

100 年民營企業資金狀況調查

調查手冊與實習範例



中央銀行經濟研究處編印

中華民國 100 年 5 月

## 目 次

壹、調查手冊.....	1
一、 民營企業資金狀況調查計畫實施要點.....	1
二、 民營企業資金狀況調查作業流程.....	3
三、 調查員注意事項.....	4
四、 調查流程及應注意事項.....	6
五、 經濟部門劃分之標準.....	8
金融機構.....	9
公營事業.....	11
六、 一般公司行號資產負債科目填寫對照說明.....	12
七、 上市櫃、興櫃公司實收資本額部門別查詢.....	25
八、 證券及期貨業特殊會計科目之處理.....	27
證券業融資與融券科目處理.....	29
貳、實習範例.....	30
附錄一：國內投信公司與銀行信託部發行之共同基金名單.....	47
附錄二：調查員評分原則.....	52
附錄三：表 5、樣本未回收原因統計.....	53
附錄四：表 6、資產總額差異原因統計.....	54
100 公民營企業資金狀況調查表及填表說明	

# 壹、調查手冊

## 一、 民營企業資金狀況調查計畫實施要點

(一) 調查目的：為瞭解民營企業資金狀況，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。

(二) 調查對象：

1、 民營企業：為民國 99 年底從事礦業及土石採取業、製造業、電力及燃氣供應業、用水供應及污染整治業、營造業、批發及零售業、運輸及倉儲業、住宿及餐飲業、資訊及通訊傳播業、不動產業、專業、科學及技術服務業、支援服務業、藝術娛樂及休閒服務業、其他服務業等，並以企業主體為調查單位（即單獨註冊之公司），將分支機構與總管理機構合併處理，不調查分公司或母子公司合併報表。

※請下載母公司報表填寫，勿以「合併報表」為依據

### 電子書

公司名稱：中鋼

財務報告更(補)正：為該公司最近一次更補正資訊，該公司歷次更補正資訊，請至「財務報告更(補)正查詢作業」查詢

證券代號	資料年度	資料類型	結算類型	性質	資料細節說明	備註	電子檔案	檔案大小	上傳日期	財務報告更(補)正
2002	99 年 第一季	財務報告書			母公司財報		<a href="#">201001_2002_A01.doc</a>	5,999,104	99/04/29 09:17:54	無
2002	99 年 第一季	財務報告書			母子公司合併報表		<a href="#">201001_2002_A02.doc</a>	2,099,200	99/04/29 09:19:19	無
2002	99 年 第二季	財務報告書			母公司財報		<a href="#">201002_2002_A01.doc</a>	7,106,560	99/08/27 08:27:16	無
2002	99 年 第二季	財務報告書			母子公司合併報表		<a href="#">201002_2002_A02.doc</a>	6,733,824	99/08/27 08:36:39	無
2002	99 年 第二季	財務報告書			英文版-母公司財報		<a href="#">201002_2002_AE1.doc</a>	1,490,432	99/08/28 09:59:08	
2002	99 年 第三季	財務報告書			母公司財報		<a href="#">201003_2002_A01.doc</a>	6,075,904	99/10/29 08:51:34	無
2002	99 年 第三季	財務報告書			母子公司合併報表		<a href="#">201003_2002_A02.doc</a>	2,395,136	99/10/29 08:52:06	無
2002	99 年 第三季	財務報告書			英文版-母公司財報		<a href="#">201003_2002_AE1.doc</a>	1,759,744	99/10/29 13:00:00	
2002	99 年 第四季	財務報告書			母公司財報		<a href="#">201004_2002_A01.doc</a>	7,544,320	100/03/28 09:18:32	無
2002	99 年 第四季	財務報告書			母子公司合併報表		<a href="#">201004_2002_A02.doc</a>	7,438,336	100/03/28 09:23:16	無
2002	99 年 第四季	財務報告書			英文版-母公司財報		<a href="#">201004_2002_AE1.doc</a>	1,594,368	100/04/15 15:13:51	

倘無法順利開覽電子檔案，請注意電腦是否已具備相關讀檔軟體  
Adobe reader建議安裝8.0(含)以上

2、其他金融業：包含其他金融中介業(649 小業，但不包含 6492 票券金融業及 6493 證券金融業)、保險及退休基金輔助業(655 小業)與證券期貨及其他金融業(66 中業)。

(三) 調查樣本數：民營企業約 6,000 家，其他金融業約 250 家。

(四) 調查範圍：台灣地區（包括 5 個直轄市及台灣省）

(五) 調查方式：採直接訪問調查。

(六) 調查週期及內容：每年辦理一次，調查民營企業近兩年（98 及 99 年）底的資產負債資料。

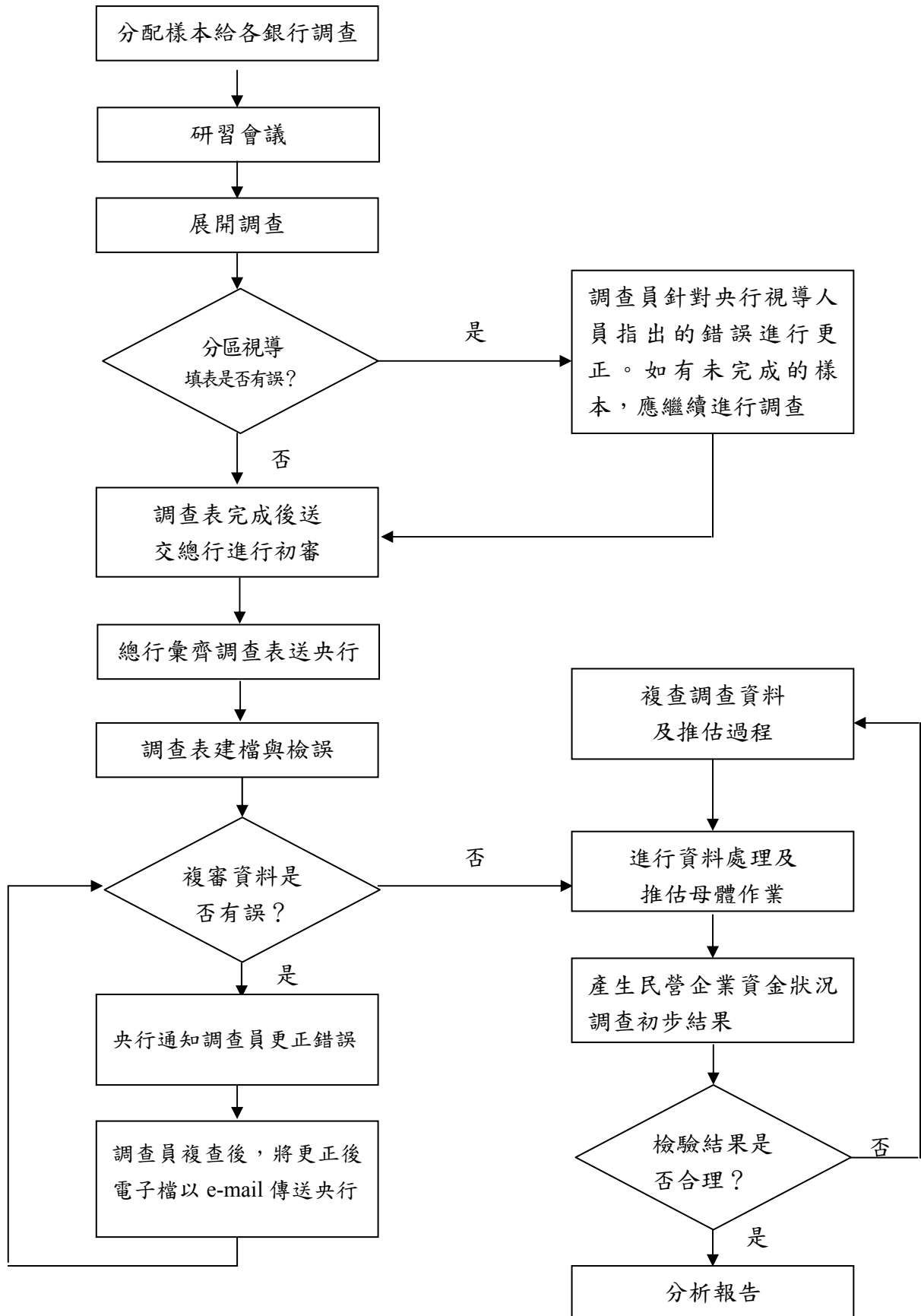
(七) 主辦及協辦單位：本調查由中央銀行經濟研究處主辦，並洽請台灣銀行、台灣土地銀行、合作金庫銀行、第一商業銀行、華南商業銀行、彰化商業銀行、台北富邦商業銀行、國泰世華商業銀行、台新國際商業銀行、兆豐國際商業銀行及台灣中小企業銀行等 11 家銀行協辦。

(八) 調查資料之審核及整編：調查表由各協辦銀行總行負責初審，主辦單位負責複審及整編。

(九) 調查期間及進度：4 至 5 月籌備調查作業；6 月上旬開始分區召開調查員研習會議；6 月中旬至 8 月上旬實施調查；6 月下旬至 8 月上旬分區視導；8 月底前完成調查工作，總行回收調查表並進行初審，再彙送央行複審；9 月央行開始資料整編作業；10 月召開檢討會議；隔年 1 月公佈調查結果。

(十) 調查相關資料及結果刊登：本次調查表、調查手冊與實習範例、實習範例解答、歷年調查結果報告均會刊登於中央銀行全球資訊網（網址：[www.cbc.gov.tw](http://www.cbc.gov.tw)），供各界參閱應用。

## 二、 民營企業資金狀況調查作業流程



### 三、 調查員注意事項

(一) 注意視導時間及交件日期：

- 1、 調查員應妥善安排調查進度，注意視導時間及交件日期（由總行通知）。
- 2、 上市櫃公司或有財簽資料者，請儘量於視導前完成。

(二) 寄發書函後，聯繫受查企業：

- 1、 調查員寄發中央銀行書函給受查企業前，應檢查書函受文者與信封上之收件人是否吻合。
- 2、 寄發後並主動聯繫受查企業，以建立聯絡窗口。
- 3、 調查員須對受查企業說明本調查目的與方式，且強調對個別企業財務資料保密，除供整體經濟分析之用外，不作為其他用途，以取得企業的信賴與配合。
- 4、 若受查企業非本分行客戶，可請往來分行提供協助。

