

檔 號：  
保存年限：

## 行政院主計總處 函

地址：10065臺北市中正區廣州街2號  
傳 真：(02)2380-3732  
聯 絡 人：林育珊 23803714  
電子郵件：ac1346@dgbas.gov.tw

受文者：教育部

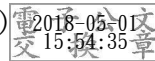
發文日期：中華民國107年5月1日  
發文字號：主會金字第1070500408號  
速別：普通件  
密等及解密條件或保密期限：  
附件：如主旨(107RM01751\_1\_011512062245.pdf)

主旨：核定作業基金採企業會計準則適用（餘絀撥補表、現金流量表、平衡表及用途別）科（項）目如附件1～4，及地方政府營業基金採企業會計準則適用（盈虧撥補表、現金流量表及資產負債表）科（項）目如附件5～7，請查照並轉知所屬。

說明：本案主要係配合企業會計準則公報第8號「不動產、廠房及設備」及第17號「生物資產」修正，以及參酌經濟部公布之商業會計項目表、各基金收支保管及運用辦法等規定，辦理相關科（項）目編號、名稱及定義之修正。

正本：審計部、內政部、國防部、財政部、教育部、法務部、經濟部、交通部、勞動部、衛生福利部、文化部、科技部、考選部、行政院農業委員會、國家發展委員會、國軍退除役官兵輔導委員會、原住民族委員會、國立故宮博物院、各直轄市及縣市政府

副本：行政院主計總處基金預算處、行政院主計總處綜合統計處、行政院主計總處國勢普查處、行政院主計總處主計資訊處(均含附件)





## 作業基金採企業會計準則適用餘絀撥補表項目核定表

修正項目		現行項目		說 明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
81	<b>賸餘之部</b> 凡可供分配之本期賸餘、前期未分配賸餘及公積轉列數皆屬之。	81	<b>賸餘之部</b> 凡可供分配之本期賸餘、前期未分配賸餘及公積轉列數皆屬之。	
8103	<b>追溯適用及追溯重編之影響數</b> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編影響前期未分配賸餘之數屬之。	8103	<b>會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數</b> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編影響前期未分配賸餘之數屬之。	參酌經濟部公布之商業會計項目表，修正項目名稱，中央及地方政府分別自 107 及 108 年度適用。
84	<b>短絀之部</b> 凡待填補之本期短絀及前期短絀皆屬之。	84	<b>短絀之部</b> 凡待填補之本期短絀及前期短絀皆屬之。	
8403	<b>追溯適用及追溯重編之影響數</b> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編影響前期待填補之短絀之數屬之。	8403	<b>會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數</b> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編影響前期待填補之短絀之數屬之。	參酌經濟部公布之商業會計項目表，修正項目名稱，中央及地方政府分別自 107 及 108 年度適用。



## 作業基金採企業會計準則適用現金流量表項目核定表

修正項目		現行項目		說 明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
92	<b>投資活動之現金流量</b> 凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產（不計交易目的流動金融資產之增減數）、投資、不動產、 <u>廠房及設備</u> 、投資性不動產、礦產資源、生物資產—非流動、無形資產、什項資產、待處理資產，增加及減少長期應收款、 <u>貸墊款</u> 、 <u>準備金</u> 、 <u>遞延資產</u> ，取得利息、股利屬投資之報酬，所產生之現金流入流出。	92	<b>投資活動之現金流量</b> 凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產（不計交易目的流動金融資產之增減數）、投資、不動產、 <u>廠房及設備</u> 、投資性不動產、礦產資源、生物資產—非流動、無形資產、什項資產、待處理資產，增加及減少長期應收款、 <u>遞延資產</u> ，取得利息、股利屬投資之報酬，所產生之現金流入流出。	配合平衡表科目名稱，修正項目定義，中央及地方政府分別自 107 及 108 年度適用。
9203	<b>減少不動產、廠房及設備、<u>礦產資源</u></b> 凡處分不動產、廠房及設備、 <u>礦產資源</u> ，使本期現金增加之數。	9203	<b>減少不動產、廠房及設備<u>及礦產資源</u></b> 凡處分不動產、廠房及設備 <u>及礦產資源</u> ，使本期現金增加之數。	配合平衡表科目名稱，修正項目名稱及定義，中央及地方政府分別自 107 及 108 年度適用。
9212	<b>增加不動產、廠房及設備、<u>礦產資源</u></b> 凡取得不動產、廠房及設備、 <u>礦產資源</u> ，使本期現金減少之數。	9212	<b>增加不動產、廠房及設備<u>及礦產資源</u></b> 凡取得不動產、廠房及設備 <u>及礦產資源</u> ，使本期現金減少之數。	配合平衡表科目名稱，修正項目名稱及定義，中央及地方政府分別自 107 及 108 年度適用。



