

公 營 事 業 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 107 年 6 月

目 次

一、 中華民國公營事業資金狀況調查計畫實施要點	1
二、 部門劃分	2
三、 填寫調查表注意事項	6
四、 一般公營事業資產負債科目對照處理說明	7
附錄一： 106 年公營事業資金狀況調查結果	21
附錄二： 國內投信公司與銀行信託部發行之共同基金名單	23

一、中華民國公營事業資金狀況調查計畫實施要點

- (一) 調查目的：為瞭解公營事業資金狀況，分析其資金來源與用途，據以編製「中華民國資金流量統計」，提供金融決策及研究分析之參考，而辦理本調查。
- (二) 調查對象：民國 105 年底臺灣地區從事非金融業務的 23 家公營事業。原則上以企業主體為調查單位，分支機構則併入總管理機構處理。
- (三) 調查範圍：臺灣地區。
- (四) 調查方式：採通信方式調查，由受調查機關直接填寫調查表。調查表回收後，經研究分析，如認為有進一步了解及補充之必要者，得隨時派員進行訪問。
- (五) 調查週期及內容：每年辦理一次，調查公營事業前一年底的資產負債資料。
- (六) 調查作業及調查結果：均刊登於中央銀行全球資訊網（網址：<http://www.cbc.gov.tw>），供各界查證應用。
 - 1、調查表與調查手冊：見央行網站首頁「電子公布欄」。
 - 2、歷年調查結果報告：見央行網站首頁「出版品」年刊「中華民國公營企業資金狀況調查結果報告」。（見附錄一）

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」），及淨值之「實收資本」，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、**衛福部中央健康保險署**，及行政院國家發展基金、國家金融安定基金等非營業基金）。

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民營金融機構。（詳見二（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），機關團體之職工福利機構，及**行政法人**（如中科院）。

5、國外：凡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
- 貨幣市場共同基金（指由銀行募集者，現僅有元大銀行1檔）

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、國年年金基金
- (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
交通部台灣鐵路管理局
臺灣港務股份有限公司
臺灣港務港勤股份有限公司
桃園國際機場股份有限公司
桃園機場保全股份有限公司

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
台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、填寫調查表注意事項

- (一) 金額單位：調查表金額以千元為單位，千元以下四捨五入。
- (二) 依資產負債原有形式歸類，不同於財務報表以用途、流動性或長短期之歸類原則，例如：
- 1、台幣定期存款，不論設質與否，或用途受限制與否，皆列入調查表「定期性存款」項目。
 - 2、投資國內股票，依「上市櫃與否」，列入調查表「國內有價證券及投資淨額—6-1上市櫃股份」或「國內有價證券及投資淨額—6-2非上市櫃股份」項目。
 - 3、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。
- (三) 須區分交易對象之部門別：資產面與負債面之「融通」、「借款」與「應收預付或應付預收款項」，及淨值之「實收資本額」，須依交易對象之部門別（參見第二節）歸入不同細項。
- (四) 調查表之資產負債平衡檢查：
- 1、「負債表」最後二列「負債及淨值合計」項目若出現「負債+淨值 \neq 資產」及「資產-(負債+淨值)」項目出現差額時，須檢查是否誤填資料。
 - 2、若「負債+淨值 \neq 資產」因金額單位四捨五入產生尾差（差額須在 ± 5 內），請將差額填入「資本公積、保留盈餘及其他權益」調整。

四、一般公營事業資產負債科目對照處理說明

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、流動資產			
(一) 現金及約當現金			
1. 現金及銀行存款	<ul style="list-style-type: none"> ● 庫存現金及零用金-新台幣、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(含兌換損益) 	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
	註：3個月以上定存重分類至「其他金融資產」、「其他應收款」或「其他流動或非流動資產」，填表時仍依台、外幣存款形式歸類，如定期性存款或外匯存款。		
2. 約當現金	<ul style="list-style-type: none"> ● 附買回票債券 ● 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) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(按有價證券內容區分，以公平價值(市價)填入附表2--國內外金融投資明細表)		
	<ul style="list-style-type: none"> ● 遠期外匯合約、利率交換合約(國內銀行承作) ● 結構型商品(國外承作) 	106080 108040	衍生金融資產及結構型商品 國外衍生金融資產及結構型商品