(三) 企業僅有一年財務資料之處理：若僅能取得受查企業一年度之財務資料，則不必調查，視為未回收。

(四) 企業倒閉停業、他遷不明之處理：

- 1、 請先查詢該企業的登記狀況(經濟部商業司公司及分公司基本資料查詢)，及是否仍在營業中(財政部稅務入口網營業登記稅籍資料公示查詢)；或向電信業者或金融聯合徵信中心查詢，以設法與企業取得聯繫。
- 2、 若能取得調查期間資料，仍請繼續調查。若無法取得資料，請於央行所提供「表 5、 樣本未回收原因統計」(附錄三)中說明原因，以利統計。

(五) 企業拒絕提供資料之處理：進行調查時若遭企業拒絕，請儘量說服企業支持本調查，必要時可報請總行或央行協助處理。

(六) 廠商自行填寫調查表之處理：企業如願自行填寫調查表，請先在調查表上註明樣本編號(共 8 碼)、調查銀行名稱及調查員姓

名，並說明填表方式，或將本調查手冊與實習範例送其參考，但收回調查表時，應詳細檢查有無遺漏或誤填。

(七) 參加視導注意事項：

- 1、視導前先將已完成之調查表（包括資產表、負債表、應收預付及應付預收明細表、有價證券投資明細表）以 **A3 或 B4** 大小列印出來，**連同所參考之財務資料及樣本名冊**攜至現場，以備核對。
- 2、視導之後，應儘速更正錯誤，並繼續調查未完成之樣本。

(八) 樣本回收：

- 1、待全部樣本完成後，請將調查表連同「表 5、未回收原因統計」及「表 6、資產總額差異原因統計」一併以電子郵件方式，傳送總行。
- 2、**電子檔及相關調查資料請保存至隔年 1 月**，以備事後核對。

(九) 回傳檔案之檔名設定：

- 1、調查表：以受查企業之**樣本編號**（調查樣本名冊上所列編號，共 8 碼）作為檔名，為保護個別資料，請勿以公司名稱作為檔名。
- 2、表 5 及表 6：以**銀行與分行名稱**作為檔名，如「表 5-台銀台中」、「表 6-土銀台南」。（見附錄三及四）

(十) 調查表複審與更正：調查表如經複審發現有誤，央行將以電話直接通知調查員，調查員應就有疑問的項目再次確認，或向受查廠商查證。俟修正後，再以電子郵件方式，將修正後調查表直接傳送央行（電子信箱：fofecon@mail.cbc.gov.tw）。

## 四、 調查流程及應注意事項

- (一) 下載調查表：本調查方式一律採用電子檔填寫調查表，請自行至央行網站首頁之電子公佈欄下載檔案（請勿下載到金控公司格式）。每個樣本均須填寫之工作表包括資產表、負債表、附表 1-應收預付及應付預收明細表、附表 2-有價證券投資明細表等 4 種表，電子檔於研習會議首日上網。此外，央行網站並提供填表說明、調查手冊與實習範例、表 5-樣本未回收原因統計及表 6-資產總額差異原因統計之電子檔。
- (二) 詳細閱讀填表說明：詳細閱讀調查手冊，以及調查表填表說明，並試做實習範例及參考實習範例解答。
- (三) 聯絡受查企業：以電話或寄發中央銀行書函等方式，通知受查企業，並建立聯絡窗口。
- (四) 設法取得財務資料：
  - 1、上網搜尋受查企業之營業內容及股東等相關資料，並設法取得財務資料（以財簽為優）。
  - 2、上市櫃、興櫃及公開發行公司的財簽資料可自台灣證券交易所公開資訊觀測站（網址：[mops.twse.com.tw/mops/web/index](http://mops.twse.com.tw/mops/web/index)）下載。
  - 3、詢問受查企業各會計科目明細資料，最好先就關係良好之企業進行調查，俾熟悉企業之營運方式與會計科目細項內容。
- (五) 填寫調查表：
  - 1、必填寫項目：調查表上方樣本編號（共 8 碼）及經營項目請務必填寫。其中樣本編號依據調查樣本名冊上所列編號填寫，切勿遺漏或誤填；經營項目請填寫占營收比重較大之營業項目，並儘量詳細；調查表下方銀行名稱及聯絡資料也請務必填寫，以方便聯絡及查詢。
  - 2、勿任意更動調查表格式：為避免造成日後調查表資料轉檔困難，調查員切勿增刪調查表欄位、更改內設公式以及調查表項目名稱。



- 3、金額單位：調查表金額以千元為單位，請注意企業財務報表之金額單位，如果是以元為單位，則先四捨五入至千元，再填入調查表。調查表填妥後，資產負債若產生尾數差額（在±5 之內）時，請在公積及累積盈虧項下調整。
  - 4、區分對象部門別：借貸方之融通科目、應收預付或應付預收款項及實收資本額，應依據交易對象之部門別歸入不同的細項。
  - 5、依據資產負債原有的形式歸類：本調查之資產或負債科目不區分長短期，不考慮用途，而依其形式歸類。例如，新台幣定期存款不論是否設有質權，或用途受到限制，皆列在定期存款項下；存出保證金如以有價證券而非現金繳存者，則列在其所屬的有價證券類別項下；在國內發行之一年內到期的應付公司債與長期應付公司債皆應列在應付國內公司債項下。
  - 6、調查上市上櫃及公開發行公司，應檢視「重要會計科目明細表」，以取得較詳盡的資訊；填寫實收資本額時，應查詢「股權分散表」及「董監事持股餘額明細資料」，以區分股東部門別。此外，填寫附表 1-應收預付及應付預收明細表時，可參閱「關係人交易」及「部門別財務資訊」，以取得交易對象部門別及外銷資訊；填寫附表 2-有價證券投資明細表，可參閱「期末持有有價證券情形」及「被投資公司相關資訊」，以取得投資明細資料及被投資公司所在地資訊。
  - 7、檢查：調查表中各細項、小項及大項均設公式自動加總，填寫完應檢查調查表資產是否等於負債加淨值，若不平衡，「負債及淨值合計」項會顯示「負債+淨值≠資產」，並在「資產—（負債+淨值）」項顯示差額。
  - 8、成長異常之處理：調查表最右邊一欄會自動計算各項成長率，若 99、98 兩年同一大項科目的成長率有異常時（超過 20%），請先檢查是否誤填。此外，若兩年資產總額成長變化超過 20% 之樣本，應在「表 6、資產總額差異原因統計」上註明，並說明係那一個大項科目所造成之影響。
- (六) 參加視導及交件：請按排定時間參加視導，視導後儘快更正錯誤，並繼續調查未完成樣本。樣本均完成調查後，於總行規定之時間內，將所有調查表及表 5、表 6 傳送總行。

## 五、 經濟部門劃分之標準

為分析各經濟部門間之資金流量狀況，以供金融決策參考，財務報表中之金融性資產、負債及資本等項目，必須按債權債務對象所屬之經濟部門分別填列。茲將各經濟部門劃分之標準列示如下：

- (一) 政府：指各級政府（包含駐外之外交、經貿等單位）及其所屬非以營利為目的之附屬機關(包括公立醫院、公立學校、科學工業園區管理局及行政院國家發展基金、國家金融安定基金等非營業基金)。
- (二) 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。(詳細內容參見五、1)。
- (三) 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、縣市營事業及行政院退除役官兵輔導委員會所屬事業。(詳細內容參見五、2)。
  - 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、農漁會供銷部等（農漁會信用部屬金融機構）。
- (四) 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）、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。
- (五) 國外：凡我國經濟領域以外各地區之工商企業、金融機構、外國政府、團體組織及個人均屬之（包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）。

## 金融機構

### (一) 存款機構

- 1、中央銀行
- 2、銀行業：包括本國銀行（含 OBU）、外國銀行在台分行（含 OBU）
- 3、信用合作社業
- 4、農會、漁會信用部
- 5、中華郵政股份有限公司儲匯處

### (二) 金融控股業：如金融控股公司

### (三) 信託、基金及其他金融工具：如共同基金、信託專戶等

### (四) 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，則歸 6496 民間融資業，屬金融機構。
- (2) 若以承購不動產法拍屋業務為主，歸則 6811 不動產租售業，屬民營企業。

#### (五) 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

#### (六) 期貨業

- 1、 期貨商：包括期貨自營商、經紀商
- 2、 其他期貨業：期貨交易所

#### (七) 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、國際性再保險公司台灣分公司
- 4、 退休基金：如公務人員退休撫恤基金、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：如中央健保局\*\*、勞保局、台銀公教保險部（原中信局公保處）、保險精算、保險公證及風險評估等

\*\*中央健保局在 98 年以前屬於金融機構，自 99 年 1 月 1 日起改制為行政機關，隸屬於行政院衛生署，為政府部門。惟為方便填表，仍一律填在金融機構項下，事後再由央行進行調整。

#### (八) 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

#### (九) 基金管理業：如證券投資信託公司（參見附錄一）

## 公營事業

### (一) 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  
台灣銀行採購部  
(原中央信託局購料處)  
台灣銀行貴金屬部  
(原中央信託局貿易處)  
中華郵政股份有限公司郵務處  
漢翔航空工業股份有限公司  
中央造幣廠  
中央印製廠  
台灣菸酒股份有限公司  
台灣自來水股份有限公司  
財政部印刷廠  
台灣鐵路管理局  
基隆港務局  
高雄港務局  
花蓮港務局  
台中港務局

