

111 年證券公司資金狀況調查

填表手冊



中央銀行經濟研究處編印

中華民國 111 年 6 月

目 次

一、	填寫調查表注意事項	1
二、	部門劃分	3
三、	企業財務報表科目與調查表項目之對照說明	7

一、 填寫調查表注意事項

(一) 下載調查表：本調查一律採電子檔填寫調查表。

1、 請至央行網站 (<http://www.cbc.gov.tw>) 首頁「電子公布欄」，下載「111 年證券公司資金狀況調查表.xls」檔案 (請勿下載到民營企業、公營事業或金融控股公司調查表格式)。

2、 須填寫 4 張表：「資產表」、「負債表」、「附表 1-應收預付及應付預收款項明細表」、「附表 2-國內外金融投資明細表」。

(二) 詳閱填表說明：詳細閱讀本填表手冊，以及調查表之填表說明。

(三) 填寫調查表注意事項：

1、 務必填寫項目：

■ 調查表上方公司名稱切勿遺漏或誤填；調查表下方填表人單位、姓名及聯絡資料請務必填寫，以方便聯絡及查詢。

2、 勿任意更動調查表格式及內設公式，以避免日後調查表資料轉檔困難。設有公式之儲存格係以淺底色標示，無法輸入數字。請在調查表各項目下 4 個無底色儲存格任一格輸入數字，4 格加總數字將顯示在右邊第 5 格。各細項、小項及大項均設公式自動加總。

3、 請注意本調查表以千元為金額單位，千元以下四捨五入。

4、 本調查之債權、債務關係，不論計息或不計息，均須按交易對象區分為「政府」、「金融機構」、「企業」、「個人及非營利團體」，及「國外」等 5 個部門 (部門劃分見二)。相關項目包括資產面之「融通」、「應收及預付款項」與負債面之「借款」、「應付及預收款項」等。

5、 本調查依資產負債原有形式歸類，不同於公司財報以用途、流動性或長短期之歸類 (公司財報會計項目與調查表項目對照說明見三)。如：

■ 新台幣定期存款，不論設質或用途受限與否，皆列入調查表之「定期性存款」項目。

- 投資國內股票，不論財報列於透過損益按公允價值衡量之金融資產或採用權益法之投資，皆列入調查表之「國內有價證券及投資淨額—6.股份」項目。
- 存出保證金，如以有價證券而非現金繳存者，則列在調查表之有價證券類別項下。
- 國內發行之一年內到期應付公司債與長期應付公司債，皆列入調查表之「應付國內公司債」項目。

6、調查表之資產負債平衡檢查：

- 調查表最後二列「負債及權益合計」項目若出現「負債+權益 $\neq$ 資產」及「資產-(負債+權益)」項目出現差額時，須檢查是否誤填資料。
- 若「負債+權益 $\neq$ 資產」係因金額單位四捨五入之尾差（差額在 ± 5 內），請調整差額於「資本公積、保留盈餘及其他權益」。

二、 部門劃分

為分析各經濟部門間之資金流量狀況，財務報表中，資產面與負債面之債權、債務關係（包括計息「融通」、「借款」與非計息「應收預付或應付預收款項」），須按交易對象之部門分別填列。

（一）部門劃分之標準：本調查依國際貨幣基金（IMF）國際標準分類，將經濟部門區分為5類。

1、政府：指各級政府（含駐外之外交、經貿等單位）及其所屬非以營利為目的之附屬機關（如公立醫院或學校、科學工業園區管理局，及行政院國家發展基金等非營業基金）。

2、金融機構：指從事銀行、證券、期貨、保險、投資及其他金融業務之公營金融機構。（[詳細內容見二（二）](#)）

3、企業：

（1）公營事業：指以政府資金為主要來源，從事金融以外業務之事業，包括國營、直轄市營及縣市營事業。（[詳細內容見二（三）](#)）

（2）民營企業：指以民間資金為主要來源，從事金融以外業務之企業，包括公司、合夥或獨資行號、醫療社團法人（如屬社團法人之私立醫院）、農漁會供銷部等（農漁會信用部屬金融機構）。

4、個人及非營利團體：指一般自然人、事務所（律師、會計師、建築師）、診所、慈善機構、同業公會、農漁會推廣部、財團法人組織（含私立學校、醫療財團法人，屬社團組織之私立醫院為企業部門），及機關團體之職工福利機構。

