

107 年證券公司資金狀況調查

填表手冊



中央銀行經濟研究處編印

中華民國 107 年 7 月

目 次

一、	填寫調查表注意事項	1
二、	部門劃分	3
三、	企業財務報表科目與調查表項目之對照說明	7

一、 填寫調查表注意事項

(一) 下載調查表：本調查一律採電子檔填寫調查表。

- 1、請至央行網站 (<http://www.cbc.gov.tw>) 首頁「電子公布欄」，下載「107年證券公司資金狀況調查表.xls」檔案（請勿下載到民營企業、公營事業或金融控股公司調查表格式）。
- 2、須填寫4張表：「資產表」、「負債表」、「附表1-應收預付及應付預收款項明細表」、「附表2-國內外金融投資明細表」。

(二) 詳閱填表說明：詳細閱讀調查手冊，以及調查表填表說明。

(三) 填寫調查表注意事項：

1、務必填寫項目：

■ 調查表上方公司名稱切勿遺漏或誤填；調查表下方填表人單位、姓名及聯絡資料請務必填寫，以方便聯絡及查詢。

2、勿任意更動調查表格式及內設公式，以避免日後調查表資料轉檔困難。設有公式之儲存格係以淺底色標示，無法輸入數字。請在調查表各項目下4個無底色儲存格任一格輸入數字，4格加總數字將顯示在右邊第5格。各細項、小項及大項均設公式自動加總。

3、請注意本調查表以千元為金額單位，千元以下四捨五入。

4、本調查之債權、債務關係，不論計息或不計息，均須按交易對象區分為「政府」、「金融機構」、「企業」、「個人及非營利團體」，及「國外」等5個部門（部門劃分見二）。相關項目包括資產面之「融通」、「應收及預付款項」與負債面之「借款」、「應付及預收款項」等。

5、本調查依資產負債原有形式歸類，異於財報以用途、流動性或長短期之歸類（企業財報會計項目與調查表項目對照說明見三）。如：

■ 新台幣定期存款，不論設質或用途受限與否，皆列入調查表之「定期性存款」項目。

- 投資國內股票，不論財報列於透過損益按公允價值衡量之金融資產或採用權益法之投資，皆列入調查表之「國內有價證券及投資淨額—6.股份」項目。
- 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。
- 國內發行之一年內到期應付公司債與長期應付公司債，皆列入調查表之「應付國內公司債」項目。

6、調查表之資產負債平衡檢查：

- 調查表最後二列「負債及權益合計」項目若出現「負債+權益 \neq 資產」及「資產-(負債+權益)」項目出現差額時，須檢查是否誤填資料。
- 若「負債+權益 \neq 資產」係因金額單位四捨五入之尾差（差額在 ± 5 內），請調整差額於「資本公積、保留盈餘及其他權益」。

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」），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，及行政院國家發展基金等非營業基金）。

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。（[詳細內容見二（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。（[詳細內容見二（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），及機關團體之職工福利機構。

5、國外：凡在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

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
- (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
交通部臺灣鐵路管理局
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

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
臺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

新竹瓦斯股份有限公司
基隆市公共汽車管理處
嘉義縣公共汽車管理處
澎湖縣政府公共車船管理處

三、 企業財務報表科目與調查表項目之對照說明

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、流動及非流動資產			
(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、零用金，包括新台幣及外幣現鈔 ● 支票存款、新台幣活期存款 ● 新台幣定期存款 ● 外匯活期存款、外匯定期存款 ● 期貨交易超額保證金(依存款幣別區分) 	101000	庫存現金及零用金
		102010	活期性存款
		102020	定期性存款
		102030	外匯存款
			活期性存款或外匯存款
2.約當現金	<ul style="list-style-type: none"> ● 附賣回債券、附賣回票券 ● 商業本票 ● 國庫券 	103000	附賣回票債券投資
		106010	短期票券
		106020	政府公債及國庫券
(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動及非流動			
1.營業證券-自營、承銷或避險	(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)		
	<ul style="list-style-type: none"> ● 上市櫃股票 (F類股列108030) ● 公司債、可轉換公司債 ● 金融債券 ● 國內基金 ● 國外股票、F類股、國外債券 	106060	股份
		106030	
		106040	
		106050	
		108030	國外有價證券投資
2.衍生工具	<ul style="list-style-type: none"> ● 買入選擇權 ● 換匯、換利合約價值 ● 結構型商品 ● 資產交換合約 	106080	
		106080	
		106080	
		106080	
3.期貨交易保證金-自有資金	(按交易對象別填入附表1-應收應付表)		
	期交所	105020	
	其他期貨商-國內	105020	
	其他期貨商-國外	105050	

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
4.期貨交易保證金- 有價證券	(依有價證券形式區分,填入附表2)	106010 ~106080	
(三) 備供出售金融資 產-流動及非流 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) (同持有供交易)		
(四) 持有至到期日金 融資產-流動及 非流動	(按有價證券內容區分,以公允價值 (市價)或帳面價值填入附表2-國內外 金融投資明細表) (同持有供交易)		
(五) 採用權益法之投 資	(按有價證券內容區分,以權益法認 列投資收益後之餘額填入附表2--國 內外金融投資明細表) 國內企業 國外企業	106060 108020	股份 國外直接投資
(六) 應收帳款	(證券、期貨經紀商受託買賣有價證 券,依投資人區分,填入附表 1-應 收預付及應付預收明細表)、(證券、 期貨業之關係人視為金融機構) ● 應收代買證券價款-投資人 ● 應收帳款-經紀手續費收入 ● 交割代價-交易所 ● 應收交割帳款-投資人 ● 應收交割帳款-證金、交易所 ● 應收融資利息 ● 應收佣金-關係人 ● 應收結算交割服務費-證券公司 ● 應收賣出證券款	105040 105040 105020 105040 105020 105040 105020 105020	如交易對象為個人 如交易對象為個人 如交易對象為個人 如交易對象為個人
(七) 預付款項	● 預付系統建置費-資訊服務公司	105030	
(八) 其他應收款	● 應收借券收入-國外法人	105050	