### (二) 直轄市營事業

台北自來水事業處  
台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  
高雄市公共汽車管理處

### (三) 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  
新竹縣瓦斯管理處

### (四) 行政院退輔會所屬事業

榮民森林保育事業管理處  
榮民工程股份有限公司  
龍崎工廠

## 六、一般公司行號資產負債科目填寫對照說明

資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
<b>資產</b>		
一、流動資產		
(一) 現金及約當現金		
1. 現金及銀行存款	a. 庫存現金及零用金-新台幣、外幣 <b>現鈔</b>	101000
	b. 支票存款、活期存款(新台幣)、 郵政劃撥儲金	102010
	c. 銀行本票、銀行(郵政)匯票、 台支	102010
	d. 定期存款(新台幣)	102020
	e. 外匯活期存款、外匯定期存款(包 括本項所產生之兌換損益)	102030
	f. 備償專戶	102010
2. 約當現金	a. 附賣回債票券	112000
	b. 商業本票	105010
	c. 國庫券	105020
(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，通常為衍 生性金融商品、上市櫃公司股票、 國內外基金等，以市價填入附表 2-- 有價證券投資明細表)	
	a. 期貨保證金-國內期貨商	104020
	b. 外匯換匯合約、遠期外匯合約、 利率交換合約(國內銀行承作)	105080
(三) 備供出售金融資產- 流動	(按有價證券內容區分，通常為上 市櫃公司股票、國內外基金等，以 市價填入附表 2--有價證券投資明 細表)	
	a. 台積電股份	105060

資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
	b. 摩根富林明大歐洲基金 (國內投信發行之共同基金。有關國內投信公司與銀行信託部發行之共同基金名單請參照附錄一。)	105050
	c. 摩根富林明歐洲基金(歐元)-A股 (分派) (境外基金機構發行之共同基金。有關境外基金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> )	107030
(四) 持有至到期日金融資產-流動	(按有價證券內容區分，通常為債券等，以市價填入附表 2--有價證券投資明細表)	
	a. 公司債-台灣電力公司	105030
	b. 次順位金融債券-台新銀行	105040
	c. 結構式定期存款-美元(國內銀行承作)	105080
(五) 避險之衍生性金融資產-流動	(按有價證券內容區分，以市價填入附表 2--有價證券投資明細表)	
	a. 油價交換合約(國外銀行承作)	107040
	b. 遠期外匯合約(國內銀行承作)	105080
(六) 無活絡市場之債券投資-流動	(按有價證券內容區分，填入附表 2--有價證券投資明細表)	
	a. 結構式保本型商品(國外銀行承作)	107040
	b. TaiGen Biopharmaceuticals Holdings Limited(特別股)	107030
(七) 應收票據	(按對象別填入附表 1--應收預付及應付預收明細表內)	
	a. 因銷貨所收受之應收票據	

資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
	(1) 進寶食品行	104030
	(2) 陳明明商號	104030
	(3) 許進德(個人)	104040
	(4) 台糖公司	104030
	(5) 國立台灣大學	104010
	(6) 財團法人羅東博愛醫院	104040
	(7) 富邦產物保險	104020
	b.因銷貨所收受買方交付經銀行承兌之匯票	105010
	c.對國內企業融通所收受之期票	103030
減：應收票據貼現	視為向金融機構借款	201000
減：備抵呆帳		104060
(八) 應收票據-關係人	(處理方式同(七))	
	a.台泥公司	104030
	b.Memsic, Inc.	104050
減：備抵呆帳		104060
(九) 應收帳款	(按對象別填入附表 1--應收預付及應付預收明細表內)	
	a.以 D/A、D/P、O/A、分期付款等方式外銷之國外應收貨款	104050
	b.中科院	104010
	c.台灣大哥大	104030
	d.應收帳款讓售保留款-外銷	104050
減：備抵呆帳		104060
(十) 分期應收帳款	分期銷售汽車(隱含利息)-個人	103040
減：未實現分期利益		
(十一) 應收帳款-關係人	(處理方式同(九))	
	a.元大銀行	104020
	b. UMC Group (Japan)	104050



資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
(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內)	
1.應收利息	a.台塑公司債	104030
	b.銀行存款	104020
2.應收租金	巷口咖啡專賣店	104040
3.應收退稅款		104010
4.其他應收款—關係人	資金融通南部汽車，利率區間 2.15%~2.9%	103030
(十三) 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	108000
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	108000
減：備抵跌價損失		
3.建築業存貨	興建住宅、辦公大樓以供出售	
	a.營建用地	<b>106000</b>
	b.在建房地	<b>106000</b>
	c.待售房地產、車位	<b>106000</b>
4.航運業存貨-燃料		108000
(十四) 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內)	
1.預付租金	向蔡有土承租辦公室一間	104040
2.預付保險費	新光產物保險	104020
3.預付差旅費	員工差旅費	104040
4.預付稅款	牌照稅、燃料費	104010
5.用品盤存	文具用品	110000
6.預付進口結匯款	開立信用狀保證金	104020
7.預付貨款	a.預付外購料款-預付國外佣金	104050
	b.預付內購料款-向豐興購買鋼筋	104030
8.預付土地款	與地主王大明合建分屋	104040
(十五) 其他流動資產		

資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
1.進項稅額、留抵稅額	營業稅	104010
2.暫付款	a.暫繳營利事業所得稅	104010
	b.暫付員工差旅費	104040
	c.暫付貨款-神準公司	104030
3.代扣勞健保費	健保局在 98 年以前屬金融機構,99 年之後改屬政府機關。惟為方便填表,仍一律填在金融機構項下,事後再由央行進行調整。	104020
4.代付款	代付關係企業運費	104030
5.員工借支	預支薪資	104040
6.遞延所得稅資產		104010
7.同業往來	a.貸予國勝公司,年息 4%	103030
	b.貸予洋洋企業之週轉金,不計息	104030
8.股東往來	a.資金貸與股東吳大器,年息 5%	103040
	b.資金貸與董事謝大川,不計息	104040
9.遞延資產	公司債發行成本	110000
(十六) 其他金融資產-流動	定期存款-進口貨物關稅保證	102020
二、基金及投資		
(一) 退休基金	與貸方之退休金準備相抵 a. 借差依資產的形式區分 b. 貸差列在職工退休金及福利金準備	209000
(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	(按有價證券內容區分,以市價填入附表 2--有價證券投資明細表)  瑞軒科技公司可轉換公司債	105030
(三) 備供出售金融資產-非流動	(按有價證券內容區分,以市價填入附表 2--有價證券投資明細表)	

資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
	裕隆汽車公司股份	105060
(四) 持有至到期日金融資產-非流動	(按有價證券內容區分，以市價填入附表 2--有價證券投資明細表) 韓國政府建設公債	107030
(五) 避險之衍生性金融資產-非流動	(按有價證券內容區分，以市價填入附表 2--有價證券投資明細表) 利率交換合約 (國內銀行承作)	105080
(六) 以成本衡量之金融資產-非流動	(按有價證券內容區分，通常為非上市櫃公司股票，以期末帳面價值填入附表 2--有價證券投資明細表) a. 亞太電信公司股份	105060
	b. Dongbu Metal Co., Ltd. (持股 5%)	107030
(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--有價證券投資明細表) GTBF, Inc. 可轉換公司債	107030
(八) 採權益法之長期股權投資	(按有價證券內容區分，為國內外轉投資公司股份，以期末餘額填入附表 2--有價證券投資明細表)	
1. 長期股權投資	a. 裕邦科技公司 (台北)	105060
	b. SiRF Technology Holdings	107020
2. 預付長期投資款	投資南一汽車配件公司，該公司尚在籌備階段	104030
3. 長期股權投資貸項	長期股權投資呈負數轉列其他負債	208000
(九) 其他長期投資	統帥育樂公司入會及服務費	104030
三、固定資產		
(一) 土地	a. 土地	109010

資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
	b.土地-重估增值	109010
(二) 建築物及其他設備	a.土地改良物	109020
	b.建築物及機具設備	109020
	c.房屋及建物-重估增值	109020
減：累積折舊	包含房屋、建物及機具設備等折舊	109030
(三) 租賃資產	(資本租賃)	109020
(四) 未完工程	企業興建供自用之廠房、設備	109020
(五) 預付購置設備款	向高昌公司購買 CNC 車床八台	104030
(六) 出租資產 (租賃業)	指以出租資產為本業，產生營業收入者，如出租汽車、房地產等	109020
<b>四、其他資產</b>		
(一) 長期應收帳款	(以減除未實現利息收入後列計)	
減：分期末實現利息收入	南亞塑膠	103030
(二) 催收款	(減除所提備抵壞帳後，按對象別採淨額列示)	
	鴻發公司	104030
(三) 出租資產 (非租賃業)	非以經營出租資產為本業者	
減：累積折舊	(以減除累積折舊後淨額列計)	106000
(四) 閒置資產	(以減除累積折舊後淨額列計)	106000
減：累積折舊		
(五) 存出保證金	(若以現金存出則按對象別分類)	

資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
	a.法院、海關	104010
	b.遠傳電信、東鋼、正崙精密	104030
	c.勞委會職訓局外勞保證金專戶	104010
	d.中央銀行	104020
	(若以現金以外資產擔保則按資產形式來分類)	
	a.定期存單	102020
	b.仁寶股票	105060
	c.政府公債	105020
(六) 遞延費用	a.債券發行成本	110000
	b.長期預付保險費	110000
	(遞延費用及遞延資產除了遞延所得稅資產外，皆列在 110000)	
(七) 信託資產	(企業將資產交付銀行信託部託管，按其信託資產內容歸類)	
	a.不動產-辦公大樓	106000
	b.國內公司股票	105060
(八) 未實現售後租回利得或損失	a.借方列在遞延借項	110000
	b.貸方列在遞延貸項	212000
(九) 或有資產	(按對象別填入附表 1--應收預付及應付預收明細表內)	
	先與相對應之或有負債沖銷	
1.存出保證票據	(與應付保證票據互相沖銷)	
2.應收保證票據	(與存入保證票據互相沖銷)	
	(相抵後若不為零，則以淨額處理)	
五、無形資產		
(一) 無形資產	a.電腦軟體	110000
	b.商標權、專利權、特許權、著作	110000

