

中央銀行經濟研究處  
108年公民營企業資金狀況調查表  
(民營企業)  
資產表填表說明

調查表項目	電腦代號	可能對應的財報科目	填表說明
<b>資產合計</b>	100000		指下列一至十一大項之和
<b>一、庫存現金及零用金</b>	101000		指庫存現金(含外幣)、零用金或週轉金
<b>二、國內金融機構存款</b>	102000		指存於國內金融機構之存款,包括OBU、外商銀行在台分行
1. 活期性存款	102010	現金及約當現金	指存於國內金融機構之新台幣支票存款、活存、活儲、在途存款、郵政劃撥及存簿存款、備償專戶
2. 定期性存款	102020		指存於國內金融機構之新台幣定期、定儲、可轉讓定期存款,及郵政定期存款
3. 外匯存款	102030		指存於國內金融機構之外匯活期及外匯定期存款(含本項所產生之兌換損益)
<b>三、附賣回票債券投資</b>	103000		指附條件交易
<b>四、融通(計息)</b>	104000		指本項下1至5細項之和(計息)
1. 政府	104010	有息股東往來、有息關係人借貸、分期應收帳款、應收租賃款、預付租賃款	指對政府之融通,如對科學園區之預付租賃款
2. 金融機構	104020		指對金融機構之融通,常發生在有息關係人借貸或股東往來,而關係人是投資公司或金融機構
3. 企業	104030		指對公營事業及民營企業之融通,常發生在有息關係人借貸或股東往來,而關係人是國內企業
4. 個人及非營利團體	104040		指對員工、個人股東或職工福利會等之融通,常發生在有息關係人借貸或股東往來,而關係人是自然人
5. 國外	104050		指對國外之融通,可能發生在有息關係人借貸或股東往來,而關係人是國外公司或外國人
<b>五、應收及預付項淨額(不計息)</b>	105000		指本項下1至5細項之和,減第6細項後之淨額(不計息)
1. 政府(毛額)	105010	應收票據、應收帳款、預付款項、稅款(包括遞延所得稅資產)	請先將應收及預付款項明細資料填入附表1,並註明其科目名稱,明細表各部門合計金額會自動連結至本欄各項
2. 金融機構(毛額)	105020		
3. 企業(毛額)	105030		
4. 個人及非營利團體(毛額)	105040		
5. 國外(毛額)	105050		
<b>6. 減: 備抵呆帳</b>	105060	備抵呆帳	前面不須加負號,為應收款項之減項科目
<b>六、國內有價證券及投資淨額</b>	106000		指本項下1至9細項之和,並加計評價調整後之淨額
請先依財報上會計項目將資料填入附表2,明細表各項目合計金額會自動連結至本欄1-8項			
1. 短期票券(商業本票、銀行承兌匯票)	106010		指持有國內票券金融公司或銀行承銷之商業本票、持有經銀行承兌之國內匯票
2. 政府公債及國庫券	106020		指持有我國各級政府發行之公債及財政部發行之國庫券
3. 公司債	106030		指持有企業發行之國內公司債
4. 金融債券	106040		指持有國內銀行發行之一年期以上金融債券
5. 共同基金(受益憑證)	106050		指持有國內證券投資信託公司及信託業發行之共同基金,包括債券基金、股票基金、貨幣市場基金等。有關國內投信與信託部發行之共同基金名單請參照「調查手冊與實習範例」附錄五。
6. 股份	106060		指持有國內公、民營企業及金融機構之股權
7. 資產證券化商品	106070		指持有國內信託業發行之受益證券或資產基礎證券,包括不動產證券化商品(REITs、REATs)、金融資產證券化商品、資產基礎商業本票(ABCP)等
8. 衍生金融資產及結構型商品	106080		指持有國內發行之選擇權、認購權證、期貨、連動式債券、結構債券及結構型商品等
9. 其他國內投資	106090		指持有黃金、珠寶、古董字畫、藝術品、紀念幣、高爾夫球證及團體保險解約價值等資產
<b>七、國內投資性不動產及閒置資產</b>	107000	出租及閒置資產	指建設公司之營建推案(待售房地、營建用地、在建房地)、非營業用之出租或閒置資產
<b>八、國外投資淨額</b>	108000		指本項下1至4細項(各項含所產生之匯率換算調整數)之和,並加計評價調整後之淨額
1. 國外存款	108010	現金及約當現金	指企業存放在國外的各類存款
請先依財報上會計項目將資料填入附表2,明細表各項目合計金額會自動連結至本欄2-4項			
2. 國外直接投資(持股在10%以上)	108020	同前述投資類科目	指在國外創設新公司、分公司,或轉投資公司且持股在10%以上
3. 國外有價證券投資	108030		指投資國外發行之有價證券(含債券、共同基金、持股10%以下之股票等)。有關境外機構發行之共同基金名單請參照「境外基金資訊觀測站」(網址: <a href="http://announce.fundclear.com.tw/MOPSFundWeb/">http://announce.fundclear.com.tw/MOPSFundWeb/</a> )。
4. 國外衍生金融資產及結構型商品	108040		指持有國外發行之選擇權、認購權證、期貨、連動式債券及結構債券等
5. 國外不動產投資	108050		指國外不動產投資
<b>九、存貨淨額</b>	109000	存貨	指扣除備抵跌價損失後之淨額,不包含預購原物料 (建築業存貨(不含預付土地款)歸在國內投資性不動產項)
<b>十、不動產、廠房及設備淨額</b>	110000		指本項下1及2細項之和
1. 土地淨額	110010	不動產、廠房及設備淨額	指營業用土地之淨額,包含土地重估增值
2. 建築物、廠房及設備淨額	110020		指營業用建築物、機械設備、運輸工具及各項設備等扣除累計折舊後淨額,不包含預付購置設備款
<b>十一、無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存</b>	111000		包括未攤銷費用、商譽、牲畜、林木、經濟作物、開辦費、租賃權益、地上權、權利金、遞延資產、遞延費用、遞延退休金成本、遞延兌換損失、未實現售後租回損失、電腦軟體及用品盤存等

