919	應收代收房地租		
199920	代理期收款項		
199921	代理買入期證券		
199922	經理政府登錄債券		
199923	經理集保短期票券		
199924	待辦代理結匯款		
199925	代理追償權益		
199926	承銷有價證券（央行稱承銷政府債券）		
199927	承銷印花稅票		
199928	承銷品		
199929	應收保證款項		
199930	應收信用狀款項		
199931	應收銀行保付信用狀款		
199932	收受銀行保付信用狀		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		1990	其他非流動資產-其他
		1992	未實現售後租回損失
		1993	陳飾品
		1995	其他非流動資產-其他
1A	往來及兌換		
1A01	內部往來		
1A0101	內部往來	1996	內部往來
1A0102	聯行往來		
1A0103	外匯憑證		
1A0104	票據及證券憑證		
1A02	兌換		
1A0201	兌換		
2	負債	2xxx	負債
21	流動負債	21xx	流動負債
2101	短期債務	2100	短期借款
210101	銀行透支	2101	銀行透支
210102	短期借款	2102	銀行借款
		2108	其他短期借款
		2110	應付短期票券
		2111	應付短期票券
		2116	附買回債券負債
		2119	應付短期票券折價

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
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		
		2320	一年或一營業週期內到期長期負債
		2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債
		2322	一年或一營業週期內到期長期借款
		2323	一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-非關係人
		2324	一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-關係人
2102	央行存款		
210201	央行存款		
2103	銀行同業存款（央行稱銀行業存款）		
210301	銀行同業存款（央行稱銀行業存款）		
210302	透支銀行同業		
210303	銀行同業拆放		
210304	銀行業定期存款		
210305	銀行業轉存款		
210306	存入信託資金準備		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
210307	抵繳存入信託資金準備		
210398	其他金融業存款		
2104	國際金融機構存款		
210401	國際金融機構存款		
2105	應付款項	2150	應付票據
210501	應付票據	2151	應付票據
		2152	其他應付票據
		2160	應付票據-關係人
		2161	應付票據-關係人
		2162	其他應付票據-關係人
210502	應付帳款	2170	應付帳款
		2171	應付帳款
		2172	暫估應付帳款
		2180	應付帳款-關係人
		2181	應付帳款-關係人
		2182	暫估應付帳款-關係人
210503	應付代收款		
210504	應付無追索權承購帳款		
210505	應付費用		
210506	應付其他稅款		
210507	應付工程款	2190	應付建造合約款
		2195	應付建造合約款-關係人

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
210508	暫估應付機料款	2200	其他應付款
		2201	應付薪資
		2202	應付租金
210509	應付利息	2203	應付利息
		2204	暫估應付費用
210510	承兌匯票		
210511	應付佣金		
210512	應付股（官）息紅利		
210513	融券存入保證價款		
210514	應付融券擔保價款		
210515	應付保險賠款		
210516	應付再保賠款		
210517	應付保險給付		
210518	應付再保給付		
210519	應付壽險紅利		
210520	託辦往來		
210521	保險同業往來		
210522	轉投資事業往來		
210523	應付代售印花稅票		
210524	應付代收房地租		
210525	應付代收保險費		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
210526	應付遠匯款（央行專用）		
210527	應收遠匯款（央行專用）		
210528	應付退休金費用	2205	應付退休金費用
		2206	應付員工紅利
		2207	應付董監事酬勞
		2209	其他應付費用
		2211	應付工程保留款
		2212	應付土地房屋款
		2213	應付設備款
		2214	銷項稅額
		2215	應付營業稅
		2216	應付股利
210529	應付託售證券價款		
210530	交割代價		
210531	應付交割帳款		
210598	其他應付款	2219	其他應付款-其他
		2220	其他應付款項-關係人
2106	本期所得稅負債	2230	本期所得稅負債
210601	應付所得稅款	2560	本期所得稅負債-非流動
210602	應付土地增值稅		
2107	發行券幣		
210701	發行鈔券		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
210702	發行硬幣		
2108	預收款項		
210801	預收貨款	2131	預收貨款
210802	預收利息		
210803	預收收入	2133	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	2265	工程進度請款金額
210808	在建工程		
		2310	預收款項
210809	預收資本	2314	預收股本
210898	其他預收款	2315	其他預收款
2109	流動金融負債		
		2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動
210901	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	2123	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動
210902	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整—流動	2124	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整-流動
210903	持有供交易之金融負債—流動	2121	持有供交易金融負債-流動
210904	持有供交易之金融負債評價調整—流動	2122	持有供交易金融負債評價調整-流動
210905	附買回票券及債券負債		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
210906	避險之金融負債－流動	2126	避險之金融負債-流動
210907	避險之金融負債評價調整－流動		
210908	其他按攤銷後成本衡量之金融負債－流動	2128	按攤銷後成本衡量之金融負債-流動
210910	特別股負債－流動	2325	特別股負債-流動
210911	證券公司拆放		
210998	其他金融負債－流動		
2110	與待出售處分群組直接相關之負債		
211001	與待出售處分群組直接相關之負債	2260	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債
		2270	與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之負債
2111	合約負債-流動	2130	合約負債-流動
		2132	預收房地款
211101	合約負債-流動	2139	其他合約負債
2198	其他流動負債		
219801	應付代買證券		
219802	應付託售證券		
219803	信用交易		
219804	退款負債－流動	2365	退款負債-流動
219898	什項流動負債	2399	其他流動負債-其他
		2330	暫收款
		2335	代收款
		2350	代理店往來(海陸運輸業適用)

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		2355	應付租賃款－流動*
		2360	淨確定福利負債-流動
		2370	財務保證負債-流動
		2300	其他流動負債
		2305	其他金融負債-流動
22	存款、匯款及金融債券（央行稱存款）		
2201	支票存款（央行稱公庫及政府機關存款）		
220101	支票存款（央行稱政府機關存款）		
220102	本行支票		
220103	公庫存款		
220104	外匯支票存款		
220105	本票		
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	郵局轉存款		
2204	儲蓄存款（央行稱儲蓄存款及儲蓄券）		
220401	活期儲蓄存款		
220402	行員活期儲蓄存款		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
220403	零存整付儲蓄存款		
220404	整存零付儲蓄存款		
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		
220409	儲蓄券		
220410	劃撥儲金		
220411	存簿儲金		
220412	定期儲金		
220413	懸帳儲金		
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	央行及同業融資		
2301	央行融資		
230101	央行貼現轉融資		
230102	央行放款轉融資		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
230103	央行其他融資		
2302	同業融資		
230201	同業融資		
24	長期負債	25xx	非流動負債
2401	長期債務		
		2530	應付公司債
240101	應付公司債券	2531	應付公司債
240102	應付債券溢價	2532	應付公司債溢(折)價
240103	應付債券折價		
		2540	長期借款
240104	長期借款	2541	銀行長期借款
		2543	分期償付之借款
240105	長期預收定金	2542	其他長期借款
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		
240110	應計退休金負債		
240198	其他長期負債		
2402	租賃負債	2280	租賃負債—流動
240201	租賃負債	2281	租賃負債—非關係人
		2282	租賃負債—關係人

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		2580	租賃負債－非流動
		2581	租賃負債－非關係人
		2582	租賃負債－關係人
2403	非流動金融負債		
		2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動
240301	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	2503	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動
240302	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整－非流動	2504	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整-非流動
240303	持有供交易之金融負債－非流動	2501	持有供交易金融負債-非流動
240304	持有供交易之金融負債評價調整－非流動	2502	持有供交易金融負債評價調整-非流動
240305	避險之金融負債－非流動	2511	避險之金融負債-非流動
240306	避險之金融負債評價調整－非流動		
240307	其他按攤銷後成本衡量之金融負債－非流動	2520	按攤銷後成本衡量之金融負債-非流動
240309	特別股負債－非流動	2635	特別股負債-非流動
240398	其他金融負債－非流動		
28	其他負債		
2801	負債準備	2250	負債準備-流動
		2550	負債準備-非流動
280101	工程保固準備		
280102	保證責任準備		
280103	兌換損失準備		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
280104	兌換差價準備		
280105	輸出保險準備		
280106	意外損失準備		
280107	未滿期保費準備		
280108	責任準備		
280109	壽險特別準備		
280110	公保責任準備		
280111	賠款準備		
280112	其他營業損失準備（辦理保險業務專用）		
280113	一般金融保險賠款特別準備（中央存款保險公司專用）		
280114	農業金融保險賠款特別準備（中央存款保險公司專用）		
280115	保費不足準備		
280116	負債適足準備		
280117	具金融商品性質之保險契約準備		
280118	除役、復原及修復成本之負債準備	2256	除役、復原及修復成本之短期負債準備
		2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備
280119	虧損性合約之負債準備	2255	虧損性合約之短期負債準備
		2555	虧損性合約之長期負債準備
280120	員工福利負債準備	2251	員工福利負債準備-流動
		2551	員工福利負債準備-非流動

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
280121	有待法律程序決定之負債準備	2252	保固之短期負債準備
		2552	保固之長期負債準備
		2253	重組之短期負債準備
		2553	重組之長期負債準備
		2254	有待法律程序決定之短期負債準備
		2554	有待法律程序決定之長期負債準備
280122	銷貨退回及折讓之負債準備	2257	銷貨退回及折讓之短期負債準備
280123	保證合約之負債準備		
280124	外匯價格變動準備		
280125	融資承諾準備		
280126	電價穩定準備		
280198	其他準備	2259	其他短期負債準備
		2559	其他長期負債準備
2802	遞延負債		
280201	遞延收入	2313	遞延收入
		2630	長期遞延收入
280202	待攤線路補助收入		
280203	買賣遠匯溢價（央行專用）		
2803	遞延所得稅負債	2570	遞延所得稅負債
280301	遞延所得稅負債	2572	遞延所得稅負債-所得稅
280302	估計應付土地增值稅	2571	遞延所得稅負債-土地增值稅
280398	遞延所得稅負債－其他	2573	遞延所得稅負債-其他

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
2804	待整理負債		
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		
2805	合約負債-非流動	2527	合約負債-非流動
280501	合約負債-非流動		
2897	什項負債	2600	其他非流動負債
		2610	長期應付票據及款項
		2611	長期應付票據
		2612	長期應付款
		2613	應付租賃款－非流動*
		2614	長期應付租金
		2620	長期應付票據及款項-關係人
		2621	長期應付票據-關係人
		2622	長期應付款-關係人
		2623	長期應付租賃負債-關係人*
		2624	長期應付租金－關係人
		2640	淨確定福利負債-非流動
289701	存入保證金	2645	存入保證金
289702	應付保管款		
289703	暫收及待結轉帳項		
289704	應付代管資產		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
289705	代管負債	2675 2650 2665 2670 2680	退款負債-非流動 採用權益法之投資貸餘 未實現售後租回利益 其他非流動負債-其他 財務保證負債-非流動
289706	撥入輸保基金		
289707	退款負債－非流動		
2898	期付款項		
289801	期付款項		
289802	賣出期證券		
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		
289905	受託代售旅行支票		
289906	受託投資款項		
289907	受託代收款		
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		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
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（央行稱受託承銷政府債券）		
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		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
290101	內部往來	2690	內部往來
290102	聯行往來		
290103	外匯憑證		
290104	票據及證券憑證	2655	股東往來
2902	兌換		
290201	兌換		
3	權益	3XXX	權益
31	資本	31xx	歸屬於母公司業主之權益
3101	資本	3100	股本
310101	資本		
310102	未收資本	3110	普通股股本
		3120	特別股股本
		3130	債券換股權利證書
3102	預收資本	3140	預收股本
310201	預收資本		
		3150	待分配股票股利
		3160	特別股轉換普通股權利證書
		3170	待註銷股本
		3199	權益—具證券性質之虛擬通貨

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
32	資本公積		
3201	資本公積	3200	資本公積
320101	股本溢價	3210	資本公積-發行溢價
		3211	資本公積-普通股股票溢價
		3212	資本公積-特別股股票溢價
		3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價
320103	庫藏股票交易	3220	資本公積-庫藏股票交易
		3225	資本公積-買回具證券性質之虛擬通貨
		3230	資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額
		3235	資本公積-認列對子公司所有權權益變動數
		3240	資本公積-處分資產增益
320102	受贈公積	3250	資本公積-受贈資產
		3251	資本公積-受領股東贈與
		3252	資本公積-其他受贈資產
320105	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數（央行稱事業投資之資本公積變動數）	3260	資本公積-採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數
		3265	資本公積-採用權益法認列關聯企業及合資取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額
		3270	資本公積-合併溢額
		3271	資本公積-員工認股權
		3272	資本公積-認股權

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
320198	其他資本公積	3273	資本公積-限制員工權利股票
		3280	資本公積-其他
33	保留盈餘（或累積虧損）		
3301	已指撥保留盈餘	3300	保留盈餘
330101	法定公積	3310	法定盈餘公積
330102	特別公積	3320	特別盈餘公積
3302	未指撥保留盈餘	3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)
330201	累積盈餘	3351	累積盈虧
330202	上期損益		
330203	上年度損益整理		
330204	本期損益	3353	本期損益
330206	其他綜合損益轉入數		
330207	追溯適用及追溯重編之影響數	3352	追溯適用及追溯重編之影響數
3303	累積虧損		
330301	累積虧損		
330303	其他綜合損益轉入數		
330304	追溯適用及追溯重編之影響數		
34	累積其他綜合損益	3400	其他權益
3401	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
340101	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3411	國外營運機構財務報表換算之兌換差額-母公司
		341A	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-母公司

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
3404	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益（損失）	3412	國外營運機構財務報表換算之兌換差額-採用權益法之子公司
		341B	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-採用權益法之子公司
3405	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益（損失）	3413	國外營運機構財務報表換算之兌換差額-採用權益法之關聯企業及合資
		341C	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-採用權益法之關聯企業及合資
340401	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益（損失）	345A	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-母公司
340501	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益（損失）	345B	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-母公司
3406	不動產重估增值	345C	對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值-母公司
340601	不動產重估增值	3460	不動產重估增值
		3461	不動產重估增值-母公司
		3462	不動產重估增值-採用權益法之子公司
		3463	不動產重估增值-採用權益法之關聯企業及合資

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
3411	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其變動金額來自信用風險	3440	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數
341101	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其變動金額來自信用風險	3441	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數-母公司
		3442	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數-採用權益法之子公司
		3443	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數-採用權益法之關聯企業及合資
3412	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產損益	3420	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
341201	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益	3421	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-母公司
341202	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益	3422	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-採用權益法之子公司
		3423	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-採用權益法之關聯企業及合資
		3424	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-母公司
		342A	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-採用權益法之子公司
		342B	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-採用權益法之關聯企業及合資

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
3410	確定福利計畫之再衡量數	342C	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失-母公司
		342D	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失-採用權益法之子公司
		342E	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失-採用權益法之關聯企業及合資
		3445	確定福利計畫再衡量數
		3446	確定福利計畫再衡量數-母公司
		3447	確定福利計畫再衡量數--採用權益法之子公司
		3448	確定福利計畫再衡量數-採用權益法之關聯企業及合資
		3450	避險工具之損益
		3451	避險工具之損益-母公司
		345D	對期間相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值-母公司
		345E	對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分-母公司
		345F	對期間相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分-母公司
		345G	對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差-母公司
341001	確定福利計畫之再衡量數		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		345H	對期間相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差-母公司
		3452	避險工具之損益-採用權益法之子公司
		345I	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-採用權益法之子公司
		345J	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-採用權益法之子公司
		345K	對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值-採用權益法之子公司
		345L	對期間相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值-採用權益法之子公司
		345M	對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分-採用權益法之子公司
		345N	對期間相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分-採用權益法之子公司
		345O	對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差-採用權益法之子公司
		345P	對期間相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差-採用權益法之子公司
		3453	避險工具之損益-採用權益法之關聯企業及合資

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		345Q	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-採用權益法之關聯企業及合資)
		345R	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-採用權益法之關聯企業及合資
		345S	對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值-採用權益法之關聯企業及合資
		345T	對期間相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值-採用權益法之關聯企業及合資
		345U	對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分-採用權益法之關聯企業及合資
		345V	對期間相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分-採用權益法之關聯企業及合資
		345W	對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差-採用權益法之關聯企業及合資
		345X	對期間相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差-採用權益法之關聯企業及合資
		3470	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
		3471	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益-母公司
3407	與待出售非流動資產直接相關之權益	3472	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益-採用權益法之子公司
340701	與待出售非流動資產直接相關之權益		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		3473	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益-採用權益法之關聯企業及合資
		3480	與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
		3481	與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益-母公司
		3482	與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益-採用權益法之子公司
		3483	與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益-採用權益法之關聯企業及合資
3413	採用覆蓋法重分類之其他綜合損益		
341301	採用覆蓋法重分類之其他綜合損益		
3498	其他權益－其他	3490	其他權益-其他
349801	其他權益－其他	3491	其他權益-員工未賺得酬勞
		3499	其他權益-其他
35	庫藏股票		
3501	庫藏股票	3500	庫藏股票
350101	庫藏股票		
		35xx	共同控制下前手權益
		355x	合併前非屬共同控制股權
36	首次採用國際財務報導準則調整數		
3601	首次採用國際財務報導準則調整數		

表 4-2 一般行業資產負債表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
360101	首次採用國際財務報導準則調整數		
39	非控制權益		
3901	非控制權益	36xx	非控制權益
390101	非控制權益		
		3998	預收股款(權益項下)之約當發行股數
		3999	母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數(單位:股)
		3997	待註銷股本股

(二) 一般行業損益表會計項目之對照表²

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表			
國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
4	收入		
41	營業收入	4000	營業收入
4101	銷售收入	4100	銷貨收入淨額
410101	銷貨收入	4110	銷貨收入
		4111	銷貨收入
		4112	天然氣銷貨收入(天然氣業)
		4120	專櫃銷貨收入(百貨業適用)
		4130	分期付款銷貨收入
410102	銷貨退回	4170	銷貨退回
410103	銷貨折讓	4190	銷貨折讓
		4200	投資收入(投資公司適用)
		4210	金融資產(負債)出售淨損益
		4220	投資損益
		4221	股利收入
		4222	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額
		4223	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損益
		4230	債息收入
		4240	利息收入

² IFRSs 會計項目係依 IFRSs 準則制訂，而「國營事業編製預決算適用之會計項目」定有會計項目定義，本對照表初步係依會計項目名稱進行對照，供主計總處制定會計項目轉換對照表參考。

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
410104	電費收入	4250	酬勞收入
410105	給水收入	4260	地產出售收入(開發投資公司適用)
4102	勞務收入	4600	勞務收入
410201	修造收入	4670	維修收入
		4671	維修收入
		4679	維修收入折讓
410202	加工收入	4660	加工收入
		4661	加工收入
		4669	加工收入折讓
410203	服務收入	4610	勞務收入
		4611	勞務收入
		4612	拆併櫃收入(海陸運輸業適用)
		4613	代理業收入(海陸運輸業適用)
		4614	佣金收入
		4615	管理費收入(證券投資信託業適用)
		4616	銷售費收入(證券投資信託業適用)
		4617	貨櫃場作業收入
		4618	設計收入
		4619	勞務收入折讓
410204	客運收入	4620	運輸收入

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		4621	海運收入(海陸運輸業適用)
		4622	陸運收入(海陸運輸業適用)
		4623	空運收入(航空業適用)
		4629	運輸收入折讓
410205	客運收入退回與折讓		
410206	貨運收入		
410207	貨運收入折讓		
410208	其他運輸收入		
410209	港灣收入		
410210	棧埠收入		
410211	廣告收入		
410212	郵費收入		
410213	郵費折讓		
410214	國際聯郵運費收入		
410215	其他郵務收入		
410216	用戶新設給水裝置收入		
410217	觀光遊樂收入	4400	旅遊服務收入
		4420	育樂收入
		4421	門票收入
		4422	商品收入
		4423	遊樂收入
		4429	育樂收入折讓
		4410	餐旅服務收入

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		4411	客房收入
		4412	餐飲收入
		4413	電話及電報收入
		4418	其他餐旅服務收入
		4419	餐旅服務收入折讓
		4630	空中營業收入
		4640	裝置收入
		4641	裝置收入
		4649	裝置收入折讓
		4650	技術服務收入
		4651	技術服務收入
		4659	技術服務收入折讓
		4680	其他勞務收入
		4681	其他勞務收入
		4689	其他勞務收入折讓
		4500	營建工程收入
		4510	營建收入(營建業適用)
		4511	營建收入
		4519	營建收入退回及折讓
		4520	工程收入
		4521	工程收入
		4529	工程收入退回及折讓

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
4103	金融保險收入		
410301	利息收入		
410302	保費收入		
410303	再保佣金收入		
410304	特別保費收入		
410305	手續費收入		
410306	發行金銀幣收入		
410307	證券經紀及承銷收入		
410321	攤回再保賠款與給付		
410322	分離帳戶保險商品收益		
410324	收回責任準備		
410325	收回未滿期保費準備		
410326	收回特別準備		
410327	收回賠款準備		
410328	收回輸出保險準備		
410329	收回負債適足準備		
410330	收回保費不足準備		
410332	收回其他準備		
410333	收回外匯價格變動準備		
410341	出售證券利益		
410342	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		
410343	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益		

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
410349	避險工具之利益－公允價值避險	7350	除列按攤銷後成本衡量之金融資產之利益
410350	歸因於所規避風險之被避險項目之利益－公允價值避險		
410351	現金流量避險無效而認列於損益之利益		
410352	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之利益		
410353	外幣兌換利益		
410355	信託投資利益		
410356	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產已實現利益		
410357	除列按攤銷後成本衡量之金融資產利益		
410358	除列按攤銷後成本衡量之金融負債利益		
410359	預期信用減損利益		
410360	金融資產重分類利益		
410361	採用覆蓋法重分類之利益		
510361	採用覆蓋法重分類之損失		
410398	其他金融保險收入		
4106	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額（央行稱事業投資利益）		
410601	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額（央行稱事業投資利益）		
410602	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分利益（央行稱事業投資處分利益）		
4107	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額（央行稱事業投資利益）		

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
410701	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額（央行稱事業投資利益）		
410702	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分利益（央行稱事業投資處分利益）		
4198	其他營業收入		
419801	投資性不動產收入	4300	租賃收入
419802	租賃收入	4310	租賃收入
		4330	倉儲收入
419803	代理收入		
419804	政府補助收入		
419805	撥入徵收收入		
419806	原始認列生物資產及農產品之利益	5850	原始認列生物資產及農產品之利益(損失)
519805	原始認列生物資產及農產品之損失		
419807	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益	5860	生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益(損失)
519806	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失		
419821	處分投資性不動產利益		
419822	公允價值調整利益－投資性不動產		
419898	什項營業收入		
4199	內部損益		
419901	內部損益		
49	營業外收入		

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
4901	財務收入	7300	避險工具之利益
490102	避險工具之利益－公允價值避險	730A	避險工具之利益-公允價值避險
490103	歸因於所規避風險之被避險項目之利益－公允價值避險	730B	歸因於所規避風險之被避險項目之利益-公允價值避險
490104	現金流量避險無效而認列於損益之利益	730C	現金流量避險無效而認列於損益之利益
		730D	現金流量避險有效而自權益轉列之利益
490105	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之利益	730E	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之利益
		730F	淨部位避險利益
4904	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	7370	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額
490401	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額		
490402	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分利益		
4905	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	7375	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額
490501	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額		
490502	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分利益		
4998	其他營業外收入	7100	利息收入
499801	投資性不動產收入		
499802	賠償收入		
499803	代理收入		
499804	利息收入		