5、國外：凡在我國經濟領域以外各地區之企業、金融機構、外國政府、團體組織及個人均屬之（含本國金融機構及企業在海外分支機構，但政府部門駐外單位除外）。

（二）金融機構涵括內容

1、全體貨幣機構

（1）中央銀行

（2）其他貨幣機構

- 銀行業：本國銀行（含OBU）、外國及大陸銀行在台分行（含OBU）
- 信用合作社
- 農漁會信用部
- 中華郵政公司儲匯處

2、金融控股公司

3、信託、基金及其他金融工具：如共同基金、信託專戶等

4、其他金融中介業

（1）金融租賃業

（2）票券金融業

（3）證券金融業

（4）信用卡發卡業

（5）典當業：如當舖、動產質借處等

（6）民間融資業：如汽車貸款公司、分期付款公司、民間融資公司等

（7）其他未分類：如投資公司、資產管理公司*、創業投資公司等（土地開發投資公司屬民營企業之不動產業）

***資產管理公司（AMC）的行業以其從事經濟活動來分類：**

- （1）若以承購應收帳款不良債權（Factoring）或銀行放款不良債權（NPL）為主，歸主計總處行業分類標準「6496 民間融資業」，屬本調查之**金融機構**。
- （2）若以承購不動產法拍屋業務為主，歸主計總處行業分類標準「6811 不動產租售業」，屬本調查之**民營企業**。
- （3）可利用「財政部稅務入口網」查詢企業主要業務協助判別。

5、保險業及退休基金

- (1) 人身保險業：包含中華郵政股份有限公司壽險處等
- (2) 財產保險業：包含中央存款保險公司
- (3) 再保險業：如中央再保險公司、外國再保險公司台灣分公司
- (4) 退休基金：如公務人員退休撫卹基金、勞工退休基金
- (5) 保險代理及經紀業：如保險經紀人、代理人公司
- (6) 其他保險業及退休基金輔助業：如勞保基金、臺銀公教保險部、保險精算、保險公證及風險評估等

6、證券業

- (1) 證券商：證券經紀商、承銷商、自營商
- (2) 其他證券業：如證券交易所、證券櫃台買賣中心，及證券集中保管公司

7、期貨業

- (1) 期貨商：期貨經紀商、自營商
- (2) 其他期貨業：期貨交易所

8、金融輔助業

- (1) 投資顧問業：包括證券投資顧問業
- (2) 信託服務業
- (3) 其他金輔業：如票據交換所、金融交易處理及清算活動（含信用卡交易處理）及抵押顧問及經紀

9、基金管理業：如證券投資信託公司

(三) 公營事業一覽表

1、國營事業

台灣糖業股份有限公司
台灣中油股份有限公司
台灣電力股份有限公司
台灣自來水股份有限公司
臺灣菸酒股份有限公司
臺灣銀行採購部
臺灣銀行貴金屬部
財政部印刷廠
中央造幣廠
中央印製廠
中華郵政股份有限公司郵務處
交通部臺灣鐵路管理局
桃園國際機場股份有限公司
臺灣港務股份有限公司
臺灣港務港勤股份有限公司

2、直轄市營事業

臺北自來水事業處
臺北大眾捷運股份有限公司
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金
桃園大眾捷運股份有限公司
桃園航空城股份有限公司

3、縣（市）營事業

基隆市公共汽車管理處
澎湖縣政府公共車船管理處
嘉義縣公共汽車管理處
新竹瓦斯股份有限公司

三、 公司財務報表科目與調查表項目之對照說明

財務報表 資產負債科目	財務報表明細資料 或實例說明	調查表 電腦代號	調查表 項目名稱
資產			
一、流動及非流動資產			
(一) 現金及約當現金			
1.現金及銀行存款	● 庫存現金、零用金，包括新台幣及外幣現鈔 ● 支票存款、新台幣活期存款、郵政劃撥儲金 ● 銀行本票、銀行（郵政）匯票、台支 ● 備償專戶 ● 新台幣定期存款 ● 外匯活期存款、外匯定期存款 ● 期貨交易超額保證金(依存款幣別區分)	101000 102010 102010 102010 102020 102030	庫存現金及零用金 活期性存款 活期性存款 活期性存款 定期性存款 外匯存款 活期性存款或外匯存款
2.約當現金	● 附賣回債券、附賣回票券 ● 商業本票 ● 國庫券	103000 106010 106020	附賣回票債券投資 短期票券 政府公債及國庫券
(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動及非流動及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動及非流動	(按有價證券內容區分，以公允價值(市價)填入附表2-國內外金融投資明細表)		
1.營業證券-自營、承銷或避險	● 上市櫃股票（F類股列108030） ● 未上市公司之普通股 ● 公司債、可轉換公司債 ● 金融債券 ● 國內基金	106060 106060 106030 106040 106050	股份 股份

