

填寫「民營企業資金狀況調查表」 補充說明



中央銀行經濟研究處
中華民國99年5月

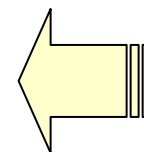
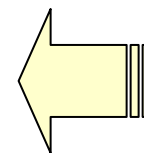
目 錄

- 善用公司財務報告書 (範例 1、2、3)
- 「備抵呆帳」應由「應收及預付項」單獨填入調查表 (範例 4)
- 「出租資產」科目填表原則 (範例 5、6、7)
- 「農地」科目填表原則 (範例 8)
- 「遠匯」相關科目填表原則 (範例 9)
- 「備供出售金融資產」科目填表原則 (範例 10)
- 「採權益法之長期股權投資」科目填表原則 (範例 11)
- 「應計退休金負債」v.s.「員工退休金準備」 (範例 12)

- 善用公司**財務報告書**：填寫民營調查表，除詢問受查公司外，並請參閱財務報告書(或財簽)之「**財務報表附註--重要會計科目之說明**」與「**重要會計科目明細表**」。(範例 1、2、3)

民國九十八年度及九十七年度財務報告
目錄

- 一、封面
- 二、目錄
- 三、會計師查核報告
- 四、資產負債表
- 五、損益表
- 六、股東權益變動表
- 七、現金流量表
- 八、財務報表附註
 - (一) 公司沿革
 - (二) 重要會計政策之彙總說明
 - (三) 會計變動之理由及其影響
 - 四、重要會計科目之說明
- (十一) 附註揭露事項
 - 1. 重大交易事項重要資訊
 - 2. 轉投資事業相關資訊
 - 3. 大陸投資資訊
- (十二) 部門別財務資訊
- 九、重要會計科目明細表



視
導
查
核
重
點



範例 1：善用公司財務報告書--以「現金及約當現金」為例

資產負債表：

單位：新台幣千元

流動資產

現金及約當現金（附註四（一）） \$ 9,540,801

財務報表附註--重要會計科目之說明： 重要會計科目明細表：

（一）現金 單位：新台幣千元

庫存現金	\$ 1,168
支票存款	30
活期存款	7,679,603
定期存款	1,860,000
	<u>\$ 9,540,801</u>

附註資訊不充分--沒有單獨揭露
“外匯存款”資訊，須再詢問公司，
或參考「重要會計科目明細表」

現金明細表

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	1,168
支票存款					30
活期存款—新台幣存款					5,221,603
—外幣存款					
—日幣存款	日幣95,659千元,匯率0.35				
—美元存款	美金75,672千元,匯率32.02				
—歐元存款	歐元38千元,匯率46.14				2,458,000
定期存款	一年內到期,利率0.10%~0.58%				1,860,000
				<u>\$</u>	<u>9,540,801</u>

民營調查表：

項	目	電腦代號	98年12月底			
一、庫存現金及零用金		101000	1,168			1,168
二、國內金融機構存款		102000				9,539,633
1.活期性存款		102010	30	5,221,603		5,221,633
2.定期性存款		102020	1,860,000			1,860,000
3.外匯存款		102030	2,458,000			2,458,000



範例 2：善用公司財務報告書--以「預付款項」為例

資產負債表：

單位：新台幣千元

流動資產	
預付款項	\$ 373,237

財報沒有附註，須再詢問公司，或參考「重要會計科目明細表」

重要會計科目明細表：

預付款項明細表

單位：新台幣千元

項 目	要 金 額
預付費用	
權利金	\$ 123,546
退休金	70,035
聯貸案管理費	22,369
維修費及維護費	146,997
其他	10,290
合 計	<u>\$ 373,237</u>

