

二、科目餘額表所用科目代號、名稱及定義

(本表依資產負債表項目順序排列)

資產科目

科目代號	科目名稱	行政院主計處之科目定義	備註
1100	一、現金及存放同業	資產負債表項目	
1101	庫存現金	庫存之當地通用貨幣屬之。	
1105	零用及週轉金	撥供零星支出或週轉用途之定額現金屬之。	
1106	待交換票據	收到同一交換地區應於票據交換日提出交換之即期票據屬之。	
1107	庫存外幣	庫存之外國貨幣屬之。	
1108	運送中現金	尚在運送中未到達之現金屬之。	
1111	存放銀行同業	存放於國內外銀行同業之款項屬之。	
1112	銀行同業透支	同業依約向本行透支之款項屬之。	
1113	拆放銀行同業	拆放同業按日拆計息之款項屬之。	
1121	存放央行	依法繳存中央銀行之存款準備金及存入中央銀行之一般往來款項屬之。	
1122	轉存央行存款	轉存中央銀行之款項屬之。	
1124	存出信託資金準備	依法繳存中央銀行之信託資金準備屬之。	
1125	抵繳存出信託資金準備-證券	以中央銀行認可之有價證券及國外銀行存款抵繳信託資金準備屬之。	
1126	存出信託資金賠償準備	依法繳存中央銀行之信託賠償準備屬之。	新增
1127	抵繳存出信託資金賠償準備	以現金或中央銀行認可之有價證券抵繳信託賠償準備屬之。	新增
1128	(存、拆放同業備用科目)		
1192	黃金與白銀	庫存、運送中及已購入未運回之黃金及白銀屬之。	
1301	買入匯款	買入各種匯票(光票)或旅行支票屬之。	
1109	二、備抵呆帳-存、拆放銀行同業	資產負債表項目	
1129	備抵呆帳-拆放同業	(中國商銀)	
1130	(存拆放同業備抵呆帳備用科目)		
1200, 1300	三、政府債券、其他投資	資產負債表項目	
1103	買入定存單	買入可轉讓定期存單屬之。	
1131	買入有價證券	購入可於市場立即變現及不以控制被投資者或與其建立業務關係為目的之有價證券屬之。	
1132	營業證券	證券商購入之營業性證券或辦理承銷業務因包銷所取得尚未再出售之證券屬之。	
1133	買入承兌匯票	買入隨時可變現之承兌匯票屬之。	
1134	買入商業本票	買入隨時可變現之商業本票屬之。	
1135	其他短期投資	不屬於以上之短期投資屬之。	
1136	買入國庫券	買入隨時可變現之國庫券屬之。	
1137	(短期投資備用科目)		
1138	(短期投資備用科目)		
1142	附賣回債券投資	買入票債券，約定一定日期賣回而採融資會計處理屬之。	
1441	長期股權投資	投資事業或買入其他企業股票具有下列情形之一者皆屬之： 1.被投資公司股票未在公開市場交易或無明確市價者。 2.意圖控制被投資公司或與其建立密切業務關係者。	
1443	長期股權投資權益調整	1.長期股權投資採權益法評價者，其與成本之差額屬之。 2.長期股權投資採成本法評價者，投資之價值有充分證據顯示確已減損且回復之希望甚小時，投資價值減損之數屬之。	
1444	長期債券投資	買入以長期持有為目的之各種債券屬之。	
1446	長期信託投資	與國內外金融機構或機關簽訂長期信託契約委託代為操作之長期投資屬之。	
1448	不動產投資	運用事業資金或各種責任準備金等投資於不動產屬之。	
1450	土地開發投資	長期投資於土地開發業務者屬之。	
1457	其他長期投資	不屬於以上之長期投資屬之。	
1459	(長期投資備用科目)		
1309	四、備抵損失-投資	資產負債表項目	
1139	備抵短期投資跌價損失	短期投資有價證券按成本與市價孰低法評價而提列之備抵跌價損失屬之。	名稱變更
1140	備抵其他短期投資損失	提列其他短期投資之備抵損失屬之。	
1442	備抵長期股權投資損失	長期投資上市公司股票，期末按成本與市價孰低法評價，提列其總市價低於總成本之備抵跌價損失屬之。	
1447	備抵損失-長期債券投資	(世華)	
1449	備抵不動產投資損失	提列各種不動產投資之備抵損失屬之。	
1451	備抵土地開發投資損失	土地開發投資計列之備抵損失屬之。	
1458	備抵其他長期投資損失	提列其他長期投資之備抵損失屬之。	
1460	累計減損-長期投資	適用財務會計準則 35 號公報資產減損計提屬之	
1400	五、放款	資產負債表項目	
1302	進口押匯	接到國外銀行貨運單證、憑押匯通知代進口廠商墊付貸款屬之。	
1303	出口押匯	憑出口廠商之申請及國外銀行信用狀、單匯票或出口貨物提單等單證作為質押擔保而墊付出口廠商貸款屬之。	