財務報表 資產負債科目	財務報表明細資料 或實例說明	調查表 電腦代號	調查表 項目名稱
2.衍生工具	● 國外股票、 F類股 、國外債券 ● 買入選擇權 ● 換匯、換利合約價值 ● 結構型商品 ● 資產交換合約	108030 106080 106080 106080 106080	國外有價證券投資
3.期貨交易保證金-自有資金	(按交易對象別填入附表1-應收應付表) 期交所 其他期貨商-國內 其他期貨商-國外	 105020 105020 105050	
4.期貨交易保證金-有價證券	(依有價證券形式區分，填入附表2)	106010 ~106080	
(三)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動	(按有價證券內容區分，以帳面價值填入附表2-國內外金融投資明細表)		
(四)避險之金融資產-流動及非流動	(按有價證券內容區分，以公允價值(市價)填入附表2-國內外金融投資明細表)		
(五)採用權益法之投資	(按有價證券內容區分，以權益法認列投資收益後之餘額填入附表2--國內外金融投資明細表) 國內企業 國外企業	 106060 108020	股份 國外直接投資
(六)應收帳款	(證券、期貨經紀商受託買賣有價證券，依投資人區分，填入附表1-應收預付及應付預收明細表)、(證券、期貨業之關係人視為金融機構) ● 應收代買證券價款-投資人 ● 應收帳款-經紀手續費收入 ● 交割代價-交易所 ● 應收交割帳款-投資人 ● 應收交割帳款-證金、交易所 ● 應收融資利息	 105040 105040 105020 105040 105020 105040	如交易對象為個人 如交易對象為個人 如交易對象為個人 如交易對象為個人

財務報表 資產負債科目	財務報表明細資料 或實例說明	調查表 電腦代號	調查表 項目名稱
	● 應收佣金-關係人	105020	
	● 應收結算交割服務費-證券公司	105020	
	● 應收賣出證券款		
(七) 合約資產	按對象別列入附表1--應收預付及應付預收明細表一、商業授信欄。)	105000	應收預付-對象別
(八) 預付款項	● 預付系統建置費-資訊服務公司	105030	
(九) 遞延所得稅資產	(填入附表1--二、其他應收及預付款欄)	105010	應收預付-政府
(十) 其他應收款	● 應收借券收入-國外法人	105050	
	● 應收期貨交易保證金-投資人	105040	如交易對象為個人
(十一) 證券融資、融券、借券相關科目	(依投資人區分，填入附表1-應收預付及應付預收明細表)		
1.應收證券融資款	● 證券商自辦融資	104040	如交易對象為個人
		104020	如交易對象為金融機構
2.應收轉融通擔保價款	證券商辦理融券業務，因券源不足，轉向 <u>證券金融公司</u> 借入證券，並以客戶融券賣出之價款作為擔保，此資產科目為 <u>應收轉融通擔保價款</u> ，負債相對科目為 <u>應付融券擔保價款</u> 。	105020	
3.轉融通保證金	證券商辦理融券業務，因券源不足，轉向 <u>證金公司</u> 借入證券，並以投資者繳交的保證金作為擔保，此資產科目為 <u>轉融通保證金</u> ，負債相對科目為 <u>應付融券擔保價款</u> 。	105020	
4.借券保證金	向其他證券商、證券金融公司借券時，以現金做擔保。	105020	
5.應收借券收入		104050	如交易對象為外資
6.應收證券借貸款項		104050	如交易對象為外資
(十二) 其他流動資產 代收承銷股款	● 代企業收受股款	105030	