民營調查表：

應按對象別，以毛額填入「附表1--應收預付表」（會自動連結至資產表）

項 目	電腦代號	98年12月底
五、應收及預付項淨額(不計息)	104000	373,237
請先依項目將毛額數字填入附表1-應收預付及應付預收明細表，明細表各項目合計金額會自動連結至本欄各項		
1.政府	104010	
2.金融機構	104020	22,369
3.企業	104030	157,287
4.個人及非營利團體	104040	70,035
5.國外	104050	123,546



範例 3：善用公司財務報告書--以「應付帳款」為例

資產負債表：

單位：新台幣千元

流動負債	
應付帳款	\$ 149,407
應付帳款—關係人(附註五)	5,272,449

重要會計科目明細表：

應付帳款(含關係人)明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
台灣**顯示科技科技股份有限公司		\$ 5,163,309	
**電子(蘇州)有限公司		109,140	
		149,407	各單獨供應商餘額均未超過本科目餘額5%
其他			
合 計		<u>\$ 5,421,856</u>	

民營調查表：

應按對象
別，以毛額
填入「附表
1--應付預
收表」（會
自動連結至
負債表）

項 目	電腦代號	98年12月底
五、應付及預收項淨額(不計息)	204000	5,421,856
請先依項目將毛額數字填入附表1-應收預付及應付預收明細表，明細表各項目合計金額會自動連結至本欄各		
1.政府	204010	
2.金融機構	204020	
3.企業	204030	5,163,309
4.個人及非營利團體	204040	
5.國外	204050	258,547



➤ 「備抵呆帳」，應由「應收及預付項」單獨填入調查表。

範例 4：

資產負債表：

單位：新台幣千元

流動資產

應付帳款淨額(附註四(四)) \$ 188,644,149

財務報表附註--重要會計科目之說明：

(四) 應收帳款及帳款餘額

單位：新台幣千元

	總 額	備 抵 呆 帳	淨 額
應收票據	\$ 87,836	(\$478)	\$ 87,358
應收帳款	192,390,670	(3,833,879)	188,556,791
	<u>\$ 192,478,506</u>	<u>(\$3,834,357)</u>	<u>\$ 188,644,149</u>

民營調查表：

應按對象別，以毛額填入「附表1--應收預付表」（會自動連結至資產表）

項 目	電腦代號	98年12月底				
五、應收及預付項淨額(不計息)	104000	188,644,149				
請先依項目將毛額數字填入附表1-應收預付及應付預收明細表，明細表各項目合計金額會自動連結至本欄各項						
1.政府	104010	} 合計192,478,506				
2.金融機構	104020					
3.企業	104030					
4.個人及非營利團體	104040					
5.國外	104050					
6.減：備抵呆帳	104060	3,834,357				3,834,357

備抵呆帳
單獨填入
調查表電
腦代號
104060



➤ 「出租資產」科目填表原則

- 若以租賃為本業之公司：則不論原資產負債表之項目歸屬，皆列入民營調查表之「**固定資產**」項下。(範例 5)
- 若非以租賃為本業之公司：
 - 若原資產負債表之項目歸屬於**固定資產**(營業用資產)，則仍列入民營調查表之「**固定資產**」項下。(範例 6)
 - 若原資產負債表之項目歸屬於**非固定資產**(非營業用資產)，如其他資產項下，則列入民營調查表之「**國內不動產投資、出租及閒置資產**」項下。(範例 7)

範例 5：「出租資產」填表原則(一)

以租賃為本業之公司(如**租賃公司)，則不論原資產負債表之項目歸屬，皆列入民營調查表之「固定資產」項下。

資產負債表：

單位：新台幣千元

固定資產(附註二及十)

土地	\$	93,401
房屋及建築		42,412
辦公設備		10,538
運輸設備		557
租賃改良		12,501
		<u>159,409</u>
減：累積折舊		<u>(24,643)</u>
固定資產淨額	\$	<u>134,766</u>

出租資產(附註二、十一及二十四)