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
(三) 備供出售金融資產-流動	<p>(按有價證券內容區分,以公平價值(市價)填入附表2--國內外金融投資明細表)</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 摩根大歐洲基金 (國內投信發行之共同基金。 國內共同基金名單請參附錄二。) ● 摩根亞洲內需主題基金(美元) (境外基金機構發行之共同基金,請參「境外基金資訊觀測站」。網址: http://announce.fundclear.com.tw/MOPSFundWeb/) ● 台積電股份 ● F-宸鴻, 持股 0.5% 	106050 108030 106061 108030	共同基金(受益憑證) 國外有價證券投資 上市櫃股份 國外有價證券投資
(四) 持有至到期日金融資產-流動	<p>(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)</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 公司債-台電公司發行 ● 次順位金融債券-台新銀行發行 	106030 106040	公司債 金融債券
(五) 避險之衍生金融資產-流動	<p>(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)</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 遠期外匯合約(國內銀行承作) ● 燃油價格交換合約(國外承作) 	106080 108040	衍生金融資產及結構型商品 國外衍生金融資產及結構型商品
(六) 無活絡市場之債券投資-流動	<p>(按有價證券內容區分,填入附表2--國內外金融投資明細表)</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 可轉換公司債-國內未上市公司 ● 大眾銀行次順位金融債券 ● 國外債券 	106030 106040 108030	公司債 金融債券 國外有價證券投資

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
(七) 應收票據 減：應收票據貼現 減：備抵呆帳	(按對象別填入附表 1--應收預付及應付預收明細表一*、商業授信欄。) ● 因銷貨所收受之應收票據毛額(未扣備抵呆帳)，買方發票人如： (1) 國立台灣大學 (2) 富邦產物保險 (3) 台糖公司 (4) 陳志明商號 (5) 許進德(個人) (6) 財團法人羅東博愛醫院 ● 因融通所收受之票據-公營企業 ● 以票據向金融機構貼現視為借款	105010 105020 105030 105040 105050 105050 104030 201000 105070	應收預付*-政府 應收預付*-金機 應收預付*-公營 應收預付*-民營 應收預付*-個人 應收預付*-非營利團體 融通-公營 國內金融機構借款 備抵呆帳
(八) 應收票據-關係人 減：備抵呆帳	(處理方式同(七)) ● Memsic, Inc. (國外企業)	105060 105070	應收預付*-國外 備抵呆帳
(九) 應收帳款 減：備抵呆帳	(按對象別填入附表1--應收預付及應付預收明細表一*、商業授信欄。) ● 應收帳款讓售保留款-外銷部分 ● 台灣大哥大 ● 以D/A、D/P、O/A、分期付款等方式外銷之國外應收貨款	105010 105040 105060 105070	應收預付*-國外 應收預付*-民營 應收預付*-國外 備抵呆帳
(十) 應收帳款-關係人	(處理方式同(九)) ● 國內融資性租賃公司 ● MUC Group (國外企業)	105020 105060	應收預付*-金機 應收預付*-國外