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		7101	銀行存款利息
		7102	按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入
		7105	其他利息收入
		7106	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產利息收入
		7107	合約資產利息收入
		7010	其他收入
499805	股利收入	7130	股利收入
499806	租賃收入	7110	租金收入
		7120	權利金收入
		7140	廉價購買利益
		7150	手續費收入
		7151	非透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生之手續費收入
		7152	非透過損益按公允價值衡量之金融負債所產生之手續費收益入
		7153	由信託及受託活動產生之手續費收入
		7159	其他手續費收入
		7160	違約金收入
		7170	歸墊收入
		7175	壞帳轉回利益
		7180	沖銷逾期應付款利益

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		7190	其他收入-其他
		7020	其他利益及損失
499821	處分投資利益	7225	處分投資利益
499822	外幣兌換利益	7230	外幣兌換利益
499823	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益
499824	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益		
499825	其他評價利益		
499826	處分不動產、廠房及設備利益	7210	處分不動產、廠房及設備利益
499827	處分無形資產利益	7220	處分無形資產利益
499828	處分投資性不動產利益	7215	處分投資性不動產利益
499829	預期信用減損利益	7380	預期信用減損利益
		7226	售後租回移轉權利利益
		7227	使用權資產轉租利益
		7228	租賃修改利益
		7229	待出售非流動資產(群組)處分利益
		7240	按攤銷後成本衡量之金融負債利益
		7245	原始認列生物資產及農產品之利益
		7250	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益
		7260	不動產、廠房及設備重估價利益
		7265	無形資產重估價利益
499830	金融資產重分類利益	7080	金融資產重分類淨損益—自按攤銷後成本衡量重分類至透過損益按公允價值衡量

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
499832	資產減損迴轉利益	7360	金融資產重分類利益－自按攤銷後成本衡量重分類至透過損益按公允價值衡量
		7081	金融資產重分類淨損益－自透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量
		7361	金融資產重分類利益－自透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量
		7270	減損迴轉利益
		7271	金融資產減損迴轉利益
		7273	不動產、廠房及設備減損迴轉利益
		727A	使用權資產減損迴轉利益
		7274	投資性不動產減損迴轉利益
		7275	無形資產減損迴轉利益
		7276	生物資產減損迴轉利益
		7277	探勘及評估資產減損迴轉利益
		7278	待分配予業主之非流動資產(或處分群組)減損迴轉利益
		7272	待出售非流動資產(或處分群組)減損迴轉利益
		7279	其他減損迴轉利益
499838	公允價值調整利益－投資性不動產	7255	公允價值調整利益-投資性不動產
499839	收回電價穩定準備		
499898	什項收入	4800	其他營業收入
		4881	其他營業收入

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		4889	其他營業收入折讓
5	支出		
51	營業成本	5000	營業成本
5101	銷售成本	5110	銷貨成本
510101	銷貨成本	5111	銷貨成本
		5112	天然氣銷貨成本(天然氣業)
510102	直接材料		
510103	直接人工		
510104	製造費用		
510105	已分配製造費用		
510106	少(多)分配製造費用		
510107	水力發電費用		
510108	火力發電費用		
510109	核能發電費用		
510110	再生能源發電費用		
510111	購入電力		
510112	輸電費用		
510113	配電費用		
510114	原水費用		
510115	淨水費用		
510116	供水費用		
		5120	專櫃銷貨成本(百貨業適用)

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		5200	投資支出(投資公司適用)
		5260	地產出售成本
		5400	旅遊服務成本(觀光飯店業適用)
		5410	餐旅服務成本
		5411	客房成本
		5412	餐飲成本
		5413	電話及電報成本
		5418	其他餐旅服務成本
		5500	營建工程成本
		5510	營建成本
		5520	工程成本
5102	勞務成本	5600	勞務成本
510201	修造費用	5670	維修成本
510202	加工費用	5660	加工成本
510203	服務費用	5610	勞務成本
		5611	勞務成本
		5618	設計成本
510204	運輸費用（中油稱油氣輸儲費用）	5620	運輸成本(海陸運輸業、航空業適用)
		5621	海運成本
		5622	陸運成本
		5623	空運成本
		5624	場站及運務成本

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
510205	站務費用	5625	旅客服務成本
510206	維持費用		
510207	行車費用		
510208	港灣費用		
510209	棧埠費用		
510210	廣告費用		
510211	郵件處理費		
510212	郵件運輸費		
510213	攤銷郵票印製費		
510214	國際聯郵運費		
510215	其他郵務成本		
510216	用戶新設給水裝置成本		
510217	觀光遊樂費用	5420	育樂成本
		5421	出售門票成本
		5422	商品成本
		5423	遊樂成本
5103	金融保險成本		
510301	利息費用		
510302	保險費用		
510303	承保費用		
510304	佣金費用		

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
510305	手續費用		
510306	發行金銀幣成本		
510307	證券經紀及承銷費用		
510308	證券自營費用		
510309	發行硬幣費用		
510310	發行鈔券費用		
510311	各項提存		
510312	現金運送費		
510313	安定基金費用		
510321	保險賠款與給付		
510322	分離帳戶保險商品費用		
510323	具金融商品性質之保險契約準備變動數		
510324	提存責任準備		
510325	提存未滿期保費準備		
510326	提存特別準備		
510327	提存賠款準備		
510328	提存輸出保險準備		
510329	提存負債適足準備		
510330	提存保費不足準備		
510331	提存營業損失準備		
510332	提存其他準備		
510333	提存外匯價格變動準備		

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
510341	出售證券損失		
510342	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失		
510343	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失		
510349	避險工具之損失－公允價值避險		
510350	歸因於所規避風險之被避險項目之損失－公允價值避險		
510351	現金流量避險無效而認列於損益之損失		
510352	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之損失		
510353	外幣兌換損失		
510355	信託投資損失		
510356	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產已實現損失		
510357	除列按攤銷後成本衡量之金融資產損失	7030	除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益
		7750	除列按攤銷後成本衡量之金融資產之損失
510358	除列按攤銷後成本衡量之金融負債損失		
510359	預期信用減損損失		
510360	金融資產重分類損失		
510398	其他金融保險成本		
5106	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額（央行稱事業投資損失）		
510601	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額（央行稱事業投資損失）		
510602	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分損失（央行稱事業投資處分損失）		

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
5107	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額（央行稱事業投資損失）		
510701	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額（央行稱事業投資損失）		
510702	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分損失（央行稱事業投資處分損失）		
5198	其他營業成本	5800	其他營業成本
519801	投資性不動產費用		
519802	租賃成本	5300	租賃成本
		5310	租賃成本
		5330	倉儲成本
		5340	電信成本(電訊網路業)
519803	代理費用		
519804	探勘費用		
519821	處分投資性不動產損失		
519822	公允價值調整損失－投資性不動產		
519898	什項營業成本		
		5630	空中營業成本
		5640	裝置成本
		5650	技術服務費用
		5680	其他勞務成本
		5700	標準成本差異

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
5199	內部損益	5710	直接原料差異
519901	內部損益	5711	直接原料價格差異
		5712	直接原料數量差異
		5720	直接人工差異
		5721	直接人工費率差異
		5722	直接人工效率差異
		5730	製造費用差異
		5731	製造費用用款差異
		5732	製造費用效率差異
		5733	製造費用數量差異
52	營業費用	6000	營業費用
5201	行銷費用	6100	推銷費用
520101	行銷費用	6110	薪資支出
		6111	租金支出
		6112	文具用品
		6113	旅 費
		6114	運 費
		6115	郵 電 費
		6116	修 繕 費
		6117	廣 告 費

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		6118	水電瓦斯費
		6119	保險費
		6120	交際費
		6121	捐贈
		6122	稅捐
		6124	折舊
		6125	各項攤提
		6127	伙食費
		6128	職工福利
		6130	佣金支出
		6131	訓練費
		6132	進出口費用
		6151	漁業作業費用
		6153	漁貨銷售費用
		6188	其他費用
5202	業務費用		
520201	業務費用		
5203	管理費用	6200	管理費用
520301	管理費用	6210	薪資支出
		6211	租金支出
		6212	文具用品
		6213	旅費

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		6214	運 費
		6215	郵 電 費
		6216	修 繕 費
		6217	廣 告 費
		6218	水電瓦斯費
		6219	保 險 費
		6220	交 際 費
		6221	捐 贈
		6222	稅 捐
		6224	折 舊
		6225	各項攤提
		6227	伙 食 費
		6228	職工福利
		6229	研究發展費用
		6231	訓 練 費
		6232	網路服務費
		6233	保全費
		6288	其他費用
5298	其他營業費用		
529801	研究發展費用	6300	研究發展費用
		6310	薪資支出
		6311	租金支出

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
529802	員工訓練費用	6312	文具用品
		6313	旅 費
		6314	運 費
		6315	郵 電 費
		6316	修 繕 費
		6318	水電瓦斯費
		6319	保 險 費
		6320	交 際 費
		6321	捐 贈
		6322	稅 捐
		6324	折舊及折耗
		6325	各項攤提
		6327	伙 食 費
		6328	職工福利
		6329	委託研究費
		6331	訓 練 費
		6388	其他費用
529898	什項營業費用	6400	其他費用
		6450	預期信用減損損失(利益)
		6500	其他收益及費損淨額
		6510	其他收益
		6511	售後租回移轉權利利益

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		6512	使用權資產轉租利益
		6513	租賃修改利益
		6514	使用權資產減損迴轉利益
		6520	其他收益-其他
		6550	其他費損
		6551	售後租回移轉權利損失
		6552	使用權資產轉租損失
		6553	租賃修改損失
		6554	使用權資產減損損失
		6560	其他費損-其他
59	營業外費用		
5901	財務成本	7050	財務成本
		7299	避險成本
590101	利息費用	7510	利息費用
		7520	負債性特別股股息
		7700	避險工具之損失
590102	避險工具之損失－公允價值避險	770A	避險工具之損失－公允價值避險
590103	歸因於所規避風險之被避險項目之損失－公允價值避險	770B	歸因於所規避風險之被避險項目之損失-公允價值避險
590104	現金流量避險無效而認列於損益之損失	770C	現金流量避險無效而認列於損益之損失
		770D	現金流量避險有效自權益轉列之損失

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
590105	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之損失	770E 770F	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之損失 淨部位避險損失
5904 590401 590402	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 採用權益法認列之關聯企業及合資之處分損失	7060 7770	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額
5905 590501 590502	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分損失	7070 7775	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額
5998 599801	其他營業外費用 投資性不動產費用		
599802 599803 599804 599805 599806	匯費、手續費及證券發行費 警務費用 航政費用 消防費用 租賃費用	7530 7531 7532 7533	手續費支出 非透過損益按公允價值衡量之金融負債所產生之手續費費用 非透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生之手續費費用 由信託及受託活動產生之手續費用

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
599807	優存超額利息		
599808	違章處理費用		
599821	處分投資損失	7625	處分投資損失
599822	外幣兌換損失	7630	外幣兌換損失
599823	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失
599824	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失		
599825	其他評價損失		
599826	處分不動產、廠房及設備損失	7610	處分不動產、廠房及設備損失
599827	處分無形資產損失	7620	處分無形資產損失
599828	處分投資性不動產損失	7615	處分投資性不動產損失
599829	預期信用減損損失	7880	預期信用減損損失
599830	金融資產重分類損失	7760	金融資產重分類損失—自按攤銷後成本衡量重分類至透過損益按公允價值衡量
		7761	金融資產重分類損失—自透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量
599832	資產減損損失	7670	減損損失
		7671	金融資產減損損失
		7672	待出售非流動資產(或處分群組)減損損失
		7673	不動產、廠房及設備減損損失
		767A	使用權資產減損損失
		7674	投資性不動產減損損失
		7675	無形資產減損損失

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		7676	生物資產減損損失
		7677	探勘及評估資產減損損失
		7678	待分配予業主之非流動資產(或處分群組)減損損失
		7679	其他減損損失
599835	資產報廢損失		
599836	災害損失		
599837	停工損失	7540	停工損失
599838	公允價值調整損失—投資性不動產	7655	公允價值調整損失-投資性不動產
599839	提存電價穩定準備		
599898	什項費用	7590	什項支出
		7640	按攤銷後成本衡量之金融負債損失
		7055	預期信用減損損失(利益)
		7626	售後租回移轉權利損失
		7627	使用權資產轉租損失
		7628	租賃修改損失
		7550	虧損性合約損失
		7560	保證合約損失
		7580	賠償損失
		7645	原始認列生物資產及農產品之損失
		7650	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失
		7660	不動產、廠房及設備重估價損失

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		7665	無形資產重估價損失
61	營業毛利（毛損）	5900	營業毛利(毛損)
6101	未實現銷貨利益（損失）	5910	未實現銷貨利益(損失)
610101	未實現銷貨利益（損失）		
6102	已實現銷貨利益（損失）	5920	已實現銷貨利益(損失)
610201	已實現銷貨利益（損失）		
		5950	營業毛利(毛損)淨額
62	營業利益（損失）	6900	營業利益(損失)
63	營業外利益（損失）	7000	營業外收入及支出
64	稅前淨利（淨損）	7900	稅前淨利(淨損)
65	所得稅費用（利益）	7950	所得稅費用（利益）
6501	所得稅費用（利益）		
650101	所得稅費用（利益）		
		7951	本期所得稅費用（利益）
		7952	遞延所得稅費用（利益）
66	繼續營業單位本期淨利（淨損）	8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)
67	停業單位損益		
6701	停業單位損益	8100	停業單位損益
670101	停業單位稅後損益	8101	停業單位稅後損益
670102	停業單位資產或處分群組處分損益（稅後）	8102	停業單位資產或處分群組處分損益（稅後）
670103	停業單位資產或處分群組按公允價值減出售成本衡量損益（稅後）	8103	停業單位資產或處分群組 按公允價值減出售成本衡量損益（稅後）

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		8160	合併前非屬共同控制股權損益
		8200	本期淨利(淨損)
68	本期淨利（淨損）		
69	本期淨利（淨損）歸屬於：	8600	淨利(損)歸屬於：
6901	母公司業主		
690101	母公司業主	8610	母公司業主(淨利/損)
		8615	共同控制下前手權益(淨利/損)
6902	非控制權益		
690201	非控制權益	8620	非控制權益(淨利/損)
71	本期其他綜合損益（稅後淨額）	8300	其他綜合損益(淨額)
7102	不重分類至損益之項目（稅後淨額）	8310	不重分類至損益之項目
710201	確定福利計畫之再衡量數	8311	確定福利計畫之再衡量數
710202	不動產重估增值	8312	不動產重估增值
710203	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其變動金額來自信用風險	8313	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數
		8314	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益—不重分類至損益
		8315	與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益—不重分類至損益
710208	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益	8316	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

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
710206	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目（央行稱事業投資之其他綜合損益—不重分類至損益之項目）	8317	避險工具之損益—不重分類至損益
		831A	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
		831B	對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
		831C	對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
		831D	對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
		8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目
		8321	關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數
		8322	關聯企業及合資之不動產重估增值
		8323	關聯企業及合資之指定損益按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數
		8324	關聯企業及合資之與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益—不重分類至損益
		8325	關聯企業及合資之與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益—不重分類至損益

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
710207	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目（央行稱事業投資之其他綜合損益—不重分類至損益之項目）	8326	關聯企業及合資之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
		8327	關聯企業及合資之避險工具之損益—不重分類至損益
		832A	關聯企業及合資之現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
		832B	關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
		832C	關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
		832D	關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
		8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目
		8331	子公司、關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數
		8332	子公司、關聯企業及合資之不動產重估增值
		8333	子公司、關聯企業及合資之指定損益按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數
		8334	子公司、關聯企業及合資之與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益—不重分類至損益

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		8335	子公司、關聯企業及合資之與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益—不重分類至損益
		8336	子公司、關聯企業及合資之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
		8337	子公司、關聯企業及合資之避險工具之損益—不重分類至損益
		833A	關聯企業及合資之現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
		833B	子公司、關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
		833C	子公司、關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
		833D	子公司、關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
710297	其他不重分類至損益之項目	8341	不重分類至損益之其他項目
710298	與不重分類之項目相關之所得稅	8349	與不重分類之項目相關之所得稅
7103	後續可能重分類至損益之項目（稅後淨額）	8360	後續可能重分類至損益之項目
710301	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		836K	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		836L	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		8365	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
		8366	與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
710308	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益	8367	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
		836A	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
		836B	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失
		8368	避險工具之損益
710303	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)	836C	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
710304	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)	836D	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
		836E	對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
		836F	對期間相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
		836G	對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
710306	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目(央行稱事業投資之其他綜合損益-可能重分類至損益之項目)	836H	對期間相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
		836I	對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
		836J	對期間相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
		8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目
		8371	關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		837K	關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		837L	關聯企業及合資之國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
		8375	關聯企業及合資之與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
		8376	關聯企業及合資之與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
		8377	關聯企業及合資之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

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		837A	關聯企業及合資之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
		837B	關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失
		8378	關聯企業及合資之避險工具之損益
		837C	關聯企業及合資之現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
		837D	關聯企業及合資之國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
		837E	關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
		837F	關聯企業及合資之對期間相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
		837G	關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
		837H	關聯企業及合資之對期間相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
		837I	關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
		837J	關聯企業及合資之對期間相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
710307	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目(央行稱事業投資之其他綜合損益-可能重分類至損益之項目)	8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目
		8381	子公司、關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		838K	子公司、關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		838L	子公司、關聯企業及合資之國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
		8385	子公司、關聯企業及合資之與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
		8386	子公司、關聯企業及合資之與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
		8387	子公司、關聯企業及合資之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
		838A	子公司、關聯企業及合資之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
		838B	子公司、關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		8388	子公司、關聯企業及合資之避險工具之損益
		838C	子公司、關聯企業及合資之現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
		838D	子公司、關聯企業及合資之國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
		838E	子公司、關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
		838F	子公司、關聯企業及合資之對期間相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
		838G	子公司、關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
		838H	子公司、關聯企業及合資之對期間相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
		838I	子公司、關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
		838J	子公司、關聯企業及合資之對期間相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
710309	採用覆蓋法重分類之其他綜合損益		
710397	其他可能重分類至損益之項目	8391	可能重分類至損益之其他項目
710398	與可能重分類之項目相關之所得稅	8399	與可能重分類之項目相關之所得稅
		8400	合併前非屬共同控制股權綜合損益淨額

表 4-3 一般行業損益表會計項目對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_一般行業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		8500	本期綜合損益總額
		8700	綜合損益總額歸屬於：
		8710	母公司業主(綜合損益)
		8715	共同控制下前手權益(綜合損益)
		8720	非控制權益(綜合損益)
		9750	基本每股盈餘
		9710	繼續營業單位淨利(淨損)
		9720	停業單位淨利(淨損)
		9850	稀釋每股盈餘
		9810	繼續營業單位淨利(淨損)
		9820	停業單位淨利(淨損)

第5章 結論與建議

本章彙整本研究之結論及相關建議。

5.1 研究結論

首先，針對本研究報告第 1.3 節所列之研究項目，以及相對應之研究過程及成果說明如下：

- 一、比較國營事業之預算、決算、會計報告所適用之會計項目與公開發行公司所適用之會計項目之差異：本研究於第 3 章比較國營事業之預算、決算、會計報告所適用之會計項目與公開發行公司所適用之會計項目之差異。
- 二、對各會計項目之差異原因進行分析：本研究於第 3 章對各項差異予以分類，並對各類差異之原因進行分析；具體而言，本研究將國營事業依據產業特性劃分為一般行業及金融產業，並將上述兩種產業之國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目進行比較，以了解國營事業依主計總處所定會計項目編製預算、決算及會計報告時，與依證交所公告之各業別會計項目編製財務報告，所適用之兩套會計項目間之差異，並就國營事業與公開發行公司資產負債表及損益表所適用之會計項目進行比對。
- 三、研究會計項目一致化之可行性並提出建議，以及探討如何改善主要財務報告之資訊揭露方式：為研究會計項目一致化之可行性並提出

建議，以及探討如何改善主要財務報告之資訊揭露方式，本研究於第 4 章就前述差異之分析結果提供予國營事業之主管機關、財務報表查核簽證之會計師，以及公司內部人員，詢問現行實務上對兩套會計項目間差異之處理方式，並請各方就國營事業與公開發行公司所適用之會計項目一致化之可行性提供建議，俾作為探討國營事業與公開發行公司所適用之會計項目一致化可行性之依據。

本研究針對國營事業編製預算、決算、會計報告之會計項目與公開發行公司編製財務報告之會計項目一致化之可行性，作出下列 2 項主要結論：

- 一、一般行業部分，基於所收到之意見，一般行業之國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目予以一致化係可行且具效益。因此，本研究建議現階段基於實務運作之考量，在主計總處評估並在符合成本效益等前提下就一般行業之國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目訂定統一之會計項目轉換對照表，以提升國營事業編製財務資訊之效率、減少轉換時所涉及之人為判斷及錯誤，並提升兩套財務資訊間之可驗證性，有助於監理機關及報表使用者對財務報告資訊進行比較分析，並建議未來主計總處欲調整國營事業編製預決算適用之會計項目時，參考本研究第 3.1 節所列差異，考量是否對國營事業編製預決算適用之某些會計項目，配合 IFRSs 會計項目予以細分（例如，

將國營事業會計項目中之「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，參考 IFRSs 會計項目細分為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資」兩個項目)。

二、金融產業部分，因依各主管機關監理需求而有不同資訊揭露方式，預決算所適用之會計項目與 IFRSs 會計項目差異較大，且現行實務處理上各金融產業之國營事業針對該差異已有一套可行之作業方式，已能充分滿足預決算報表使用者及一般用途財務報表使用者之資訊需求，若將屬金融產業之國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目予以一致化，將無明顯效益。惟如主計總處未來擬修訂預決算所適用之會計項目，可參考本研究第 3.2 節所列之差異逐一考量是否可與 IFRSs 會計項目趨於一致。

藉由前述研究成果，已可達成本研究第 1.4 節之 2 項預期成果（特別是對一般行業之公開發行國營事業），亦即：(1)研究結果將可作為我國後續精進財務報告所使用會計項目之重要參考依據，以提升國營事業編製財務資訊之效率，並減少國營事業調整會計項目所可能發生之誤述；及(2)促使國營事業編製預算、決算、會計報告與公開發行公司財務報告適用一致之會計項目，可以提升資訊透明度，更有助於監理機關及報表使用者對財務報告資訊進行比較分析。

未來政府監理機關修訂相關會計項目時，若能參考本研究報告，使國營事業所編製之財務資訊能逐步與 IFRSs 接軌，並可同時符合我國政府機關監理目的及法令要求，除提升財務資訊編製效率及有用性外，亦可增進使用者對國營事業之預決算書及財務報告增加可比性與可了解性；再者，對國營事業所適用之某些會計項目配合 IFRSs 會計項目予以細分，可產出表達更清楚之財務資訊，減少調節上產生錯誤之機率。

5.2 研究建議

本節分別就一般行業及金融產業，提出對國營事業與公開發行公司之會計項目一致性之建議，並建議主計總處與外部單位間能持續維持良好溝通管道。

一、一般行業

如第 5.1 節所述，本研究建議現階段基於實務運作之考量，主計總處於評估並在符合成本效益等前提下就一般行業之國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目訂定統一之項目轉換對照表，以減少轉換會計項目時可能發生之誤述，與增加一般行業之編製財務資訊之效率及有用性。