成本	\$	20,369
減：累積折舊		<u>(6,895)</u>
出租資產淨額	\$	<u>13,474</u>

以租賃為
本業公司
之出租資
產，填入
調查表之
固定資產

民營調查表：

項 目	電腦代號	98年12月底				
十、固定資產淨額	109000	148,240				
1.土地及土地重估增值	109010	93,401				93,401
2.建築物及其他營業資產	109020	42,412	11,095	12,501	20,369	86,377
3.減：累積折舊	109030	24,643	6,895			31,538

範例 6：「出租資產」填表原則(二)

非以租賃為本業之公司(如**建設公司)，原資產負債表之項目歸屬於固定資產(營業用資產)，則仍列入民營調查表之「固定資產」項下。

資產負債表：

固定資產(附註二、四.7及六)

單位: 新台幣千元

土地	\$ 42,481
房屋及建築	6,407
運輸設備	380
辦公設備	10,473
出租資產—土地	15,835
出租資產—房屋	6,916
租賃改良	6,494
其他設備	1,169
成本合計	90,155
減：累計折舊	(16,340)
累計減損	(18,735)
固定資產淨額	\$ 55,080

非以租賃為本業公司之出租資產，原為固定資產項目，仍列入調查表之固定資產

民營調查表：

項 目	電腦代號	98年12月底			
十、固定資產淨額	109000				55,080
1.土地及土地重估增值	109010	42,481	15,835		58,316
2.建築物及其他營業資產	109020	24,923	6,916	-18,735	13,104
3.減：累積折舊	109030	16,340			16,340



範例 7：「出租資產」填表原則(三)

非以租賃為本業之公司(如**電腦公司)，原資產負債表之項目歸屬於非固定資產(非營業用資產)，如其他資產項下，則列入民營調查表之「國內不動產投資、出租及閒置資產」項下。

資產負債表：

單位：新台幣千元

固定資產(附註二)	
土地	\$ 2,000,789
房屋及建築	4,788,297
運輸設備	18,761
辦公設備	238,050
租賃改良	4,611
其他設備	476,894
成本合計	7,527,402
減：累積折舊	(846,630)
預付設備款	10,141
固定資產淨額	\$ 6,690,913

其他資產	
出租資產(附註二及四(六))	\$ 1,978,650

非以租賃為本業公司之出租資產，原為非固定資產項目，則列入調查表之國內不動產投資、出租及閒置資產

民營調查表：

項 目	電腦代號	98年12月底				
七、國內不動產投資、出租及閒置資產	106000	1,978,650				1,978,650
十、固定資產淨額	109000					6,680,772
1.土地及土地重估增值	109010	2,000,789				2,000,789
2.建築物及其他營業資產	109020	5,526,613				5,526,613
3.減：累積折舊	109030	846,630				846,630

註：固定資產項下之「預付設備款」，為預付性質，應按對象別填入「附表1—應收預付表」。

➤ 「農地」科目填表原則

- 原資產負債表之項目歸屬於「其他資產」，則列入民營調查表之「國內不動產投資、出租及閒置資產」項下。(範例 8)
- 原資產負債表之項目非歸屬於「其他資產」，則按對象別填入民營調查表之「附表 1—應收、預付及應付、預收表」。

➤ 範例 8：「農地」科目填表原則

資產負債表：

單位：新台幣千元

其他資產	
其他(附註二及十二)	\$ 120,865

財務報表附註--重要會計科目之說明：

十二、其他資產－其他	單位：新台幣千元
閒置資產	\$ 25,915
減：累計折舊	(22,603)
累計減損	(3,312)
	\$ -
土地	120,865
	\$ 120,865