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
(十一) 分期應收帳款 減：未實現分期利益	● 以分期付款方式銷售汽車（隱含利息）給張大同（以淨額填列）	104050	融通-個人
(十二) 其他應收款	（按對象別填入附表1--應收預付及應付預收明細表二**、其他應收及預付款欄。）		
1.應收退稅款	● 應退營業稅	105010	應收預付**-政府
2.應收利息	● 國內銀行存款	105020	應收預付**-金機
	● 台塑公司債債息	105040	應收預付**-民營
3.應收出售設備款	● 力晶科技出售設備予國外企業	105060	應收預付**-國外
4.出售應收帳款	● 售予國內銀行 （減除已預支金額後之餘額）	105020	應收預付**-金機
(十三) 其他應收款— 關係人	（處理方式同（十二））		
1.應收代購原料款	● 國內關係企業	105040	應收預付**-民營
2.應收融資款	● 資金融通南部汽車，利率 2.15% ~ 2.9%	104040	融通-民營
(十四) 存貨	（以減除跌價損失後淨額列計）		
1.製造業存貨	含原料、物料、在製品、製成品、在途存貨	109000	存貨淨額
減：備抵跌價損失			
2.零售業存貨	含商品存貨、寄銷品、在途商品	109000	存貨淨額
減：備抵跌價損失			
(十五) 預付費用及預 付款項	（按對象別填入附表1--應收預付及應付預收明細表一*、商業授信欄或二**、其他應收及預付款欄。）		
1.預付稅款	● 牌照稅、燃料費	105010	應收預付**-政府

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.預付保險費	● 新光產物保險公司	105020	應收預付**-金機
3.預付進口結匯款	● 於上海商銀開立信用狀保證金	105020	應收預付**-金機
4.預付貨款	● 預付國內購料款-向豐興買鋼筋	105040	應收預付*-民營
5.預付差旅費	● 員工差旅費	105050	應收預付**-個人
6.預付土地款	● 與地主王大明合建分屋	105050	應收預付*-個人
7.用品盤存	● 文具用品	111000	用品盤存
(十六) 其他流動資產	(處理方式同(十五))		
1. 當期所得稅資產		105010	應收預付**-政府
2.進項稅額、留抵稅額	● 營業稅	105010	應收預付**-政府
3.暫付款	● 暫繳營利事業所得稅	105010	應收預付**-政府
	● 暫付貨款-神準公司	105040	應收預付**-企業
	● 暫付員工差旅費	105050	應收預付**-個人
4.員工借支	● 預支薪資	105050	應收預付**-個人
5.代付款	● 代付關係企業運費-公營	105030	應收預付**-公營
6.同業往來	● 貸予洋洋企業之週轉金，不計息	105040	應收預付**-民營
	● 貸予國勝公司，年息4%	104040	融通-民營
7.股東往來	● 資金貸予股東吳大器，年息5%	104050	融通-個人
	● 資金貸予董事謝大川，不計息	105050	應收預付**-個人
(十七) 其他金融資產- 流動	● 新台幣定存單-進口貨物關稅保證	102020	定期性存款
二、非流動資產			
(一) 退休基金	● 依存款區分，如新台幣定存	102020	定期性存款
	● 預付退休金，填入附表1--應收預付及應付預收明細表二**、其他應收及預付款欄。)	105050	應收預付**-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
(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-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) ● 瑞軒科技公司可轉換公司債	106030	公司債
(三) 備供出售金融資產-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) ● 裕隆汽車公司股份	106061	上市櫃股份
(四) 持有至到期日金融資產-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) ● 德意志銀行102年第1次無擔保人民幣國際債券B券 ● 陸商中國建設銀行台北分行公司債 ● 玉山銀行人民幣債券	108030 106040 106040	國外有價證券投資 國內金融債 國內金融債
(五) 避險之衍生金融資產-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) ● 利率交換合約(國內銀行承作) ● 天然氣交換合約(國外承作)	106080 108040	衍生金融資產及結構型商品 國外衍生金融資產及結構型商品
(六) 以成本衡量之金融資產-非流動	(按有價證券內容區分,以期末帳列金額填入附表2--國內外金融投資明細表) ● 亞太電信公司股份 ● Barston Co., Ltd. (持股逾10%) ● Dongbu Metal Co., Ltd. (持股5%)	106061 108020 108030	上市櫃股份 國外直接投資 國外有價證券投資