## 作業基金採企業會計準則適用平衡表科目核定表

修正科目		現行科目		說 明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
13	不動產、廠房及設備 凡用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期持有期間超過一年之有形資產屬之。	13	不動產、廠房及設備 凡用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期持有期間超過一年之有形資產屬之。	
1310	生產性植物 凡同時符合下列條件，且具生命之植物屬之： （1）用於農業產品之生產或供給。（2）預期生產農產品期間超過一期。（3）將其作為農業產品出售之可能性甚低。			1. 本科目新增。 2. 依 106 年 11 月 15 日第 1 次修訂之企業會計準則公報第 8 號「不動產、廠房及設備」（以下簡稱 EAS 8）第 3 條規定，不動產、廠房及設備包括生產性植物，經參酌同年月第 1 次修訂之企業會計準則公報第 17 號「生物資產」（以下簡稱 EAS 17）第 3 條規定增列本科目及其定義，自 108 年度適用。
131001	生產性植物 凡同時符合下列條件，且具生命之植物屬之： （1）用於農業產品之生產或供給。（2）預期生產農產品期間超過一期。（3）將其作為農業			1. 本科目新增。 2. 依 EAS 8 第 3 條規定，不動產、廠房及設備包括生產性植物，經參酌 EAS 17 第 3 條規定

## 作業基金採企業會計準則適用平衡表科目核定表

修正科目		現行科目		說 明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
	產品出售之可能性甚低。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。			增列本科目及其定義，自 108 年度適用。
131003	<b>累計折舊－生產性植物</b> 凡提列生產性植物之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、廢棄等沖銷累計折舊之數，記入借方。 (本科目係「131001 生產性植物」之抵銷科目)			1. <u>本科目新增。</u> 2. 配合新增「131001 生產性植物」科目，增列該科目之相關抵銷科目，自 108 年度適用。
16	<b>生物資產－非流動</b> 凡超過一年或一業務週期變現、出售或耗用等之消耗性生物資產及生產性生物資產屬之。	16	<b>生物資產－非流動</b> 凡超過一年或一業務週期變現、出售或耗用等之消耗性生物資產及生產性生物資產屬之。	
1602	<b>生產性生物資產－非流動</b> 凡超過一年或一業務週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之， <u>但不包括生產性植物。</u>	1602	<b>生產性生物資產－非流動</b> 凡超過一年或一業務週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。	配合生產性植物依 EAS 8 第 3 條規定移列至不動產、廠房及設備表達，修正科目定義排除生產性植物之適用，並自 108 年度適用。
160201	<b>生產性生物資產－非流動</b> 凡與農業活動有關且具有生命之動物，預期超過一年或一業務週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	160201	<b>生產性生物資產－非流動</b> 凡與農業活動有關且具有生命之動物 <u>或植物</u> ，預期超過一年或一業務週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	配合生產性植物依 EAS 8 第 3 條規定移列至不動產、廠房及設備表達，修正科目定義排除生產性植物之適用，並自 108 年度適用。