資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
	權	
	c.商譽、開辦費	110000
	d.租賃權益	110000
	e.遞延退休金成本	110000
(二) 遞延資產	a.遞延所得稅資產	104010
	b.電力線路補助費	110000
(三) 用品盤存		110000
<b>負債</b>		
一、流動負債		
(一) 短期借款		
1.銀行透支		201000
2.短期借款	a.銀行借款	201000
	b.短期借款-國內企業	202020
(二) 應付短期票券		
1.附條件買賣	附買回票券、債券(證券期貨業)	203500
2.應付商業本票	(以扣除/加計發行折/溢價後之淨額列計)	205000
3.應付銀行承兌匯票		205000
(三) 公平價值變動列入 損益之金融負債- 流動(含評價調整)	a.外匯選擇權	213000
	b.交換公司債交換權或賣回權	213000
(四) 避險之衍生性金融 債-流動(含評價調 整)	a.油價交換合約	214000

資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
	b.預購遠期外匯	214000
(五) 以成本衡量之金融負債-流動		215000
(六) 特別股負債-流動		216000
(七) 其他金融負債-流動		217000
(八) 應付票據	(按對象別填入附表 1--應收預付及應付預收明細表內)	
(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內)	
(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內)	
1.應付薪資及獎金		204040
2.應付員工紅利及董監酬勞		204040
3.應付利息	貸款利息-美國銀行台北分行	204020
4.應付稅捐	關稅、營業稅、貨物稅、所得稅等	204010
5.應付水電費	自來水事業處、台電	204030
6.應付運費	五崧捷運公司	204030
7.應付權利金	國外技術權利金	204050
8.應付勞健保費		204020
(十一) 其他應付款		
應付設備款	向德國 Aalborg Instruments co. 進口儀器設備	204050
(十二) 預收款項		
1.預收貨款	(按對象別填入附表 1--應收預付	

資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
2.預收工程款 3.應收工程款 4.應收工程保留款 5.預收房地款	及應付預收明細表內) 與在建工程相抵後以淨額列計，並按對象別區分 a.承包民營企業工程 b.承包政府工程 (按對象別填入附表1) (按對象別填入附表1) 預收張莉莉購屋款	   204030 204010   204040
(十三) 一年內到期之長期負債	銀行長期借款	201000
(十四) 其他流動負債		
1.銷項稅額	營業稅 (銷項稅額若為負數，先與貸方其他應付稅捐相抵，若仍為負數，則改列在借方進項稅額)	204010 104010
2.暫收款	暫收股款-普迅公司轉投資股款	204030
3.代收款	a.代扣員工勞保費、健保費 b.代扣員工薪資所得稅	204020 204010
4.遞延所得稅負債-流動		204010
5.售後服務準備	營業準備	208000
6.同業往來	向宜室實業借貸週轉金，年息3.5%	202020
7.股東往來	股東賴世美代墊款，不計息	204040
二、長期負債		
(一) 公平價值變動列入損益之金融負債-非流動		213000
(二) 避險之衍生性金融負債-非流動(含評價調整)	利率交換合約	214000



資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
(三) 以成本衡量之金融負債-非流動	股票轉換權利	215000
(四) 特別股負債-非流動		216000
(五) 其他金融負債-非流動		217000
(六) 長期借款	a.銀行借款	201000
	b.關係人--美國 AT&T 公司	203000
(七) 應付公司債	(以扣除/加計折/溢價後之淨額列計)	
減：公司債折價		
加：公司債溢價		
	a.國內公司債	206000
	b.海外可轉換公司債	207000
(八) 長期應付票據與款項	(按對象別填入附表 1--應收預付及應付預收明細表內)	
(九) 應付租賃款-土地	向經濟部工業局承租工業區土地，適用 006688 租金優惠措施，租賃期 6~20 年，可承購該土地，承租期間所繳納之租金得充承購價款。	202010
(十) 土地增值稅準備		210000
(十一) 應計退休金負債		204040
三、其他負債		
(一) 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內)	

資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
(二) 營業準備		
1. 兌換損失準備		208000
2. 違約損失準備		208000
3. 買賣損失準備		208000
4. 長期股權投資貸餘		208000
(三) 負債準備		
1. 員工退休金準備		209000
2. 職工福利金準備		209000
(四) 遞延貸項	未實現收入、利得 聯屬公司間利益	212000
(五) 遞延所得稅負債-非流動		204010
(六) 或有負債	(先與或有資產相抵，再依科目內容與性質區分)	
<b>淨值</b>		
一、股本	(按股東身分別區分)	
1. 普通股股本	a. 國安基金	301010
	b. 中實投資股份有限公司	301020
	c. Broadcom Corporation (U.S.A.)	301050
	d. 海外 GDR	301050
2. 特別股股本	(按股東身分別區分)	
3. 庫藏股票	民營企業	301030
	其他金融業	301020
二、資本公積		302000
三、保留盈餘		302000
四、股東權益其他項目		302000

## 七、上市櫃、興櫃公司實收資本額部門別查詢

步驟一：進入公開資訊觀測站查詢網頁 (<http://newmops.tse.com.tw/>) → 基本資料 → 董監大股東持股、質押、轉讓 → 董監事持股餘額明細資料。  
選擇歷史資料，輸入公司代號或簡稱及資料年度及月份 (99/98 年 12 月)，即可看到「董監及大股東目前持股」。

本資料由 (上市公司) 中綱 公司提供  
內部人若具二種以上身份，每種身份別會揭露同樣股數，勿重複累計  
資料年月: 9912

職稱(包括董事、監察人、董事代表人、監察人代表人、經理人及大股東)	姓名	選任時持股	目前持股	設質股數	設質股數佔持股比例	配偶、未成年子女及利用他人名義持有部份		
						內部人關係人目前持股合計	設質股數	設質比例
董事長本人	經濟部	2,781,519,736	2,873,309,887	0	0.00%	0	0	0.00%
董事長之法人代表人	鄒若齊	0	332,287	0	0.00%	16,927	0	0.00%
董事本人	經濟部	2,781,519,736	2,873,309,887	0	0.00%	0	0	0.00%
董事之法人代表人	范良棟	0	0	0	0.00%	0	0	0.00%
董事本人	經濟部	2,781,519,736	2,873,309,887	0	0.00%	0	0	0.00%
董事之法人代表人	陳昭義	0	0	0	0.00%	0	0	0.00%
董事本人	群裕投資股份有限公司	1,365,134	1,410,183	0	0.00%	0	0	0.00%
董事之法人代表人	杜金陵	0	275,235	0	0.00%	0	0	0.00%

政府 (經濟部) 持有部分，請勿重複計算股數

金融機構持有部分-投資公司

步驟二：進入公開資訊觀測站查詢網頁→基本資料→股權分散表，選擇歷史資料，輸入公司代號或簡稱及資料年度（99/98年），即可看到「股東結構」。

18	股東結構類別	人數	股數	持股比例(%)
19	政府(公營)機構投資	26	2,795,846,867	21.2891
20	本國金融機構投資	55	383,388,165	2.9193
21	本國證券投信基金投資	321	949,673,756	7.2313
22	本國公司法人投資	1,136	1,050,457,321	7.9987
23	本國其他法人投資	154	618,985,040	4.7133
24	橋外金融機構投資	0	0	0.0000
25	橋外法人投資	659	2,593,841,486	19.7509
26	橋外證券投信基金投資	2	99,946,429	0.7610
27	本國自然人投資	780,661	4,632,352,018	35.2732
28	橋外自然人投資	796	8,295,857	0.0632
29	庫藏股票	0	0	0.0000
30	股東人數	783,810	-----	-----
31	實際發行總股數	-----	13,132,786,939	100
32	股東常(臨)會日期	99/06/23		
33	全體董事、監察人、經理人及持股10%以上股東	36	3,014,695,853	22.9555

含政府及公營  
(扣除董監持  
股中政府所持  
有之股數後，所  
餘公營事業持  
有股份，歸屬於  
企業部門)

金融部門(此處  
數字須加計董監  
持股中投資公司  
所持有之股數  
後，方填入調查  
表)

企業部門(此處  
數字須扣除投資  
公司所持有者，  
方填入調查表)

個人及非  
營利團體

國外  
部門

## 八、證券及期貨業特殊會計科目之處理

資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
<b>一、資產</b>		
(一) 公平價值變動列入損益之金融資產	(依內容區分，填入附表 2--有價證券投資明細表)	
1. 營業證券	上市櫃股票	105060
	可轉換公司債	105030
	國外股票	107030
2. 金融商品	買入選擇權	105080
	期貨交易保證金-自有資金 (銀行存款，幣別美元)	102030
	資產交換選擇權	105080
	結構型商品	105080
(二) 附賣回債券投資	97 央債甲 2	112000
(三) 應收證券融資款	(依融資對象區分，無法區分時，則歸入個人及非營利團體)	103040
(四) 應收轉融通擔保價款	向證金公司轉融券之擔保價款	104020
(五) 轉融通保證金	向證金公司轉融券所交付之保證金	104020
(六) 受限制資產	(屬質押資產之一部分)	
1. 受限制之活期存款	代收承銷股款、代銷權證履約款	102010
2. 受限制之定期存款	應付短期票券及交割專戶	102020
(七) 其他資產	(依資產內容填列)	
1. 營業保證金	以定存單提存於保管銀行	102020
2. 交割結算基金	假設以政府公債繳存於證交所	105020
3. 存出保證金	假設以金融債券提存於保管銀行	105040
4. 公會自律基金	證券商對同業公會繳存的自律基金	104040
5. 電腦連線保證金	取得與集保與證交所連線之保證金	104020
(八) 客戶保證金專戶		
1. 銀行存款	新台幣	102010
2. 結算機構結算餘額	銀行存款-新台幣	102010
	結算價差	104020
3. 其他期貨商結算餘額	銀行存款-美元	102030