上述土地係包括所有權人暫以他人名義登記並設定抵押之農地
及已作為道路使用之土地

原歸屬於「其他資產」，列入民營調查表之「國內不動產投資、出租及閒置資產」。

民營調查表：

項 目	電腦代號	98年12月底				
七、國內不動產投資、出租及閒置資產	106000	120,865				120,865

➤ 「遠匯」相關科目填表原則

- 原資產負債表之項目歸屬於「公平價值列入損益之金融資產」或「避險之衍生性金融資產」，則按對象別(國內或國外)填入民營調查表之「附表 2—有價證券投資明細表」之「衍生性金融商品」項下。(範例 9)
- 原資產負債表之項目非歸屬於「公平價值列入損益之金融資產」或「避險之衍生性金融資產」，則按對象別填入民營調查表之「附表 1—應收、預付及應付、預收明細表」。

範例 9：「遠匯」相關科目填表原則

資產負債表：

流動資產

公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二)及五) \$ 1,477,231

單位: 新台幣千元

重要會計科目明細表：

公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表

單位: 新台幣千元
公平價值

金融商品名稱	單	價	總	額
交易目的金融資產				
國內上市櫃股票—				
國巨股份有限公司			\$	133,115
國內開放式債券型基金				
聯邦債券基金	12.61		260,435	
金鼎債券基金	14.43		200,112	
復華債券基金	13.81		140,080	
兆豐國際寶鑽基金	11.93		120,076	
工銀1699基金	12.90		100,057	
日盛債券基金	14.12		100,057	
寶來標智滬深300基金	19.70		2,955	
國外美元債券基金				
GOLDMAN貨幣型			112,526	
遠期外匯合約			22,775	
選擇權合約			43,764	
指定公平價值變動列入損益之金融資產				
國內可轉換公司債—				
億光電子股份有限公司	119.15		241,279	
			\$	1,477,231

民營調查表--附表 2：

項 目 明 細	適用財務會計準則第34號公報之 (一)公平價值變動列入損益之金融資產(含非避險性之衍生性金融資產)	
	98年底	97年底
一、國內有價證券投資	1,364,705	0
1.短期票券(商業本票及銀行承兌匯票)		
2.政府公債及國庫券		
3.公司債	241,279	
4.金融債券		
5.共同基金(受益憑證)	923,772	
6.股份	133,115	
7.資產證券化商品		
8.衍生性金融商品	66,539	
9.其他國內投資		
二、國外有價證券投資	112,526	0
1.國外直接投資(持股在10%以上)		
2.國外有價證券投資(含境外基金)	112,526	
3.國外衍生性金融商品		

原資產負債表之項目歸屬於「公平價值列入損益之金融資產」，按對象別(國內或國外)填入民營調查表之「附表 2—有價證券投資明細表」之「衍生性金融商品」項下



➤ 「備供出售金融資產」科目填表原則

- 按有價證券內容，以市價(公平價值)填入民營調查表之「附表 2—有價證券投資明細表」。(範例 10)

範例 10：

資產負債表：

單位：新台幣千元

基金及長期投資	
備供出售金融資產—非流動 (附註二及四(二))	\$ 279,556

重要會計科目明細表：

備供出售金融資產—非流動明細表

單位：新台幣千元

金融商品名稱	取得成本	累計減損	公平價值	
			單 價	總 額
雷凌科技股份有限公司	\$ 29,538		115.50	\$ 279,556
加：備供出售金融資產評價利益	250,018			
	<u>\$ 279,556</u>			

民營調查表--附表 2：

明 細	適用財務會計準則第34號公	
	(二)備供出售之金融資產	
	98年底	97年底
一、國內有價證券投資	279,556	0
1.短期票券(商業本票及銀行承兌匯票)		
2.政府公債及國庫券		
3.公司債		
4.金融債券		
5.共同基金(受益憑證)		
6.股份	279,556	

三者數字必須一致



➤ 「採權益法之長期股權投資」科目填表原則

— 按有價證券內容，以期末餘額填入民營調查表之「附表2—有價證券投資明細表」。(範例 11)