**作業基金採企業會計準則適用平衡表科目核定表**

修正科目		現行科目		說 明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
33	<b>累積餘絀</b> 凡累積賸餘、累積短絀屬之。	33	<b>累積餘絀</b> 凡累積賸餘、累積短絀屬之。	酌作文字修正，中央及地方政府分別自 107 及 108 年度適用。
3301	<b>累積賸餘</b> 凡截至本期止未經指撥或分配之賸餘屬之。	3301	<b>累積賸餘</b> 凡截至本期止未經指撥或分配之賸餘屬之。	
330103	<b>追溯適用及追溯重編之影響數</b> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。增加賸餘之數，記入貸方；減少賸餘之數，記入借方。	330103	<b>會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數</b> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。增加賸餘之數，記入貸方；減少賸餘之數，記入借方。	參酌經濟部公布之商業會計項目表，修正科目名稱，中央及地方政府分別自 107 及 108 年度適用。
3302	<b>累積短絀</b> 凡截至本期止未經彌補之累積短絀屬之。	3302	<b>累積短絀</b> 凡截至本期止未經彌補之累積短絀屬之。	
330203	<b>追溯適用及追溯重編之影響數</b> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。增加短絀之數，記入借方；減少短絀之數，記入貸方。	330203	<b>會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數</b> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。增加短絀之數，記入借方；減少短絀之數，記入貸方。	參酌經濟部公布之商業會計項目表，修正科目名稱，中央及地方政府分別自 107 及 108 年度適用。



## 作業基金採企業會計準則適用用途別科目核定表

修正科目		現行科目		說 明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
11	正式員額薪資 凡管理會委員、顧問之報酬及正式員工、警衛之薪資等屬之。	11	正式員額薪資 凡管理委員會委員、顧問之報酬及正式員工、警衛之薪資等屬之。	參酌各基金收支保管及運用辦法規定，修正科目定義，中央及地方政府分別自 107 及 108 年度適用。
1101	管理會委員報酬 凡依規定支給專、兼任管理會委員之酬勞屬之。	1101	管理 <u>委員</u> 會委員報酬 凡依規定支給專、兼任管理 <u>委員</u> 會委員之酬勞屬之。	參酌各基金收支保管及運用辦法規定，修正科目定義，中央及地方政府分別自 107 及 108 年度適用。



# 地方政府營業基金採企業會計準則適用盈虧撥補表項目核定表

修正項目		現行項目		說 明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
81	盈餘之部 凡可供分配之本年度淨利及累積盈餘皆屬之。	81	盈餘之部 凡可供分配之本年度淨利及累積盈餘皆屬之。	
8103	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡會計政策變動 <u>追溯適用</u> 及 <u>前期錯誤更正追溯重編</u> 影響以前年度累積盈餘之數屬之。	8103	<u>會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數</u> 凡會計政策變動及 <u>會計錯誤</u> 影響以前年度累積盈餘之數屬之。	參酌經濟部公布之商業會計項目表，及企業會計準則公報第 4 號「會計政策、估計與錯誤」第 15 條規定，修正項目名稱及定義，自 108 年度適用。
83	虧損之部 凡待填補之本年度淨損及累積虧損皆屬之。	83	虧損之部 凡待填補之本年度淨損及累積虧損皆屬之。	
8303	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡會計政策變動 <u>追溯適用</u> 及 <u>前期錯誤更正追溯重編</u> 影響以前年度累積虧損之數屬之。	8303	<u>會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數</u> 凡會計政策變動及 <u>會計錯誤</u> 影響以前年度累積虧損之數屬之。	參酌經濟部公布之商業會計項目表，及企業會計準則公報第 4 號「會計政策、估計與錯誤」第 15 條規定，修正項目名稱及定義，自 108 年度適用。



## 地方政府營業基金採企業會計準則適用現金流量表項目核定表

修正項目		現行項目		說 明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
92	<b>投資活動之現金流量</b> 凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產（不計自營或交易目的流動金融資產之增減數）、投資、不動產、廠房及設備、 <u>礦產資源</u> 、投資性不動產、生物資產—非流動、無形資產、什項資產、待處理資產，增加及減少 <u>基金</u> 、長期應收款、遞延資產，取得利息、股利屬投資之報酬，所產生之現金流入流出。	92	<b>投資活動之現金流量</b> 凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產（不計自營或交易目的流動金融資產之增減數）、投資、不動產廠房及設備、投資性不動產、生物資產—非流動、無形資產、什項資產、待處理資產，增加及減少長期應收款、遞延資產，取得利息、股利屬投資之報酬，所產生之現金流入流出。	配合資產負債表科目名稱，修正項目定義，自 108 年度適用。
9204	<b>減少不動產、廠房及設備、<u>礦產資源</u></b> 凡處分不動產、廠房及設備、 <u>礦產資源</u> ，使本期現金增加之數。	9204	<b>減少不動產、廠房及設備及<u>礦產資源</u></b> 凡處分不動產、廠房及設備及 <u>礦產資源</u> ，使本期現金增加之數。	配合資產負債表科目名稱，修正項目名稱及定義，自 108 年度適用。
9213	<b>增加不動產、廠房及設備、<u>礦產資源</u></b> 凡取得不動產、廠房及設備、 <u>礦產資源</u> ，使本期現金減少之數。	9213	<b>增加不動產、廠房及設備及<u>礦產資源</u></b> 凡取得不動產、廠房及設備及 <u>礦產資源</u> ，使本期現金減少之數。	配合資產負債表科目名稱，修正項目名稱及定義，自 108 年度適用。