中央銀行經濟研究處  
108年公民營企業資金狀況調查表  
( 民營企業 )  
負債表填表說明

項目	電腦代號	可能對應的財報科目	填 表 說 明
<b>負債合計</b>	200000		指下列一至十八大項之和
<b>一、國內金融機構借款</b>	201000		指向國內金融機構之借款，包括OBU、外商銀行在台分行、金融租賃公司等；或關係人為投資公司
<b>二、國內非金融機構借款 (計息)</b>	202000		指本項下1至3細項之和 (計息)
1.政府	202010	借款、有息股東往來、有息關係人借貸、分期應付帳款、應付租賃款、預收租賃款	指政府 (如行政院開發基金、中小企業發展基金) 委託銀行貸放之各種政策性貸款 (風險由政府承擔)
2.企業	202020		常發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是國內企業
3.個人及非營利團體	202030		指吸收員工存款、個人股東往來 (計息)、向職工福利會借款或民間標會
<b>三、國外借款</b>	203000		指向國外 (含本國銀行海外分行) 之借款，可能發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是國外公司或外國人
<b>四、附買回票債券負債</b>	204000	通常不會有	指附條件交易 (證券期貨業)
<b>五、應付及預收款項淨額 (不計息)</b>	205000		指本項下1至5細項之和 (不計息)
1.政府	205010	應付票據、應付帳款、各式應付款項 (如利息、退休金、確定福利負債、應付稅款、遞延所得稅負債)	請先將應付及預收款項明細資料填入附表1中，並註明其科目名稱，明細表各部門合計金額會自動連結至本欄各項
2.金融機構	205020		
3.企業	205030		
4.個人及非營利團體	205040		
5.國外	205050		
<b>六、應付票券</b>	206000	應付商業本票、應付公司債、一年內到期之長期負債	指發行經票券金融公司或銀行保證之商業本票未償還餘額 (扣除未攤銷折價)、開立經銀行承兌之國內匯票餘額 (扣除未攤銷折價)
<b>七、應付國內公司債</b>	207000		指企業在國內發行之公司債未償還餘額 (扣除未攤銷折價)
<b>八、應付國外有價證券</b>	208000		指企業在國外發行之公司債等有價證券未償還餘額 (扣除未攤銷折價)
<b>九、責任及損失準備</b>	209000	準備類科目，其中	包含各種損失準備、售後租回準備、 <b>長期股權投資貸餘</b> 等
<b>十、人事及退休金準備</b>	210000	土地增值稅準備可能藏在遞延所得稅中	(淨確定福利資產或負債，歸在附表1之個人及非營利團體部門)
<b>十一、土地增值稅準備</b>	211000		指辦理土地重估，依法提列之增值稅準備，如 <b>遞延所得稅</b> 中有，須拆出。
<b>十二、資產證券化商品負債</b>	212000		因辦理資產證券化於帳上所產生之負債
<b>十三、遞延負債</b>	213000		指 <b>未實現利益及合約負債中遞延收入部分</b> 。
<b>十四、透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>	214000		與財報上之會計科目一致
<b>十五、避險之衍生金融負債</b>	215000		與財報上之會計科目一致
<b>十六、以成本衡量之金融負債</b>	216000		與財報上之會計科目一致
<b>十七、特別股負債</b>	217000		與財報上之會計科目一致
<b>十八、其他金融負債</b>	218000		指無法歸入以上項目之金融負債，金額小且重要性低，如其他金融負債—其他
<b>權益合計</b>	300000		指下列一及二大項之和 (本項金額如為負值，請在數字前加負號)
<b>一、實收資本</b>	301000	股本 (普通股及特別股)	指本項下1至5細項之和 (本項明細不包括負債性質之特別股，請依據出資對象分別填列)
1.政府	301010		包括政府基金，如國安基金及行政院國家發展基金等
2.金融機構	301020		包括 <b>投資公司</b> 、勞保基金、勞退基金、退輔基金等
3.企業	301030		
4.個人及非營利團體	301040		包括民間財團法人
5.國外	301050		來自國外政府、企業或個人 (含華僑) 之出資，包括以存託憑證 (GDR、ADR) 至海外發行部分
<b>二、資本公積、保留盈餘及其他權益</b>	302000	股本以外	股本以外之權益項目均填在此，含資本公積、法定公積、特別公積、累積盈虧、庫藏股及累積換算調整數、金融商品未實現損益等。 【本項金額如為負值，請在數字前加負號】