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
(七) 無活絡市場之債券投資-非流動	(按有價證券內容區分,填入附表2--國內外金融投資明細表) ● GTBF, Inc.可轉換公司債	108030	國外有價證券投資
(八) 採權益法之長期投資	(按有價證券內容區分,以期末帳列金額填入附表2--國內外金融投資明細表)		
1.長期股權投資	● 裕邦科技公司(國內企業)	106062	非上市櫃股份
2.預付長期投資款	● SiRF Technology Holdings(國外企業)	108020	國外直接投資
(九) 其他長期投資	● 投資籌備中之南一公司(國內)	105040	應收預付**-民營
	● 統帥育樂公司入會及服務費	105040	應收預付**-民營
	● 如黃金存摺、古董字畫、藝術品、高球證及團體保險解約價值等	106090	其他國內投資
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)	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
	● 建築物及房屋淨額(重估增值)	110020	不動產-建築物、廠房及設備淨額
	● 機具設備淨額	110020	不動產-建築物、廠房及設備淨額
(三) 租賃資產	(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	(企業興建供自用之廠房、設備)	110020	不動產-建築物、廠

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
設備			房及設備淨額
(五) 出租資產 (租賃業)	以出租資產為本業，產生營業收入者，如出租汽車、房地產等	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 (非租賃業) 減：累積折舊	非以經營出租資產為本業者 (以減除累積折舊後淨額列計)	107000	國內投資性不動產
(二) 閒置資產 減：累積折舊	(以減除累積折舊後淨額列計)	107000	國內投資性不動產
五、其他非流動資產			
(一) 遞延費用	(除遞延所得稅資產外，所有遞延費用及遞延資產皆列在111000) ● 公司債發行費用、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二**、其他應收及預付款欄。) ● 法院、海關 ● 勞動部勞動力發展署外勞保證金專戶 ● 中央銀行 ● 遠傳電信、東鋼、正崙精密	105010 105010 105020 105040	應收預付**-政府 應收預付**-政府 應收預付**-金機 應收預付**-民營企業
	(若以非現金資產擔保，按資產形式		

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
	來分類)		
	● 定期存單(新台幣)	102020	定期性存款
	● 政府公債	106020	政府公債及國庫券
	● 仁寶公司股票	106061	上市櫃股份
(四) 預付設備款	● 向台中精機購買CNC車床預付款	105040	應收預付*-民營企業
(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	104040	融通-民營企業
(六) 催收款	(以減除備抵呆帳後淨額，按對象別填入附表1--應收預付及應付預收明細表二**、其他應收及預付款欄。)		
	● 鴻發公司	105040	應收預付**-民營
(七) 未實現售後租回 利得或損失	● 借方列在遞延資產	111000	遞延資產
	● 貸方列在遞延負債	213000	遞延負債
六、無形資產			
(一) 無形資產	● 電腦軟體、軟體權利金	111000	無形資產
	● 商標權、專利權、特許權、著作權	111000	無形資產
	● 商譽、開辦費	111000	無形資產
(二) 遞延資產	● 電力線路補助費	111000	遞延資產
(三) 用品盤存		111000	用品盤存
七、生物資產	農畜業之牲畜、林木、經濟作物。	111000	生物資產
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
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
	● 向正大公司之短期借款	202030	國內非金機借款- 民營企業
(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	● 外匯選擇權	214000	透過損益按公允價
價值衡量之金融			值衡量之金融負債
融負債-流動	● 交換公司債交換權或賣回權	214000	透過損益按公允價
(含評價調整)			值衡量之金融負債
(四) 避險之衍生金融	● 油價交換合約	215000	避險之衍生金融負
負債-流動	● 預購遠期外匯	215000	避險之衍生金融負
(含評價調整)			債
(五) 以成本衡量之金	● 股票轉換權利	216000	以成本衡量之金融
融負債-流動			負債
(六) 特別股負債-流動		217000	特別股負債
(七) 其他金融負債-	(無法分類至其他負債項目，且金額	218000	其他金融負債
流動	並非重大)		