## 地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目核定表

修正科目		現行科目		說 明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
11	<b>流動資產</b> 凡現金及其他將於一年或一營業週期內（以較長者為準）變現、出售或耗用之資產皆屬之。	11	<b>流動資產</b> 凡現金及其他將於一年或一營業週期內（以較長者為準）變現、出售或耗用之資產皆屬之。	
1108	<b>消耗性生物資產—流動</b> 凡一年或一營業週期內（以較長者為準）將變現、出售或耗用等之消耗性生物資產屬之。	1108	<b>消耗性生物資產—流動</b> 凡一年或一業務週期內（以較長者為準）將變現、出售或耗用等之消耗性生物資產屬之。	配合科目定義用語一致性，酌作文字修正，自 108 年度適用。
110801	<b>消耗性生物資產—流動</b> 凡與農業活動有關且具有生命之動物或植物，預期於一年或一營業週期內（以較長者為準）變現、出售或耗用等之消耗性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	110801	<b>消耗性生物資產—流動</b> 凡與農業活動有關且具有生命之動物或植物，預期於一年或一業務週期內（以較長者為準）變現、出售或耗用等之消耗性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	配合科目定義用語一致性，酌作文字修正，自 108 年度適用。
1109	<b>生產性生物資產—流動</b> 凡一年或一營業週期內（以較長者為準）將變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。	1109	<b>生產性生物資產—流動</b> 凡一年或一業務週期內（以較長者為準）將變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。	配合科目定義用語一致性，酌作文字修正，自 108 年度適用。
110901	<b>生產性生物資產—流動</b> 凡與農業活動有關且具有生命之動物或植物，預期於一年或一營業週期內（以較長者為準）變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	110901	<b>生產性生物資產—流動</b> 凡與農業活動有關且具有生命之動物或植物，預期於一年或一業務週期內（以較長者為準）變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	配合科目定義用語一致性，酌作文字修正，自 108 年度適用。
14	<b>不動產、廠房及設備</b> 凡用於商品或勞務之生	14	<b>不動產、廠房及設備</b> 凡用於商品或勞務之生	

## 地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目核定表

修正科目		現行科目		說 明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
	產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期持有期間超過一年之有形資產屬之。		產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期持有期間超過一年之有形資產屬之。	
1411	<b>生產性植物</b> 凡同時符合下列條件，且具生命之植物屬之： (1) 用於農業產品之生產或供給。(2) 預期生產農產品期間超過一期。(3) 將其作為農業產品出售之可能性甚低。			1. <u>本科目新增。</u> 2. 依 106 年 11 月 15 日第 1 次修訂之企業會計準則公報第 8 號「不動產、廠房及設備」(以下簡稱 EAS 8) 第 3 條規定，不動產、廠房及設備包括生產性植物，經參酌同年月第 1 次修訂之企業會計準則公報第 17 號「生物資產」(以下簡稱 EAS 17) 第 3 條規定增列本科目及其定義，自 108 年度適用。
141101	<b>生產性植物</b> 凡同時符合下列條件，且具生命之植物屬之： (1) 用於農業產品之生產或供給。(2) 預期生產農產品期間超過一期。(3) 將其作為農業產品出售之可能性甚低。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸			1. <u>本科目新增。</u> 2. 依 EAS 8 第 3 條規定，不動產、廠房及設備包括生產性植物，經參酌 EAS 17 第 3 條規定增列本科目及其定義，自 108 年度適用。