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
(九)證券融資、融券、 借券相關科目	● 應收期貨交易保證金-投資人 (依投資人區分,填入附表1-應收預 付及應付預收明細表)	105040	如交易對象為個人
1.應收證券融資款	● 證券商自辦融資	104040	
2.應收轉融通擔保 價款	證券商辦理融券業務,因券源不足, 轉向 <u>證券金融公司</u> 借入證券,並以客 戶融券賣出之價款作為擔保,此資產 科目為 <u>應收轉融通擔保價款</u> ,負債相 對科目為 <u>應付融券擔保價款</u> 。	105020	
3.轉融通保證金	證券商辦理融券業務,因券源不足, 轉向 <u>證金公司</u> 借入證券,並以投資者 繳交的保證金作為擔保,此資產科目 為 <u>轉融通保證金</u> ,負債相對科目為 <u>應 付融券擔保價款</u> 。	105020	
4.借券保證金	向其他證券商、證券金融公司借券 時,以現金做擔保。	105020	
5.應收借券收入		105050	如交易對象為外資
6.應收證券借貸款 項		105050	如交易對象為外資
(十)其他流動資產 代收承銷股款	● 代企業收受股款		105030
二、其他資產	(依資產內容填列)		
(一)其他非流動資產			
1.營業保證金	● 以 <u>定存單</u> 提存於指定保管銀行	102020	
2.交割結算基金	● 以 <u>現金</u> 繳存於證交所或期交所	105020	
3.存出保證金	● 公會自律基金-證券商同業公會 ● 電腦連線保證金	105040 105020	
(二)受託買賣借項(淨額)	(處理方式請參照上述內容,IFRSs 財報已刪除此項目)		
1.銀行存款-交割 款項	● 新台幣存款	102010	
2.信用交易	● 代辦理融資、融券業務,對象為證 券商、證券金融公司	105020	

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、不動產、廠房及設備			
(一) 土地	● 土地淨額(含土地重估增值、扣除土地減損)	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
(三) 租賃資產	● 建築物、機械設備(含重估增值、扣除減損及累積折舊) (資本租賃)	110020	不動產-建築物、廠房及設備淨額
(四) 未完工程及待驗設備	(企業興建供自用之廠房、設備)	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 減：累積折舊	非屬固定資產項下之出租資產 (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、無形資產及其他			
(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	111000	無形資產
	● 商譽、開辦費	111000	無形資產
(二) 遞延資產	● 企業資源整合系統專案服務費用	111000	遞延資產
(三) 用品盤存		111000	用品盤存

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
負債			
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
(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	● 發行認購(售)權證負債	214000	透過損益按公允價
價值衡量之金	● 發行認購(售)權證再買回	214000	值衡量之金融負債
融負債-流動	● 結構型商品	214000	
(含評價調整)	● 賣出選擇權負債	214000	
	● 股權衍生性商品	214000	
(四) 附買回債券負債		204000	
(五) 融券(存入)保	(依投資人區分,填入附表1-應收預	205040	如交易對象為個人
證金	付及應付預收明細表)		
(六) 應付融券擔保價	(依投資人區分,填入附表1-應收預	205040	如交易對象為個人
款	付及應付預收明細表)		
(七) 應付帳款	(依投資人區分,填入附表1-應收預		
	付及應付預收明細表)		
	● 應付交割款項-投資人	205040	
	● 應付交割款-櫃買中心	205020	
	● 應付託售證券價款-投資人	205040	
	● 交割代價	205020	

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) 轉融通借入款	● 向證金公司轉融資	201000	
(九) 其他應付帳款	● 應付薪資及獎金 ● 應付營業費用 ● 應付利息	205040 205030 205020	
(十) 其他負債	(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. 股務代理發放款		205040	如交易對象為個人
2. 應付借券		205020	如交易對象為金融機構
3. 應付手續費折讓		205040	如交易對象為個人
4. 借券保證金-存入		205040	如交易對象為個人
5. 違約損失準備		209000	如交易對象為國外
6. 買賣損失準備		209000	如交易對象為國外
7. 代收款項	● 代收證交稅	205010	
(十一) 受託買賣貸項 (淨額)	(與受託買賣借項相抵後，以淨額列示，IFRSs財報已刪除此項目)		
二、非流動負債			
(一) 長期借款	● 荷蘭商安智銀行在台分行 ● 關係人—永豐餘國際 (BVI)	201000 203000	國內金融機構借款 國外借款
(二) 應付公司債	(以扣除/加計折/溢價之淨額列計，需區分係在國內或國外發行) ● 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
(三) 遞延所得稅負債	● 土地增值稅準備	211000	土地增值稅準備
(四) 淨確定福利負債	(填入附表1--二**、其他應付及預收款欄)	205040	應付預收**-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
權益			
一、股本			
1.普通股股本		301000	實收資本
2.特別股股本		301000	實收資本
二、資本公積		302000	資本公積、保留盈餘 及其他權益
三、保留盈餘	(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
四、其他權益		302000	資本公積、保留盈餘 及其他權益