國家原子能科技研究院會計制度規章第二十三條附件二修正案對照表修訂日期:114年6月23日

修正案	現行規定	說明
(一)資產類、負債類及淨值類	(一)資產類、負債類及淨值類	
科目	科目	
1102 流動金融資產:凡透過	1102 流動金融資產:凡買入	參照行政院
餘絀按公允價值衡量之金	透過餘絀按公允價值衡量	主計總處
融資產、避險之金融資	之金融資產、備供出售金	「作業基金
產、以成本衡量之金融資	融資產、持有至到期日金	採企業會計
產、透過其他綜合餘絀按	融資產、避險之衍生金融	準則適用平
公允價值衡量之金融資	資產、以成本衡量之金融	衡表科目核
產、按攤銷後成本衡量之	資產、無活絡市場之債務	定表」修正
金融資產及其他金融資產	工具投資及其他金融資產	本會計科目
等,且預期於平衡表日後	等,且預期於平衡表日後	定義。
十二個月內將變現之金融	十二個月內將變現之金融	
資產屬之。	資產屬之。	
110201透過餘絀按公允價值衡	110201透過餘絀按公允價值衡	同上
量之金融資產-流動:凡	量之金融資產-流動:凡	
透過餘絀按公允價值衡	具下列條件之一,且預期	
量,且預期於平衡表日後	於平衡表日後十二個月內	
十二個月內將變現之金融	將變現之金融資產屬之:	
資產屬之。增加之數,記	(1)交易目的金融資產。	
入借方;減少之數,記入	(2)除依避險會計指定為	
貸方。	被避險項目外,原始認列	
	時被指定為透過餘絀按公	
	允價值衡量之金融資產。	
	增加之數,記入借方;減	
	少之數,記入貸方。	

修正案	現行規定	說明
刪除	110203備供出售金融資產一流	參照行政院
	<b>動:</b> 凡非衍生金融資產符	主計總處
	合下列條件之一,且預期	「作業基金
	於平衡表日後十二個月內	採企業會計
	將變現之金融資產屬之:	準則適用平
	(1)被指定為備供出售	衡表科目核
	者。(2)非屬透過餘絀按	定表」刪除
	公允價值衡量之金融資	本會計科
	產、持有至到期日金融資	目。
	產、以成本衡量之金融資	
	產、無活絡市場之債務工	
	具投資、應收款等之金融	
	資產者。增加之數,記入	
	借方;減少之數,記入貸	
	方	
刪除	110204備供出售金融資產評價	同上
	調整-流動:凡備供出售	
	金融資產按公允價值衡量	
	而提列之評價調整之數屬	
	之。增加之數,記入借	
	方;減少之數,記入貸	
	方。(本科目餘額如屬借	
	方,則係「110203備供出	
	售金融資產-流動」之附	
	加科目;本科目餘額如屬	
	貸方,則係「110203備供	
	出售金融資產-流動」之	
	抵銷科目)	

修正案	現行規定	說明
刪除	110205累計減損-備供出售金	同上。
	融資產-流動:凡備供出	
	售金融資產之投資價值有	
	充分證據顯示確已減損且	
	回復之希望甚小時,投資	
	價值減損之數屬之。提列	
	之數,記入貸方賣出、減	
	損迴轉等沖銷之數,記入	
	借方。(本科目係	
	「110203備供出售金融資	
	產一流動」之抵銷科目)	
刪除	110206持有至到期日金融資產	同上
	-流動:凡於一年內到	
	期,具有固定或可決定之	
	收取金額及固定到期日,	
	且有積極意圖及能力持有	
	至到期日之非衍生金融資	
	產屬之。增加之數,記入	
	借方;減少之數,記入貸	
	方。	
刪除	110207累計減損-持有至到期	同上
	日金融資產-流動:凡持	
	有至到期日金融資產,其	
	投資價值有充分證據顯示	
	確已減損且回復之希望甚	
	小時,投資價值減損之數	
	屬之。減少之數,記入貸	
	方;賣出、減損迴轉等沖	
	銷之數,記入借方。(本	