## 地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目核定表

修正科目		現行科目		說 明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
	方。			
141103	累計折舊－生產性植物 凡提列生產性植物之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、廢棄等沖銷累計折舊之數，記入借方。 (本科目係「141101 生產性植物」之抵銷科目)			1. 本科目新增。 2. 配合新增「141101 生產性植物」科目，增列該科目之相關抵銷科目，自 108 年度適用。
141104	累計減損－生產性植物 凡提列生產性植物之累計減損屬之。提列之數，記入貸方；售出、迴轉等沖銷累計減損之數，記入借方。(本科目係「141101 生產性植物」之抵銷科目)			1. 本科目新增。 2. 配合新增「141101 生產性植物」科目，增列該科目之相關抵銷科目，自 108 年度適用。
17	生物資產－非流動 凡超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之消耗性生物資產及生產性生物資產屬之。	17	生物資產－非流動 凡超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之消耗性生物資產及生產性生物資產屬之。	配合科目定義用語一致性，酌作文字修正，自 108 年度適用。
1701	消耗性生物資產－非流動 凡超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之消耗性生物資產屬之。	1701	消耗性生物資產－非流動 凡超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之消耗性生物資產屬之。	配合科目定義用語一致性，酌作文字修正，自 108 年度適用。
170101	消耗性生物資產－非流動 凡與農業活動有關且具有生命之動物或植物，預期超過一年或一營業週期變現、出售或耗用	170101	消耗性生物資產－非流動 凡與農業活動有關且具有生命之動物或植物，預期超過一年或一營業週期變現、出售或耗用	配合科目定義用語一致性，酌作文字修正，自 108 年度適用。

## 地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目核定表

修正科目		現行科目		說 明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
	等之消耗性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。		等之消耗性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	
1702	<b>生產性生物資產－非流動</b> 凡超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之， <u>但不包括生產性植物</u> 。	1702	<b>生產性生物資產－非流動</b> 凡超過一年或一 <u>業務週期</u> 變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。	配合生產性植物依 EAS 8 第 3 條規定移列至不動產、廠房及設備表達，修正科目定義排除生產性植物之適用，並酌作文字修正，使科目定義用語一致表達，自 108 年度適用。
170201	<b>生產性生物資產－非流動</b> 凡與農業活動有關且具有生命之動物，預期超過一年或一營業週期變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	170201	<b>生產性生物資產－非流動</b> 凡與農業活動有關且具有生命之動物 <u>或植物</u> ，預期超過一年或一 <u>業務週期</u> 變現、出售或耗用等之生產性生物資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	配合生產性植物依 EAS 8 第 3 條規定移列至不動產、廠房及設備表達，修正科目定義排除生產性植物之適用，並酌作文字修正，使科目定義用語一致表達，自 108 年度適用。
33	<b>保留盈餘(或累積虧損)</b> 凡依規定保留於事業之盈餘或待填補之虧損皆屬之。	33	<b>保留盈餘(或累積虧損)</b> 凡依規定保留於事業之盈餘或待填補之虧損皆屬之。	
3301	<b>未指撥保留盈餘</b> 凡未經指撥或分配之累積盈餘及本期損益等屬之。	3302	<b>未指撥保留盈餘</b> 凡未經指撥或分配之累積盈餘及本期損益等屬之。	

## 地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目核定表

修正科目		現行科目		說 明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
330103	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。增加盈餘之數，記入貸方；減少盈餘之數，記入借方。	330205	<u>會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數</u> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。增加盈餘之數，記入貸方；減少盈餘之數，記入借方。	參酌經濟部公布之商業會計項目表，修正科目名稱，自 108 年度適用。
3302	<u>累積虧損</u> 凡未經彌補之累積虧損屬之。	3303	<u>累積虧損</u> 凡未經彌補之累積虧損屬之。	
330203	<u>追溯適用及追溯重編之影響數</u> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。增加虧損之數，記入借方；減少虧損之數，記入貸方。	330302	<u>會計政策變動及前期錯誤更正累積影響數</u> 凡會計政策變動追溯適用及前期錯誤更正追溯重編之影響數屬之。增加虧損之數，記入借方；減少虧損之數，記入貸方。	參酌經濟部公布之商業會計項目表，修正科目名稱，自 108 年度適用。