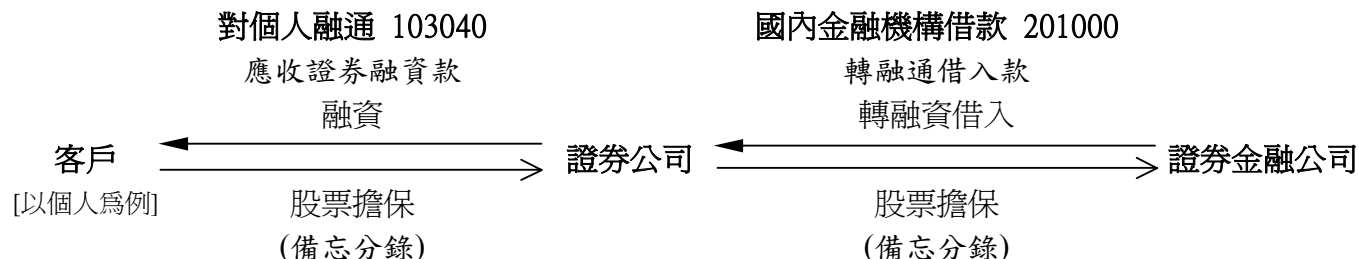
資產負債科目	明細資料或實例說明	電腦代號
	未沖銷部位損益- 國外期貨商之台北分公司	104020
(九) 受託買賣借項		
1. 應收交割帳款		104020
2. 應收代買證券價款	(依對象區分, 無法區分時, 則歸入個人及非營利團體)	104040
3. 銀行存款—交割款		102010
4. 交割代價	(依對象區分, 無法區分時, 則歸入個人及非營利團體)	104040
二、負債		
(一) 附買回債券負債		203500
(二) 公平價值變動列入損益之金融負債	認購(售)權證負債 發行認購(售)權證再買回 附賣回債券投資-融券 賣出選擇權負債 應付借券、衍生性金融商品等	213000
(三) 融券存入保證金	(依對象區分, 無法區分時, 則歸入個人及非營利團體)	204040
(四) 應付融券擔保價款	(依對象區分, 無法區分時, 則歸入個人及非營利團體)	204040
(五) 轉融通借入款	向證金公司轉融資	201000
(六) 期貨交易人權益	(依對象區分, 無法區分時, 則歸入個人及非營利團體) 關係人-寶來台灣卓越 50 基金	204040 204020
(七) 其他負債		
1. 違約損失準備		208000
2. 買賣損失準備		208000
3. 代收款	代收證交稅	204010
(八) 受託買賣貸項		
1. 應付託售證券價款	(依對象區分, 無法區分時, 則歸入個人及非營利團體)	204040
2. 應付交割帳款		204020

## 證券業融資與融券科目處理

### 證券業融資與融券科目處理

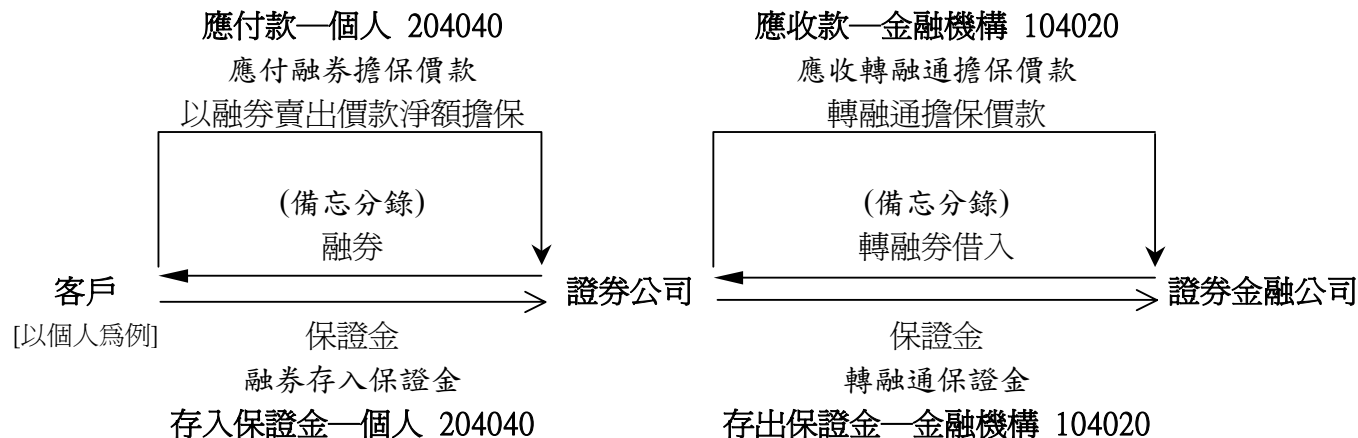
#### 融資

調查表項目：  
會計科目：  
交易行爲：  
交易行爲：  
會計科目：



#### 融券

調查表項目：  
會計科目：  
交易行爲：  
會計科目：  
交易行爲：  
會計科目：  
調查表項目：



## 貳、實習範例

### 資產負債表科目明細（單位：新台幣元）

#### 一、【現金及約當現金】

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.庫存現金-新台幣	\$77,723	
外幣	16,500	美金現鈔\$500
2.支票存款、活期存款	1,133,300	新台幣
3.定期存款	405,900	新台幣
4.活期存款	200,132	美元\$14,300
5.郵政劃撥儲金	10,570	
6.活期存款	253,000	港幣 52,000 存放在 富邦銀行（香港）
7.約當現金		
商業本票	600,000	
附賣回債券	226,752	寶來證券商承作



## 二、【應收及預付款項】

### (一) 應收帳款

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.職工福利社	\$626,258	
2.台北市自來水事業處	301,153	
3.國立政治大學	321,756	
4.希爾斯百貨(Sears) (所在地-美國)	3,000,000	
減：應收帳款讓售	2,330,000	將對 Sears 之應收帳款，以無追索權方式，售予銀行
5.減：備抵呆帳	(15,235)	

### (二) 應收帳款－關係人

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.日立金屬株式會社 (日本)	\$32,900	
2.頭城鎮農會供銷部	23,420	
3.法商達仕寶股份有限公司台北辦事處	5,152,752	

### (三) 應收票據

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.台灣菸酒股份有限公司	\$6,152,287	
2.台化 (寧波) 公司	8,375	
3.豐盛投資公司 (維京群島)	4,721	
4.吳大同行號	28,834	個人獨資經營的商行。

### (四) 應收票據－關係人

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.VisEra Holding Company	\$63,100	不計息
2.立可國際有限公司 (新加坡)	88,656	利率 5.5%

### (五) 預付款項

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
1.預付貨款	\$250,880	預付國外訂金
2.代墊差旅費	15,725	
3.預付保險費	23,562	國泰產險保費
4.預付進口結匯款	366,746	開發信用狀保證金
5.用品盤存	7,400	

### (六) 其他流動資產

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
1.暫付款	\$32,525	暫繳營利事業所得稅
2.代付款	30,000	代付國內關係企業運費
3.進項稅額	266,340	
4.存出保證金	154,657	向台化公司繳存履約保證金
5.遞延所得稅資產-流動	64,253	

### 三、【金融資產、基金及投資】

#### (一) 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動及非流動

<u>項 目</u>	<u>金 額 (市價)</u>	<u>備 註</u>
1. 億光科技普通股	\$5,773,856	
2. 美食達人股份有限公司 (開曼)	1,548,700	持股 6%
3. 富達國際基金	801,000	境外基金機構發行之基金
4. 施羅德新紀元貨幣市場基金	8,041,775	本國投信發行之基金
5. 油價交換合約	602,000	國外銀行承作
6. 股權連結型金融商品	1,536,000	國內銀行承作
7. 結構式定期存款	150,128	國內銀行承作

#### (二) 備供出售金融資產 - 流動及非流動

<u>項 目</u>	<u>金 額 (市價)</u>	<u>備 註</u>
1. 中租迪和特殊目的信託受益證券	\$2,046,503	
2. 賣方受益證券	894,223	
3. 台肥公司普通股	1,560,289	
4. 景順平衡基金	55,516	本國投信發行之基金

#### (三) 持有至到期日金融資產 - 流動及非流動

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1. 央債 98 甲 2	\$2,760,000	
2. 台電公司債- 97 台電 6A	1,560,966	
3. 仁寶電腦海外可轉債	22,578,326	

#### (四) 避險之衍生性金融資產 - 流動及非流動

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1. 油價交換合約	\$206,000	國外銀行承作
2. 利率交換合約	30,000	國內銀行承作

#### (五) 以成本衡量之金融資產 - 流動及非流動

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.映普科技公司普通股	\$3,773,778	
2.SILICON 7,INC.普通股	33,150	持股 3%
3.Crimson Asia Capital基金	63,225	

#### (六) 無活絡市場之債券投資 - 流動及非流動

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.大眾銀行次順位金融債券	\$2,000,712	
2. Tuntex 公司可轉換公司債	800,706	
3.台灣高鐵丙種特別股	356,085	

#### (七) 採權益法之長期股權投資

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.艾倫精密公司普通股	\$9,046,896	持股50%
2.WISAIR, INC.普通股	754,208	外國子公司，持股 20%
3.預付長期投資	23,000	歐洲德高有限公司

#### (八) 其他金融資產 - 流動及非流動

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.人壽保險解約價值	\$200,000	
2.統帥育樂公司入會及服務費	332,052	

#### 四、【固定資產及存貨】

##### (一) 固定資產

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.土地	\$86,528,573	
2.土地重估增值	52,000	
3.土地改良物	5,862,798	
4.建築物及機器設備	8,557,125	
5.出租資產	6,117,208	昌信租車公司之出租小客車
6.租賃改良	8,563,230	
7.預付購置設備款	3,741,521	支付大陸工程公司
8.預付土地款	23,000,000	向陳大維購買土地
9.未完工程	6,089,000	興建第三座廠
10.減：累積折舊	(3,011,021)	

##### (二) 存貨

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.原物料	\$3,211,000	
2.寄銷商品	356,052	
3.在製品	1,523,230	
4.預付購料款	55,125	向敬鵬公司訂購 PCB

## 五、【無形資產及其他資產】

### (一) 無形資產

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
1.專利權	\$88,423	
2.電腦軟體	199,456	
3.遞延退休金成本	888,099	