由於我國對 IFRSs 之適用自民國 106 年起參採歐盟作法，採逐號公報認可制（亦即不限定使用版本，而係就發布之 IFRSs 逐號評估，經認可後始開始適用），證交所公布之一般行業 IFRSs 會計項

目及代碼亦會配合準則更新，公開發行之國營事業其財務報表編製所適用之會計項目將依證交所對 IFRSs 項目之更新而調整，故本研究建議現階段基於實務運作之考量，主計總處於評估並在符合成本效益等前提下訂定統一之項目轉換對照表後，仍應持續追蹤國營事業使用情形，並適時配合證交所公布之一般行業 IFRSs 會計項目及代碼，修訂並更新對照表之內容，以維持轉換對照表之有用性，俾使屬公開發行之國營事業能有效地遵循法令之規定。主計總處未來修訂預決算所適用之會計項目時，亦可參考本研究第 3.1 節所列之差異，分階段使國營事業編製預決算使用之會計項目與 IFRSs 會計項目趨於一致，俾進一步降低國營事業之行政成本，增進行政效率，並有效減少誤述之發生。

二、金融產業

有鑑於屬金融產業之國營事業，於各產業間所適用之 IFRSs 會計項目有別，依各主管機關監理需求而有不同之資訊揭露方式，且目前實務運作上，屬金融產業之國營事業已各自分別建立一套能滿足預決算報告及財務報告之對照方法及作業模式，現行作法下國營事業之作業時間及行政成本尚能負荷；反之，如採行一致化作業，尚無法產生明顯效益，故本研究建議暫維持現行作法，以免徒增該等國營事業作業上之負擔。

儘管如此，就長遠來看，為提升轉換會計項目之效率及減少轉換會計項目所涉及之判斷及可能發生之誤述，國營事業與公開發行公司所適用之會計項目一致化仍是屬金融產業之國營事業可努力之方向。因此，本研究建議可先觀察一般行業會計項目轉換對照表之施行情形，以及法令與會計準則之變動，持續評估會計項目一致化之可行方案，以期降低國營事業編製預決算與公開發行公司編製財務報告間會計項目轉換之作業成本，並提升財務資訊之透明度及有用性，俾監理機關及報表使用者能更有效地對財務報告資訊進行比較分析。

三、與外部單位溝通

依「預算法」第 45 條及「決算法」第 21 條，中央主計機關應編製中央政府總預算案及總決算書，並將各附屬單位之預算及決算，包括營業及非營業者，彙案編成綜計表隨同總預算案及總決算案一併呈行政院。另依「會計法」第 36 條之規定，為便利綜合彙編及比較，中央政府各機關對於事項相同或性質相同之會計項目，應使其一致，對於互有關係之會計項目，應使之相合。雖有前述規定，相關法令中尚無詳細規定編製時所使用之會計項目，故即使主計總處未來擬修訂預決算所適用之會計項目，尚無須修正相關法令之必要。惟包括立法院在內的諸多政府機關均為預決算報表之使用者，

故本研究建議，未來修訂一般行業之國營事業會計項目與 IFRSs 會計項目間之項目轉換對照表，或預決算所適用之會計項目時，應隨時與各政府機關保持良好溝通管道，並詳細記載異動之依據，以利用使用者了解變動之原因及效益。此外，IFRSs 會計項目之源頭為 IFRSs，而 IFRSs 係由國際財務報導準則基金會（IFRS Foundation）下之 IASB 所制定，未來主計總處在考量某些會計項目是否須與 IFRSs 會計項目一致時，除了字面上的比對之外，可能亦須深入了解某會計項目之衡量方式及相關會計處理規定（可閱讀 IFRSs 結論基礎之相關段落），或於必要時與國際準則制定機構就政府監理角度，針對財務報表表達揭露之議題進行交流，持續尋找可行之解決方案。

參考文獻

一、中文部分

1. 程國榮、鄭暄蓉（2016），我國 106 年起逐號認可國際財務報導準則（IFRSs）政策介紹，證券暨期貨月刊，第三十四卷第四期，頁 5-16。
2. 包幸玉（2011），我國會計制度發展史及演變，證券暨期貨月刊，第二十九卷第十二期，頁 35-44。
3. 呂盈錄（2012），淺談公開發行公司資訊揭露制度與法制規範，第三十卷第八期，頁 6-17。
4. 吳政道（2014），國營事業全面導入 IFRS 後最終審定制度之探討，國立中正大學會計與資訊科技研究所，嘉義，臺灣。
5. 陳玲娜（2011），政府歲出預算執行率影響因素之研究—以我國中央政府為例，國立中正大學會計與資訊科技研究所，嘉義，臺灣。
6. 莊振輝（1994），我國政府預算分類制度之檢討，國防管理學報，第十五卷第一期，頁 37-54。
7. 何怡澄、郭振雄（2015），臺灣政府預算制度之特色，第十二點屆海峽兩岸財稅學術研討會，中華財政學會。
8. 鄭如孜、鄭丁旺、林嬋娟（2002），目前政府財務報表與應計制財務報表之有用性的比較研究，會計評論，第三十五期，頁 61-90。
9. 莊振輝（2010），政府預算補救措施之研究，國立虎尾科技大學學報，第二十九卷第二期，頁 49-64。
10. 徐仁輝、Thomas P. Lauth（2008），美國與台灣的預算改革檢討，亞太經濟管理評論，第十二卷第一期，頁 23-36。

11. 祝道松、盧正宗（2007），預算參與、預算相關態度、與管理者績效間關係之探討，當代會計，第八卷第二期，頁 209-238。
12. 劉順仁（2000），需求供給互動不佳惡性循環裹足不前我國政府會計資訊需求面及供給面之分析，會計研究月刊，第 171 期，頁 106-112。

二、英文部分

1. OECD (2021), Ownership and Governance of State-Owned Enterprises: A Compendium of National Practices 2021, <https://www.oecd.org/corporate/ownership-and-governance-of-state-owned-enterprises-a-compendium-of-national-practices.htm>.
2. OECD (2020), “Transparency and Disclosure Practices of State-Owned Enterprises and their Owners”, <http://www.oecd.org/corporate/transparency-disclosure-practices-soes.pdf>.
3. IPASASB (2014), The Applicability of IPSASs™ to Government Business Enterprises and Other Public Sector Entities, <https://www.ipsasb.org/publications/applicability-ipsass-government-business-enterprises-and-other-public-sector-entities>

三、網頁部分

1. 主計總處公告 IFRS 各業適用會計科(項)目名稱、定義及編號核定表：
<https://www.dgbas.gov.tw/ct.asp?xItem=41538&ctNode=3591&mp=1>
2. 證交所公告 IFRSs 會計項目及代碼：
<https://www.twse.com.tw/IFRS/newsLaws>

附錄一 國營事業編製預決算適用之會計項目

(一) 資產負債表會計項目

一級	二級	三級	四級	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	零用金及週轉金
			110105	待交換票據
			110106	庫存外幣
			110107	運送中現金
		1102		存放銀行同業（央行稱存放銀行業）
			110201	存放銀行同業（央行稱存放銀行業）
			110202	備抵損失－存放銀行同業（央行稱備抵損失－存放銀行業）
			110203	銀行同業透支
			110204	備抵損失－銀行同業透支
			110205	拆放銀行同業
			110206	備抵損失－拆放銀行同業
			110207	轉存銀行同業存款
			110208	銀行同業貿易融資墊款
			110209	備抵損失－銀行同業貿易融資墊款

一級	二級	三級	四級	科目名稱
		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（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
			110402	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動
			110407	附賣回票券及債券投資
			110408	備抵損失－附賣回票券及債券投資
			110409	買入匯款
			110410	備抵損失－買入匯款
			110418	避險之金融資產－流動
			110419	避險之金融資產評價調整－流動
			110426	拆放證券公司
			110427	備抵損失-拆放證券公司
			110428	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動
			110429	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
			110430	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動
			110431	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

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			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	備抵損失－應收票據
			110504	應收帳款
			110505	備抵損失－應收帳款
			110506	應收分期帳款
			110507	備抵損失－應收分期帳款
			110508	未實現利息收入
			110509	應收到期長期貸（墊）款
			110510	應收其他退稅款
			110511	應收收益
			110512	備抵損失－應收收益
			110513	應收無追索權承購帳款
			110514	備抵損失－應收無追索權承購帳款
			110515	應收利息
			110516	備抵損失－應收利息
			110517	應收工程款
			110518	備抵損失－應收工程款
			110519	應收承兌票款
			110520	備抵損失－應收承兌票款
			110521	應收保費
			110522	備抵損失－應收保費

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			110523	應收股利
			110524	應攤回再保賠償給付
			110525	應收貸款
			110526	轉融通保證金
			110527	應收轉融通擔保價款
			110528	託辦往來
			110529	保險同業往來
			110530	轉投資事業往來
			110531	應收遠匯款（央行專用）
			110532	應付遠匯款（央行專用）
			110533	應收租賃款
			110534	備抵損失－應收租賃款
			110535	未賺得融資收益－流動
			110536	應收代買證券價款
			110537	交割代價
			110538	應收交割帳款
			110539	借券擔保價款
			110540	借券保證金－存出
			110598	其他應收款
			110599	備抵損失－其他應收款
		1106		本期所得稅資產
			110601	應收所得稅退稅款
			110602	預付所得稅稅款
		1107		黃金與白銀

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			110701	黃金與白銀
		1108		存貨
			110801	商（藥）品存貨
			110802	營建用地
			110803	在途貨品
			110804	未分配運什費
			110805	在製品
			110806	製成品
			110807	在修品
			110808	在建工程
			110809	預收工程款
			110810	副產品
			110811	容器
			110812	半製品
			110813	配件
			110814	農產品
			110815	營建及加工品
			110816	原料
			110817	物料
			110818	燃料
			110819	在途材料
			110820	寄銷品
			110821	備抵存貨跌價
		1109		消耗性生物資產－流動

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			110901	消耗性生物資產－流動
			110902	累計折舊－消耗性生物資產－流動
			110903	累計減損－消耗性生物資產－流動
			110904	消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－流動
		1110		生產性生物資產－流動
			111001	生產性生物資產－流動
			111002	累計折舊－生產性生物資產－流動
			111003	累計減損－生產性生物資產－流動
			111004	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－流動
		1111		預付款項
			111101	預付貨款
			111102	用品盤存
			111103	預付費用
			111104	預付發行券幣材料費（央行專用）
			111105	預付利息
			111106	進項稅額
			111107	留抵稅額
			111108	預付其他稅款
			111109	預付股（官）息紅利
			111198	其他預付款
		1112		短期墊款
			111201	短期墊款
			111202	備抵損失－短期墊款

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			111203	蔗農墊款
			111204	代繳保費
			111205	墊付國際金融機構股款
			111206	未決賠款代位權
			111207	賠款代位權
			111208	賠款代位權獲償
			111209	備抵保險損失
			111210	暫付賠付款
			111211	墊付清理費用
			111212	墊付營運資金
		1113		待出售非流動資產
			111301	委託處分資產
			111302	累計減損－委託處分資產
			111398	其他待出售非流動資產
			111399	累計減損－其他待出售非流動資產
		1114		合約資產-流動
			111401	合約資產-流動
			111402	累計減損-合約資產-流動
		1198		其他流動資產
			119801	受限制資產
			119802	應收代買證券
			119803	應收託售證券
			119804	信用交易
			119805	代買證券

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			119806	代賣證券
			119807	待交割款項
			119808	代收權證履約款
			119809	代收承銷股款
			119898	什項流動資產
	12			押匯貼現及放款（央行稱融通）
		1201		押匯及貼現
			120101	進口押匯
			120102	出口押匯
			120103	貼現
			120104	備抵損失－押匯及貼現
		1202		短期放款及透支
			120201	透支
			120202	短期放款
			120203	備抵損失－短期放款及透支
			120204	應收帳款融資
			120205	備抵損失－應收帳款融資
		1203		短期擔保放款及透支
			120301	擔保透支
			120302	短期擔保放款
			120303	備抵損失－短期擔保放款及透支
			120304	應收帳款擔保融資
			120305	備抵損失－應收帳款擔保融資
			120306	應收證券融資款

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			120307	備抵損失－應收證券融資款
			120308	應收借貸款項－不限用途
			120309	備抵損失－應收借貸款項－ 不限用途
		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	備抵損失－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	備抵損失－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	備抵損失－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	備抵損失－長期擔保放款
		1208		銀行業融通

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			120801	重貼現
			120802	外銷貸款貼現
			120803	短期融通
			120804	銀行業外匯融通
			120805	國外放款融通
			120806	銀行業放款融通
			120807	備抵損失－銀行業融通
	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		非流動金融資產
			130201	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動
			130202	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動
			130214	避險之金融資產－非流動
			130215	避險之金融資產評價調整－非流動
			130222	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動
			130223	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
			130224	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動
			130225	累計減損-按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動
			130298	其他金融資產－非流動

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			130299	其他金融資產評價調整－非流動
		1303		採用權益法之投資（央行稱事業投資）
			130301	採用權益法之投資成本（央行稱事業投資）
			130302	採用權益法認列之投資權益調整（央行稱事業投資權益調整）
			130303	累計減損－採用權益法之投資（央行稱累計減損－事業投資）
		1304		其他長期投資
			130401	長期信託投資
			130402	什項長期投資
			130403	什項長期投資評價調整
			130404	累計減損－什項長期投資－非流動
		1305		長期應收款項
			130501	長期應收票據
			130502	長期應收票據折價
			130503	備抵損失－長期應收票據
			130504	長期應收款
			130505	備抵損失－長期應收款
			130506	長期應收分期帳款
			130507	備抵損失－長期應收分期帳款
			130508	未實現利息收入－長期應收分期帳款
			130509	長期應收租賃款
			130510	備抵損失－長期應收租賃款
			130511	未賺得融資收益
		1306		再保險準備資產

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			130601	再保險準備資產
		1307		合約資產-非流動
			130701	合約資產-非流動
			130702	累計減損-合約資產-非流動
	14			不動產、廠房及設備
		1401		土地
			140101	土地
			140102	重估增值－土地
			140104	累計折舊－土地
			140105	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
			140204	累計折舊－土地改良物
			140205	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
			140304	累計折舊－房屋及建築
			140305	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
			140404	累計折舊－機械及設備

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			140405	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
			140504	累計折舊－交通及運輸設備
			140505	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
			140604	累計折舊－什項設備
			140605	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
			140704	累計折舊－租賃權益改良
			140705	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
			140902	累計攤銷－核能燃料

一級	二級	三級	四級	科目名稱
		1411		生產性植物
			141101	生產性植物
			141104	累計折舊－生產性植物
			141105	累計減損－生產性植物
	15			使用權資產
		1501		使用權資產
			150101	使用權資產
			150102	累計折舊－使用權資產
			150103	累計減損－使用權資產
	16			投資性不動產
		1601		投資性不動產－土地
			160101	投資性不動產－土地
			160102	重估增值－投資性不動產（土地）
			160103	累計公允價值變動數－投資性不動產（土地）
			160104	累計減損－投資性不動產（土地）
		1602		投資性不動產－土地改良物
			160201	投資性不動產－土地改良物
			160202	重估增值－投資性不動產（土地改良物）
			160203	累計公允價值變動數－投資性不動產（土地改良物）
			160204	累計折舊－投資性不動產（土地改良物）
			160205	累計減損－投資性不動產（土地改良物）
		1603		投資性不動產－房屋及建築
			160301	投資性不動產－房屋及建築
			160302	重估增值－投資性不動產（房屋及建築）

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			160303	累計公允價值變動數－投資性不動產（房屋及建築）
			160304	累計折舊－投資性不動產（房屋及建築）
			160305	累計減損－投資性不動產（房屋及建築）
		1604		投資性不動產－租賃權益改良
			160401	投資性不動產－租賃權益改良
			160402	重估增值－投資性不動產（租賃權益改良）
			160403	累計公允價值變動數－投資性不動產（租賃權益改良）
			160404	累計折舊－投資性不動產（租賃權益改良）
			160405	累計減損－投資性不動產（租賃權益改良）
		1605		建造中之投資性不動產
			160501	建造中之投資性不動產
			160503	累計公允價值變動數－建造中之投資性不動產
	17			無形資產
		1701		無形資產
			170101	商標權
			170102	專利權
			170103	特許權
			170104	著作權
			170105	電腦軟體
			170106	商譽
			170107	發展中之無形資產
			170199	其他無形資產
		1702		累計減損－無形資產

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			170201	累計減損－無形資產
	18			生物資產
		1801		消耗性生物資產－非流動
			180101	消耗性生物資產－非流動
			180102	累計折舊－消耗性生物資產－非流動
			180103	累計減損－消耗性生物資產－非流動
			180104	消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－非流動
		1802		生產性生物資產－非流動
			180201	生產性生物資產－非流動
			180202	累計折舊－生產性生物資產－非流動
			180203	累計減損－生產性生物資產－非流動
			180204	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－非流動
	19			其他資產
		1902		遞延資產
			190201	遞延發行券幣印鑄費
			190202	技術合作費
			190203	郵政票券印製費
			190204	買賣遠匯折價（央行專用）
			190205	油氣權益
			190206	原水權益
			190207	遞延一般金融存款保險賠款損失（中央存款保險公司專用）
			190208	遞延農業金融存款保險賠款損失（中央存款保險公司專用）
			190209	預付退休金

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			190210	遞延兌換差價損失
			190298	其他遞延資產
		1903		遞延所得稅資產
			190301	遞延所得稅資產
		1904		待整理資產
			190401	大陸地區及國外資產淨額
			190402	待抵銷大陸地區及國外資產
			190403	報失資產
			190404	待抵銷報失資產
			190498	其他待整理資產
			190499	累計減損－其他待整理資產
		1997		什項資產
			199702	催收款項
			199703	催收款項溢價調整
			199704	催收款項折價調整
			199705	備抵損失－催收款項
			199706	承受擔保品及殘餘物
			199707	累計減損－承受擔保品及殘餘物
			199708	暫付及待結轉帳項
			199710	營業保證金及交割結算基金
			199711	抵繳營業保證金及交割結算基金
			199712	郵政票券
			199713	備售郵政票券
			199714	代管資產

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			199715	累計折舊—代管資產
			199716	應收代管負債
			199717	未售儲蓄券
			199718	待發行儲蓄券
			199719	應收歸墊款
			199720	受限制資產
			199721	存出保證金
			199722	抵繳存出保證金
			199723	存出保證品
			199724	抵繳存出保證品
			199798	其他什項資產
		1998		期收款項
			199801	期收款項
			199802	買入期證券
		1999		信託代理與保證資產
			199901	信託資產
			199902	保管有價證券
			199903	保管品
			199904	保證品
			199905	代售旅行支票
			199906	約定融資額度
			199907	待抵銷約定融資額度
			199908	委任投資
			199909	應收代收款

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			199910	受託發行新台幣
			199911	寄銷印花稅票
			199912	分離帳戶保險商品資產
			199913	應收代放款
			199914	應收代理訂售料款
			199915	應收保證票據
			199916	存出保證票據
			199917	代理訂購物料
			199918	應收代收保險費
			199919	應收代收房地租
			199920	代理期收款項
			199921	代理買入期證券
			199922	經理政府登錄債券
			199923	經理集保短期票券
			199924	待辦代理結匯款
			199925	代理追償權益
			199926	承銷有價證券（央行稱承銷政府債券）
			199927	承銷印花稅票
			199928	承銷品
			199929	應收保證款項
			199930	應收信用狀款項
			199931	應收銀行保付信用狀款
			199932	收受銀行保付信用狀
	1A			往來及兌換

一級	二級	三級	四級	科目名稱
		1A01		內部往來
			1A0101	內部往來
			1A0102	聯行往來
			1A0103	外匯憑證
			1A0104	票據及證券憑證
		1A02		兌換
			1A0201	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
			210201	央行存款
		2103		銀行同業存款（央行稱銀行業存款）
			210301	銀行同業存款（央行稱銀行業存款）
			210302	透支銀行同業
			210303	銀行同業拆放
			210304	銀行業定期存款

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			210305	銀行業轉存款
			210306	存入信託資金準備
			210307	抵繳存入信託資金準備
			210398	其他金融業存款
		2104		國際金融機構存款
			210401	國際金融機構存款
		2105		應付款項
			210501	應付票據
			210502	應付帳款
			210503	應付代收款
			210504	應付無追索權承購帳款
			210505	應付費用
			210506	應付其他稅款
			210507	應付工程款
			210508	暫估應付機料款
			210509	應付利息
			210510	承兌匯票
			210511	應付佣金
			210512	應付股（官）息紅利
			210513	融券存入保證價款
			210514	應付融券擔保價款
			210515	應付保險賠款
			210516	應付再保賠款
			210517	應付保險給付

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			210518	應付再保給付
			210519	應付壽險紅利
			210520	託辦往來
			210521	保險同業往來
			210522	轉投資事業往來
			210523	應付代售印花稅票
			210524	應付代收房地產租
			210525	應付代收保險費
			210526	應付遠匯款（央行專用）
			210527	應收遠匯款（央行專用）
			210528	應付退休金費用
			210529	應付託售證券價款
			210530	交割代價
			210531	應付交割帳款
			210598	其他應付款
		2106		本期所得稅負債
			210601	應付所得稅款
			210602	應付土地增值稅
		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

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			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
			210809	預收資本
			210898	其他預收款
		2109		流動金融負債
			210901	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
			210902	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動
			210903	持有供交易之金融負債－流動
			210904	持有供交易之金融負債評價調整－流動
			210905	附買回票券及債券負債
			210906	避險之金融負債－流動
			210907	避險之金融負債評價調整－流動
			210908	其他按攤銷後成本衡量之金融負債－流動
			210910	特別股負債－流動
			210911	證券公司拆放
			210998	其他金融負債－流動
		2110		與待出售處分群組直接相關之負債
			211001	與待出售處分群組直接相關之負債
		2111		合約負債-流動

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			211101	合約負債-流動
		2198		其他流動負債
			219801	應付代買證券
			219802	應付託售證券
			219803	信用交易
			219804	退款負債－流動
			219898	什項流動負債
	22			存款、匯款及金融債券（央行稱存款）
		2201		支票存款（央行稱公庫及政府機關存款）
			220101	支票存款（央行稱政府機關存款）
			220102	本行支票
			220103	公庫存款
			220104	外匯支票存款
			220105	本票
		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	郵局轉存款
		2204		儲蓄存款（央行稱儲蓄存款及儲蓄券）
			220401	活期儲蓄存款
			220402	行員活期儲蓄存款

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			220403	零存整付儲蓄存款
			220404	整存零付儲蓄存款
			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
			220409	儲蓄券
			220410	劃撥儲金
			220411	存簿儲金
			220412	定期儲金
			220413	懸帳儲金
		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			央行及同業融資
		2301		央行融資
			230101	央行貼現轉融資
			230102	央行放款轉融資
			230103	央行其他融資
		2302		同業融資

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			230201	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
			240110	應計退休金負債
			240198	其他長期負債
		2402		租賃負債
			240201	租賃負債
		2403		非流動金融負債
			240301	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動
			240302	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整－非流動
			240303	持有供交易之金融負債－非流動
			240304	持有供交易之金融負債評價調整－非流動
			240305	避險之金融負債－非流動
			240306	避險之金融負債評價調整－非流動
			240307	其他按攤銷後成本衡量之金融負債－非流動