修正案	現行規定	說明
	科目係「110206持有至到	
	期日金融資產一流動」之	
	抵銷科目)	
110208避險之金融資產一流	110208避險之衍生金融資產—	參照行政院
動:凡依避險會計指定且	<b>流動:</b> 凡依避險會計指定	主計總處
為有效避險工具之金融資	且為有效避險工具之衍生	「作業基金
產,預期於平衡表日後十	金融資產,預期於平衡表	採企業會計
二個月內將變現者屬之。	日後十二個月內將變現者	準則適用平
增加之數,記入借方;減	屬之。增加之數,記入借	衡表科目核
少之數,記入貸方。	方;減少之數,記入貸	定表」修正
	方。	本會計科目
		名稱及定
		義。
110209避險之金融資產評價調	110209避險之衍生金融資產評	同上
<u>整</u> 一流動:凡 <u>避險之金融</u>	<b>價調整-流動:</b> 凡避險之	
資產按公允價值衡量而提	衍生金融資產按公允價值	
列之評價調整屬之。增加	衡量而提列之評價調整屬	
之數,記入借方;減少之	之。增加之數,記入借	
數,記入貸方。(本科目	方;減少之數,記入貸	
餘額如屬借方,則係	方。(本科目餘額如屬借	
「110208 避險之金融資	方,則係「110208 避險	
產一流動」之附加科目;	之衍生金融資產—流動」	
本科目餘額如屬貸方,則	之附加科目;本科目餘額	
係「110208 避險之金融	如屬貸方,則係「110208	
資產-流動」之抵銷科	避險之衍生金融資產-流	
目)	動」之抵銷科目)	
刪除	110212無活絡市場之債務工具	參照行政院
	投資-流動:凡無活絡市	主計總處
	場之公開報價,且具固定	「作業基金

修正案	現行規定	說明
	或可決定收取金額之債務	採企業會計
	工具投資,且同時符合下	準則適用平
	列條件且預期於平衡表日	衡表科目核
	後十二個月內將變現者屬	定表」刪除
	之:(1)未指定為透過餘	本會計科
	絀按公允價值衡量者。	目。
	(2)未指定為備供出售	
	者。增加之數,記入借	
	方;減少之數,記入貸	
	方。	
刪除	110213累計減損-無活絡市場	同上。
	之債務工具投資-流動:	
	凡無活絡市場之債務工具	
	投資,其投資價值有充分	
	證據顯示確已減損且回復	
	之希望甚小時,投資價值	
	減損之數屬之。減少之	
	數,記入貸方;賣出、減	
	損迴轉等沖銷之數,記入	
	借方。(本科目係	
	「110212無活絡市場之債	
	務工具投資-流動」之抵	
	銷科目)	
110214透過其他綜合餘絀按公	無	參照行政院
允價值衡量之金融資產—		主計總處
<b>流動:</b> 凡原始認列時作一		「作業基金
不可撤銷之選擇,將公允		採企業會計
價值變動列報於其他綜合		準則適用平
餘絀之非持有供交易之權		衡表科目核

修正案	現行規定	說明
益工具投資,或債務工具		定表」新增
同時符合下列條件,且均		本會計科
預期於平衡表日後十二個		且。
月內將變現之金融資產屬		
之:(1)持有人係在以收		
取合約現金流量及出售為		
目的之經營模式下持有該		
金融資產。(2)該金融資		
產之合約條款產生特定日		
期之現金流量,完全為支		
付本金及流通在外本金金		
額之利息。增加之數,記		
入借方;減少之數,記入		
貸方。		
110215透過其他綜合餘絀按公	無	同上。
允價值衡量之金融資產評		
<b>價調整-流動:</b> 凡透過其		
他綜合餘絀按公允價值衡		
量之金融資產按公允價值		
衡量而提列之評價調整屬		
之。增加之數,記入借		
方;減少之數,記入貸		
方。(本科目餘額如屬借		
方,則係「110214 透過		
其他綜合餘絀按公允價值		
衡量之金融資產-流動」		
之附加科目;本科目餘額		
如屬貸方,則係「110214		
透過其他綜合餘絀按公允		