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) 應付票據 (不計息)	(按對象別填入附表1--應收預付及應付預收明細表一*、商業受信欄。)		
(九) 應付帳款	(按對象別填入附表1--應收預付及應付預收明細表一*、商業受信欄。)		
(十) 應付費用	(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。)		
1.應付稅捐	● 關稅、營業稅、貨物稅、所得稅	205010	應付預收**-政府
2.應付利息	● 貸款利息-法國興業銀行台北分行	205020	應付預收**-金機
3.應付保險費	● 健保費-衛生福利部中央健保署 ● 勞保費-勞動部勞工保險局 (勞、健保費如無法個別區分，則全部歸類至205020)	205010 205020	應付預收**-政府 應付預收**-金機
4.應付水電費	● 台灣自來水公司、台灣電力公司	205030	應付預收**-公營
5.應付運費	● 新竹貨運	205040	應付預收**-民營
6.應付薪資及獎金		205050	應付預收**-個人
7.應付員工紅利及董監酬勞		205050	應付預收**-個人
8.應付權利金	● 國外技術權利金	205060	應付預收**-國外
(十一) 其他應付款	(按對象別填入附表1--應收預付及應付預收明細表內，視營業性質列於一*、商業受信欄或二**、其他應付及預收款欄。)		
1.應付設備款	● 向德國Aalborg Instruments co. 進口設備	205060	應付預收*-國外
(十二) 預收款項	(處理方式同(十一))		
1.預收貨款	● 國碁電子(杭州)有限公司	205060	應付預收*-國外

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
(十三) 一年內到期之 長期負債	<ul style="list-style-type: none"> ● 中華開發銀行長期借款 ● 一年內到期之國內公司債 ● 一年內到期之海外可轉換公司債 	<p>201000</p> <p>207000</p> <p>208000</p>	<p>國內金融機構借款</p> <p>應付國內公司債</p> <p>應付國外有價證券</p>
(十四) 其他流動負債	(按對象別填入附表1--應收預付及應付預收明細表內，視營業性質列於一*、商業受信欄或二**、其他應付及預收款欄。)		
1.銷項稅額	<ul style="list-style-type: none"> ● 營業稅 <p>(銷項稅額若為負數，先與其他應付稅捐相抵，仍為負數，則改列進項稅額)</p>	<p>205010</p> <p>105010</p>	<p>應付預收**-政府</p> <p>應收預付**-政府</p>
2.代收款	<ul style="list-style-type: none"> ● 代扣員工薪資所得稅 ● 代扣員工勞保費 	<p>205010</p> <p>205020</p>	<p>應付預收**-政府</p> <p>應付預收**-金機</p>
3.暫收款	<ul style="list-style-type: none"> ● 暫收股款-普迅公司轉投資股款 	<p>205040</p>	<p>應付預收**-民營</p>
4.同業往來	<ul style="list-style-type: none"> ● 向台塑石化借貸，年息3.5% 	<p>202030</p>	<p>國內非金機借款</p> <p>-民營企業</p>
5.股東往來	<ul style="list-style-type: none"> ● 股東賴世美代墊款，不計息 	<p>205050</p>	<p>應付預收**-個人</p>
6.負債準備-流動	<ul style="list-style-type: none"> ● 損失準備、售後服務準備 	<p>209000</p>	<p>責任及損失準備</p>
7.當期所得稅負債		<p>205010</p>	<p>應付預收**-政府</p>
二、非流動負債			
(一) 透過損益按公允 價值衡量之金融 負債-非流動		<p>214000</p>	<p>透過損益按公允價 值衡量之金融負債</p>
(二) 避險之衍生性金 融負債-非流動 (含評價調整)	<ul style="list-style-type: none"> ● 利率交換合約 	<p>215000</p>	<p>避險之衍生金融負 債</p>
(三) 以成本衡量之金	<ul style="list-style-type: none"> ● 股票轉換權利 	<p>216000</p>	<p>以成本衡量之金融</p>