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			240309	特別股負債－非流動
			240398	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	兌換損失準備
			280104	兌換差價準備
			280105	輸出保險準備
			280106	意外損失準備
			280107	未滿期保費準備
			280108	責任準備
			280109	壽險特別準備
			280110	公保責任準備
			280111	賠款準備
			280112	其他營業損失準備（辦理保險業務專用）
			280113	一般金融保險賠款特別準備（中央存款保險公司專用）
			280114	農業金融保險賠款特別準備（中央存款保險公司專用）
			280115	保費不足準備
			280116	負債適足準備
			280117	具金融商品性質之保險契約準備
			280118	除役、復原及修復成本之負債準備
			280119	虧損性合約之負債準備

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			280120	員工福利負債準備
			280121	有待法律程序決定之負債準備
			280122	銷貨退回及折讓之負債準備
			280123	保證合約之負債準備
			280124	外匯價格變動準備
			280125	融資承諾準備
			280126	電價穩定準備
			280198	其他準備
		2802		遞延負債
			280201	遞延收入
			280202	待攤線路補助收入
			280203	買賣遠匯溢價（央行專用）
		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
			280398	遞延所得稅負債－其他
		2804		待整理負債
			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
		2805		合約負債-非流動
			280501	合約負債-非流動
		2897		什項負債
			289701	存入保證金

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			289702	應付保管款
			289703	暫收及待結轉帳項
			289704	應付代管資產
			289705	代管負債
			289706	撥入輸保基金
			289707	退款負債－非流動
		2898		期付款項
			289801	期付款項
			289802	賣出期證券
		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
			289905	受託代售旅行支票
			289906	受託投資款項
			289907	受託代收款
			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

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			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（央行稱受託承銷政府債券）
			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
			290101	內部往來
			290102	聯行往來
			290103	外匯憑證
			290104	票據及證券憑證
		2902		兌換
			290201	兌換

一級	二級	三級	四級	科目名稱
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
			320105	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數（央行稱事業投資之資本公積變動數）
			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
			330206	其他綜合損益轉入數

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			330207	追溯適用及追溯重編之影響數
		3303		累積虧損
			330301	累積虧損
			330303	其他綜合損益轉入數
			330304	追溯適用及追溯重編之影響數
	34			累積其他綜合損益
		3401		國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			340101	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		3404		現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益 (損失)
			340401	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益 (損失)
		3405		國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避 險工具利益(損失)
			340501	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避 險工具利益(損失)
		3406		不動產重估增值
			340601	不動產重估增值
		3407		與待出售非流動資產直接相關之權益
			340701	與待出售非流動資產直接相關之權益
		3410		確定福利計畫之再衡量數
			341001	確定福利計畫之再衡量數
		3411		指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其變 動金額來自信用風險
			341101	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其變 動金額來自信用風險
		3412		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產損 益
			341201	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投

一級	二級	三級	四級	科目名稱
				資損益
			341202	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益
		3413		採用覆蓋法重分類之其他綜合損益
			341301	採用覆蓋法重分類之其他綜合損益
		3498		其他權益－其他
			349801	其他權益－其他
	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
		3601		首次採用國際財務報導準則調整數
			360101	首次採用國際財務報導準則調整數
	39			非控制權益
		3901		非控制權益
			390101	非控制權益

(二) 損益表會計項目

一級	二級	三級	四級	科目名稱
4				收入
	41			營業收入
		4101		銷售收入
			410101	銷貨收入
			410102	銷貨退回
			410103	銷貨折讓
			410104	電費收入
			410105	給水收入
		4102		勞務收入
			410201	修造收入
			410202	加工收入
			410203	服務收入
			410204	客運收入
			410205	客運收入退回與折讓
			410206	貨運收入
			410207	貨運收入折讓
			410208	其他運輸收入
			410209	港灣收入
			410210	棧埠收入
			410211	廣告收入
			410212	郵費收入
			410213	郵費折讓

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			410214	國際聯郵運費收入
			410215	其他郵務收入
			410216	用戶新設給水裝置收入
			410217	觀光遊樂收入
		4103		金融保險收入
			410301	利息收入
			410302	保費收入
			410303	再保佣金收入
			410304	特別保費收入
			410305	手續費收入
			410306	發行金銀幣收入
			410307	證券經紀及承銷收入
			410321	攤回再保賠款與給付
			410322	分離帳戶保險商品收益
			410324	收回責任準備
			410325	收回未滿期保費準備
			410326	收回特別準備
			410327	收回賠款準備
			410328	收回輸出保險準備
			410329	收回負債適足準備
			410330	收回保費不足準備
			410332	收回其他準備
			410333	收回外匯價格變動準備
			410341	出售證券利益

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			410342	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
			410343	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益
			410349	避險工具之利益－公允價值避險
			410350	歸因於所規避風險之被避險項目之利益－公允價值避險
			410351	現金流量避險無效而認列於損益之利益
			410352	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之利益
			410353	外幣兌換利益
			410355	信託投資利益
			410356	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產已實現利益
			410357	除列按攤銷後成本衡量之金融資產利益
			410358	除列按攤銷後成本衡量之金融負債利益
			410359	預期信用減損利益
			410360	金融資產重分類利益
			410361	採用覆蓋法重分類之利益
			410398	其他金融保險收入
		4106		採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額（央行稱事業投資利益）
			410601	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額（央行稱事業投資利益）
			410602	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分利益（央行稱事業投資處分利益）
		4107		採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額（央行稱事業投資利益）
			410701	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額（央行稱事業投資利益）
			410702	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分利益（央行稱事業投資處分利益）

一級	二級	三級	四級	科目名稱
		4198		其他營業收入
			419801	投資性不動產收入
			419802	租賃收入
			419803	代理收入
			419804	政府補助收入
			419805	撥入徵收收入
			419806	原始認列生物資產及農產品之利益
			419807	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益
			419821	處分投資性不動產利益
			419822	公允價值調整利益－投資性不動產
			419898	什項營業收入
		4199		內部損益
			419901	內部損益
	49			營業外收入
		4901		財務收入
			490102	避險工具之利益－公允價值避險
			490103	歸因於所規避風險之被避險項目之利益－公允價值避險
			490104	現金流量避險無效而認列於損益之利益
			490105	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之利益
		4904		採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額
			490401	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額
			490402	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分利益
		4905		採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			490501	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額
			490502	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分利益
		4998		其他營業外收入
			499801	投資性不動產收入
			499802	賠償收入
			499803	代理收入
			499804	利息收入
			499805	股利收入
			499806	租賃收入
			499821	處分投資利益
			499822	外幣兌換利益
			499823	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
			499824	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益
			499825	其他評價利益
			499826	處分不動產、廠房及設備利益
			499827	處分無形資產利益
			499828	處分投資性不動產利益
			499829	預期信用減損利益
			499830	金融資產重分類利益
			499832	資產減損迴轉利益
			499838	公允價值調整利益－投資性不動產
			499839	收回電價穩定準備
			499898	什項收入

一級	二級	三級	四級	科目名稱
5				支出
	51			營業成本
		5101		銷售成本
			510101	銷貨成本
			510102	直接材料
			510103	直接人工
			510104	製造費用
			510105	已分配製造費用
			510106	少（多）分配製造費用
			510107	水力發電費用
			510108	火力發電費用
			510109	核能發電費用
			510110	再生能源發電費用
			510111	購入電力
			510112	輸電費用
			510113	配電費用
			510114	原水費用
			510115	淨水費用
			510116	供水費用
		5102		勞務成本
			510201	修造費用
			510202	加工費用
			510203	服務費用
			510204	運輸費用（中油稱油氣輸儲費用）

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			510205	站務費用
			510206	維持費用
			510207	行車費用
			510208	港灣費用
			510209	棧埠費用
			510210	廣告費用
			510211	郵件處理費
			510212	郵件運輸費
			510213	攤銷郵票印製費
			510214	國際聯郵運費
			510215	其他郵務成本
			510216	用戶新設給水裝置成本
			510217	觀光遊樂費用
		5103		金融保險成本
			510301	利息費用
			510302	保險費用
			510303	承保費用
			510304	佣金費用
			510305	手續費用
			510306	發行金銀幣成本
			510307	證券經紀及承銷費用
			510308	證券自營費用
			510309	發行硬幣費用
			510310	發行鈔券費用

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			510311	各項提存
			510312	現金運送費
			510313	安定基金費用
			510321	保險賠款與給付
			510322	分離帳戶保險商品費用
			510323	具金融商品性質之保險契約準備變動數
			510324	提存責任準備
			510325	提存未滿期保費準備
			510326	提存特別準備
			510327	提存賠款準備
			510328	提存輸出保險準備
			510329	提存負債適足準備
			510330	提存保費不足準備
			510331	提存營業損失準備
			510332	提存其他準備
			510333	提存外匯價格變動準備
			510341	出售證券損失
			510342	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失
			510343	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失
			510349	避險工具之損失－公允價值避險
			510350	歸因於所規避風險之被避險項目之損失－公允價值避險
			510351	現金流量避險無效而認列於損益之損失
			510352	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之損失

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			510353	外幣兌換損失
			510355	信託投資損失
			510356	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產已實現損失
			510357	除列按攤銷後成本衡量之金融資產損失
			510358	除列按攤銷後成本衡量之金融負債損失
			510359	預期信用減損損失
			510360	金融資產重分類損失
			510361	採用覆蓋法重分類之損失
			510398	其他金融保險成本
		5106		採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額（央行稱事業投資損失）
			510601	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額（央行稱事業投資損失）
			510602	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分損失（央行稱事業投資處分損失）
		5107		採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額（央行稱事業投資損失）
			510701	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額（央行稱事業投資損失）
			510702	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分損失（央行稱事業投資處分損失）
		5198		其他營業成本
			519801	投資性不動產費用
			519802	租賃成本
			519803	代理費用
			519804	探勘費用
			519805	原始認列生物資產及農產品之損失
			519806	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			519821	處分投資性不動產損失
			519822	公允價值調整損失－投資性不動產
			519898	什項營業成本
		5199		內部損益
			519901	內部損益
	52			營業費用
		5201		行銷費用
			520101	行銷費用
		5202		業務費用
			520201	業務費用
		5203		管理費用
			520301	管理費用
		5298		其他營業費用
			529801	研究發展費用
			529802	員工訓練費用
			529898	什項營業費用
	59			營業外費用
		5901		財務成本
			590101	利息費用
			590102	避險工具之損失－公允價值避險
			590103	歸因於所規避風險之被避險項目之損失－公允價值避險
			590104	現金流量避險無效而認列於損益之損失
			590105	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之損失

一級	二級	三級	四級	科目名稱
		5904		採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額
			590401	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額
			590402	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分損失
		5905		採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額
			590501	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額
			590502	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分損失
		5998		其他營業外費用
			599801	投資性不動產費用
			599802	匯費、手續費及證券發行費
			599803	警務費用
			599804	航政費用
			599805	消防費用
			599806	租賃費用
			599807	優存超額利息
			599808	違章處理費用
			599821	處分投資損失
			599822	外幣兌換損失
			599823	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失
			599824	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失
			599825	其他評價損失
			599826	處分不動產、廠房及設備損失
			599827	處分無形資產損失
			599828	處分投資性不動產損失

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			599829	預期信用減損損失
			599830	金融資產重分類損失
			599832	資產減損損失
			599835	資產報廢損失
			599836	災害損失
			599837	停工損失
			599838	公允價值調整損失—投資性不動產
			599839	提存電價穩定準備
			599898	什項費用
	61			營業毛利（毛損）
		6101		未實現銷貨利益（損失）
			610101	未實現銷貨利益（損失）
		6102		已實現銷貨利益（損失）
			610201	已實現銷貨利益（損失）
	62			營業利益（損失）
	63			營業外利益（損失）
	64			稅前淨利（淨損）
	65			所得稅費用（利益）
		6501		所得稅費用（利益）
			650101	所得稅費用（利益）
	66			繼續營業單位本期淨利（淨損）
	67			停業單位損益
		6701		停業單位損益
			670101	停業單位稅後損益

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			670102	停業單位資產或處分群組處分損益（稅後）
			670103	停業單位資產或處分群組按公允價值減出售成本 衡量損益（稅後）
	68			本期淨利（淨損）
	69			本期淨利（淨損）歸屬於：
		6901		母公司業主
			690101	母公司業主
		6902		非控制權益
			690201	非控制權益
	71			本期其他綜合損益（稅後淨額）
		7102		不重分類至損益之項目（稅後淨額）
			710201	確定福利計畫之再衡量數
			710202	不動產重估增值
			710203	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其變 動金額來自信用風險
			710206	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損 益之份額－不重分類至損益之項目（央行稱事業投 資之其他綜合損益－不重分類至損益之項目）
			710207	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他 綜合損益之份額－不重分類至損益之項目（央行稱 事業投資之其他綜合損益－不重分類至損益之項 目）
			710208	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投 資損益
			710297	其他不重分類至損益之項目
			710298	與不重分類之項目相關之所得稅
		7103		後續可能重分類至損益之項目（稅後淨額）
			710301	國外營運機構財務報表換算之兌換差額

一級	二級	三級	四級	科目名稱
			710303	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
			710304	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
			710306	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目（央行稱事業投資之其他綜合損益-可能重分類至損益之項目）
			710307	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目（央行稱事業投資之其他綜合損益-可能重分類至損益之項目）
			710308	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益
			710309	採用覆蓋法重分類之其他綜合損益
			710397	其他可能重分類至損益之項目
			710398	與可能重分類之項目相關之所得稅

附錄二 一般行業 IFRSs 會計項目代碼表

(一) 資產負債表會計項目

項目代號	項目代號	項目名稱
1xxx		資產
	11xx	流動資產
	1100	現金及約當現金
	1101	庫存現金
	1102	零用金／週轉金
	1103	銀行存款
	1105	在途現金
	1107	約當現金
	1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
	1111	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
	1112	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-流動
	1113	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
	1114	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-流動
	1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動
	1121	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動
	1122	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整-流動
	1123	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資-流動
	1124	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整-流動
	1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動
	1137	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動
	1138	備抵損失-按攤銷後成本衡量之金融資產-流動
	1139	避險之金融資產-流動
	1140	合約資產-流動
	1141	合約資產-流動
	1142	備抵損失-合約資產-流動
	1150	應收票據淨額
	1151	應收票據
	1152	其他應收票據

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	1153	應收票據貼現
	1159	備抵損失-應收票據
	1160	應收票據-關係人淨額
	1161	應收票據-關係人
	1162	其他應收票據-關係人
	1163	應收票據貼現-關係人
	1169	備抵損失-應收關係人票據
	1170	應收帳款淨額
	1171	應收銷售及管理費(證券投資信託業適用)
	1172	應收帳款
	1173	應收分期帳款
	1174	未實現利息收入-應收分期帳款
	1175	應收租賃款*
	1176	融資租賃之未賺得融資收益*
	1177	備抵銷售退回及折讓
	1178	備抵損失-應收帳款及分期帳款
	1179	備抵損失-應收帳款、分期帳款及租賃款*
	1180	應收帳款-關係人淨額
	1181	應收帳款-關係人
	1182	應收分期帳款-關係人
	1183	未實現利息收入-應收關係人分期帳款
	1184	應收租賃款-關係人*
	1185	融資租賃之未賺得融資收益-關係人*
	1186	備抵損失-應收帳款及分期帳款
	1189	備抵損失-應收關係人帳款、分期帳款及租賃款*
	1190	應收建造合約款
	1195	應收建造合約款-關係人
	1196	應收營業租賃款淨額
	119A	應收營業租賃款
	119B	備抵損失-應收營業租賃款
	1197	應收融資租賃款淨額
	119C	應收融資租賃款
	119D	融資租賃之未賺得融資收益
	119E	備抵損失-應收融資租賃款

*配合 IFRS16 自 108.1.1 開始適用，本項目適用至 108 年度財務報告為止。

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	1198	應收營業租賃款淨額—關係人淨額
	119F	應收營業租賃款—關係人
	119G	備抵損失-應收關係人營業租賃款
	1199	應收融資租賃款淨額—關係人
	119H	應收融資租賃款—關係人
	119I	融資租賃之未賺得融資收益—關係人
	119J	備抵損失-應收關係人融資租賃款
	1200	其他應收款
	1201	應收退稅款
	1202	未收代收款(海陸運輸業適用)
	1203	應收工程保留款
	1204	應收歸墊款
	1205	應收收益
	1206	其他應收款-其他
	1209	備抵損失-其他應收款項
	1210	其他應收款-關係人
	1211	應收收益-關係人
	1212	其他應收款-關係人-其他
	1219	備抵損失-其他應收關係人款項
	1220	本期所得稅資產
	1221	應收所得稅退稅款
	1222	預付所得稅
	130x	存貨
	1300	存貨-買賣業
	1301	商品存貨
	1302	寄銷品
	1308	在途商品
	1309	備抵存貨跌價
	1310	存貨-製造業
	1311	製成品
	1312	副產品
	1313	半成品
	1314	在製品
	1315	原料
	1316	物料

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	1318	在途原物料
	1319	備抵存貨跌價
	1320	存貨(建設業適用)
	1321	待售房地
	1322	待售車位
	1323	營建用地
	1324	在建房地
	1325	預付土地款
	1326	材料-庫存材料
	1328	在途材料
	1329	備抵存貨跌價
	1330	存貨-其他行業
	1331	油料
	1332	物料
	1333	餐飲用品(餐飲業)
	1338	其他存貨
	1339	備抵存貨跌價
	1340	農業產品
	1350	在建工程(營造業適用)
	1351	在建材料
	1352	在建工料
	1353	在建人工
	1354	在建費用
	1355	待分攤在建費用
	1356	在建工程-利息資本化
	1357	在建工程-工程損益
	1400	生物資產-流動
	1401	消耗性生物資產-流動
	1402	消耗性生物資產-累計折舊-流動
	1403	消耗性生物資產-累計減損-流動
	1404	消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數-流動
	1405	生產性生物資產-流動
	1406	生產性生物資產-累計折舊-流動
	1407	生產性生物資產-累計減損-流動
	1408	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數-流動

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	1410	預付款項
	1411	預付薪資
	1412	預付租金
	1413	船長週轉金(海陸運輸業適用)
	1414	預付保險費
	1415	用品盤存
	1416	淨確定福利資產-流動
	1419	其他預付費用
	1421	預付貨款
	1422	預付投資款
	1423	進項稅額
	1424	留抵稅額
	1429	其他預付款
	1450	待分配予業主之非流動資產(或處分群組)淨額
	1451	待分配予業主之非流動資產(或處分群組)
	1452	累計減損-待分配予業主之非流動資產(或處分群組)
	1460	待出售非流動資產(或處分群組)淨額
	1461	待出售非流動資產(或處分群組)
	1462	累計減損-待出售非流動資產(或處分群組)
	1470	其他流動資產
	1471	暫付款
	1472	代付款
	1473	員工(船員)借支
	1475	代理店往來(海陸運輸業適用)
	1476	其他金融資產-流動
	1478	工程存出保證金
	1479	其他流動資產-其他
	1480	取得合約之增額成本-流動
	148A	取得合約之增額成本-流動
	148B	累計減損-取得合約之增額成本-流動
	1481	待退回產品權利-流動
	1482	履行合約成本-流動
	148C	履行合約成本-流動
	148D	累計減損-履行合約成本-流動
	15xx	非流動資產

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動
	1511	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動
	1512	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動
	1513	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動
	1514	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動
	1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動
	1518	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動
	1519	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整-非流動
	1521	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資-非流動
	1522	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整-非流動
	1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動
	1536	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動
	1537	備抵損失-按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動
	1538	避險之金融資產-非流動
	1560	合約資產-非流動
	1561	合約資產-非流動
	1562	備抵損失-合約資產-非流動
	1550	採用權益法之投資
	1551	採用權益法之投資
	1553	累計減損－採用權益法之投資
	1600	不動產、廠房及設備
	1601	土地淨額
	1602	土地成本
	1603	土地-重估增(減)值
	1604	累計減損-土地
	1605	土地改良物淨額
	1606	土地改良物成本
	1607	土地改良物-重估增(減)值
	1608	累計折舊-土地改良物
	1609	累計減損-土地改良物
	1610	房屋及建築淨額
	1611	房屋及建築成本

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	1612	房屋及建築-重估增(減)值
	1613	累計折舊-房屋及建築
	1614	累計減損-房屋及建築
	1615	機器設備淨額
	1616	機器設備成本
	1617	機器設備-重估增(減)值
	1618	累計折舊-機器設備
	1619	累計減損-機器設備
	1620	裝卸設備淨額
	1621	裝卸設備成本
	1622	裝卸設備-重估增(減)值
	1623	累計折舊-裝卸設備
	1624	累計減損-裝卸設備
	1625	倉儲設備淨額
	1626	倉儲設備成本
	1627	倉儲設備-重估增(減)值
	1628	累計折舊-倉儲設備
	1629	累計減損-倉儲設備
	1630	售氣及輸氣設備淨額
	1631	售氣及輸氣設備成本
	1632	售氣及輸氣設備-重估增(減)值
	1633	累計折舊-售氣及輸氣設備
	1634	累計減損-售氣及輸氣設備
	1635	模具設備淨額
	1636	模具設備成本
	1637	模具設備-重估增(減)值
	1638	累計折舊-模具設備
	1639	累計減損-模具設備
	1640	水電設備淨額
	1641	水電設備成本
	1642	水電設備-重估增(減)值
	1643	累計折舊-水電設備
	1644	累計減損-水電設備
	1645	冷凍設備淨額
	1646	冷凍設備成本

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	1647	冷凍設備-重估增(減)值
	1648	累計折舊-冷凍設備
	1649	累計減損-冷凍設備
	1650	漁船設備淨額
	1651	漁船設備成本
	1652	漁船設備-重估增(減)值
	1653	累計折舊-漁船設備
	1654	累計減損-漁船設備
	1655	電腦通訊設備淨額
	1656	電腦通訊設備成本
	1657	電腦通訊設備-重估增(減)值
	1658	累計折舊-電腦通訊設備
	1659	累計減損-電腦通訊設備
	1660	試驗設備淨額
	1661	試驗設備成本
	1662	試驗設備-重估增(減)值
	1663	累計折舊-試驗設備
	1664	累計減損-試驗設備
	1665	污染防治設備淨額
	1666	污染防治設備成本
	1667	污染防治設備-重估增(減)值
	1668	累計折舊-污染防治設備
	1669	累計減損-污染防治設備
	1670	運輸設備淨額
	1671	運輸設備成本
	1672	運輸設備-重估增(減)值
	1673	累計折舊-運輸設備
	1674	累計減損-運輸設備
	1675	船舶設備淨額
	1676	船舶設備成本
	1677	船舶設備-重估增(減)值
	1678	累計折舊-船舶設備
	1679	累計減損-船舶設備
	1680	碼頭設備淨額
	1681	碼頭設備成本

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	1682	碼頭設備-重估增(減)值
	1683	累計折舊-碼頭設備
	1684	累計減損-碼頭設備
	1685	飛航設備淨額
	1686	飛航設備成本
	1687	飛航設備-重估增(減)值
	1688	累計折舊-飛航設備
	1689	累計減損-飛航設備
	1690	辦公設備淨額
	1691	辦公設備成本
	1692	辦公設備-重估增(減)值
	1693	累計折舊-辦公設備
	1694	累計減損-辦公設備
	1695	營業器具淨額(觀光飯店業適用)
	1696	營業器具成本(觀光飯店業適用)
	1697	營業器具-重估增(減)值
	1698	累計折舊-營業器具
	1699	累計減損-營業器具
	1700	機具設備淨額
	1701	機具設備成本
	1702	機具設備-重估增(減)值
	1703	累計折舊-機具設備
	1704	累計減損-機具設備
	1705	遊樂設備淨額
	1706	遊樂設備成本
	1707	遊樂設備-重估增(減)值
	1708	累計折舊-遊樂設備
	1709	累計減損-遊樂設備
	1710	景觀園藝淨額
	1711	景觀園藝成本
	1712	景觀園藝-重估增(減)值
	1713	累計折舊-景觀園藝
	1714	累計減損-景觀園藝
	1715	租賃資產淨額*
	1716	租賃資產成本*