修正案	現行規定	說明
價值衡量之金融資產—流		
動」之抵銷科目)		
110216按攤銷後成本衡量之金	無	同上
融資產一流動:凡金融資		
產同時符合下列條件,且		
預期於平衡表日後十二個		
月內將變現之金融資產屬		
之:(1)持有人係在以收		
取合約現金流量為目的之		
經營模式下持有該金融資		
產。(2)該金融資產之合		
約條款產生特定日期之現		
金流量,完全為支付本金		
及流通在外本金金額之利		
息。增加之數,記入借		
方;減少之數,記入貸		
方。		
110217累計減損-按攤銷後成	無	同上。
本衡量之金融資產-流		
動:凡按攤銷後成本衡量		
之流動金融資產,其投資		
價值有充分證據顯示確已		
減損且回復之希望甚小		
時,投資價值減損之數屬		
之。減少之數,記入貸		
方;賣出、減損迴轉等沖		
銷之數,記入借方。(本		
科目係「110216 按攤銷		

修正案	現行規定	說明
流動」之抵銷科目)		
1104存貨:凡現存備供產銷之	無	配合本院業
商(醫療)品存貨、原物		務需求,參
料、在途材料、在製品、		照行政院主
製成品及各種產品等屬		計總處「作
之。		業基金採企
		業會計準則
		適用平衡表
		科目核定
		表」新增本
		會計科目。
110401在途材料:凡購入起運	無	同上。
點交貨,而尚未到達之各		
種材料成本屬之。起運之		
數,記入借方;運到及短		
組之數,記入貸方。	-	<b>—</b> ,
110402原料:凡現存供直接生	無	同上。
產用之各種原料成本屬		
之。購入、退庫及盤餘之		
數,記入借方;領用、銷		
售及盤絀之數,記入貸 方。		
	鱼	日トゥ
110403物料:凡現存供非直接生產用及修繕、消耗、包	無	同上。
生產用及修繕、消耗、巴 裝用之各種物品成本屬		
表		
表, 記入借方; 領用、售 製, 記入借方; 領用、售		
<b>数</b> ,		

修正案	現行規定	說明
出及盤絀之數,記入貸		
方。		
110405商品存貨:凡現存供銷	無	同上。
售之商品成本屬之。購		
入、退庫、盤餘及銷售退		
回之數,記入借方;銷售		
或盤絀之數,記入貸方。		
110406在製品:凡現存在製造	無	同上。
(包括提煉及生產)中之		
各種產品成本屬之。投入		
生產原料、人工及分配製		
造費用之數,記入借方;		
轉入「製成品」及其他各		
科目之數,記入貸方。		
110407製成品:凡現存已製造	無	同上。
完成供銷售之各種產品成		
本屬之。「在製品」轉來		
成本、退庫、盤餘及銷售		
退回之數,記入借方;銷		
售及盤絀之數, 記入貸		
方。		
110498其他存貨:凡不屬於以	無	同上。
上之存貨屬之。增加之		
數,記入借方;減少之		
數,記入貸方。		
110499備抵存貨跌價短絀:凡	無	同上。
存貨按成本與淨變現價值		
衡量而提列之備抵跌價短		
絀屬之。發生之數,記入		

修正案	現行規定	說明
貸方;沖銷之數,記入借		
方。(本科目為上列各存		
貨科目之抵銷科目)		
1202非流動金融資產:凡透過	1202非流動金融資產:凡買入	參照行政院
餘絀按公允價值衡量之金	透過餘絀按公允價值衡量	主計總處
融資產、避險之金融資	之金融資產、備供出售金	「作業基金
產、以成本衡量之金融資	融資產、持有至到期日金	採企業會計
產、透過其他綜合餘絀按	融資產、避險之衍生金融	準則適用平
公允價值衡量之金融資	資產、以成本衡量之金融	衡表科目核
產、按攤銷後成本衡量之	資產、無活絡市場之債務	定表」修正
金融資產及其他金融資產	工具投資及其他金融資產	本會計科目
等, <u>且</u> 非預期於平衡表日	等,非預期於平衡表日後	定義。
後十二個月內將變現之金	十二個月內變現者屬之。	
融資產屬之。		
120201透過餘絀按公允價值衡	120201透過餘絀按公允價值衡	同上
量之金融資產—非流動:	量之金融資產—非流動:	
凡透過餘絀按公允價值衡	凡持有供交易或除依避險	
量,且非預期於平衡表日	會計指定為被避險項目	
後十二個月內將變現之金	外,原始認列時被指定為	
融資產屬之。增加之數,	透過餘絀按公允價值衡量	
記入借方;減少之數,記	之金融資產,非預期於平	
入貸方。	衡表日後十二個月內變現	
	者屬之。增加之數,記入	
	借方;減少之數,記入貸	
	方。	
刪除	120206持有至到期日金融資產	<b>参照行政院</b>
	一非流動:凡到期日在一	主計總處
	年以上,具有固定或可決	「作業基金
	定之收取金額及固定到期	採企業會計