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
融負債-非流動			負債
(四) 特別股負債 -非流動		217000	特別股負債
(五) 其他金融負債 -非流動		218000	其他金融負債
(六) 長期借款	<ul style="list-style-type: none"> ● 荷商安智銀行在台分行 ● 關係人--美國AT&T公司 	201000 203000	國內金融機構借款 國外借款
(七) 應付公司債	(以扣除/加計折/溢價之淨額列計) <ul style="list-style-type: none"> ● 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
(八) 長期應付票據與 款項 (不計息)	(按對象別填入附表1--應收預付及應 付預收明細表一*、商業受信欄。) <ul style="list-style-type: none"> ● 國內公司-公營 	205030	應付預收*-公營企 業
(九) 長期應付票據與 款項 (計息)	按對象別填入 <ul style="list-style-type: none"> ● 富邦產物保險 ● 政府、企業或個人等 	201000 202000	國內金機借款 國內非金機借款 -對象別
(十) 應付租賃款 -機器設備	<ul style="list-style-type: none"> ● 向全錄公司承租機器設備，租賃 期4年，可承購該設備，承租期間 所繳納之租金得充承購價款。 	202030	國內非金機借款 -民營企業
(十一) 遞延所得稅負 債	<ul style="list-style-type: none"> ● 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

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
(十二) 淨確定福利負債	填入附表1--二**、其他應付及預收款欄	205050	應付預收**-個人
(十三) 其他非流動負債			
1. 存入保證金	(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。)		
2. 負債準備-非流動	<ul style="list-style-type: none"> ● 國內公司-公營 ● 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 ● 負債準備 <ul style="list-style-type: none"> 1. 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) 	205030 209000 210000 210000	應付預收**-公營 責任及損失準備 員工退休金及福利 負債準備 員工退休金及福利 負債準備
3. 其他非流動負債-其他	<ul style="list-style-type: none"> ● 遞延貸項-聯屬公司間利益 (未實現收入、利得) ● 採權益法之長期股權投資貸餘 	213000 209000	遞延負債 責任及損失準備
淨值權益			
一、股本	(按股東身分別區分)		
1. 普通股股本	<ul style="list-style-type: none"> ● 國安基金 ● 勞保基金、勞退基金、退撫基金 ● 國內投資公司、國內創投公司、國內證券投資信託基金 ● 花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶 (信託專戶按委託人身分別分類) ● 海外GDR、ADR、Broadcom Corp. (U.S.A.) 	301010 301020 301020 301060 301060	實收資本-政府 實收資本-金機 實收資本-金機 實收資本-國外 實收資本-國外
2. 特別股股本	(按股東身分別區分)	301000	實收資本-身分別

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、資本公積	(若為虧損，請在數字前加負號)	302000	資本公積、保留盈餘及其他權益
三、保留盈餘		302000	資本公積、保留盈餘及其他權益
四、股東權益其他項目		302000	資本公積、保留盈餘及其他權益

附錄一：106年公營事業資金狀況調查結果

(調查105年底公營事業之資產、負債及淨值資料)

- (一) 全文刊登於中央銀行全球資訊網(網址：<http://www.cbc.gov.tw>) 首頁→出版品→電子出版品→年刊→中華民國公營企業資金狀況調查結果報告。



- (二) 公營事業調查結果摘要

105年底各家公營事業資產總額較上(104)年底增減互異。整體而言，因台電公司提撥核能後端營運基金大幅增加，致全體公營事業資產總額增至5兆元，較上年底增加1.32%；而全體公營事業負債總額為3.09兆元，微幅減少0.81%，主要因中油公司及台電公司之公司債到期償還，以及減少國內金融機構借款所致。由於中油公司盈餘增加、台電公司累積虧損大幅減少及政府對部分公營事業增資，全體公營事業權益總額擴增至1.91兆元，較上年底增加4.96%。