### (二) 其他資產

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
1.催收款	\$525,960	對太平洋電纜之催收款
減：備抵壞帳	(520,960)	
2.遞延所得稅資產-非流動	398,000	
3.遞延費用	968,188	營業場所整修費
4.股東往來	555,250	陳芬芳，利率 4.2%
5.存出保證金		
a.外勞保證金	463,000	以定存單擔保請銀行開立保證書提存勞委會職訓局
b.高雄地方法院假扣押擔保金	76,100	
c.電話押金	18,186	
d.王牌健身中心入會費	121,850	王牌健身中心
e.投標押標金	421,300	以公債存於台北市捷運局
6.閒置資產	852,916	
減：累積折舊-閒置資產	(265,703)	
7.出租資產	706,050	
8.未辦理登記之農地	2,000,000	以第三人名義持有
9.租賃權益	1,000,000	因簽訂租約而取得使用標的物之權利

### (三) 質押資產

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
質押資產-定期存單	\$77,136	
受限制資產-瑞晶股票	88,150	債券交換權準備

## 六、【借款】

### (一) 短期借款

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.日商三菱東京日聯銀行-台北分行	\$2,256,885	
2.富邦銀行(香港)	980,440	美元 34,401
3.大溪鎮農會信用部	552,023	

### (二) 一年內到期之長期借款

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.彰化銀行北門分行	\$7,560,600	

### (三) 長期借款

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.土地銀行博愛分行	\$36,000,000	
2.協助中小企業紮根專案貸款	12,023,030	資金來源為中小企業發展基金，委託第一銀行貸放

### (四) 應付短期票券

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.商業本票	\$77,366,650	
減：應付短期票券折價	(780,750)	
合 計	<u>\$76,585,900</u>	

### (五) 應付公司債

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.海外可轉換公司債	\$46,722,000	海外發行無擔保公司債
2.國內公司債	16,508,168	票面利率 4%

## 七、【金融負債】

### (一) 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動及非流動

<u>項 目</u>	<u>金 額 (市價)</u>	<u>備 註</u>
1. 交易目的金融負債		
外匯選擇權	4,212,725	含評價調整
貨幣交換合約	89,152	含評價調整
公司債之嵌入式衍生性金融負債	37,156	發行海外無擔保可轉換公司債之嵌入式衍生性金融負債(含評價調整)
2. 指定公平價值變動列入損益之金融負債		
可轉換公司債	3,500,000	國內發行

### (二) 避險之衍生性金融負債 - 流動及非流動

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1. 油價交換合約	\$67,253	含評價調整

### (三) 以成本衡量之金融負債 - 流動及非流動

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1. 股票轉換權利	\$1,235,000	



## 八、【應付及預收款項】

### (一) 應付票據

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.王茂林	\$362,210	
2.財團法人國泰綜合醫院	4,582,177	

### (二) 應付帳款

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.台北榮民總醫院	\$352,638	
2.台灣自來水公司	1,600,320	
3.基隆報關行	641,053	

### (三) 應付帳款 - 關係人

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.藍波光電公司(美國)	\$8,125	無息
2.蔡以禮(個人)	76,667	利率 3.18%

### (四) 應付費用

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.應付薪資、獎金	\$2,608,800	
2.應付水電費	80,213	台灣電力公司
3.應付租金	792,708	張大年
4.應付勞健保費	300,156	
5.應付員工紅利	3,111,024	

### (五) 應付稅捐

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.應付所得稅	\$55,203	營利事業所得稅

## (六) 其他應付款

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
1.應付簽證費	520,000	資和會計師事務所
2.設備整修費	785,520	台灣裝潢公司

## (七) 其他流動負債

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
1.預收貨款	\$3,001,116	出口貨款
2.代扣勞健保費	50,786	
3.代收稅款	66,501	
4.暫收款	23,320	暫收華國公司貨款

## 九、【其他負債】

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.股東往來	\$1,500,000	股東林平替公司墊款，其中500,000計息，利率4%，其餘1,000,000不計息
2.遞延所得稅負債	78,000	
3.遞延貸項	46,027	聯屬公司間利益
4.銷項稅額	59,552	
5.存入保證金	38,000	房客陳妮以現金存入之押金
6.土地增值稅準備	268,456	
7.應計退休金負債*	315,584	
8.退休金準備*	856,377	
9.採權益法之長期股權投資貸餘	566,101	長期投資統聯公司，依權益法認列投資損失已降至負數
10.應付租賃款-中租迪和租賃公司	48,000	資本租賃

\* 提撥職工退休金準備或職工退休基金，兩者擇其一，不會同時提列。

## 十、【淨值】

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.股本		
行政院國家發展基金	\$655,000	
庫藏股票	700,000	樣本為智冠科技
捷勝投資公司	4,199,000	
李美利等個人股東	80,560,000	
GDR	243,185	
2.資本公積		
發行股票溢價	48,042,000	
處分資產溢價	5,955,330	
3.保留盈餘	1,139,079	
4.其他股東權益項目		
累積換算調整數	18,056	
備供出售金融資產未實現利益	1,061,000	
現金流量避險未實現損益	(854,887)	
庫藏股票	(2,489,120)	

## 十一、【營造業】

### 營造業特殊科目

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
營造業 資產		
在建工程減預收工程款後餘額	\$2,700,000	國道 1 號五股楊梅段
負債		
預收工程款減在建工程後餘額	1,763,511	「上品苑」土木工程

### 建設公司特殊科目

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
資產		住宅推案
1.預付土地款	28,000,000	地主為自然人
2.營建用地	17,500,000	
3.在建房地	60,500,000	
4.待售房地	81,250,000	
負債		
預收房地款	8,000,000	買方為自然人

## 十二、【證券業】

### (一) 流動資產

<u>項 目</u>	<u>金 額 (市價)</u>	<u>備 註</u>
1. 公平價值變動列入列入損益之金融資產		
營業證券—自營部、承銷部、避險 (國內)		
上市上櫃公司股票	\$5,500,128	
公司債	325,450	
衍生性商品	630,000	
2. 附賣回債券投資	913,458	
3. 應收證券融資款	7,851,710	對高成等人融資
4. 應收轉融通擔保價款	2,058,430	向復華證券金融公司轉 融券之擔保價款
5. 期貨交易保證金	352,176	日盛期貨商承作
6. 其他流動資產-代收權證履約款	1,483,670	存入專戶
7. 其他流動資產-代收承銷股款	2,586,150	存入專戶

### (二) 其他資產

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1. 營業保證金	\$1,800,000,000	以定存單提存於合作金庫
2. 交割結算基金	800,000,000	以現金繳存於證交所
3. 自律基金	500,000	以現金繳存於證券商同 業公會
4. 電腦連線保證金	200,000	以現金繳存於證交所
5. 發行認購權證保證金	20,000,000	依規定繳給證交所，信評 twBBB-以上者繳 2 千萬， 以下者繳 4 千萬

### (三) 負債

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1.融券存入保證金	\$790,000	張三等個人融券賣出所 繳存之保證金
2.應付融券擔保價款	2,112,430	以李四等個人融券賣出 股款作為擔保
3.轉融通借入款	4,399,800	向復華證券金融公司之 轉融資
4.其他應付款	348,801	應付交易所、集保公司 經手費
5.附買回債券負債	2,090,000	
6.違約損失準備	1,198,000	
7.買賣損失準備	172,670	
8.公平價值變動列入列入損益之金融負債(請以「市價」填入)		
發行認購權證負債	234,150	發行中信 MW
發行認購權證再買回	(27,050)	
應付借券-上市普通股	50,000	

### 十三、【期貨業】

#### (一) 流動資產

<u>項 目</u>	<u>金 額 (市價)</u>	<u>備 註</u>
1. 公平價值變動列入損益之金融資產		
期貨交易保證金-自有資金	\$1,300,213	銀行存款，幣別日幣
買入選擇權	65,000	
2. 客戶保證金專戶		
銀行存款		
新台幣	291,398,918	
美 元	892,450,123	
結算機構結算餘額	51,082,100	結算價差
其他期貨商結算餘額	46,029,820	未沖銷部位損益 新加坡商明富環球期貨 台灣分公司

#### (二) 其他資產

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1. 營業保證金	\$50,000,000	以定期存款繳存於銀行
2. 交割結算基金	80,000,000	繳存於臺灣期貨交易所之 交割結算基金

#### (三) 流動負債

<u>項 目</u>	<u>金 額 (市價)</u>	<u>備 註</u>
1. 公平價值變動列入損益之金融負債	\$7,000	賣出選擇權負債
2. 期貨交易人權益		
陳 美 麗	3,508,000	
其 他	22,144,048	餘額未超過期貨交易人 權益金額百分之五，無 法區分對象別