財務報表 資產負債科目	財務報表明細資料 或實例說明	調查表 電腦代號	調查表 項目名稱
二、其他資產	(依資產內容填列)		
(一) 其他非流動資產			
1.營業保證金	● 以 <u>定存單</u> 提存於指定保管銀行	102020	
2.交割結算基金	● 以 <u>現金</u> 繳存於證交所或期交所	105020	
3.存出保證金	● 公會自律基金-證券商同業公會	105040	
	● 電腦連線保證金	105020	
(二) 受託買賣借項 (淨額)	(處理方式請參照上述內容，IFRSs 財報已刪除此項目)		
1.銀行存款-交割款項	● 新台幣存款	102010	
2.信用交易	● 代辦理融資、融券業務，對象為證券商、證券金融公司	105020	
三、不動產、廠房及設備	建築物、廠房及設備以減除累積折舊後之淨額列示		
(一) 土地	● 土地淨額(含土地重估增值、扣除土地減損)	110010	不動產-土地淨額
(二) 建築物及其他設備	● 土地改良物淨額	110020	不動產-建築物、廠房及設備淨額
	● 建築物、機械設備(含重估增值、扣除減損及累積折舊)	110020	不動產-建築物、廠房及設備淨額
(三) 租賃資產	(融資租賃/資本租賃)	110020	不動產-建築物、廠房及設備淨額
(四) 未完工程及待驗設備	(企業興建供自用之廠房、設備)	110020	不動產-建築物、廠房及設備淨額
四、投資性不動產			
(一) 出租資產	非屬固定資產項下之出租資產 (以減除累積折舊後淨額列計)	107000	國內投資性不動產
減：累積折舊			
(二) 閒置資產	(以減除累積折舊後淨額列計)	107000	國內投資性不動產
減：累積折舊			

財務報表 資產負債科目	財務報表明細資料 或實例說明	調查表 電腦代號	調查表 項目名稱
五、其他非流動資產			
(一) 遞延費用	(除遞延所得稅資產外，所有遞延費用、遞延資產及「取得合約之增額成本」皆列在111000) ● 長期借款手續費 ● 技術合作費、定檢大修費用	111000 111000 111000	遞延資產 遞延資產 遞延資產
(二) 遞延所得稅資產		105010	應收預付-政府
(三) 存出保證金	(以現金存出，按對象別填入附表1--應收預付及應付預收明細表中的二、其他應收及預付款欄。) ● 法院、海關 ● 遠傳電信 (若以非現金資產擔保，按資產形式來分類) ● 定期存單(新台幣) ● 政府公債 ● 仁寶公司股票	105010 105030 102020 106020 106060	應收預付-政府 應收預付-企業 定期性存款 政府公債及國庫券 股份
(四) 預付設備款	● 向華碩購買電腦設備預付款	105030	應收預付*-企業
(五) 長期應收帳款 減：分期未實現 利息收入	(以減除未實現利息收入後列計) ● 南亞塑膠	104030	融通-企業
(六) 催收款	● (以減除備抵呆帳後淨額，按對象填入附表1--應收預付及應付預收明細表中的二、其他應收及預付款欄) ● 鴻發公司	105030	應收預付**-企業
(七) 未實現售後租回 利得或損失	● 借方列在遞延資產 ● 貸方列在遞延負債	111000 213000	遞延資產 遞延負債

財務報表 資產負債科目	財務報表明細資料 或實例說明	調查表 電腦代號	調查表 項目名稱
(八) 使用權資產	承租工地、房屋建築及設之帳面價值	111000	遞延資產
六、無形資產及其他			
(一) 無形資產	● 電腦軟體、軟體權利金 ● 商標權、專利權、特許權 ● 商譽、開辦費	111000 111000 111000	無形資產 無形資產 無形資產
(二) 遞延資產	● 企業資源整合系統專案服務費用	111000	遞延資產
(三) 用品盤存		111000	用品盤存
(四) 取得合約之增額成本	● 取得合約之增額成本	111000	遞延資產
負債			
一、流動負債			
(一) 短期借款			
1.銀行透支	● 合作金庫	201000	國內金融機構借款
2.短期借款	● 日商瑞穗實業銀行信用借款	201000	國內金融機構借款
(二) 應付短期票券			
1.附條件交易	● 附買回票債券	204000	附買(賣)回票債券負債
2.應付商業本票	(以扣除/加計發行折/溢價後之淨額列計)	206000	應付票券
3.應付銀行承兌匯票		206000	應付票券
(三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動及非流動 (含評價調整)	● 發行認購(售)權證負債 ● 發行認購(售)權證再買回 ● 結構型商品 ● 賣出選擇權負債 ● 股權衍生性商品	214000 214000 214000 214000 214000	透過損益按公允價值衡量之金融負債 透過損益按公允價值衡量之金融負債 透過損益按公允價值衡量之金融負債 透過損益按公允價值衡量之金融負債 透過損益按公允價值衡量之金融負債