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	1717	租賃資產-重估增(減)值*
	1718	累計折舊-租賃資產*
	1719	累計減損-租賃資產*
	1720	出租資產-機器設備淨額
	1721	出租資產-機器設備成本
	1722	出租資產-機器設備-重估增(減)值
	1723	累計折舊-出租資產-機器設備
	1724	累計減損-出租資產-機器設備
	1725	出租資產-其他淨額
	1726	出租資產-其他成本
	1727	出租資產-其他-重估增(減)值
	1728	累計折舊-出租資產-其他
	1729	累計減損-出租資產-其他
	1730	租賃改良淨額
	1731	租賃改良成本
	1732	租賃改良-重估增(減)值
	1733	累計折舊-租賃改良
	1734	累計減損-租賃改良
	1735	其他設備淨額
	1736	其他設備成本
	1737	其他設備-重估增(減)值
	1738	累計折舊-其他設備
	1739	累計減損-其他設備
	1740	未完工程及待驗設備
	1745	生產性植物
	1746	生產性植物成本
	1747	生產性植物-累計折舊
	1748	生產性植物-累計減損
	1749	生產性植物-重估增(減)值
	1750	礦產資源淨額
	1751	礦產資源成本
	1752	礦產資源-重估增(減)值
	1753	累計折耗-礦產資源
	1754	累計減損-礦產資源
	1755	使用權資產

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	175A	使用權資產-土地淨額
	17AA	使用權資產-土地成本
	17AB	使用權資產-土地-租賃負債重評估
	17AC	使用權資產-土地-重估增(減)值
	17AD	累計折舊-使用權資產-土地
	17AE	累計減損-使用權資產-土地
	175B	使用權資產-土地改良物淨額
	17BA	使用權資產-土地改良物成本
	17BB	使用權資產-土地改良物-租賃負債重評估
	17BC	使用權資產-土地改良物-重估增(減)值
	17BD	累計折舊-使用權資產-土地改良物
	17BE	累計減損-使用權資產-土地改良物
	175C	使用權資產-房屋及建築淨額
	17CA	使用權資產-房屋及建築成本
	17CB	使用權資產-房屋及建築-租賃負債重評估
	17CC	使用權資產-房屋及建築-重估增(減)值
	17CD	累計折舊-使用權資產-房屋及建築
	17CE	累計減損-使用權資產-房屋及建築
	175D	使用權資產-機器設備淨額
	17DA	使用權資產-機器設備成本
	17DB	使用權資產-機器設備-租賃負債重評估
	17DC	使用權資產-機器設備-重估增(減)值
	17DD	累計折舊-使用權資產-機器設備
	17DE	累計減損-使用權資產-機器設備
	175E	使用權資產-運輸設備淨額
	17EA	使用權資產-運輸設備成本
	17EB	使用權資產-運輸設備-租賃負債重評估
	17EC	使用權資產-運輸設備-重估增(減)值
	17ED	累計折舊-使用權資產-運輸設備
	17EE	累計減損-使用權資產-運輸設備
	175F	使用權資產-辦公設備淨額
	17FA	使用權資產-辦公設備成本
	17FB	使用權資產-辦公設備-租賃負債重評估
	17FC	使用權資產-辦公設備-重估增(減)值
	17FD	累計折舊-使用權資產-辦公設備

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	17FE	累計減損-使用權資產-辦公設備
	175G	使用權資產-其他資產淨額
	17GA	使用權資產-其他資產成本
	17GB	使用權資產-其他資產-租賃負債重評估
	17GC	使用權資產-其他資產-重估增(減)值
	17GD	累計折舊-使用權資產-其他資產
	17GE	累計減損-使用權資產-其他資產
	1760	投資性不動產淨額
	176A	投資性不動產-土地淨額
	1761	投資性不動產-土地
	1762	投資性不動產-土地-重估增值
	1763	投資性不動產-土地-累計公允價值變動數
	1764	累計減損-投資性不動產-土地
	176B	投資性不動產-建築物淨額
	1765	投資性不動產-建築物
	1766	投資性不動產-建築物-重估增值
	1767	投資性不動產-建築物-累計公允價值變動數
	1768	累計折舊-投資性不動產-建築物
	1769	累計減損-投資性不動產-建築物
	176C	投資性不動產-租賃權益淨額*
	1771	投資性不動產-租賃權益*
	1772	投資性不動產-租賃權益-累計公允價值變動數*
	176D	投資性不動產-使用權資產淨額
	1776	投資性不動產-使用權資產
	1777	投資性不動產-使用權資產-累計公允價值變動數
	1778	累計折舊-投資性不動產-使用權資產
	1779	累計減損-投資性不動產-使用權資產
	176E	建造中之投資性不動產淨額
	1773	建造中之投資性不動產
	1774	建造中之投資性不動產-累計公允價值變動數
	1775	累計減損-建造中之投資性不動產
	1780	無形資產
	1781	商標權淨額
	1782	商標權
	1783	商標權重估增(減)值

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	1784	累計減損－商標權
	1785	專利權淨額
	1786	專利權
	1787	專利權重估增(減)值
	1788	累計減損－專利權
	1791	特許權淨額
	1792	特許權
	1793	特許權重估增(減)值
	1794	累計減損－特許權
	1795	著作權淨額
	1796	著作權
	1797	著作權重估增(減)值
	1798	累計減損－著作權
	1801	電腦軟體淨額
	1802	電腦軟體
	1803	電腦軟體重估增(減)值
	1804	累計減損－電腦軟體
	1805	商 譽
	1811	專門技術淨額
	1812	專門技術
	1813	專門技術重估增(減)值
	1814	累計減損－專門技術
	1821	其他無形資產淨額
	1822	其他無形資產
	1823	其他無形資產重估增(減)值
	1824	累計減損－其他無形資產
	1825	發展中無形資產淨額
	1826	發展中之無形資產
	1827	累計減損－發展中之無形資產
	1830	生物資產-非流動
	1831	消耗性生物資產-非流動
	1832	消耗性生物資產-累計折舊-非流動
	1833	消耗性生物資產-累計減損-非流動
	1834	消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數-非流動
	1835	生產性生物資產-非流動

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	1836	生產性生物資產-累計折舊-非流動
	1837	生產性生物資產-累計減損-非流動
	1838	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數-非流動
	1840	遞延所得稅資產
	1900	其他非流動資產
	1905	有形探勘及評估資產淨額
	1906	有形探勘及評估資產成本
	1907	有形探勘及評估資產重估增(減)值
	1908	累計折舊-有形探勘及評估資產
	1909	累計減損-有形探勘及評估資產
	1910	無形探勘及評估資產淨額
	1911	無形探勘及評估資產成本
	1912	無形探勘及評估資產重估增(減)值
	1914	累計減損-無形探勘及評估資產
	1915	預付設備款
	1920	存出保證金
	1930	長期應收票據及款項
	1931	長期應收票據
	1932	長期應收款
	1933	長期應收分期帳款
	1934	未實現利息收入-長期應收分期帳款
	1935	長期應收租賃款*
	1936	融資租賃之未賺得融資收益*
	1937	催收款項
	1939	備抵損失-長期應收款項
	1940	長期應收票據及款項-關係人
	1941	長期應收票據-關係人
	1942	長期應收款-關係人
	1943	長期應收分期帳款-關係人
	1944	未實現利息收入-長期應收關係人分期帳款
	1945	長期應收租賃款-關係人*
	1946	融資租賃之未賺得融資收益-關係人*
	1947	催收款項-關係人
	1949	備抵損失-長期應收關係人款項
	194A	長期應收營業租賃款淨額

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	194B	長期應收營業租賃款
	194C	備抵損失-長期應收營業租賃款
	194D	長期應收融資租賃款淨額
	194E	長期應收融資租賃款
	194F	長期融資租賃之未賺得融資收益
	194G	備抵損失-長期應收融資租賃款
	194H	長期應收營業租賃款淨額—關係人
	194I	長期應收營業租賃款—關係人
	194J	備抵損失-長期應收關係人營業租賃款
	194K	長期應收融資租賃款淨額—關係人
	194L	長期應收融資租賃款—關係人
	194M	長期融資租賃之未賺得融資收益—關係人
	194N	備抵損失-長期應收關係人融資租賃款
	1950	基金
	1951	償債基金
	1952	改良及擴充基金
	1953	其他基金
	1955	取得合約之增額成本-非流動
	1956	取得合約之增額成本-非流動
	1957	累計減損-取得合約之增額成本-非流動(淨額)
	1960	預付投資款
	1965	待退回產品權利-非流動
	1966	履行合約成本-非流動
	1967	履行合約成本-非流動
	1968	累計減損-履行合約成本-非流動
	1970	其他長期投資(淨額)
	1971	其他長期投資
	1972	累計減損—其他長期投資
	1975	淨確定福利資產-非流動
	1980	其他金融資產—非流動
	1981	人壽保險現金解約價值
	1984	其他金融資產-其他-非流動
	1985	長期預付租金
	1990	其他非流動資產-其他
	1992	未實現售後租回損失

項目 代號	項目 代號	項目名稱	
	1993		陳飾品
	1995		其他非流動資產-其他
	1996		內部往來
2xxx		負債	
	21xx	流動負債	
	2100	短期借款	
	2101		銀行透支
	2102		銀行借款
	2108		其他短期借款
	2110	應付短期票券	
	2111		應付短期票券
	2116		附買回債券負債
	2119		應付短期票券折價
	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
	2121		持有供交易金融負債-流動
	2122		持有供交易金融負債評價調整-流動
	2123		指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動
	2124		指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整-流動
	2126	避險之金融負債-流動	
	2128	按攤銷後成本衡量之金融負債-流動	
	2130	合約負債-流動	
	2131		預收貨款
	2132		預收房地款
	2133		預收收入
	2139		其他合約負債
	2150	應付票據	
	2151		應付票據
	2152		其他應付票據
	2160	應付票據-關係人	
	2161		應付票據-關係人
	2162		其他應付票據-關係人
	2170	應付帳款	
	2171		應付帳款
	2172		暫估應付帳款
	2180	應付帳款-關係人	

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	2181	應付帳款-關係人
	2182	暫估應付帳款-關係人
	2190	應付建造合約款
	2195	應付建造合約款-關係人
	2200	其他應付款
	2201	應付薪資
	2202	應付租金
	2203	應付利息
	2204	暫估應付費用
	2205	應付退休金費用
	2206	應付員工紅利
	2207	應付董監事酬勞
	2209	其他應付費用
	2211	應付工程保留款
	2212	應付土地房屋款
	2213	應付設備款
	2214	銷項稅額
	2215	應付營業稅
	2216	應付股利
	2219	其他應付款-其他
	2220	其他應付款項-關係人
	2230	本期所得稅負債
	2250	負債準備-流動
	2251	員工福利負債準備-流動
	2252	保固之短期負債準備
	2253	重組之短期負債準備
	2254	有待法律程序決定之短期負債準備
	2255	虧損性合約之短期負債準備
	2256	除役、復原及修復成本之短期負債準備
	2257	銷貨退回及折讓之短期負債準備
	2259	其他短期負債準備
	2260	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債
	2265	工程進度請款金額
	2270	與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之負債
	2280	租賃負債－流動

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	2281	租賃負債－非關係人
	2282	租賃負債－關係人
	2300	其他流動負債
	2305	其他金融負債-流動
	2310	預收款項
	2313	遞延收入
	2314	預收股本
	2315	其他預收款
	2320	一年或一營業週期內到期長期負債
	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債
	2322	一年或一營業週期內到期長期借款
	2323	一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-非關係人
	2324	一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-關係人
	2325	特別股負債-流動
	2330	暫收款
	2335	代收款
	2350	代理店往來(海陸運輸業適用)
	2355	應付租賃款－流動*
	2360	淨確定福利負債-流動
	2365	退款負債-流動
	2370	財務保證負債-流動
	2399	其他流動負債-其他
	25xx	非流動負債
	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動
	2501	持有供交易金融負債-非流動
	2502	持有供交易金融負債評價調整-非流動
	2503	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動
	2504	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整-非流動
	2511	避險之金融負債-非流動
	2520	按攤銷後成本衡量之金融負債-非流動
	2527	合約負債-非流動
	2530	應付公司債
	2531	應付公司債
	2532	應付公司債溢(折)價

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	2540	長期借款
	2541	銀行長期借款
	2542	其他長期借款
	2543	分期償付之借款
	2550	負債準備-非流動
	2551	員工福利負債準備-非流動
	2552	保固之長期負債準備
	2553	重組之長期負債準備
	2554	有待法律程序決定之長期負債準備
	2555	虧損性合約之長期負債準備
	2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備
	2559	其他長期負債準備
	2560	本期所得稅負債-非流動
	2570	遞延所得稅負債
	2571	遞延所得稅負債-土地增值稅
	2572	遞延所得稅負債-所得稅
	2573	遞延所得稅負債-其他
	2580	租賃負債－非流動
	2581	租賃負債－非關係人
	2582	租賃負債－關係人
	2600	其他非流動負債
	2610	長期應付票據及款項
	2611	長期應付票據
	2612	長期應付款
	2613	應付租賃款－非流動*
	2614	長期應付租金
	2620	長期應付票據及款項-關係人
	2621	長期應付票據-關係人
	2622	長期應付款-關係人
	2623	長期應付租賃負債-關係人*
	2624	長期應付租金－關係人
	2630	長期遞延收入
	2635	特別股負債-非流動
	2640	淨確定福利負債-非流動
	2645	存入保證金

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	2650	採用權益法之投資貸餘
	2655	股東往來
	2665	未實現售後租回利益
	2670	其他非流動負債-其他
	2675	退款負債-非流動
	2680	財務保證負債-非流動
	2690	內部往來
	31xx	歸屬於母公司業主之權益
	3100	股本
	3110	普通股股本
	3120	特別股股本
	3130	債券換股權利證書
	3140	預收股本
	3150	待分配股票股利
	3160	特別股轉換普通股權利證書
	3170	待註銷股本
	3199	權益—具證券性質之虛擬通貨
	3200	資本公積
	3210	資本公積-發行溢價
	3211	資本公積-普通股股票溢價
	3212	資本公積-特別股股票溢價
	3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價
	3220	資本公積-庫藏股票交易
	3225	資本公積-買回具證券性質之虛擬通貨
	3230	資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額
	3235	資本公積-認列對子公司所有權權益變動數
	3240	資本公積-處分資產增益
	3250	資本公積-受贈資產
	3251	資本公積-受領股東贈與
	3252	資本公積-其他受贈資產
	3260	資本公積-採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數
	3265	資本公積-採用權益法認列關聯企業及合資取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額
	3270	資本公積-合併溢額

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	3271	資本公積-員工認股權
	3272	資本公積-認股權
	3273	資本公積-限制員工權利股票
	3280	資本公積-其他
	3300	保留盈餘
	3310	法定盈餘公積
	3320	特別盈餘公積
	3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)
	3351	累積盈虧
	3352	追溯適用及追溯重編之影響數
	3353	本期損益
	3400	其他權益
	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
	3411	國外營運機構財務報表換算之兌換差額-母公司
	341A	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-母公司
	3412	國外營運機構財務報表換算之兌換差額-採用權益法之子公司
	341B	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-採用權益法之子公司
	3413	國外營運機構財務報表換算之兌換差額-採用權益法之關聯企業及合資
	341C	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-採用權益法之關聯企業及合資
	3420	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
	3421	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-母公司
	3422	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-採用權益法之子公司
	3423	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-採用權益法之關聯企業及合資
	3424	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-母公司
	342A	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-採用權益法之子公司

項目 代號	項目 代號	項目名稱
	342B	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-採用權益法之關聯企業及合資
	342C	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失-母公司
	342D	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失-採用權益法之子公司
	342E	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失-採用權益法之關聯企業及合資
	3440	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數
	3441	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數-母公司
	3442	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數-採用權益法之子公司
	3443	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數-採用權益法之關聯企業及合資
	3445	確定福利計畫再衡量數
	3446	確定福利計畫再衡量數-母公司
	3447	確定福利計畫再衡量數--採用權益法之子公司
	3448	確定福利計畫再衡量數-採用權益法之關聯企業及合資
	3450	避險工具之損益
	3451	避險工具之損益-母公司
	345A	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-母公司
	345B	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-母公司
	345C	對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值-母公司
	345D	對期間相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值-母公司
	345E	對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分-母公司
	345F	對期間相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分-母公司
	345G	對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差-母公司

項目代號	項目代號	項目名稱
	345H	對期間相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差- 母公司
	3452	避險工具之損益-採用權益法之子公司
	345I	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-採 用權益法之子公司
	345J	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利 益(損失)-採用權益法之子公司
	345K	對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值-採用 權益法之子公司
	345L	對期間相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值-採用 權益法之子公司
	345M	對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分- 採用權益法之子公司
	345N	對期間相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分- 採用權益法之子公司
	345O	對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差- 採用權益法之子公司
	345P	對期間相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差- 採用權益法之子公司
	3453	避險工具之損益-採用權益法之關聯企業及合資
	345Q	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)-採 用權益法之關聯企業及合資)
	345R	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利 益(損失)-採用權益法之關聯企業及合資
	345S	對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值-採用 權益法之關聯企業及合資
	345T	對期間相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值-採用 權益法之關聯企業及合資
	345U	對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分- 採用權益法之關聯企業及合資
	345V	對期間相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分- 採用權益法之關聯企業及合資
	345W	對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差- 採用權益法之關聯企業及合資
	345X	對期間相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差- 採用權益法之關聯企業及合資

項目代號	項目代號	項目名稱
	3460	不動產重估增值
	3461	不動產重估增值-母公司
	3462	不動產重估增值-採用權益法之子公司
	3463	不動產重估增值-採用權益法之關聯企業及合資
	3470	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
	3471	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益-母公司
	3472	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益-採用權益法之子公司
	3473	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益-採用權益法之關聯企業及合資
	3480	與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
	3481	與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益-母公司
	3482	與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益-採用權益法之子公司
	3483	與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益-採用權益法之關聯企業及合資
	3490	其他權益-其他
	3491	其他權益-員工未賺得酬勞
	3499	其他權益-其他
	3500	庫藏股票
	35xx	共同控制下前手權益
	355x	合併前非屬共同控制股權
	36xx	非控制權益
3XXX		權益
	3998	預收股款(權益項下)之約當發行股數
	3999	母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數(單位:股)
	3997	待註銷股本股數

(二) 損益表會計項目

項目 代號	項目名稱
4000	營業收入
4100	銷貨收入淨額
4110	銷貨收入
4111	銷貨收入
4112	天然氣銷貨收入(天然氣業)
4120	專櫃銷貨收入(百貨業適用)
4130	分期付款銷貨收入
4170	銷貨退回
4190	銷貨折讓
4200	投資收入(投資公司適用)
4210	金融資產(負債)出售淨損益
4220	投資損益
4221	股利收入
4222	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額
4223	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損益
4230	債息收入
4240	利息收入
4250	酬勞收入
4260	地產出售收入(開發投資公司適用)
4300	租賃收入
4310	租賃收入
4330	倉儲收入
4400	旅遊服務收入
4410	餐旅服務收入
4411	客房收入
4412	餐飲收入
4413	電話及電報收入
4418	其他餐旅服務收入
4419	餐旅服務收入折讓
4420	育樂收入
4421	門票收入
4422	商品收入

4423		遊樂收入
4429		育樂收入折讓
4500	營建工程收入	
4510		營建收入(營建業適用)
4511		營建收入
4519		營建收入退回及折讓
4520		工程收入
4521		工程收入
4529		工程收入退回及折讓
4600	勞務收入	
4610		勞務收入
4611		勞務收入
4612		拆併櫃收入(海陸運輸業適用)
4613		代理業收入(海陸運輸業適用)
4614		佣金收入
4615		管理費收入(證券投資信託業適用)
4616		銷售費收入(證券投資信託業適用)
4617		貨櫃場作業收入
4618		設計收入
4619		勞務收入折讓
4620		運輸收入
4621		海運收入(海陸運輸業適用)
4622		陸運收入(海陸運輸業適用)
4623		空運收入(航空業適用)
4629		運輸收入折讓
4630		空中營業收入
4640		裝置收入
4641		裝置收入
4649		裝置收入折讓
4650		技術服務收入
4651		技術服務收入
4659		技術服務收入折讓
4660		加工收入
4661		加工收入
4669		加工收入折讓
4670		維修收入
4671		維修收入

4679		維修收入折讓
4680		其他勞務收入
4681		其他勞務收入
4689		其他勞務收入折讓
4800		其他營業收入
4881		其他營業收入
4889		其他營業收入折讓
5000	營業成本	
5110		銷貨成本
5111		銷貨成本
5112		天然氣銷貨成本(天然氣業)
5120		專櫃銷貨成本(百貨業適用)
5200		投資支出(投資公司適用)
5260		地產出售成本
5300		租賃成本
5310		租賃成本
5330		倉儲成本
5340		電信成本(電訊網路業)
5400		旅遊服務成本(觀光飯店業適用)
5410		餐旅服務成本
5411		客房成本
5412		餐飲成本
5413		電話及電報成本
5418		其他餐旅服務成本
5420		育樂成本
5421		出售門票成本
5422		商品成本
5423		遊樂成本
5500		營建工程成本
5510		營建成本
5520		工程成本
5600		勞務成本
5610		勞務成本
5611		勞務成本
5618		設計成本
5620		運輸成本(海陸運輸業、航空業適用)
5621		海運成本

5622		陸運成本
5623		空運成本
5624		場站及運務成本
5625		旅客服務成本
5630		空中營業成本
5640		裝置成本
5650		技術服務費用
5660		加工成本
5670		維修成本
5680		其他勞務成本
5700		標準成本差異
5710		直接原料差異
5711		直接原料價格差異
5712		直接原料數量差異
5720		直接人工差異
5721		直接人工費率差異
5722		直接人工效率差異
5730		製造費用差異
5731		製造費用用款差異
5732		製造費用效率差異
5733		製造費用數量差異
5800		其他營業成本
5850		原始認列生物資產及農產品之利益(損失)
5860		生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益(損失)
5900	營業毛利(毛損)	
5910		未實現銷貨利益(損失)
5920		已實現銷貨利益(損失)
5950	營業毛利(毛損)淨額	
6000	營業費用	
6100		推銷費用
6110		薪資支出
6111		租金支出
6112		文具用品
6113		旅 費
6114		運 費
6115		郵 電 費
6116		修 繕 費

6117		廣 告 費
6118		水電瓦斯費
6119		保 險 費
6120		交 際 費
6121		捐 贈
6122		稅 捐
6124		折 舊
6125		各項攤提
6127		伙 食 費
6128		職工福利
6130		佣金支出
6131		訓 練 費
6132		進出口費用
6151		漁業作業費用
6153		漁貨銷售費用
6188		其他費用
6200		管理費用
6210		薪資支出
6211		租金支出
6212		文具用品
6213		旅 費
6214		運 費
6215		郵 電 費
6216		修 繕 費
6217		廣 告 費
6218		水電瓦斯費
6219		保 險 費
6220		交 際 費
6221		捐 贈
6222		稅 捐
6224		折 舊
6225		各項攤提
6227		伙 食 費
6228		職工福利
6229		研究發展費用
6231		訓 練 費
6232		網路服務費