#### (四) 其他負債

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
其他一買賣損失準備	\$6,035,076	



# 附錄一：國內投信公司與銀行信託部發行之共同基金名單

## (一) 國內投信公司發行之共同基金

基金名稱	基金名稱	基金名稱
<b>1. 兆豐國際投信 (原國際投信)</b>	匯豐黃金及礦業股票型基金	景順貨幣市場基金
兆豐國際第一基金	匯豐資源豐富國家債券基金	景順全球科技基金
兆豐國際萬全基金	匯豐金磚動力基金	<b>6. 保誠投信</b>
兆豐國際全球基金	匯豐五福全球債券組合基金	保誠全球綠色金脈基金
兆豐國際國民基金	匯豐新日本動力組合基金	保誠非洲基金
兆豐國際豐台灣基金	匯豐新鑽動力基金	保誠美國高科技基金
兆豐國際生命科學基金	匯豐全球趨勢組合基金	保誠電通網基金
兆豐國際寶鑽債券基金	匯豐全球關鍵資源基金	保誠歐洲基金
兆豐國際巨龍領航基金	匯豐全球新富基金	保誠理財通基金
兆豐國際綠鑽基金	匯豐台灣精典基金	保誠印度基金
兆豐國際ETF趨勢組合基金	匯豐成功基金	保誠巴西基金
兆豐國際全球高股息基金	匯豐龍騰電子基金	保誠全球高收益債券基金
兆豐國際電子基金	匯豐富泰貨幣市場基金	保誠亞太高股息基金
兆豐國際中小基金	匯豐富泰二號貨幣市場基金	保誠精選傘型基金之債券精選組合基金
兆豐國際精選二十基金	匯豐中小基金	保誠精選傘型基金之趨勢精選組合基金
<b>2. 第一金投信 (原建弘投信)</b>	<b>4. 元大投信</b>	保誠亞太不動產證券化基金
第一金福元基金	元大多福基金	保誠亞太基礎建設基金
第一金全家福基金	元大全球資源傘型基金之元大全球	保誠中小型股基金
第一金萬得福基金	農業商機基金	保誠威寶貨幣市場基金
第一金金鑽基金	元大全球成長基金	保誠高科技基金
第一金全球大趨勢基金	元大新主流基金	保誠外銷基金
第一金大中華基金	元大全球通訊基金	保誠掌櫃基金
第一金亞洲科技基金	元大巴菲特基金	保誠菁華基金
第一金電子基金	元大店頭基金	保誠理財通三號基金
第一金台灣債券基金	元大萬泰貨幣市場基金	保誠質量精選組合基金
第一金店頭市場基金	元大全球組合基金	<b>7. 保德信投信</b>
第一金全球高收益債券基金	元大新中國基金	保德信高成長基金
第一金中國世紀基金	元大印度基金	保德信全球消費商機基金
第一金亞洲新興市場基金	元大新興亞洲基金	保德信台商全方位基金
第一金創新趨勢基金	元大全球短期收益基金	保德信全球醫療生化基金
第一金旗艦基金	元大華夏中小基金	保德信新世紀基金
第一金歐洲動力平衡基金	元大亞太成長基金	保德信日韓基金
第一金全球不動產證券化基金	元大泛歐成長基金	保德信金平衡基金
第一金台灣成長基金	元大全球滿意入息基金	保德信瑞騰基金
第一金小型精選基金	元大全球地產建設入息基金	保德信第一基金
第一金全球台商基金	元大全球公用能源效率基金	保德信全球優質股息成長基金
第一金馬來西亞基金	元大多元基金	保德信拉丁美洲基金
第一金福王基金	元大高科技基金	保德信新興市場債券基金
第一金中概平衡基金	元大經貿基金	保德信全球債券組合基金
<b>3. 匯豐中華投信</b>	元大多多基金	保德信日本基金
匯豐安富基金	元大卓越基金	保德信新興趨勢組合基金
匯豐龍鳳基金	元大雙盈基金	保德信歐洲組合基金
匯豐成長基金	<b>5. 景順投信</b>	保德信全球資源基金
匯豐聚富積極平衡基金	景順全球康健基金	保德信全球基礎建設基金
匯豐聚富穩健平衡基金	景順台灣精選成長基金	保德信科技島基金
匯豐歐洲精典組合基金	景順主流基金	保德信大中華基金
匯豐太平洋精典基金	景順平衡基金	保德信中小型股基金
匯豐中國動力基金	景順台灣科技基金	
匯豐雙高收益債券組合基金	景順潛力基金	

基金名稱	基金名稱	基金名稱
保德信金滿意基金	<b>10. 摩根富林明投信</b>	華南永昌鳳翔貨幣市場基金
保德信亞太基金	摩根富林明JF台灣基金	<b>12. 寶來投信</b>
保德信債券基金	摩根富林明JF台灣增長基金	寶來二00一基金
保德信店頭市場基金	摩根富林明JF東方內需機會基金	寶來新台灣基金
保德信全球中小基金	摩根富林明JF金龍收成基金	寶來得寶基金
保德信全球組合基金	摩根富林明JF神龍平衡基金	寶來精準中小基金
保德信全球平衡組合基金	摩根富林明JF價值成長基金	寶來富利基金
<b>8. 統一投信</b>	摩根富林明全球通網基金	寶來矽谷基金
統一全天候基金	摩根富林明JF平衡基金	寶來全球不動產證券化基金
統一大滿貫基金	摩根富林明JF東方科技基金	寶來大中華價值指數基金
統一亞太基金	摩根富林明JF亞太高息平衡基金	寶來標智滬深300基金
統一大龍印基金	摩根富林明中美G2新勢力基金	寶來寶來基金
統一大中華中小基金	摩根富林明JF中國亮點基金	寶來靈活債券基金
統一全球債券組合基金	摩根富林明JF台灣金磚基金	寶來新興亞洲龍頭基金
統一強漢基金	摩根富林明新金磚五國基金	寶來印度指數基金
統一台灣動力基金	摩根富林明總收益組合基金	寶來印尼指數基金
統一奔騰基金	摩根富林明全球α基金	寶來巴西指數基金
統一統信基金	摩根富林明全球債券基金	寶來全球新興市場精選組合基金
統一經建基金	摩根富林明JF絕對日本基金	寶來台灣中型100基金
統一黑馬基金	摩根富林明新興35基金	寶來全球ETF成長組合基金
統一龍馬基金	摩根富林明全球發現基金	寶來亞洲台資企業基金
統一強棒基金	摩根富林明JF縱橫台商基金	寶來傘型金融基金
統一中小基金	摩根富林明新絲路基金	寶來傘型台商收成基金
<b>9. 富邦投信</b>	摩根富林明大歐洲基金	寶來傘型電科基金
富邦富邦基金	摩根富林明JF中小基金	寶來台灣高股息基金
富邦台灣企業社會責任基金	摩根富林明JF新興日本基金	寶來環球關鍵資源基金
富邦福寶基金	摩根富林明JF新興科技基金	寶來績效基金
富邦台灣心基金	摩根富林明JF台灣債券基金	寶來得利基金
富邦價值基金	摩根富林明JF亞洲基金	寶來台灣卓越50基金
富邦網路基金	摩根富林明JF第一債券基金	寶來雙盈平衡基金
富邦精銳中小基金	摩根富林明JF龍揚基金	寶來台灣加權股價指數基金
富邦丰益債券組合基金	摩根富林明JF安家理財基金	寶來全球ETF穩健組合基金
富邦全球投資等級債券基金	摩根富林明全球平衡基金	<b>13. 新光投信</b>
富邦台灣科技指數基金	摩根富林明JF台灣微型基金	新光台灣富貴基金
富邦大中華成長基金	<b>11. 華南永昌投信</b>	新光台灣吉利貨幣市場基金
富邦台灣ETF傘型基金之富邦台灣 摩根指數股票型基金	華南永昌永昌基金	新光大三通基金
富邦台灣ETF傘型基金之富邦台灣 金融指數股票型基金	華南永昌台灣精選基金	新光亞洲精選基金
富邦台灣ETF傘型基金之富邦台灣 發達指數股票型基金	華南永昌麒麟貨幣市場基金	新光中國成長基金
富邦高成長基金	華南永昌龍盈平衡基金	新光新興星鑽基金
富邦科技基金	華南永昌全球亨利組合基金	新光兩岸優勢基金
富邦精準基金	華南永昌黃河世紀基金	新光全球可轉債策略平衡基金
富邦長紅基金	華南永昌投資級收益組合基金	新光全球高股息基金
富邦台灣鳳凰基金	華南永昌中小型基金	新光店頭基金
富邦冠軍基金	華南永昌全球短期固定收益基金	新光國家建設基金
富邦吉祥基金	華南永昌全球精品基金	新光創新科技基金
富邦全球不動產基金	華南永昌全球基礎建設基金	新光台灣永發基金
	華南永昌愛台灣基金	新光吉星基金
	華南永昌全球神農水資源基金	新光全球冠軍組合基金
	華南永昌前瞻科技基金	新光策略平衡基金

基金名稱	基金名稱	基金名稱
新光福運平衡基金	日盛金緻招牌組合基金	復華奧林匹克全球組合基金
<b>14.瑞銀投信</b>	日盛MIT主流基金	<b>21.永豐投信(原大華投信)</b>
瑞銀亞洲全方位不動產基金	日盛全球金融資產證券化基金	永豐環球趨勢資源基金
瑞銀全球創新趨勢基金	日盛大中華基金	永豐大中華基金
<b>15.群益投信</b>	日盛首選基金	永豐中小基金
群益真善美基金	日盛全球抗暖化基金	永豐趨勢平衡基金
群益平衡王基金	日盛小而美基金	永豐高科技基金
群益創新科技基金	日盛債券基金	永豐亞洲民生消費基金
群益店頭市場基金	日盛上選基金	永豐全球新興向榮基金
群益多重資產組合基金	日盛新台商基金	永豐全球投資等級債券基金
群益東方盛世基金	<b>19.柏瑞投信(原友邦投信)</b>	永豐永益平衡基金
群益華夏盛世基金	柏瑞全球策略高收益債券基金	永豐美元貨幣市場基金
群益印巴雙星基金	柏瑞巨人基金	永豐全球債券組合基金
群益亞太中小基金	柏瑞旗艦全球安穩組合基金	永豐雙核心組合基金
群益多利策略組合基金	柏瑞新興市場高收益債券基金	永豐主流品牌基金
群益安家基金	柏瑞五國金勢力建設基金	永豐債券基金
群益奧斯卡基金	柏瑞旗艦全球成長組合基金	永豐領航科技基金
群益多重收益組合基金	柏瑞全球金牌組合基金	永豐中概平衡基金
群益葛萊美基金	柏瑞拉丁美洲基金	永豐永豐基金
群益亞太新趨勢平衡基金	柏瑞美國雙核心收益基金	永豐全球平衡組合基金
群益新興金鑽基金	柏瑞亞太高股息基金	<b>22.富鼎投信</b>
群益全球不動產平衡基金	柏瑞巨輪債券基金	富鼎半導體科技基金
群益長安基金	柏瑞旗艦全球平衡組合基金	富鼎精穩基金
群益中小型股基金	<b>20.復華投信</b>	富鼎全球固定收益組合基金
群益安穩基金	復華全球大趨勢基金	富鼎台灣優勢基金
群益馬拉松基金	復華華人世紀基金	富鼎東方精選基金
<b>16.德信投信</b>	復華全球債券基金	富鼎台灣活力基金
德信萬保基金	復華人生目標基金	富鼎華盈基金
德信數位時代基金	復華傳家基金	富鼎益利信基金
德信長春藤基金	復華有利基金	富鼎全球永安平衡基金
德信中國精選成長基金	復華數位經濟基金	<b>23.宏利投信(原金復華投信)</b>
德信全方位基金	復華傳家二號基金	宏利台灣動力基金
德信大發基金	復華中小精選基金	宏利亞太入息債券基金
德信萬年基金	復華全方位基金	宏利亞太中小企業基金
德信萬瑞基金	復華全球短期收益基金	宏利新興市場高收益債券基金
<b>17.金鼎投信</b>	復華高益策略組合基金	宏利全球債券組合基金
金鼎首選平衡基金	復華全球原物料基金	宏利精選中華基金
金鼎寶櫃基金	復華新興債股動力組合基金	宏利宏利基金
金鼎亞太地產基金	復華大中華中小策略基金	宏利萬利債券基金
金鼎行動基金	復華亞太平衡基金	宏利經典平衡基金
金鼎概念型基金	復華全球債券組合基金	<b>24.安多利投信(原傳山投信)</b>
金鼎大利基金	復華亞太成長基金	安多利永利債券基金
金鼎債券基金	復華全球資產化基金	安多利高科技基金
金鼎亞洲雙利基金	復華奧林匹克全球優勢組合基金	<b>25.貝萊德投信(原森華投信)</b>
<b>18.日盛投信</b>	復華債券基金	貝萊德寶元基金
日盛亞洲星鑽基金	復華高成長基金	貝萊德寶利基金
日盛精選五虎基金	復華復華基金	貝萊德亞太領航基金
日盛高科技基金	復華全球平衡基金	<b>26.安泰投信(原荷銀投信)</b>
日盛日盛基金	復華神盾基金	安泰ING鴻運基金