科目餘額表所用科目代號、名稱及定義

(本表依資產負債表項目順序排列)

資產科目

科目代號	科目名稱	行政院主計處之科目定義	備註
1304	貼現	以折扣方式預收利息而購入遠期匯票或本票所付之款項屬之。	
1311	透支	無擔保之支票存款戶依約透支之款項屬之。	
1313	短期放款	授信期限在一年以內之各種信用放款屬之。	
1321	擔保透支	有擔保之支票存款戶依約透支之款項屬之。	
1322	短期擔保放款	授信期限在一年以內之各種擔保放款屬之。	
1328	應收證券融資款	證券商辦理有價證券買賣融資融券業務，對客戶之融資屬之。	
1331	中期放款	授信期限超過一年而在七年以內之信用放款屬之。	
1341	中期擔保放款	授信期限超過一年而在七年以內之擔保放款屬之。	
1346	(放款備用科目)		刪除
1351	長期放款	授信期限超過七年之信用放款屬之。	
1361	長期擔保放款	授信期限超過七年之擔保放款屬之。	
1391	(放款備用科目)		
1392	(放款備用科目)		
1393	(放款備用科目)		
1409	六備抵呆帳-放款	資產負債表項目	
1309	備抵呆帳-買匯及貼現	提列進口押匯、出口押匯及貼現之備抵呆帳屬之。	
1319	備抵呆帳-短期放款及透支	提列短期放款及透支之備抵呆帳屬之。	
1325	備抵呆帳-短期擔保放款及透支	提列短期擔保放款及透支之備抵呆帳屬之。	
1329	備抵呆帳-應收證券融資款	提列應收證券融資款之備抵呆帳屬之。	
1339	備抵呆帳-中期放款	提列中期放款之備抵呆帳屬之。	
1349	備抵呆帳-中期擔保放款	提列中期擔保放款之備抵呆帳屬之。	
1359	備抵呆帳-長期放款	提列長期放款之備抵呆帳屬之。	
1369	備抵呆帳-長期擔保放款	提列長期擔保放款之備抵呆帳屬之。	
1398	(備抵呆帳-放款備用科目)		
1399	(備抵呆帳-放款備用科目)		
1500	七固定資產	資產負債表項目	
1501	土地	各種基地用地成本及具有永久性之土地改良屬之(含土地依有關規定辦理重估增值之數)。	
1511	土地改良物	使土地達到可使用狀態而壽年有限之房屋與建築以外不動產成本屬之(含土地改良物依有關規定辦理重估價之增值)。	
1521	房屋及建築	營業上使用之自有房屋建築及其附屬設備屬之。(含房屋及建築依有關規定辦理重估價之增值)。	
1531	機械及設備	購置自有機械設備及其備件成本屬之(含機械及設備依有關規定辦理重估價之增值)。	
1541	交通及運輸設備	購置自有交通運輸氣象通訊設備及工具成本屬之。(含交通及運輸設備依有關規定辦理重估價之增值)。	
1551	什項設備	購置自有什項設備成本屬之(含什項設備依有關規定辦理重估價之增值)。	
1561	租賃權益改良	營業租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之(含租賃權益改良依有關規定辦理重估價之增值)。	
1571	未完工程	正建造、裝置或改良尚未完竣之各項工程及專供指定用途之專案工程機件成本屬之。	
1577	訂購機件	預購各種機件設備之款項屬之。	
1591	租賃資產	符合一般公認會計原則資本租賃條件之租賃物，其各期租金給付額及優惠承購價格或保證殘值之現值總額(或租賃開始日該資產公平市價之較低者)屬之。	
1595	(固定資產備用科目)		
1596	(固定資產備用科目)		
1509	八累計折舊-固定資產	資產負債表項目	
1512	累計折舊-土地改良物	提列土地改良物之累計折舊屬之。	
1522	累計折舊-房屋及建築	提列房屋及建築之累計折舊屬之。	
1532	累計折舊-機械及設備	提列機械及設備之累計折舊屬之。	
1542	累計折舊-交通及運輸設備	提列交通及運輸設備之累計折舊屬之。	
1552	累計折舊-什項設備	提列什項設備之累計折舊屬之。	
1563	累計折舊-租賃權益改良	提列租賃權益改良之累計折舊屬之。	
1592	累計折舊-租賃資產	提列租賃資產之累計折舊屬之。	
1596	累計減損-固定資產	適用財務會計準則 35 號公報資產減損計提屬之	
1600	九應收承兌票款	資產負債表項目	
1154	應收承兌票款	依約代客承兌匯票，應於匯票到期前向客戶收取之票款屬之。	
1700	十應收利息及收益	資產負債表項目	
科目代號	科目名稱	行政院主計處之科目定義	備註
1150	應收收益	應收屬於本期之各項收益屬之。	
1151	應收利息	應收未收之各項利息收入屬之。	