6233		保全費
6288		其他費用
6300		研究發展費用
6310		薪資支出
6311		租金支出
6312		文具用品
6313		旅 費
6314		運 費
6315		郵 電 費
6316		修 繕 費
6318		水電瓦斯費
6319		保 險 費
6320		交 際 費
6321		捐 贈
6322		稅 捐
6324		折舊及折耗
6325		各項攤提
6327		伙 食 費
6328		職工福利
6329		委託研究費
6331		訓 練 費
6388		其他費用
6400		其他費用
6450		預期信用減損損失(利益)
6500	其他收益及費損淨額	
6510		其他收益
6511		售後租回移轉權利利益
6512		使用權資產轉租利益
6513		租賃修改利益
6514		使用權資產減損迴轉利益
6520		其他收益-其他
6550		其他費損
6551		售後租回移轉權利損失
6552		使用權資產轉租損失
6553		租賃修改損失
6554		使用權資產減損損失
6560		其他費損-其他

6900	營業利益(損失)
7000	營業外收入及支出
7100	利息收入
7101	銀行存款利息
7102	按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入
7105	其他利息收入
7106	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產利息收入
7107	合約資產利息收入
7010	其他收入
7110	租金收入
7120	權利金收入
7130	股利收入
7140	廉價購買利益
7150	手續費收入
7151	非透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生之手續費收入
7152	非透過損益按公允價值衡量之金融負債所產生之手續費收益入
7153	由信託及受託活動產生之手續費收入
7159	其他手續費收入
7160	違約金收入
7170	歸墊收入
7175	壞帳轉回利益
7180	沖銷逾期應付款利益
7190	其他收入-其他
7020	其他利益及損失
7210	處分不動產、廠房及設備利益
7215	處分投資性不動產利益
7220	處分無形資產利益
7225	處分投資利益
7226	售後租回移轉權利利益
7227	使用權資產轉租利益
7228	租賃修改利益
7229	待出售非流動資產(群組)處分利益
7230	外幣兌換利益
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益
7240	按攤銷後成本衡量之金融負債利益

7245		原始認列生物資產及農產品之利益
7250		生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益
7255		公允價值調整利益-投資性不動產
7260		不動產、廠房及設備重估價利益
7265		無形資產重估價利益
7270		減損迴轉利益
7271		金融資產減損迴轉利益
7272		待出售非流動資產(或處分群組)減損迴轉利益
7273		不動產、廠房及設備減損迴轉利益
7274		投資性不動產減損迴轉利益
7275		無形資產減損迴轉利益
727A		使用權資產減損迴轉利益
7276		生物資產減損迴轉利益
7277		探勘及評估資產減損迴轉利益
7278		待分配予業主之非流動資產(或處分群組)減損迴轉利益
7279		其他減損迴轉利益
7530		手續費支出
7531		非透過損益按公允價值衡量之金融負債所產生之手續費費用
7532		非透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生之手續費費用
7533		由信託及受託活動產生之手續費用
7540		停工損失
7550		虧損性合約損失
7560		保證合約損失
7580		賠償損失
7590		什項支出
7610		處分不動產、廠房及設備損失
7615		處分投資性不動產損失
7620		處分無形資產損失
7625		處分投資損失
7626		售後租回移轉權利損失
7627		使用權資產轉租損失
7628		租賃修改損失
7630		外幣兌換損失
7635		透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失

7640		按攤銷後成本衡量之金融負債損失
7645		原始認列生物資產及農產品之損失
7650		生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失
7655		公允價值調整損失-投資性不動產
7660		不動產、廠房及設備重估價損失
7665		無形資產重估價損失
7670		減損損失
7671		金融資產減損損失
7672		待出售非流動資產(或處分群組)減損損失
7673		不動產、廠房及設備減損損失
767A		使用權資產減損損失
7674		投資性不動產減損損失
7675		無形資產減損損失
7676		生物資產減損損失
7677		探勘及評估資產減損損失
7678		待分配予業主之非流動資產(或處分群組)減損損失
7679		其他減損損失
7030		除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益
7350		除列按攤銷後成本衡量之金融資產之利益
7750		除列按攤銷後成本衡量之金融資產之損失
7050		財務成本
7299		避險成本
7300		避險工具之利益
730A		避險工具之利益-公允價值避險
730B		歸因於所規避風險之被避險項目之利益-公允價值避險
730C		現金流量避險無效而認列於損益之利益
730D		現金流量避險有效而自權益轉列之利益
730E		國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之利益
730F		淨部位避險利益
7510		利息費用
7520		負債性特別股股息
7700		避險工具之損失
770A		避險工具之損失-公允價值避險
770B		歸因於所規避風險之被避險項目之損失-公允價值避險
770C		現金流量避險無效而認列於損益之損失

770D		現金流量避險有效自權益轉列之損失
770E		國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之損失
770F		淨部位避險損失
7055		預期信用減損損失(利益)
7380		預期信用減損利益
7880		預期信用減損損失
7060		採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額
7370		採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額
7770		採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額
7070		採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額
7375		採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額
7775		採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額
7080		金融資產重分類淨損益—自按攤銷後成本衡量重分類至透過損益按公允價值衡量
7360		金融資產重分類利益—自按攤銷後成本衡量重分類至透過損益按公允價值衡量
7760		金融資產重分類損失—自按攤銷後成本衡量重分類至透過損益按公允價值衡量
7081		金融資產重分類淨損益—自透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量
7361		金融資產重分類利益—自透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量
7761		金融資產重分類損失—自透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量
7900	稅前淨利(淨損)	
7950	所得稅費用(利益)	
7951		本期所得稅費用(利益)
7952		遞延所得稅費用(利益)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)	
8100	停業單位損益	
8101		停業單位稅後損益
8102		停業單位資產或處分群組處分損益(稅後)
8103		停業單位資產或處分群組按公允價值減出售成本衡量損益(稅後)
8160	合併前非屬共同控制股權損益	
8200	本期淨利(淨損)	
8300	其他綜合損益(淨額)	

8310		不重分類至損益之項目
8311		確定福利計畫之再衡量數
8312		不動產重估增值
8313		指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數
8314		與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益—不重分類至損益
8315		與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益—不重分類至損益
8316		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
8317		避險工具之損益—不重分類至損益
831A		現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
831B		對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
831C		對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
831D		對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
8320		採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目
8321		關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數
8322		關聯企業及合資之不動產重估增值
8323		關聯企業及合資之指定損益按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數
8324		關聯企業及合資之與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益—不重分類至損益
8325		關聯企業及合資之與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益—不重分類至損益
8326		關聯企業及合資之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
8327		關聯企業及合資之避險工具之損益—不重分類至損益
832A		關聯企業及合資之現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
832B		關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值

832C		關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
832D		關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
8330		採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目
8331		子公司、關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數
8332		子公司、關聯企業及合資之不動產重估增值
8333		子公司、關聯企業及合資之指定損益按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數
8334		子公司、關聯企業及合資之與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益—不重分類至損益
8335		子公司、關聯企業及合資之與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益—不重分類至損益
8336		子公司、關聯企業及合資之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
8337		子公司、關聯企業及合資之避險工具之損益—不重分類至損益
833A		關聯企業及合資之現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
833B		子公司、關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
833C		子公司、關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
833D		子公司、關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
8341		不重分類至損益之其他項目
8349		與不重分類之項目相關之所得稅
8360		後續可能重分類至損益之項目
8361		國外營運機構財務報表換算之兌換差額
836K		國外營運機構財務報表換算之兌換差額
836L		國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
8365		與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
8366		與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
8367		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

836A		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
836B		透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失
8368		避險工具之損益
836C		現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
836D		國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
836E		對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
836F		對期間相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
836G		對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
836H		對期間相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
836I		對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
836J		對期間相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
8370		採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目
8371		關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額
837K		關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額
837L		關聯企業及合資之國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
8375		關聯企業及合資之與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
8376		關聯企業及合資之與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
8377		關聯企業及合資之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
837A		關聯企業及合資之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

837B		關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失
8378		關聯企業及合資之避險工具之損益
837C		關聯企業及合資之現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
837D		關聯企業及合資之國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
837E		關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
837F		關聯企業及合資之對期間相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
837G		關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
837H		關聯企業及合資之對期間相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
837I		關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
837J		關聯企業及合資之對期間相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
8380		採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目
8381		子公司、關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額
838K		子公司、關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額
838L		子公司、關聯企業及合資之國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
8385		子公司、關聯企業及合資之與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
8386		子公司、關聯企業及合資之與待分配予業主之非流動資產(或處分群組)直接相關之權益
8387		子公司、關聯企業及合資之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
838A		子公司、關聯企業及合資之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
838B		子公司、關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失

8388		子公司、關聯企業及合資之避險工具之損益
838C		子公司、關聯企業及合資之現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
838D		子公司、關聯企業及合資之國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
838E		子公司、關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
838F		子公司、關聯企業及合資之對期間相關之被避險項目進行避險之選擇權時間價值
838G		子公司、關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
838H		子公司、關聯企業及合資之對期間相關之被避險項目進行避險之遠期合約之遠期部分
838I		子公司、關聯企業及合資之對交易相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
838J		子公司、關聯企業及合資之對期間相關之被避險項目進行避險之金融工具之外幣基差
8391		可能重分類至損益之其他項目
8399		與可能重分類之項目相關之所得稅
8400	合併前非屬共同控制股權綜合損益淨額	
8500	本期綜合損益總額	
8600	淨利(損)歸屬於：	
8610		母公司業主(淨利/損)
8615		共同控制下前手權益(淨利/損)
8620		非控制權益(淨利/損)
8700	綜合損益總額歸屬於：	
8710		母公司業主(綜合損益)
8715		共同控制下前手權益(綜合損益)
8720		非控制權益(綜合損益)
9750	基本每股盈餘	
9710		繼續營業單位淨利(淨損)
9720		停業單位淨利(淨損)
9850	稀釋每股盈餘	
9810		繼續營業單位淨利(淨損)
9820		停業單位淨利(淨損)

附錄三 國營事業與公開發行公司所適用之會計項目比對

(一) 金融產業資產負債表會計項目之對照表

說明：證券交易所公告之六大產業別會計項目中，與金融產業相關者包含金融業、保險業、證券期貨業及金融控股公司。惟保險業、證券期貨業及金融控股公司之會計項目主要係以金融業之會計項目為基礎進行延伸，依據產業特性增訂會計項目。本比對表亦以金融業之會計項目為基礎進行比對，針對保險、證券期貨及控股公司產業所屬之會計項目再與該等行業之會計項目進行比較。

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
1	資產	10000	資產
11	流動資產		
1101	現金	11000	現金及約當現金
110101	庫存現金	11001	庫存現金
110102	銀行存款		
110103	匯撥中現金		
110104	零用金及週轉金	11003	零用及週轉金
110105	待交換票據	11005	待交換票據
110106	庫存外幣	11007	庫存外幣
110107	運送中現金	11009	運送中現金
1102	存放銀行同業（央行稱存放銀行業）	11500	存放央行及拆借銀行同業
110201	存放銀行同業（央行稱存放銀行業）	11021	存放銀行同業
110202	備抵損失－存放銀行同業（央行稱備抵損失－存放銀行業）	11022	備抵呆帳－存放銀行同業
110203	銀行同業透支	11501	銀行同業透支

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
110204	備抵損失－銀行同業透支		
110205	拆放銀行同業	11503	拆放銀行同業
110206	備抵損失－拆放銀行同業	11504	備抵呆帳－拆放銀行同業
110207	轉存銀行同業存款		
110208	銀行同業貿易融資墊款	11505	銀行同業貿易融資墊款
110209	備抵損失－銀行同業貿易融資墊款	11506	備抵呆帳－銀行同業貿易融資墊款
1103	存放央行		
110301	存放央行	11511	存放央行
110302	轉存央行存款	11513	轉存央行存款
110303	存出信託資金準備	11521	存出信託資金準備
110304	抵繳存出信託資金準備	11522	抵繳存出信託資金準備－證券
110305	存出信託賠償準備金（金融信託業專用）	11523	存出信託資金賠償準備
110306	抵繳存出信託賠償準備金（金融信託業專用）	11524	抵繳存出信託資金賠償準備
1104	流動金融資產		
		12000	透過損益按公允價值衡量之金融資產
110401	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12097	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產
110402	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	12099	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整
		12005	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產
		12007	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整
		12500	附賣回票券及債券投資
110407	附賣回票券及債券投資	12501	附賣回票券及債券投資

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
110408	備抵損失－附賣回票券及債券投資		
110409	買入匯款	15533	買入匯款
110410	備抵損失－買入匯款	15534	備抵呆帳－買入匯款
110418	避險之金融資產－流動	12300	避險之金融資產／避險之衍生金融資產－淨額
110419	避險之金融資產評價調整－流動	12301	避險之金融資產
110426	拆放證券公司	15551	拆放證券公司
110427	備抵損失-拆放證券公司	15552	備抵呆帳－拆放證券公司
110428	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12100	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
110429	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	12101	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具
		12103	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具評價調整
		12111	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具
		12113	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具評價調整
110430	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	12200	按攤銷後成本衡量之債務工具投資
110431	累計減損-按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	12201	按攤銷後成本衡量之債務工具投資
		12203	累計減損－按攤銷後成本衡量之債務工具投資
		12205	按攤銷後成本衡量之債務工具投資採避險會計之調整數
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		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
110501	應收票據	13001	應收票據
		13002	備抵呆帳－應收票據
110502	應收票據貼現		
110503	備抵損失－應收票據		
		13000	應收款項－淨額
110504	應收帳款	13007	應收帳款
110505	備抵損失－應收帳款	13008	備抵呆帳－應收帳款
110506	應收分期帳款		
110507	備抵損失－應收分期帳款		
110508	未實現利息收入		
110509	應收到期長期貸（墊）款		
110510	應收其他退稅款	13019	應收其他退稅款
110511	應收收益	13013	應收收益
110512	備抵損失－應收收益	13014	備抵呆帳－應收收益
110513	應收無追索權承購帳款	13025	應收承購帳款－無追索權
110514	備抵損失－應收無追索權承購帳款	13026	備抵呆帳－應收承購帳款－無追索權
110515	應收利息	13015	應收利息
110516	備抵損失－應收利息	13016	備抵呆帳－應收利息
110517	應收工程款		
110518	備抵損失－應收工程款		
110519	應收承兌票款	13023	應收承兌票款
110520	備抵損失－應收承兌票款	13024	備抵呆帳－應收承兌票款
110521	應收保費	13017	應收保費

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
110522	備抵損失－應收保費		
110523	應收股利	13021	應收股利
110524	應攤回再保賠償給付		
110525	應收貸款		
110526	轉融通保證金	13071	轉融通保證價款
110527	應收轉融通擔保價款	13073	應收轉融通擔保價款
110528	託辦往來	13081	託辦往來
110529	保險同業往來		
110530	轉投資事業往來		
110531	應收遠匯款（央行專用）		
110532	應付遠匯款（央行專用）		
		13027	應收信用卡款項
		13028	備抵呆帳－應收信用卡款項
		13031	應收衍生性商品違約交割款
		13032	備抵呆帳－應收衍生性商品違約交割款
		13041	應收即期外匯款
		13083	代理處往來
		13085	經紀人往來
110533	應收租賃款		
110534	備抵損失－應收租賃款		
110535	未賺得融資收益－流動		
110536	應收代買證券價款	13087	應收代買證券價款
110537	交割代價	13089	交割代價

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
110538	應收交割帳款	13091	應收交割帳款
110539	借券擔保價款		
110540	借券保證金－存出	19609	存出借券保證金
110598	其他應收款	13097	其他應收款
110599	備抵損失－其他應收款	13098	備抵呆帳－其他應收款
1106	本期所得稅資產	13200	本期所得稅資產
110601	應收所得稅退稅款	13201	應收所得稅退稅款
110602	預付所得稅稅款	13203	預付所得稅稅款
1107	黃金與白銀		
110701	黃金與白銀		
1108	存貨		
110801	商（藥）品存貨	19521	商品存貨
110802	營建用地		
110803	在途貨品		
110804	未分配運什費		
110805	在製品		
110806	製成品		
110807	在修品		
110808	在建工程		
110809	預收工程款		
110810	副產品		
110811	容器		
110812	半製品		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
110813	配件		
110814	農產品		
110815	營建及加工品		
110816	原料		
110817	物料		
110818	燃料		
110819	在途材料		
110820	寄銷品		
110821	備抵存貨跌價	19522	備抵存貨跌價
1109	消耗性生物資產－流動		
110901	消耗性生物資產－流動		
110902	累計折舊－消耗性生物資產－流動		
110903	累計減損－消耗性生物資產－流動		
110904	消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－流動		
1110	生產性生物資產－流動		
111001	生產性生物資產－流動		
111002	累計折舊－生產性生物資產－流動		
111003	累計減損－生產性生物資產－流動		
111004	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－流動		
1111	預付款項		
111101	預付貨款		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
111102	用品盤存	19501	用品盤存
111103	預付費用	19503	預付費用
111104	預付發行券幣材料費（央行專用）		
111105	預付利息	19507	預付利息
111106	進項稅額	19515	進項稅額
111107	留抵稅額	19517	留抵稅額
111108	預付其他稅款	19505	預付其他稅款
111109	預付股（官）息紅利	19509	預付股（官）息紅利
111198	其他預付款	19519	其他預付款
		19513	預付借券費
1112	短期墊款		
111201	短期墊款	15531	短期墊款
111202	備抵損失－短期墊款		
		13400	待分配予業主之資產－淨額
		13403	待分配予業主之資產
		13404	累計減損－待分配予業主之資產
111203	蔗農墊款		
111204	代繳保費		
111205	墊付國際金融機構股款		
111206	未決賠款代位權		
111207	賠款代位權		
111208	賠款代位權獲償		
111209	備抵保險損失		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
111210	暫付賠付款		
111211	墊付清理費用		
111212	墊付營運資金		
1113	待出售非流動資產	13300	待出售資產－淨額
111301	委託處分資產		
111302	累計減損－委託處分資產		
111398	其他待出售非流動資產	13311	待出售資產
111399	累計減損－其他待出售非流動資產	13312	累計減損－待出售資產
1114	合約資產-流動		
111401	合約資產-流動		
111402	累計減損-合約資產-流動		
1198	其他流動資產		
119801	受限制資產	15100	受限制資產－淨額
		15101	受限制資產－權益工具
		15103	受限制資產－債務工具
		15199	受限制資產－其他
119802	應收代買證券		(證券期貨業項目)
119803	應收託售證券		(證券期貨業項目)
119804	信用交易	19629	信用交易
119805	代買證券		(證券期貨業項目)
119806	代賣證券		(證券期貨業項目)
119807	待交割款項		(證券期貨業項目)
119808	代收權證履約款		(證券期貨業項目)

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
119809	代收承銷股款	(證券期貨業項目)	
119898	什項流動資產		
12	押匯貼現及放款(央行稱融通)	13500 貼現及放款－淨額 13501 進口押匯 13503 出口押匯 13505 貼現	
1201	押匯及貼現		
120101	進口押匯		
120102	出口押匯		
120103	貼現		
120104	備抵損失－押匯及貼現		
1202	短期放款及透支	13521 透支 13523 短期放款 13525 應收帳款融資	
120201	透支		
120202	短期放款		
120203	備抵損失－短期放款及透支		
120204	應收帳款融資		
120205	備抵損失－應收帳款融資		
1203	短期擔保放款及透支	13541 擔保透支 13543 短期擔保放款 13545 應收證券融資款	
120301	擔保透支		
120302	短期擔保放款		
120303	備抵損失－短期擔保放款及透支		
120304	應收帳款擔保融資		
120305	備抵損失－應收帳款擔保融資		
120306	應收證券融資款		
120307	備抵損失－應收證券融資款		
120308	應收借貸款項－不限用途		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
120309	備抵損失－應收借貸款項－ 不限用途		
1204	中期放款		
120401	中期放款	13561	中期放款
120402	中期放款溢價調整		
120403	中期放款折價調整		
120404	備抵損失－中期放款		
1205	中期擔保放款		
120501	中期擔保放款	13563	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	備抵損失－中期擔保放款		
1206	長期放款		
120601	長期放款	13581	長期放款
120602	長期放款溢價調整		
120603	長期放款折價調整		
120604	備抵損失－長期放款		
1207	長期擔保放款		
120701	長期擔保放款	13583	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	備抵損失－長期擔保放款		
		13585	放款轉列之催收款項
		13590	備抵呆帳－貼現及放款

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		13594	貼現及放款折溢價調整
		13595	放款轉列之催收款折溢價調整
		13596	貼現及放款採避險會計之調整數
1208	銀行業融通		
120801	重貼現		
120802	外銷貸款貼現		
120803	短期融通		
120804	銀行業外匯融通		
120805	國外放款融通		
120806	銀行業放款融通		
120807	備抵損失－銀行業融通		
13	基金、投資及長期應收款		
1301	基金		
130101	償債基金	19571	償債基金
130102	改良及擴充基金	19573	改良及擴充基金
130103	專案計畫基金	19575	專案計劃基金
130198	其他基金	19579	其他基金
1302	非流動金融資產		
130201	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		
130202	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動		
130214	避險之金融資產－非流動		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
130215	避險之金融資產評價調整－非流動		
130222	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		
130223	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		
130224	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動		
130225	累計減損-按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動		
130298	其他金融資產－非流動	15597	其他什項金融資產
130299	其他金融資產評價調整－非流動	15598	累計減損－其他什項金融資產
1303	採用權益法之投資（央行稱事業投資）	15000	採用權益法之投資－淨額
130301	採用權益法之投資成本（央行稱事業投資）	15001	採用權益法之投資成本
130302	採用權益法認列之投資權益調整（央行稱事業投資權益調整）	15003	採用權益法認列之投資權益調整
130303	累計減損－採用權益法之投資（央行稱累計減損－事業投資）	15002	累計減損－採用權益法之投資
1304	其他長期投資	15500	其他金融資產－淨額
130401	長期信託投資	15515	長期信託投資
130402	什項長期投資		
130403	什項長期投資評價調整		
130404	累計減損－什項長期投資－非流動	15541	非放款轉列之催收款項
		15542	備抵呆帳－非放款轉列之催收款項
1305	長期應收款項		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
130501	長期應收票據	13003	長期應收票據
130502	長期應收票據折價	13006	長期應收票據折價
130503	備抵損失－長期應收票據	13004	備抵呆帳－長期應收票據
130504	長期應收款	13009	長期應收款
130505	備抵損失－長期應收款	13010	備抵呆帳－長期應收款
		13012	長期應收款折溢價
130506	長期應收分期帳款		
130507	備抵損失－長期應收分期帳款		
130508	未實現利息收入－長期應收分期帳款		
130509	長期應收租賃款		
130510	備抵損失－長期應收租賃款		
130511	未賺得融資收益		
1306	再保險準備資產		
130601	再保險準備資產		(保險業項目)
1307	合約資產-非流動		
130701	合約資產-非流動		
130702	累計減損-合約資產-非流動		
14	不動產、廠房及設備	18500	不動產及設備－淨額
1401	土地		
140101	土地	18501	土地
140102	重估增值－土地	18503	重估增值－土地
140104	累計折舊－土地		
140105	累計減損－土地	18506	累計減損－土地