財務報表 資產負債科目	財務報表明細資料 或實例說明	調查表 電腦代號	調查表 項目名稱
(四) 避險之金融負債 -流動及非流動 (含評價調整)	● 油價交換合約 ● 預購遠期外匯	215000 215000	避險之金融負債 避險之金融負債
(五) 按攤銷後成本衡 量之金融負債 -流動及非流動	● 存入保證金	216000	以攤銷後成本衡量 之金融負債
(六) 特別股負債-流動 及非流動		217000	特別股負債
(七) 其他金融負債 -流動及非流動	(無法分類至其他負債項目，且金額 並非重大)	218000	其他金融負債
(八) 附買回債券負債		204000	附買回票債券負債
(九) 融券(存入)保 證金	(依投資人區分，填入附表1-應收預 付及應付預收明細表)	205040	如交易對象為個人
(十) 應付融券擔保價 款	(依投資人區分，填入附表1-應收預 付及應付預收明細表)	205040	如交易對象為個人
(十一) 應付帳款	(依投資人區分，填入附表1-應收預 付及應付預收明細表) ● 應付交割款項-投資人 ● 應付交割款-櫃買中心 ● 應付託售證券價款-投資人 ● 交割代價	205040 205020 205040 205020	
(十二) 轉融通借入款	● 向證金公司轉融資	201000	
(十三) 其他應付帳款	● 應付薪資及獎金 ● 應付營業費用 ● 應付利息	205040 205030 205020	

財務報表 資產負債科目	財務報表明細資料 或實例說明	調查表 電腦代號	調查表 項目名稱
(十四) 其他負債 1. 股務代理發放款 2. 應付債券 3. 應付手續費折讓 4. 債券保證金-存入 5. 違約損失準備 6. 買賣損失準備 7. 代收款項	(按對象別填入附表1--應收預付及應付預收明細表二、其他應付及預收款欄) ● 代收證交稅	205040 205020 205040 205040 209000 209000 205010	如交易對象為個人 如交易對象為金融機構 如交易對象為個人 如交易對象為個人 如交易對象為國外 如交易對象為國外
(十五) 受託買賣貸項 (淨額)	(與受託買賣借項相抵後，以淨額列示，IFRSs財報已刪除此項目)		
二、非流動負債			
(一) 長期借款	● 荷蘭商安智銀行在台分行 ● 關係人—永豐餘國際(BVI)	201000 203000	國內金融機構借款 國外借款
(二) 應付公司債	(以扣除/加計折/溢價之淨額列計，需區分係在國內或國外發行) ● 國內公司債 ● 海外可轉換公司債	207000 208000	應付國內公司債 應付國外有價證券
(三) 遞延所得稅負債	● 遞延所得稅負債、應付所得稅(填入附表1--二、其他應付及預收款欄) ● 土地增值稅準備	205010 211000	應付預收-政府 土地增值稅準備
(四) 淨確定福利負債	(填入附表1--二、其他應付及預收款欄)	205040	應付預收-個人
(五) 租賃負債		213000	遞延負債
(六) 其他非流動負債		205030	應付預收**-企業
1. 存入保證金	遠雄建設股份有限公司	205030	應付預收**-企業
2. 負債準備-非流動	營業準備，如投資損失準備、兌換損失準備、違約損失準備、買賣損失準備	209000	責任及損失準備

財務報表 資產負債科目	財務報表明細資料 或實例說明	調查表 電腦代號	調查表 項目名稱
	備 負債準備 1.員工退休金準備 2.職工福利金準備 (累積未休假給付、帶薪假給付)	210000 210000	人事及退休金準備 人事及退休金準備
3.其他非流動負債 -其他	● 遞延貸項-聯屬公司間利益 (未實現收入、利得) ● 遞延收入-合約負債-客戶回饋計畫 ● 採權益法之長期股權投資貸餘	213000 213000 209000	遞延負債 遞延負債 責任及損失準備
權益 一、股本(實收資本) 1.普通股股本 2.特別股股本 二、資本公積 三、保留盈餘 四、其他權益	(按股東身分別區分) (若為虧損,請在數字前加負號)	301010 ~ 301050 302000 302000 302000	實收資本 資本公積、保留盈餘 及其他權益 資本公積、保留盈餘 及其他權益 資本公積、保留盈餘 及其他權益