科目餘額表所用科目代號、名稱及定義

(本表依資產負債表項目順序排列)

資產科目

科目代號	科目名稱	行政院主計處之科目定義	備註
1800	土聯行(內部)往來	資產負債表項目	
1901	內部往來	總機構與分支機構暨總分行與各該行內會計獨立之信託、儲蓄、保險等部及其分部間相互往來之款項屬之。	
1902	聯行往來	總分行各單位間相互往來之款項屬之。	
1900	土其他資產	資產負債表項目	
1141	應收票據	因業務經營或賒銷商品、原物料及提供勞務等收到可按票載日期收取一定款項之票據屬之。	
1144	應收帳款	因業務經營或賒銷商品、原物料及提供勞務等發生應收未收之帳款屬之。	
1148	應收退稅款	已繳納而應退回之各項稅款屬之。	
1156	應收保費	應收未收之保費收入屬之。	
1160	轉融通保證價款	證券商辦理有價證券買賣融資融券業務，向證券金融公司轉融券所交付之保證價款或轉融券差額屬之。	
1161	應收轉融通擔保價款	證券商辦理有價證券買賣融資融券業務，向證券金融公司轉融券之擔保價款屬之。	
1163	託辦往來	與其他機關間之託辦往來款項屬之。	
1173	應收出售遠匯款	訂定預售遠期外匯契約，應按約定遠期匯率兌收新台幣款項屬之。	
1174	應付遠匯款-外幣(抵銷科目)	訂定預售遠期外匯契約，應付外幣款項屬之。(本科目係「1173 應收出售遠匯款」之抵銷科目)	
1175	應收遠匯款-外幣	訂定預購遠期外匯契約，應收外幣款項屬之。	
1176	應付購入遠匯款(抵銷科目)	訂定預購遠期外匯契約，應按約定遠期匯率兌收新台幣款項屬之。(本科目係「1175 應收遠匯款-外幣」之抵銷科目)	
1178	其他應收款	不屬於以上之應收款項屬之。	
1253	預付費用	預付下期受益負擔之各項費用屬之。	
1256	預付利息	預付尚未到期之利息支出屬之。	
1257	預付稅款	預付或暫繳之各種稅捐屬之。	
1258	預付股(官)息紅利	預付之股(官)息、紅利屬之。	
1259	其他預付款	不屬於以上之預付款項屬之。	
1261	短期墊款	短期墊付之款項(包括員工借支)屬之。	
1429	其他基金	提存各項用途之基金屬之。	
1705	商譽	出價取得之商譽屬之。	
1708	電腦軟體	外購或委託外界設計開發供自用之電腦軟體屬之。	
1709	租賃權益	依約取得生產及營業用租賃標的物所發生之各項成本屬之。	
1810	營業保證金及交割結算基金	證券商依規定繳存之營業保證金及交割結算基金屬之。	
1821	存出保證金	存出作保證用之現金或有價證券屬之，以淨額表示。	