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
1402	土地改良物		
140201	土地改良物	18511	土地改良物
140202	重估增值－土地改良物	18513	重估增值－土地改良物
140204	累計折舊－土地改良物	18514	累計折舊－土地改良物
140205	累計減損－土地改良物	18516	累計減損－土地改良物
1403	房屋及建築		
140301	房屋及建築	18521	房屋及建築
140302	重估增值－房屋及建築	18523	重估增值－房屋及建築
140304	累計折舊－房屋及建築	18524	累計折舊－房屋及建築
140305	累計減損－房屋及建築	18526	累計減損－房屋及建築
1404	機械及設備		
140401	機械及設備	18531	機械及電腦設備
140402	重估增值－機械及設備	18533	重估增值－機械及電腦設備
140404	累計折舊－機械及設備	18534	累計折舊－機械及電腦設備
140405	累計減損－機械及設備	18536	累計減損－機械及電腦設備
1405	交通及運輸設備		
140501	交通及運輸設備	18541	交通及運輸設備
140502	重估增值－交通及運輸設備	18543	重估增值－交通及運輸設備
140504	累計折舊－交通及運輸設備	18544	累計折舊－交通及運輸設備
140505	累計減損－交通及運輸設備	18546	累計減損－交通及運輸設備
1406	什項設備		
140601	什項設備	18551	什項設備
140602	重估增值－什項設備	18553	重估增值－什項設備

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
140604	累計折舊－什項設備	18554	累計折舊－什項設備
140605	累計減損－什項設備	18556	累計減損－什項設備
1407	租賃權益改良		
140701	租賃權益改良	18561	租賃權益改良
140702	重估增值－租賃權益改良	18563	重估增值－租賃權益改良
140704	累計折舊－租賃權益改良	18564	累計折舊－租賃權益改良
140705	累計減損－租賃權益改良	18566	累計減損－租賃權益改良
1408	購建中固定資產		
140801	未完工程	18571	未完工程
		18572	累計減損－未完工程
140802	預付工程及土地款	18573	預付房地款
		18574	累計減損－預付房地款
140803	在途機件		
140804	訂購機件	18575	預付設備款
		18576	累計減損－預付設備款
1409	核能燃料		
140901	核能燃料		
140902	累計攤銷－核能燃料		
1411	生產性植物		
141101	生產性植物		
141104	累計折舊－生產性植物		
141105	累計減損－生產性植物		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
15	使用權資產		
1501	使用權資產	18600	使用權資產－淨額
150101	使用權資產	18601	使用權資產
		18611	重估增值－使用權資產
150102	累計折舊－使用權資產	18631	累計折舊－使用權資產
150103	累計減損－使用權資產	18641	累計減損－使用權資產
16	投資性不動產	18700	投資性不動產－淨額
		18701	投資性不動產
		18711	重估增值－投資性不動產
		18721	累計公允價值變動數－投資性不動產
		18741	累計減損－投資性不動產
		18731	累計折舊－投資性不動產
1601	投資性不動產－土地		
160101	投資性不動產－土地		
160102	重估增值－投資性不動產（土地）		
160103	累計公允價值變動數－投資性不動產（土地）		
160104	累計減損－投資性不動產（土地）		
1602	投資性不動產－土地改良物		
160201	投資性不動產－土地改良物		
160202	重估增值－投資性不動產（土地改良物）		
160203	累計公允價值變動數－投資性不動產（土地改良物）		
160204	累計折舊－投資性不動產（土地改良物）		
160205	累計減損－投資性不動產（土地改良物）		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
1603	投資性不動產－房屋及建築		
160301	投資性不動產－房屋及建築		
160302	重估增值－投資性不動產（房屋及建築）		
160303	累計公允價值變動數－投資性不動產（房屋及建築）		
160304	累計折舊－投資性不動產（房屋及建築）		
160305	累計減損－投資性不動產（房屋及建築）		
1604	投資性不動產－租賃權益改良		
160401	投資性不動產－租賃權益改良		
160402	重估增值－投資性不動產（租賃權益改良）		
160403	累計公允價值變動數－投資性不動產（租賃權益改良）		
160404	累計折舊－投資性不動產（租賃權益改良）		
160405	累計減損－投資性不動產（租賃權益改良）		
1605	建造中之投資性不動產		
160501	建造中之投資性不動產		
160503	累計公允價值變動數－建造中之投資性不動產		
17	無形資產		
1701	無形資產	19000	無形資產－淨額
170101	商標權	19001	商標權
		19002	累計減損－商標權
170102	專利權	19003	專利權
		19004	累計減損－專利權
170103	特許權	19005	特許權

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		19006	累計減損－特許權
170104	著作權		
170105	電腦軟體	19009	電腦軟體
		19010	累計減損－電腦軟體
170106	商譽	19007	商譽
		19098	累計減損－其他無形資產
170107	發展中之無形資產		
		19041	發展中之無形資產
		19042	累計減損－發展中之無形資產
		19031	租賃權益
170199	其他無形資產	19032	累計減損－租賃權益
1702	累計減損－無形資產	19097	其他無形資產
170201	累計減損－無形資產		
18	生物資產		
1801	消耗性生物資產－非流動		
180101	消耗性生物資產－非流動		
180102	累計折舊－消耗性生物資產－非流動		
180103	累計減損－消耗性生物資產－非流動		
180104	消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－非流動		
1802	生產性生物資產－非流動		
180201	生產性生物資產－非流動		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
180202	累計折舊－生產性生物資產－非流動		
180203	累計減損－生產性生物資產－非流動		
180204	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－非流動		
19	其他資產		
1902	遞延資產		
190201	遞延發行券幣印鑄費		
190202	技術合作費		
190203	郵政票券印製費		
190204	買賣遠匯折價（央行專用）		
190205	油氣權益		
190206	原水權益		
190207	遞延一般金融存款保險賠款損失（中央存款保險公司專用）		
190208	遞延農業金融存款保險賠款損失（中央存款保險公司專用）		
190209	預付退休金	19651	預付退休金
190210	遞延兌換差價損失		
190298	其他遞延資產	19669	其他遞延資產
1903	遞延所得稅資產	19300	遞延所得稅資產
190301	遞延所得稅資產	19301	遞延所得稅資產
1904	待整理資產		
190401	大陸地區及國外資產淨額	19671	大陸地區及國外資產淨額

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
190402	待抵銷大陸地區及國外資產	19672	待抵銷大陸地區及國外資產
190403	報失資產	19673	報失資產
190404	待抵銷報失資產	19674	待抵銷報失資產
190498	其他待整理資產	19677	其他待整理資產
190499	累計減損－其他待整理資產	19678	累計減損－其他待整理資產
1997	什項資產	19500	其他資產－淨額
199702	催收款項		(證券期貨業項目)
199703	催收款項溢價調整		
199704	催收款項折價調整		
199705	備抵損失－催收款項		(證券期貨業項目)
199706	承受擔保品及殘餘物	19623	承受擔保品
199707	累計減損－承受擔保品及殘餘物	19624	累計減損－承受擔保品
199708	暫付及待結轉帳項	19625	暫付及待結轉帳項
199710	營業保證金及交割結算基金	19611	營業保證金及交割結算基金
199711	抵繳營業保證金及交割結算基金	19612	抵繳營業保證金及交割結算基金
199712	郵政票券		
199713	備售郵政票券		
199714	代管資產		
199715	累計折舊－代管資產		
199716	應收代管負債		
199717	未售儲蓄券		
199718	待發行儲蓄券		
199719	應收歸墊款		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
199720	受限制資產		
199721	存出保證金	19601	存出保證金
199722	抵繳存出保證金	19602	抵繳存出保證金
199723	存出保證品	19603	存出保證品
199724	抵繳存出保證品	19604	抵繳存出保證品
199798	其他什項資產	19697	其他雜項資產
		19698	累計減損－其他雜項資產
		19585	出租資產
		19586	累計折舊－出租資產
		19588	累計減損－出租資產
		19595	其他非營業資產
		19596	累計折舊－其他非營業資產
		19598	累計減損－其他非營業資產
		19605	存出典金（典入權益）
		19621	服務資產
1998	期收款項		
199801	期收款項		
199802	買入期證券		
1999	信託代理與保證資產		
199901	信託資產		
199902	保管有價證券		
199903	保管品		
199904	保證品		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
199905	代售旅行支票		
199906	約定融資額度		
199907	待抵銷約定融資額度		
199908	委任投資		
199909	應收代收款		
199910	受託發行新台幣		
199911	寄銷印花稅票		
199912	分離帳戶保險商品資產		
199913	應收代放款		
199914	應收代理訂售料款		
199915	應收保證票據		
199916	存出保證票據		
199917	代理訂購物料		
199918	應收代收保險費		
199919	應收代收房地租		
199920	代理期收款項		
199921	代理買入期證券		
199922	經理政府登錄債券		
199923	經理集保短期票券		
199924	待辦代理結匯款		
199925	代理追償權益		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
199926	承銷有價證券（央行稱承銷政府債券）		
199927	承銷印花稅票		
199928	承銷品		
199929	應收保證款項		
199930	應收信用狀款項		
199931	應收銀行保付信用狀款		
199932	收受銀行保付信用狀		
1A	往來及兌換		
1A01	內部往來		
1A0101	內部往來	19691	內部往來（借方）
1A0102	聯行往來	19693	聯行往來（借方）
1A0103	外匯憑證		
1A0104	票據及證券憑證		
1A02	兌換	19695	兌換（借方）
1A0201	兌換		
2	負債	20000	負債
21	流動負債		
2101	短期債務		
210101	銀行透支		
210102	短期借款	21021	短期借款
		25511	短期借款
210103	應付商業本票	25513	應付商業本票
210104	應付商業本票折價	25514	應付商業本票折價

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
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	21000	央行及銀行同業存款
210201	央行存款	21001	央行存款
2103	銀行同業存款（央行稱銀行業存款）		
210301	銀行同業存款（央行稱銀行業存款）	21003	銀行同業存款
		21005	中華郵政轉存款
210302	透支銀行同業	21011	透支銀行同業
210303	銀行同業拆放	21013	銀行同業拆放
		21015	央行拆放
210304	銀行業定期存款		
210305	銀行業轉存款		
210306	存入信託資金準備		
210307	抵繳存入信託資金準備		
210398	其他金融業存款		
2104	國際金融機構存款		
210401	國際金融機構存款		
2105	應付款項	23000	應付款項
210501	應付票據	23001	應付票據
210502	應付帳款	23007	應付帳款
210503	應付代收款	23027	應付代收款
210504	應付無追索權承購帳款	23025	應付承購帳款

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
210505	應付費用	23013	應付費用
210506	應付其他稅款	23019	應付其他稅款
210507	應付工程款		
210508	暫估應付機料款		
210509	應付利息	23015	應付利息
210510	承兌匯票	23023	承兌匯票
210511	應付佣金		
210512	應付股（官）息紅利	23021	應付股（官）息紅利
210513	融券存入保證價款	23071	融券存入保證價款
210514	應付融券擔保價款	23073	應付融券擔保價款
210515	應付保險賠款		（保險業項目）
210516	應付再保賠款		
210517	應付保險給付		
210518	應付再保給付		
210519	應付壽險紅利		（保險業項目）
210520	託辦往來	23081	託辦往來
210521	保險同業往來		
210522	轉投資事業往來		
210523	應付代售印花稅票	23029	應付代售印花稅票
210524	應付代收房地租		
210525	應付代收保險費		
210526	應付遠匯款（央行專用）		
210527	應收遠匯款（央行專用）		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
210528	應付退休金費用		
210529	應付託售證券價款	23087	應付託售證券價款
210530	交割代價	23089	交割代價
210531	應付交割帳款	23091	應付交割帳款
210598	其他應付款	23097	其他應付款
		23031	應付承銷有價證券款
		23041	應付即期外匯款
		23083	代理處往來
		23085	經紀人往來
2106	本期所得稅負債	23200	本期所得稅負債
210601	應付所得稅款	23201	應付所得稅款
210602	應付土地增值稅		
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	29507	預收利息
210803	預收收入	29503	預收收入
210804	預收保費	29501	預收保費
210805	預收定金	29505	預收訂金
210806	銷項稅額	29515	銷項稅額
210807	預收工程款		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
210808	在建工程	29519	其他預收款
210809	預收資本		
210898	其他預收款		
2109	流動金融負債	22000	透過損益按公允價值衡量之金融負債
210901	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	22097	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債
210902	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	22099	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整
210903	持有供交易之金融負債－流動	22001	持有供交易之金融負債
210904	持有供交易之金融負債評價調整－流動	22003	持有供交易之金融負債評價調整
210905	附買回票券及債券負債	22500	附買回票券及債券負債
210906	避險之金融負債－流動	22501	附買回票債券負債
210907	避險之金融負債評價調整－流動	22300	避險之金融負債／避險之衍生金融負債－淨額
210908	其他按攤銷後成本衡量之金融負債－流動	22301	避險之金融負債
210910	特別股負債－流動	25507	其他按攤銷後成本衡量之金融負債
210911	證券公司拆放	24500	特別股負債
210998	其他金融負債－流動	24501	特別股負債
		25509	證券公司拆放
		25500	其他金融負債
		25505	結構型商品所收本金
		25553	撥入放款基金
		25555	撥入備放款

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業			
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱		
		25597	其他什項金融負債		
2110	與待出售處分群組直接相關之負債	23300	與待出售資產直接相關之負債		
211001	與待出售處分群組直接相關之負債	23301	與待出售資產直接相關之負債		
2111	合約負債-流動	(證券期貨業項目)			
211101	合約負債-流動				
2198	其他流動負債				
219801	應付代買證券				
219802	應付託售證券				
219803	信用交易				
219804	退款負債－流動				
219898	什項流動負債				
22	存款、匯款及金融債券（央行稱存款）			23500	存款及匯款
2201	支票存款（央行稱公庫及政府機關存款）			23501	支票存款
220101	支票存款（央行稱政府機關存款）	23503	本行支票		
220102	本行支票	23511	公庫存款－活期		
220103	公庫存款	23513	公庫存款－定期		
220104	外匯支票存款	23507	外幣支票存款		
220105	本票	(證券期貨業項目)			
		23505	保付支票		
2202	活期存款				
220201	活期存款	23521	活期存款		
220202	外匯活期存款	23523	外匯活期存款		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
2203	定期存款		
220301	定期存款	23531	定期存款〈不含 NCD〉
220302	外匯定期存款	23535	外匯定期存款
220303	郵局轉存款		
		23533	可轉讓定期存單
2204	儲蓄存款（央行稱儲蓄存款及儲蓄券）		
220401	活期儲蓄存款	23541	活期儲蓄存款
220402	行員活期儲蓄存款	23543	行員活期儲蓄存款
220403	零存整付儲蓄存款	23551	零存整付儲蓄存款
220404	整存零付儲蓄存款	23553	整存零付儲蓄存款
220405	整存整付儲蓄存款	23555	整存整付儲蓄存款
220406	存本取息儲蓄存款	23557	存本取息儲蓄存款
220407	行員定期儲蓄存款	23559	行員定期儲蓄存款
		23561	優利自由儲蓄存款
220408	優利存本取息儲蓄存款	23563	優利存本取息儲蓄存款
220409	儲蓄券		
220410	劃撥儲金		
220411	存簿儲金		
220412	定期儲金		
220413	懸帳儲金		
		23571	指定用途信託資金
		23573	代為確定用途信託資金
		23581	現金儲值卡

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
2205	匯款		
220501	匯出匯款	23591	匯出匯款
220502	應解匯款	23593	應解匯款
		23595	存款採避險會計之調整數
2206	金融債券	24000	應付金融債券
220601	應付金融債券	24001	應付金融債券
220602	應付金融債券溢價	24003	應付金融債券溢價
220603	應付金融債券折價	24004	應付金融債券折價
23	央行及同業融資		
2301	央行融資	21500	央行及同業融資
230101	央行貼現轉融資	21501	央行貼現轉融資
230102	央行放款轉融資	21503	央行放款轉融資
230103	央行其他融資	21509	央行其他融資
2302	同業融資		
230201	同業融資	21521	同業融資
24	長期負債		
2401	長期債務		
		24100	應付公司債
240101	應付公司債券	24101	應付公司債
240102	應付債券溢價	24103	應付債券溢價
240103	應付債券折價	24104	應付債券折價
240104	長期借款	25541	長期借款
240105	長期預收定金		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業		
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱	
240106	應付分期帳款	25551	共同投資機關（基金）撥入資金	
240107	應付長期工程款			
240108	共同投資機關（基金）撥入資金			
240110	應計退休金負債			
240198	其他長期負債			
2402	租賃負債	26000	租賃負債	
240201	租賃負債			
2403	非流動金融負債	26001	租賃負債	
	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動			
	240301			指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整－非流動
	240302			持有供交易之金融負債－非流動
	240303			持有供交易之金融負債評價調整－非流動
	240304			避險之金融負債－非流動
	240305			避險之金融負債評價調整－非流動
	240306			其他按攤銷後成本衡量之金融負債－非流動
	240307			特別股負債－非流動
	240309			其他金融負債－非流動
	240398			
28	其他負債	25600	負債準備	
2801	負債準備			

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
280101	工程保固準備		
280102	保證責任準備	25601	保證責任準備
280103	兌換損失準備		
280104	兌換差價準備		
280105	輸出保險準備	25621	輸出保險準備
280106	意外損失準備	25605	意外損失準備
280107	未滿期保費準備	25607	未滿期保費準備
280108	責任準備		
280109	壽險特別準備		
280110	公保責任準備		
280111	賠款準備	25623	賠款特別準備
		25609	未決賠款準備
280112	其他營業損失準備（辦理保險業務專用）	25699	其他營業準備
280113	一般金融保險賠款特別準備（中央存款保險公司專用）		
280114	農業金融保險賠款特別準備（中央存款保險公司專用）		
280115	保費不足準備		
280116	負債適足準備		
280117	具金融商品性質之保險契約準備		
280118	除役、復原及修復成本之負債準備	25641	除役、復原及修復成本之負債準備
280119	虧損性合約之負債準備		
280120	員工福利負債準備	25631	員工福利負債準備

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
280121	有待法律程序決定之負債準備	25602	融資承諾準備
280122	銷貨退回及折讓之負債準備		
280123	保證合約之負債準備		
280124	外匯價格變動準備		
280125	融資承諾準備		
280126	電價穩定準備		
280198	其他準備		
280198	其他準備	25604	其他準備
2802	遞延負債	29661	遞延收入
280201	遞延收入		
280202	待攤線路補助收入		
280203	買賣遠匯溢價（央行專用）		
2803	遞延所得稅負債	29300	遞延所得稅負債
280301	遞延所得稅負債	29301	遞延所得稅負債－所得稅
280302	估計應付土地增值稅	29303	遞延所得稅負債－土地增值稅
280398	遞延所得稅負債－其他	29305	遞延所得稅負債－其他
2804	待整理負債	29671	大陸地區及國外負債淨額
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	29672	待抵銷大陸地區及國外負債
280498	其他待整理負債	29677	其他待整理負債
2805	合約負債-非流動		
280501	合約負債-非流動		
2897	什項負債	29500	其他負債
289701	存入保證金	29601	存入保證金

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
289702	應付保管款	29611	應付保管款
289703	暫收及待結轉帳項	29625	暫收及待結轉帳項
289704	應付代管資產		
289705	代管負債		
289706	撥入輸保基金		
289707	退款負債－非流動		
		29511	預收租金
		29513	預收借券收入
		29605	存入典金
		29609	存入借券保證金
		29621	服務負債
		29623	追索權負債
		29661	遞延收入
2898	期付款項		
289801	期付款項		
289802	賣出期證券		(證券期貨業項目)
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		
289905	受託代售旅行支票		
289906	受託投資款項		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
289907	受託代收款		
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（央行稱受託承銷政府債券）		
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		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
289930	委託銀行開發保付信用狀		
29	往來及兌換		
2901	內部往來		
290101	內部往來	29691	內部往來（貸方）
290102	聯行往來	29693	聯行往來（貸方）
290103	外匯憑證		
290104	票據及證券憑證		
2902	兌換		
290201	兌換	29695	兌換（貸方）
3	權益	30000	權益
31	資本	31000	歸屬於母公司業主之權益
3101	資本	31100	股本
310101	資本		
310102	未收資本	31101	普通股股本
		31103	特別股股本
3102	預收資本	31111	預收股本
310201	預收資本		
		31121	增資準備
		31131	待註銷股本
		31200	權益—具證券性質之虛擬通貨
32	資本公積		
3201	資本公積	31500	資本公積

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
320101	股本溢價	31501	股本溢價
320102	受贈公積	31511	受贈公積
320103	庫藏股票交易		
		31599	其他資本公積
320105	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數 (央行稱事業投資之資本公積變動數)		
		31521	資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權 淨值之變動數
320198	其他資本公積	31513	資本公積—庫藏股票交易
		31516	資本公積-買回具證券性質之虛擬通貨
33	保留盈餘(或累積虧損)	32000	保留盈餘
3301	已指撥保留盈餘		
330101	法定公積	32001	法定盈餘公積
330102	特別公積	32003	特別盈餘公積
3302	未指撥保留盈餘	32005	未分配盈餘(或待彌補虧損)
330201	累積盈餘	32011	累積盈餘
330202	上期損益	32021	上期損益
330203	上年度損益整理		
330204	本期損益	32025	本期損益
330206	其他綜合損益轉入數		
330207	追溯適用及追溯重編之影響數	32023	追溯適用及追溯重編之影響數
		32024	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 本期處分損益

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
3303	累積虧損	32013	累積虧損
330301	累積虧損		
330303	其他綜合損益轉入數		
330304	追溯適用及追溯重編之影響數		
34	累積其他綜合損益	32521	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
3401	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
340101	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
3404	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益 (損失)		
340401	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益 (損失)		
3405	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險 工具利益(損失)		
340501	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險 工具利益(損失)		
3406	不動產重估增值	32526	避險工具之損益
340601	不動產重估增值	32561	不動產重估增值
3407	與待出售非流動資產直接相關之權益	32551	與待出售資產直接相關之權益
340701	與待出售非流動資產直接相關之權益	32553	與待分配予業主之資產直接相關之權益
3410	確定福利計畫之再衡量數	32562	確定福利計畫之再衡量數
341001	確定福利計畫之再衡量數		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
3411	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其變動金額來自信用風險		
341101	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其變動金額來自信用風險	32563	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其變動金額來自信用風險
3412	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產損益		
341201	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益	32529	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具評價損益
341202	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益	32531	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具損益
		32533	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具評價損益
		32535	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具備抵損失
3413	採用覆蓋法重分類之其他綜合損益		
341301	採用覆蓋法重分類之其他綜合損益		(保險業項目)
3498	其他權益－其他	32500	其他權益
349801	其他權益－其他	32599	其他權益－其他
35	庫藏股票		
3501	庫藏股票	32600	庫藏股票
350101	庫藏股票	32601	庫藏股票
36	首次採用國際財務報導準則調整數		
3601	首次採用國際財務報導準則調整數		
360101	首次採用國際財務報導準則調整數		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
39	非控制權益	36000	共同控制下前手權益
		37000	合併前非屬共同控制股權
		38000	非控制權益
3901	非控制權益	38001	非控制權益
390101	非控制權益	38110	待註銷股本股數
		38111	母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數(單位:股)
		38112	預收股款(權益項下)之約當發行股數(單位:股)