基金名稱	基金名稱	基金名稱
安泰ING鴻利基金	台壽保所羅門貨幣市場基金	<b>31.富達投信</b>
安泰ING台灣運籌基金	台壽保美邦貨幣市場基金	富達台灣成長基金
安泰ING鴻揚債券基金	台壽保亞太不動產證券化基金	富達動力領航組合基金
安泰ING環球基金	台壽保閩來寶全球組合基金	富達卓越領航全球組合基金
安泰ING積極成長基金	<b>29.德盛安聯投信</b>	<b>32.德銀遠東投信（原遠東大聯投信）</b>
安泰ING新興傘型基金之中東非洲基金	德盛安聯四季回報債券組合基金	德銀遠東DWS台灣精選主題基金
安泰ING新興傘型基金之大俄羅斯基金	德盛全球生技大壩基金	德銀遠東DWS台灣債券基金
安泰ING新興傘型基金之韓國基金	德盛台灣大壩基金	德銀遠東DWS科技基金
安泰ING新興傘型基金之韓國基金	德盛債券大壩基金	德銀遠東DWS台灣旗艦基金
安泰ING全球品牌基金	德盛科技大壩基金	德銀遠東DWS多元集利組合基金
安泰ING成長基金	德盛安聯中國策略增長基金	德銀遠東DWS全球神農基金
安泰ING高科技基金	德盛安聯全球油礦金趨勢基金	德銀遠東DWS全球原物料能源基金
安泰ING平衡基金	德盛安聯中國東協新世紀基金	<b>33.凱基投信</b>
安泰ING e 科技基金	德盛安聯目標傘型基金之目標2020基金	凱基開創基金
安泰ING精選債券基金	德盛安聯目標傘型基金之目標2030基金	凱基凱旋基金
安泰ING中小基金	德盛安聯全球計量平衡基金	凱基台灣精五門基金
安泰ING優質基金	德盛安聯全球綠能趨勢基金	凱基新興趨勢ETF組合基金
安泰ING泰國基金	德盛安聯全球計量平衡基金	凱基資源國基金
安泰ING全球不動產證券化基金	德盛安聯全球人口趨勢基金	凱基台商天下基金
安泰ING中國機會基金	德盛安聯全球農金趨勢基金	凱基亞洲四金磚基金
安泰ING全球美元投資級公司債基金	德盛安聯台灣智慧趨勢基金	<b>34.施羅德投信（原玉山投信）</b>
安泰ING巴西基金	德盛安聯全球債券基金	施羅德新紀元貨幣市場基金
安泰ING新興高收益債組合基金	德盛安聯亞洲動態策略基金	施羅德台灣主動基金
安泰ING組合傘型基金之鑫全球成長組合基金	德盛安聯全球新興市場基金	施羅德全球主動組合
安泰ING亞太高股息基金	<b>30.國泰投信</b>	施羅德世界資源基金
安泰ING全球生技醫療基金	國泰小龍基金	施羅德全球策略高收益債券基金
安泰ING歐洲不動產證券化基金	國泰科技生化基金	施羅德樂活中小基金
安泰ING全球氣候變遷基金	國泰國泰基金	<b>35.華頓投信</b>
安泰ING新馬基金	國泰債券基金	華頓台灣基金
安泰ING債券基金	國泰中小成長基金	華頓平安基金
安泰ING全球高股息基金	國泰平衡基金	華頓全球高收益債券基金
安泰ING日本基金	國泰大中華基金	華頓全球黑鑽油源基金
安泰ING鑫全球債券組合基金	國泰中港台基金	華頓典範科技基金
安泰ING全球安穩平衡基金	國泰豐益債券組合基金	華頓全球時尚精品基金
安泰ING鑫平衡組合基金	國泰新興市場基金	華頓全球旺組合基金
安泰ING台灣高股息基金	國泰全球資源基金	華頓全球新星股票基金
安泰ING歐洲高股息基金	國泰幸福階梯傘型基金之全球穩健組合基金	華頓中小型基金
<b>27.聯邦投信</b>	國泰幸福階梯傘型基金之全球保守組合基金	<b>36.康和比聯投信（原台陽投信）</b>
聯邦優勢策略全球債券組合基金	國泰幸福階梯傘型基金之全球積極組合基金	康和比聯台灣紅不讓基金
聯邦台灣創新基金	國泰全球貨幣市場基金	<b>37.富蘭克林華美投信</b>
聯邦債券基金	國泰全球基礎建設基金	富蘭克林華美第一富基金
聯邦精選科技基金	國泰台灣計量基金	富蘭克林華美全球債券組合基金
聯邦中國龍基金	國泰全球環保趨勢基金	富蘭克林華美中華基金
聯邦計量平衡基金	國泰全球債券基金	富蘭克林華美新興趨勢傘型基金之天然資源組合基金
<b>28.台壽保投信</b>		富蘭克林華美新興趨勢傘型基金之積極回報債券組合基金-累計型
台壽保台灣新趨勢基金		富蘭克林華美新興趨勢傘型基金之積極回報債券組合基金-分配型
台壽保阿波羅基金		

基金名稱	基金名稱	基金名稱
富蘭克林華美新興趨勢傘型基金之新興市場股票組合基金	台灣工銀北美收益資產化基金	
	台新全球ETF組合基金	
富蘭克林華美坦伯頓全球股票組合基金	台灣工銀新台灣基金	
	台新主流基金	
富蘭克林華美新世界股票基金	台灣工銀亞美短期債券基金	
<b>38.台新投信(原台灣工銀投信併入)</b>	台灣工銀全球多元策略入息平衡基金	
台新大中華基金		
台灣工銀中印越概念基金	台灣工銀大眾債券基金	
台灣工銀2000高科技基金	台灣工銀中國通基金	
台灣工銀1699債券基金	台灣工銀大眾基金	
台灣工銀全球增長組合基金	台灣工銀金鑽平衡基金	
台新高股息平衡基金	台新真吉利基金	
台新中國精選中小基金		
台新台新基金		

## (二) 國內銀行信託部發行之共同基金

基金名稱
元大銀行貨幣市場共同信託基金
台新貨幣市場共同信託基金

## 附錄二：調查員評分原則

評分項目	權數	計算原則	備註
視導時完成件數	5%	1.計算分數時，財簽一件等同非財簽者二件 2.經轉換後將完成件數對應到0至100分區間	
視導時完成率	5%	經轉換後將完成率對應到0至100分區間	計算時扣除存款戶及倒閉歇業家數
視導成績（由視導人員給分）	40%	評分項目計五項(註)，每項最低給1分，最高給5分，合計分數最低5分，最高25分，經線性轉換後，將最低到最高分對應至60到100分	
最後完成件數	30%	最後完成件數達各銀行之平均件數或達15件以上時，給70分，最高得100分	
最後完成率	10%		計算時扣除存款戶及倒閉歇業家數
研習測驗分數	10%	研習測驗題目共20題，每題5分	
合計	100%		

註:視導評分項目包括以下五項:

- (1)是否確實蒐集或詢問企業會計細目資料
- (2)會計科目填放是否正確、調查表填寫是否清楚
- (3)回答問題是否清楚明確
- (4)視導態度與調查熱忱，是否準時參加視導
- (5)調查表回收後，央行複審是否仍發現錯誤

## 附錄三：表 5、樣本未回收原因統計

\_\_\_\_\_ 銀行 \_\_\_\_\_ 分行 調查員姓名 \_\_\_\_\_ 分配件數 \_\_\_\_\_ 未完成件數 \_\_\_\_\_

樣本編號	客戶別	未回收原因(請勾選)				未回收原因說明(請詳述)
		倒閉停業	他遷不明	拒查	其他	

註：請於電子檔檔名加註銀行與分行名稱，例如「表五及表六--台銀大甲」。

## 附錄四：表 6、資產總額差異原因統計

\_\_\_\_\_ 銀行 \_\_\_\_\_ 分行 調查員姓名 \_\_\_\_\_

樣 本 編 號	財簽之資產總額與樣本名冊不符之原因 (註明年度)	本次調查99年底與98年底資產總額差異 20%以上之原因

註：請於電子檔檔名加註銀行與分行名稱，例如「表五及表六--台銀大甲」。