1822	催收款項	指經轉入催收款項科目之各項授信款項及其他資產屬之。	
1824	承受擔保品及殘餘物	債務人無法償債於所附擔保品及殘餘物公開拍賣時依法按價承受轉入之債權屬之。	
1825	暫付及待結轉帳項	暫付性質尚未確定或待結轉相當科目之款項屬之。	
1826	存出保證品	存出作長期負債保證用之各種有價證券屬之。	
1827	存出典金(典入權益)	取得他人不動產使用及收益權所支付之典價屬之。	
1841	開辦費	事業創業期間因設立所發生必要支出，具有未來經濟效益，遞延以後各期攤銷者屬之。	
1847	遞延兌換損失	為規避進出口交易外幣承諾之匯率變動風險，所訂遠期外匯契約因即期匯率變動對該外幣承諾發生待攤轉之損失屬之。	
1848	買賣遠匯折價	訂定遠期外匯契約之遠期匯率與即期匯率間所發生待攤轉之兌換折價屬之。	
1850	受託買賣借項	證券商受託買賣有價證券互抵之項目屬之。(本科目於編資產負債表時應以受託買賣借項與貸項沖抵後之餘額列示)	
1851	債券發行費用	發行債券所發生待攤轉之各項費用屬之。	
1854	遞延退休金成本	期末已認列退休金負債未達最低退休金負債而補列之金額，低於未認列前期服務成本加計未認列過渡性淨給付義務(或減除未認列過渡性淨資產)之數屬之。	
1857	遞延所得稅資產	可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之遞延所得稅影響數屬之。	
1859	其他遞延資產	不屬於以上之遞延資產屬之。	
1891	大陸地區及國外資產淨額	留在大陸地區及國外失去控制之資產多於負債之數屬之。	
1892	待抵銷大陸地區及國外資產	留在大陸地區及國外失去控制之資產多於負債待抵銷之數屬之。(本科目為「1891 大陸地區及國外資產淨額」之抵銷科目)	
1895	追索債權	催收款項等債權依規定程序報准轉銷呆帳後保留追索債權之案件屬之。(轉銷呆帳時不論金額多寡，每案概以新台幣一元列記，以表示追索債權之案件數)	
1896	待抵銷追索債權	催收款項等債權依規定程序報准呆帳轉銷後待抵銷保留追索債權之案件屬之。(本科目為「1895 追索債權」之抵銷科目)	
1898	其他待整理資產	不屬於以上之待整理資產屬之。	
1921	兌換	平時兌換出之各種貨幣屬之。(本科目為資產負債共用科目，年度(結)決算彙編報表時，其借貸方餘額應予軋平)	
1931	其他雜項資產	不屬於本表之各項雜項資產屬之。	
1932	服務資產	金融資產於出售或證券化時，需與原資產分離，所保留之服務應計列之權益屬之。	

科目餘額表所用科目代號、名稱及定義

(本表依資產負債表項目順序排列)

