

附件1、相關會計科目定義與說明*

會計代碼	二級科目	三級科目	定義及說明
12000	公平價值變動列入損益之金融資產		凡交易目的金融資產及其評價調整和指定公平價值變動列入損益之金融資產及其評價調整屬之。
12001		交易目的金融資產	凡屬交易目的金融資產之股票、短期票券、政府債券、受益憑證、公司債、衍生性金融商品等屬之。
12003		加(減)：交易目的金融資產評價調整	凡為交易目的金融資產按金融資產公平價值衡量而提列之評價調整屬之。評價損失時請以負值表示。
12097		指定公平價值變動列入損益之金融資產	原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產者屬之。
12099		加(減)：指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整	指定公平價值衡量之金融資產按公平價值衡量而提列之評價調整屬之。評價損失時請以負值表示。
14000	備供出售金融資產-淨額		凡備供出售金融資產及其累計減損和評價調整屬之。
14001		備供出售金融資產	凡為股票、短期票券、政府債券、受益憑證、公司債等之備供出售金融資產等屬之。
14002		(減)：累計減損-備供出售之金融資產	凡備供出售金融資產按金融資產減損或無法回收評價而提列之累計減損屬之。
14003		加(減)：備供出售金融資產評價調整	凡備供出售金融資產按金融資產公平價值衡量而提列之評價調整屬之。評價損失時請以負值表示。
14500	持有至到期日金融資產-淨額		凡持有至到期日金融資產及其累計減損屬之。
14501		持有至到期日金融資產	係具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且企業有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產。
14502		(減)：累計減損-持有至到期日金融資產	凡持有至到期日金融資產按金融資產之減損或無法回收評價而提列之累計減損屬之。
15000	採權益法之股權投資-淨額		凡投資其他企業之股票，當符合銀行有意圖控制被投資公司或與其建立起密切業務關係，或有積極意圖及能力長期持有被投資公司股權情形之一者屬之，應列為採權益法之股權投資。包括原始取得金額及其累計減損與權益調整。
15001		採權益法之股權投資成本	長期股權投資採權益法評價者，其原始取得金額。
15002		(減)：累計減損-採權益法之股權投資	凡採權益法之長期股權投資提列之累計減損屬之。
15003		加(減)：採權益法認列之股權投資權益調整	凡長期股權投資採權益法評價者，其評價後餘額與帳列成本之差額屬之。認列投資損失時請以負值表示。

相關會計科目定義與說明* (續)

會計代碼	二級科目	三級科目	定義及說明
15500	其他金融資產 - 淨額		
15501		避險之衍生性金融資產	凡被指定且為有效避險工具之衍生性金融資產屬之，應以公平價值衡量。
15503		以成本衡量之金融資產	凡持有未於證券交易所上市或未於櫃檯買賣中心買賣之股票或興櫃股票且未具重大影響力或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品屬之。
15504		(減)：累計減損-以成本衡量之金融資產	凡提列以成本衡量金融資產之累計減損者屬之。
15511		待處分股權投資	係依財務會計準則公報第七號規定，預計於資產負債表日後十二個月內出售對子公司之股權投資屬之。
15512		(減)：待處分股權投資評價調整	預計於資產負債表日後十二個月內出售之股權投資，依帳面價值與淨公平價值孰低者評價而提列之數屬之。
15513		無活絡市場之債務商品投資	係無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務商品投資屬之。
15514		(減)：累計減損-無活絡市場之債務商品投資	凡提列無活絡市場之債務商品投資之累計減損者屬之。
15515		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。
22000	公平價值變動列入損益之金融負債		
22001		交易目的金融負債	凡屬交易目的金融負債等屬之。
25500	其他金融負債		
25501		避險之衍生性金融負債	凡被指定且為有效避險工具之衍生性金融負債屬之，應以公平價值衡量。

*本表係參照中華民國銀行商業同業公會全國聯合會「銀行業會計制度範本」。