(二) 金融產業損益表會計項目之對照表

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
4	收入	40000	收益
41	營業收入		
4101	銷售收入		
410101	銷貨收入		
410102	銷貨退回		
410103	銷貨折讓		
410104	電費收入		
410105	給水收入		
4102	勞務收入		
410201	修造收入		
410202	加工收入		
410203	服務收入		
410204	客運收入		
410205	客運收入退回與折讓		
410206	貨運收入		
410207	貨運收入折讓		
410208	其他運輸收入		
410209	港灣收入		
410210	棧埠收入		
410211	廣告收入		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
410212	郵費收入		
410213	郵費折讓		
410214	國際聯郵運費收入		
410215	其他郵務收入		
410216	用戶新設給水裝置收入		
410217	觀光遊樂收入		
4103	金融保險收入		
410301	利息收入	41000	利息收入
		41001	貼現及放款利息收入
		41003	應收承購帳款利息收入
		41011	買入匯款利息收入
		41021	存放及拆放同業利息收入（銀行存款利息收入）
		41023	拆放銀行及同業利息收入
		41031	附賣回票債券投資利息收入
		41033	投資有價證券利息收入（持有票債券利息收入）
		41041	資產證券化利息收入
		41061	信用卡循環利息收入
		41099	其他利息收入
410302	保費收入		（保險業科目）
410303	再保佣金收入		（保險業科目）
410304	特別保費收入		
410305	手續費收入	42000	手續費收入
		42001	進出口業務手續費收入

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		42003	國內信用狀手續費收入
		42005	匯費收入
		42011	跨行手續費收入
		42021	放款手續費收入（企金）
		42022	放款手續費收入（消金）
		42023	保證手續費收入
		42025	承兌手續費收入
		42027	承購帳款手續費收入
		42031	簽證手續費收入
		42033	承銷手續費收入
		42035	經紀手續費收入
		42041	信託業務收入
		42042	信託業務收入（屬國內外基金部分）
		42043	信託附屬業務手續費收入
		42044	信託附屬業務手續費收入（屬保管業務）
		42051	代理手續費收入
		42052	非投資型保險佣金（分潤）收入
		42053	財產保險佣金（分潤）收入
		42054	投資型保險商品佣金（分潤）收入
		42061	信用卡手續費收入
		42063	現金卡手續費收入
		42064	信用卡手續費收入（屬收單部分）
		42065	信用卡手續費收入（屬年費部分）

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		42066	信用卡手續費收入（屬簽單部分）
		42070	信用卡回饋金收入
		42075	電子支付機構業務收入
		42099	其他手續費收入
410306	發行金銀幣收入		
410307	證券經紀及承銷收入	48031	證券經紀收入
		48033	證券承銷收入
410321	攤回再保賠款與給付		（保險業科目）
410322	分離帳戶保險商品收益		（金融控股公司科目）
410324	收回責任準備		（保險業科目）
410325	收回未滿期保費準備		（保險業科目）
410326	收回特別準備		（保險業科目）
410327	收回賠款準備		（保險業科目）
410328	收回輸出保險準備	48075	收回輸出保險準備
		49875	（提存）收回輸出保險準備淨額
410329	收回負債適足準備		（保險業科目）
410330	收回保費不足準備		（保險業科目）
410332	收回其他準備		（保險業科目）
410333	收回外匯價格變動準備		（保險業科目）
		48071	收回保費準備
		49871	（提存）收回保費準備淨額
		48073	收回未決賠款準備
		49873	（提存）收回未決賠款準備淨額

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
410341	出售證券利益	48077	收回特別準備
410342	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	49877	(提存) 收回特別準備淨額
410343	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益		(證券期貨業科目)
		42500	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益
		42501	透過損益按公允價值衡量之金融資產股利收入
		42502	透過損益按公允價值衡量之金融資產利息收入
		42503	透過損益按公允價值衡量之金融資產處分利益
		42505	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益
		42513	透過損益按公允價值衡量之金融負債處分利益
		42515	透過損益按公允價值衡量之金融負債評價利益
410349	避險工具之利益－公允價值避險	48000	其他利息以外收益
410350	歸因於所規避風險之被避險項目之利益－公允價值避險	48001	避險工具之利益－公允價值避險
410351	現金流量避險無效而認列於損益之利益	48003	歸因於所規避風險之被避險項目之利益－公允價值避險
410352	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之利益	42521	現金流量避險無效而認列於損益之利益
410353	外幣兌換利益	42523	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之利益
410355	信託投資利益	44500	兌換利益
		44501	兌換利益
		48019	信託投資利益
		49819	信託投資淨損益
		48021	出售不良債權收入
		48023	出售承受擔保品利益
		48025	債務協商修改利益

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		48037	保費收入
		48039	儲運收入
		48045	顧問服務收入
		48047	存款管理費收入
		48049	營業資產租金收入
		48052	其他租賃利益
		48061	財產交易利益－資產證券化
		48063	財產交易利益
410356	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產已實現利益	43100	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產已實現利益
		43101	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具股利收入
		43111	除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具利益
410357	除列按攤銷後成本衡量之金融資產利益	43600	除列按攤銷後成本衡量之金融資產利益
410358	除列按攤銷後成本衡量之金融負債利益	43601	按攤銷後成本衡量之債務工具投資處分利益
		43611	按攤銷後成本衡量之授信資產處分利益
410359	預期信用減損利益		
410360	金融資產重分類利益	43700	金融資產重分類利益
		43701	金融資產重分類利益
410361	採用覆蓋法重分類之利益		(保險業科目)
510361	採用覆蓋法重分類之損失		
410398	其他金融保險收入		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
4106	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額（央行稱事業投資利益）		（保險業科目）
410601	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額（央行稱事業投資利益）		（保險業科目）
410602	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分利益（央行稱事業投資處分利益）		（保險業科目）
4107	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額（央行稱事業投資利益）		（保險業科目）
410701	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額（央行稱事業投資利益）		（保險業科目）
410702	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分利益（央行稱事業投資處分利益）		（保險業科目）
4198	其他營業收入		
419801	投資性不動產收入		
419802	租賃收入	48051	租賃收入
419803	代理收入		
419804	政府補助收入		
419805	撥入徵收收入		
419806	原始認列生物資產及農產品之利益		
519805	原始認列生物資產及農產品之損失		
419807	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益		
519806	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失		
419821	處分投資性不動產利益	48069	處分投資性不動產利益

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
419822	公允價值調整利益－投資性不動產	48018	公允價值調整利益－投資性不動產
419898	什項營業收入	48043	銷貨收入
4199	內部損益	48097	內部損益（貸方）
419901	內部損益		
49	營業外收入	49800	其他利息以外淨損益
4901	財務收入		
490102	避險工具之利益－公允價值避險		
490103	歸因於所規避風險之被避險項目之利益－公允價值避險		
490104	現金流量避險無效而認列於損益之利益		
490105	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之利益		
4904	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	47000	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額
490401	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	47001	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額
490402	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分利益	47005	採用權益法之投資處分利益
4905	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	47003	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額
490501	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額		
490502	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分利益		
4998	其他營業外收入		
499801	投資性不動產收入	48053	賠償收入
499802	賠償收入		
		49853	賠償收入

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
499803	代理收入		
499804	利息收入		
499805	股利收入		
499806	租賃收入	49851	租賃收入
		49952	其他租賃淨利益（損失）
499821	處分投資利益		
499822	外幣兌換利益	49600	兌換損益
499823	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	49200	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損益
499824	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益		
499825	其他評價利益		
499826	處分不動產、廠房及設備利益		
499827	處分無形資產利益		
499828	處分投資性不動產利益	49815	投資性不動產損益
499829	預期信用減損利益		
499830	金融資產重分類利益		
499832	資產減損迴轉利益	45000	資產減損迴轉利益
		45005	採用權益法之投資減損迴轉利益
		45011	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具減損迴轉利益
		45013	按攤銷後成本衡量之債務工具投資減損迴轉利益
		45019	其他金融資產減損迴轉利益
		45021	不動產及設備減損迴轉利益
		45022	使用權資產減損迴轉利益

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		45023	投資性不動產減損迴轉利益
		45025	無形資產減損迴轉利益
		45031	承受擔保品減損迴轉利益
		45035	待分配予業主之資產減損迴轉利益
		45041	待出售資產減損迴轉利益
		45099	其他資產減損迴轉利益
		49700	資產減損（損失）迴轉利益淨額
		49010	利息淨收益
		49020	利息以外淨損益
		49100	手續費淨收益
		49310	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產已實現損益
		49450	除列按攤銷後成本衡量之金融資產損益
		49500	金融資產重分類損益
		49750	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額
		49800	其他利息以外淨損益
499838	公允價值調整利益－投資性不動產		
499839	收回電價穩定準備		
		49821	出售不良債權淨損益
		49823	出售承受擔保品淨損益
		49825	債務協商修改淨損益
		49831	證券經紀收入淨額
		49833	證券承銷收入淨額

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		49837	保費收入淨額
		49839	儲運業務淨損益
		49843	銷貨淨損益
		49845	顧問服務收入
		49847	存款管理費收入
		49849	營業資產出租淨損益
		49861	財產交易淨損益－資產證券化
		49863	財產交易淨損益
		49887	提存意外損失準備
		48099	其他什項收入
499898	什項收入		
		4xxxx	淨收益
5	支出	50000	費損
51	營業成本		
5101	銷售成本		
510101	銷貨成本		
510102	直接材料		
510103	直接人工		
510104	製造費用		
510105	已分配製造費用		
510106	少（多）分配製造費用		
510107	水力發電費用		
510108	火力發電費用		
510109	核能發電費用		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
510110	再生能源發電費用		
510111	購入電力		
510112	輸電費用		
510113	配電費用		
510114	原水費用		
510115	淨水費用		
510116	供水費用		
5102	勞務成本		
510201	修造費用		
510202	加工費用		
510203	服務費用		
510204	運輸費用（中油稱油氣輸儲費用）		
510205	站務費用		
510206	維持費用		
510207	行車費用		
510208	港灣費用		
510209	棧埠費用		
510210	廣告費用		
510211	郵件處理費		
510212	郵件運輸費		
510213	攤銷郵票印製費		
510214	國際聯郵運費		
510215	其他郵務成本		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
510216	用戶新設給水裝置成本		
510217	觀光遊樂費用		
5103	金融保險成本		
510301	利息費用	51000	利息費用
		51001	存款利息費用
		51003	收益分配金（信託投資公司適用）
		51021	央行及同業存款利息費用
		51023	央行及同業融資利息費用
		51031	附買回票債券負債利息費用
		51043	結構型商品利息費用
		51061	負債性特別股股息
		51071	租賃負債利息費用
		51091	發行債券利息費用
		51093	發行票券利息費用
		51099	其他利息費用
510302	保險費用		（保險業科目）
510303	承保費用		（保險業科目）
510304	佣金費用		（保險業科目）
510305	手續費用	52000	手續費費用
		52005	匯費支出
		52011	跨行手續費
		52027	承購帳款手續費
		52041	信託手續費

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		52043	保管手續費
		52099	其他手續費費用
510306	發行金銀幣成本		(證券期貨業科目)
510307	證券經紀及承銷費用		(證券期貨業科目)
510308	證券自營費用	58035	證券自營費用
		49835	證券自營費用
510309	發行硬幣費用		
510310	發行鈔券費用		
510311	各項提存		(保險業科目)
510312	現金運送費	58039	儲運費用
510313	安定基金費用		(保險業科目)
510321	保險賠款與給付	58037	保險賠款與給付
510322	分離帳戶保險商品費用		(保險業科目)
510323	具金融商品性質之保險契約準備變動數		(保險業科目)
510324	提存責任準備	58071	提存保費準備
510325	提存未滿期保費準備		(保險業科目)
510326	提存特別準備	58077	提存特別準備
510327	提存賠款準備		(保險業科目)
510328	提存輸出保險準備	58075	提存輸出保險準備
510329	提存負債適足準備		(保險業科目)
510330	提存保費不足準備		(保險業科目)
510331	提存營業損失準備	58087	提存意外損失準備

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
510332	提存其他準備		(保險業科目)
510333	提存外匯價格變動準備		(保險業科目)
		58089	其他營業準備提存
		49889	其他營業準備提存
		58073	提存未決賠款準備
510341	出售證券損失		
510342	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	52500	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失
510343	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	52503	透過損益按公允價值衡量之金融資產處分損失
		52505	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失
		52511	透過損益按公允價值衡量之金融負債利息費用
		52513	透過損益按公允價值衡量之金融負債處分損失
		52515	透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失
		58000	其他利息以外損失
510349	避險工具之損失－公允價值避險	58001	避險工具之損失－公允價值避險
510350	歸因於所規避風險之被避險項目之損失－公允價值避險	58003	歸因於所規避風險之被避險項目之損失－公允價值避險
510351	現金流量避險無效而認列於損益之損失	52521	現金流量避險無效而認列於損益之損失
510352	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之損失	52523	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之損失
		58021	出售不良債權損失
		58023	出售承受擔保品損失
		58025	債務協商修改損失
		58031	證券經紀費用
		58033	證券承銷費用

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		58043	銷貨成本
		58061	財產交易損失－資產證券化
		58063	財產交易損失
510353	外幣兌換損失	54500	兌換損失
		54501	兌換損失
510355	信託投資損失	58019	信託投資損失
510356	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產已實現損失	53100	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產已實現損失
		53111	除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具損失
		53600	除列按攤銷後成本衡量之金融資產損失
510357	除列按攤銷後成本衡量之金融資產損失	53601	按攤銷後成本衡量之債務工具投資處分損失
510358	除列按攤銷後成本衡量之金融負債損失	53611	按攤銷後成本衡量之授信資產處分損失
510359	預期信用減損損失	58200	呆帳費用、承諾及保證責任準備提存
		58201	放款呆帳費用
		58202	放款呆帳費用調整
		58203	提存呆帳
		58204	提存呆帳調整
		58211	應收承購帳款呆帳費用
		58212	應收承購帳款呆帳費用調整
		58221	應收承兌票款呆帳費用
		58222	應收承兌票款呆帳費用調整

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		58231	保證責任準備提存
		58241	應收信用卡帳款呆帳費用
		58242	應收信用卡帳款呆帳費用調整
		58251	其他應收款呆帳費用
		58252	其他應收款呆帳費用調整
		58271	融資承諾準備提存
		58281	其他準備提存
		58291	其他各項提存
		25292	其他各項提存調整
510360	金融資產重分類損失	53700	金融資產重分類損失
510398	其他金融保險成本	53701	金融資產重分類損失
5106	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額（央行稱事業投資損失）	57000	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額
510601	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額（央行稱事業投資損失）	57001	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額
510602	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分損失（央行稱事業投資處分損失）	57005	採用權益法之投資處分損失
5107	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額（央行稱事業投資損失）	57003	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額
510701	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額（央行稱事業投資損失）		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
510702	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分損失(央行稱事業投資處分損失)		
5198	其他營業成本		
519801	投資性不動產費用	58049	營業資產出租費用
519802	租賃成本	58052	其他租賃損失
519803	代理費用	52051	代理費用
519804	探勘費用		
519821	處分投資性不動產損失	58069	處分投資性不動產損失
519822	公允價值調整損失－投資性不動產	58018	公允價值調整損失－投資性不動產
519898	什項營業成本	58099	其他什項支出
5199	內部損益		
519901	內部損益	58097	內部損益(借方)
52	營業費用	58400	營業費用
5201	行銷費用		
520101	行銷費用	58500	員工福利費用
		58501	短期員工福利
		58511	退職後福利
		58521	其他長期員工福利
		58531	離職福利
		59000	折舊及攤銷費用
		59001	折舊費用
		59003	攤銷費用
5202	業務費用	59500	其他業務及管理費用

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
520201	業務費用	59501	員工訓練費用
		59503	研究發展費用
		59511	租金
		59513	佣金支出
		59521	現金運送費
		59599	其他業務及管理費用
5203	管理費用		
520301	管理費用		
5298	其他營業費用		
529801	研究發展費用		
529802	員工訓練費用		
529898	什項營業費用	49899	其他什項損益
59	營業外費用		
5901	財務成本		
590101	利息費用		
590102	避險工具之損失－公允價值避險		
590103	歸因於所規避風險之被避險項目之損失－公允價值避險		
590104	現金流量避險無效而認列於損益之損失		
590105	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之損失		
5904	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額		
590401	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額		
590402	採用權益法認列之關聯企業及合資之處分損失		
5905	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
590501	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額		
590502	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之處分損失		
5998	其他營業外費用		
599801	投資性不動產費用		
599802	匯費、手續費及證券發行費		
599803	警務費用		
599804	航政費用		
599805	消防費用		
599806	租賃費用		
599807	優存超額利息		
599808	違章處理費用		
599821	處分投資損失		
599822	外幣兌換損失		
599823	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失		
599824	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失		
599825	其他評價損失		
599826	處分不動產、廠房及設備損失		
599827	處分無形資產損失		
599828	處分投資性不動產損失		
599829	預期信用減損損失		
599830	金融資產重分類損失		
599832	資產減損損失	55000	資產減損損失
		55005	採用權益法之投資減損損失

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		55011	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具減損損失
		55013	按攤銷後成本衡量之債務工具投資減損損失
		55019	其他金融資產減損損失
		55021	不動產及設備減損損失
		55022	使用權資產減損損失
		55023	投資性不動產減損損失
		55025	無形資產減損損失
		55031	承受擔保品減損損失
		55035	待分配予業主之資產減損損失
		55041	待出售資產減損損失
		55099	其他資產減損損失
599835	資產報廢損失	58065	資產報廢損失
599836	災害損失	49865	資產報廢損失
		58067	災害損失
		49867	災害損失
599837	停工損失		
599838	公允價值調整損失－投資性不動產		
599839	提存電價穩定準備		
599898	什項費用		
61	營業毛利（毛損）		
6101	未實現銷貨利益（損失）		
610101	未實現銷貨利益（損失）		

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
6102	已實現銷貨利益（損失）		
610201	已實現銷貨利益（損失）		
62	營業利益（損失）		
63	營業外利益（損失）		
64	稅前淨利（淨損）		
65	所得稅費用（利益）	61003	所得稅費用（利益）
6501	所得稅費用（利益）		
650101	所得稅費用（利益）		
66	繼續營業單位本期淨利（淨損）	61000	繼續營業單位本期稅後淨利（淨損）
		61001	繼續營業單位稅前淨利（淨損）
67	停業單位損益	62500	停業單位損益
6701	停業單位損益	62505	停業單位營業稅前損益
670101	停業單位稅後損益	62515	停業單位資產或處分群組處分損益（稅前）
670102	停業單位資產或處分群組處分損益（稅後）	62525	停業單位資產或處分群組按公允價值減出售成本衡量損益（稅前）
670103	停業單位資產或處分群組按公允價值減出售成本衡量損益（稅後）	62540	與停業單位損益組成部分相關之所得稅費用（利益）
		63500	合併前非屬共同控制股權損益
68	本期淨利（淨損）	64000	本期稅後淨利（淨損）
		64001	本期稅前淨利（淨損）
		64003	與本期損益組成部分相關之所得稅費用（利益）
69	本期淨利（淨損）歸屬於：	67100	本期稅後淨利（淨損）歸屬

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
6901	母公司業主	67101	本期稅後淨利（損）歸屬於母公司業主
690101	母公司業主		
6902	非控制權益		
690201	非控制權益	67111	本期稅後淨利（損）歸屬於非控制權益
		67105	本期稅後淨利（損）歸屬於共同控制下前手權益
71	本期其他綜合損益（稅後淨額）	65000	其他綜合損益（稅後）
7102	不重分類至損益之項目（稅後淨額）	65200	不重分類至損益之項目（稅後）
710201	確定福利計畫之再衡量數	65201	確定福利計畫之再衡量數
710202	不動產重估增值	65202	不動產重估增值
710203	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其變動金額來自信用風險	65205	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債其變動金額來自信用風險
710206	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目（央行稱事業投資之其他綜合損益—不重分類至損益之項目）	65206	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目
710207	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目（央行稱事業投資之其他綜合損益—不重分類至損益之項目）	65207	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目
710208	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益	65204	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具評價損益
710297	其他不重分類至損益之項目	65219	其他不重分類至損益之項目
		65203	不重分類至損益之避險工具損益
710298	與不重分類之項目相關之所得稅	65220	與不重分類之項目相關之所得稅
7103	後續可能重分類至損益之項目（稅後淨額）	65300	後續可能重分類至損益之項目（稅後）

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
710301	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	65301	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
710303	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)		
710304	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)		
710306	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目(央行稱事業投資之其他綜合損益-可能重分類至損益之項目)	65306	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目
710307	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目(央行稱事業投資之其他綜合損益-可能重分類至損益之項目)	65307	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目
710308	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益	65308	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具損益
		65309	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具評價損益
		65310	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具減損損失及(迴轉利益)
710309	採用覆蓋法重分類之其他綜合損益		(保險業科目)
		65305	後續可能重分類至損益之避險工具損益
710397	其他可能重分類至損益之項目	65319	其他可能重分類至損益之項目
710398	與可能重分類之項目相關之所得稅	65320	與可能重分類之項目相關之所得稅
		65900	合併前非屬共同控制股權其他綜合損益淨額
		66000	本期綜合損益總額(稅後)
		66001	本期綜合損益總額(稅前)
		66003	與本期綜合損益組成部分相關之所得稅

國營事業會計項目		公開發行公司適用之會計項目_金融業	
項目編號	項目名稱	項目編號	項目名稱
		67300	本期稅後綜合損益歸屬
		67301	本期稅後綜合損益總額歸屬於母公司業主
		67305	本期稅後綜合損益總額歸屬於共同控制下前手權益
		67311	本期稅後綜合損益總額歸屬於非控制權益
		67500	基本每股盈餘
		67501	繼續營業單位淨利（淨損）
		67511	停業單位淨利（淨損）
		67700	稀釋每股盈餘
		67701	繼續營業單位淨利（淨損）
		67711	停業單位淨利（淨損）

附錄四 第一次審查會議會議紀錄

「國營事業與公開發行公司之會計項目一致性研究」第一次審查會議會議紀錄

時間：110 年 10 月 19 日星期三下午二時三十分

地點：Google Meet 線上會議

主席：會計研究發展基金會 王怡心董事長

與會人員：

計畫主持人	王怡心 董事長
共同主持人	崔琇玫 副執行長
經濟部	孫慧 專門委員
財政部	涂雅萍 科長
安侯建業聯合會計師事務所	謝秋華 會計師
資誠聯合會計師事務所	王崧澤 會計師

列席人員：

行政院主計總處基金預算處	黃叔娟 處長
行政院主計總處會計決算處	許碧蘭 處長
	林育珊 簡任秘書
會計研究發展基金會	吳如玉 執行長
	余佳樺 副處長
	李瑜穎 研究員

說明：

1. 本會研究處已完成「國營事業與公開發行公司之會計項目一致性研究」期末報告之初稿，並預計於 10 月 31 日前提出期末研究報告初稿。
2. 與會人員對期末報告初稿提出下列建議：
 - (1) 報告初稿中所建議「會計項目對照表」之訂定及維護尚須投入人力及時間等行政成本，且遇有會計項目調整之情形，將影響系統之改動，建議由主計總處評估成本效益後，妥為處理。
 - (2) 實務上國營事業為編製財務報告及 XBRL 申報，須進行預決算會計項目之轉換，且 IFRSs 準則時有更新，建議配合 IFRSs 準則修訂國營事業會計項目，逐步達成會計項目一致化之目標。
 - (3) 本計畫之研究成果可作為檢視國營事業預決算會計項目之參考依據。

結論：

1. 有關「會計項目對照表」，基於實務運作考量，本報告內容改為建議主計總處評估考量，再決定執行之時間及方式。
2. 有關本報告文字之調整與修正，配合各界意見處理。

主席：王怡心

記錄：李瑜穎