資產科目

1933	(其他資產備用科目)		
1934	(其他資產備用科目)		
1951	買入選擇權權值	購入選擇權時支付之權利金屬之。	
1952	衍生性商品重評價-資產	承作衍生性金融商品交易按市價重新評估而產生應計列之利益屬之。	
1909	互備抵損失-其他資產	資產負債表項目	
1143	備抵呆帳-應收票據	提列應收票據之備抵呆帳屬之。	
1145	備抵呆帳-應收帳款	提列應收帳款之備抵呆帳屬之。	
1179	備抵呆帳-其他應收款	提列其他應收款之備抵呆帳屬之。	
1815	備抵承受擔保品及殘餘物價值損失	承受之擔保品及殘餘物因估計價值減損而提列之備抵損失屬之。	
1897	累計減損-其他資產	適用財務會計準則 35 號公報資產減損计提屬之	
1899	備抵其他待整理資產價值損失	其他待整理資產因估計價值減損而提列之備抵損失屬之。	
1823	備抵呆帳-催收款項	提列催收款項之備抵呆帳屬之。	
	或或有、代理、備忘項目(借方)		
1181	期收款項	賣出有價證券等依約到期交割應收之價款屬之。(本科目為承作 R/S 交易採買賣斷說專用科目)	修訂
1183	買入期證券	依約到期交割應收買入之有價證券屬之。(本科目為承作 R/P 交易採買賣斷說專用科目)	修訂
1835	代管資產	代管其他機構業務之資產屬之。	
1836	累計折舊-代管資產	提列代管資產之累計折舊屬之。	
1860	受託發行新台幣	(台銀)	
1861	信託資產	代客經理各種信託資金業務等所發生之資產屬之。	
1862	保管有價證券	受託保管之有價證券屬之。	
1863	保管品	受託保管之物品屬之。	
1864	保證品	收到外界存入作為保證用之有價證券屬之。	
1865	代售旅行支票	受同業委託代售而尚未售出之旅行支票屬之。	
1866	約定融資額度	經與授信客戶簽妥契約承諾給予之融資額度屬之。	
1867	待抵銷約定融資額度	經與授信客戶簽妥契約承諾待付之融資額度屬之。(本科目係「1866 約定融資額度」之抵銷科目)	
1868	委任投資	接受委託直接辦理不負擔風險之投資屬之。	
1869	應收代收款(未收代收款)	受客戶或同業委託應收代收之款項屬之。	
1870	寄銷印花稅票	寄分銷處銷售之印花稅票屬之。(台北銀行)	
1871	應收代放款	主辦聯貸或專案放款等應收代放之款項屬之。	
1873	應收保證票據	代他人持有之票據行使背書、保證或辦理分期收款方式銷貨等收到客戶作為擔保用之票據屬之。	
1874	存出保證票據	提出作為保證用之票據或提貨單屬之。	
1880	經理政府登錄債券	受發行機構委託經理之各種政府登錄債券屬之。	
*1881	經理集保短期票券	凡受投資人委託經理之各種集保短期票券屬之。	新增
1883	承銷有價證券	受發行機構委託承銷之各種有價證券屬之。	
1884	承銷印花稅票	受託承銷之印花稅票屬之。	
1885	承銷品	受託承銷之各種產品或票品屬之。	
1886	應收保證款項	應收客戶保證其應負債還責任之保證款項屬之。	
1887	應收信用狀款	代客戶開發信用狀客戶應負之償還責任屬之。	
1888	其他受託代理項目	不屬於以上各項之代理業務備忘科目。	
1890	付訖債券本息票	(上海銀行)	
1953	買入選擇權	訂定選擇權契約,購買一定期間內某特定標之物之買入或賣出權利屬之。	
1954	待抵銷買入選擇權(抵銷科目)	訂定選擇權契約,購買一定期間內某特定標之物之買入或賣出權利待抵銷之數屬之。	
1955	買入期貨	簽訂買入期貨契約,約定於某一特定日期按特定之價格交付契約所訂之標的屬之。	
1956	待抵銷買入期貨(抵銷科目)	簽訂買入期貨契約待抵銷之數屬之。	
1957	換入利率交換	簽訂利率交換契約,應向對方收取之固定或浮動利息屬之。	
1958	換入貨幣交換	簽訂貨幣交換契約,期初向交易對方收取貨幣之數屬之。	
1959	待抵銷換入貨幣交換(抵銷科目)	簽訂貨幣交換契約,期初向交易對方收取貨幣待抵銷之數屬之。	
1960	買入遠期利率協定	簽訂買入遠期利率契約,就名日本金金額訂定遠期對遠期之利率屬之。	
1961	待抵銷買入遠期利率協定(抵銷科目)	簽訂買入遠期利率契約待抵銷之數屬之。	
1971	寄銷品(含公益彩券)	寄分銷處銷售之寄銷品(含公益彩券)屬之。(台北銀行)	
1972	買入信用違約交換	簽訂信用違約交換契約,期初向交易對方收取名日本金金額之數屬之。	
1973	待抵銷買入信用違約交換(抵銷科目)	簽訂信用違約交換契約,期初向交易對方收取名日本金金額待抵銷之數屬之。	