- **更正**：「99年民營企業資金狀況調查—調查手冊與實習案例」P.17 倒數第二行：採權益法之長期股權投資以~~市價~~填入附表2。

— 如何判斷有價證券是「國外直接投資（持股在10%以上）」？

- 持股比例之資訊：(1) 財報之「**重要會計科目明細表**」、(2) 財報之「**附註揭露事項：1.重大交易事項相關資訊**或**2.轉投資事業相關資訊**」的「**期末持有有價證券情形**」。
- 國內、外之資訊：財報之「**附註揭露事項：2.轉投資事業相關資訊**」的所在地區。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊

<u>投資公司名稱</u>	<u>被投資公司名稱</u>	<u>所在地區</u>	<u>主要營業項目</u>
鴻海精密工業	FOXCONN(FAR EAST) LTD.	英屬開曼群島	從事控股及轉投資事務
鴻海精密工業	鴻揚創業投資股份有限公司	台北縣新店市	從事控股及轉投資事務
鴻海精密工業	寶鑫國際投資股份有限公司	台北縣新店市	從事控股及轉投資事務



範例 11：「採權益法之長期股權投資」科目填表原則

資產負債表：

基金及長期投資

採權益法之長期股權投資 (附註四(七))

預付長期投資款 (附註四(七))

減：累計減損－投資 (附註四(七))

單位：新台幣千元

\$ 5,237,624

0

(164,361)

重要會計科目明細表：

採權益法之長期股權投資變動明細表

兩者數字必須一致

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期 末 餘 額		股 權 淨 額	
	股 數	金 額	單 價	總 價
萬國百貨事業(股)公司	11,250,000	\$ 925,883	10.07	\$ 113,254
萬國商業開發(股)公司	18,413,175	960,833	52.18	960,833
新達開發(股)公司	33,403,185	349,735	10.47	349,735
北岸環球(股)公司	60,000,000	603,392	10.06	603,392
欣達環工(股)公司	40,000,000	361,415	9.04	361,415
CEC International Corp.(India) Privated Limit	43,981,492	116,005	2.64	116,005
CEC International Corp.	39,139,940	1,920,361	49.06	1,920,361
		<u>\$5,237,624</u>		

採權益法之長期股權投資 累計減損變動明細表 單位：新台幣千元

項 目

萬國百貨事業(股)公司

期 末 餘 額

\$ 164,361

民營調查表--附表 2：

明 細	採權益法之股權投資	
	98年底	97年底
一、國內有價證券投資	3,036,897	0
6.股份	3,036,897	
二、國外有價證券投資	2,036,366	0
1.國外直接投資（持股在10%以上）	2,036,366	

1. 按有價證券內容(國內、國外)，以期末餘額填入民營調查表之「附表2—有價證券投資明細表」

2. 「累計減損」須依有價證券內容(國內、國外)

直接由附表2扣除。

3. 「預付長期投資款」應按對象別填入「附表1--應收預付表」



➤ 「應計退休金負債」 v.s. 「員工退休金準備」

- 兩個項目不會同時出現。
- 若原資產負債表之項目歸屬「應計退休金負債」，則列入民營調查表之「**附表 1—應收、預付及應付、預收表**」之「預收款項」(**部門別—個人及非營利團體**)項下。(範例 12)

範例 12：

資產負債表：

單位: 新台幣千元

其他負債

應計退休金負債 (附註四(十六))

\$ 4,298

民營調查表--附表 1：

部 門	項 目	二、預收款項及其他		
		1.預收款項 2.應付款項、應付費用 3.存入保證金 4.包括暫收款、代收款、代扣薪資所得稅、代扣勞健保費、股東往來(不計息)、遞延所得稅負債等		
	項目	98年底	97年底	
4.個人及非營利團體	薪資			
	應計退休金負債	4,298		
	應計勞務費			
	股東往來(不計息)			
	小計	4,298		0

- 原資產負債表之項目歸屬「員工退休金準備」，則列入民營調查表之「**職工退休金及福利金準備**」(**電腦代碼 2090000**)項下。