修正案	現行規定	說明
	日,且有積極意圖及能力	準則適用平
	持有至到期日之非衍生金	衡表科目核
	融資產屬之。增加之數,	定表」刪除
	記入借方;減少之數,記	本會計科
	入貸方。	目。
刪除	120207累計減損-持有至到期	同上。
	日金融資產— 非流動:	
	凡持有至到期日金融資	
	產,其投資價值有充分證	
	據顯示確已減損且回復之	
	希望甚小時,投資價值減	
	損之數屬之。減少之數,	
	記入貸方;賣出、減損迴	
	轉等沖銷之數,記入借	
	方。(本科目係「120206	
	持有至到期日金融資產—	
	非流動」之抵銷科目)	
120208避險之金融資產—非流	無	<b>参照行政院</b>
<b>動:</b> 凡依避險會計指定且		主計總處
為有效避險工具之金融資		「作業基金
產,非預期於平衡表日後		採企業會計
十二個月內變現者屬之。		準則適用平
增加之數,記入借方;減		衡表科目核
少之數,記入貸方。		定表」新增
		本會計科
		目。
120209避險之金融資產評價調	無	同上
整一非流動:凡避險之金		
融資產按公允價值衡量而		

修正案	現行規定	說明
提列之評價調整屬之。增		
加之數,記入借方;減少		
之數,記入貸方。(本科		
目餘額如屬借方,則係		
「120208 避險之金融資		
產一非流動」之附加科		
目;本科目餘額如屬貸		
方,則係「120208 避險		
之金融資產—非流動」之		
抵銷科目)		
120210以成本衡量之金融資產	無	同上。
<b>一非流動:</b> 凡持有無活絡		
市場公開報價且公允價值		
無法可靠衡量之權益工具		
投資,或與此種權益工具		
連動且須以交付該等權益		
工具交割之衍生工具,非		
預期於平衡表日後十二個		
月內變現者屬之。增加之		
數,記入借方;減少之		
數,記入貸方。		
120211累計減損-以成本衡量	無	同上。
之金融資產—非流動:凡		
以成本衡量之非流動金融		
資產,其投資價值有充分		
證據顯示確已減損且回復		
之希望甚小時,投資價值		
減損之數屬之。減少之		
數,記入貸方;賣出等沖		

修正案	現行規定	說明
銷之數,記入借方。(本		
科目係「120210 以成本		
衡量之金融資產—非流		
動」之抵銷科目)		
120214透過其他綜合餘絀按公	無	同上。
允價值衡量之金融資產—		
<b>非流動:</b> 凡原始認列時作		
一不可撤銷之選擇,將公		
允價值變動列報於其他綜		
合餘絀之非持有供交易之		
權益工具投資,或債務工		
具同時符合下列條件,且		
均非預期於平衡表日後十		
二個月內將變現之金融資		
產屬之:(1)持有人係在		
以收取合約現金流量及出		
售為目的之經營模式下持		
有該金融資產。(2)該金		
融資產之合約條款產生特		
定日期之現金流量,完全		
為支付本金及流通在外本		
金金額之利息。增加之		
數,記入借方;減少之		
數,記入貸方。		
120215透過其他綜合餘絀按公	無	同上。
允價值衡量之金融資產評		
<b>價調整-非流動:</b> 凡透過		
其他綜合餘絀按公允價值		
衡量之金融資產按公允價		

修正案	現行規定	說明
值衡量而提列之評價調整		
屬之。增加之數,記入借		
方;減少之數,記入貸		
方。(本科目餘額如屬借		
方,則係「120214 透過		
其他綜合餘絀按公允價值		
衡量之金融資產—非流		
動」之附加科目;本科目		
餘額如屬貸方,則係		
「120214 透過其他綜合		
餘絀按公允價值衡量之金		
融資產-非流動」之抵銷		
科目)		
120216按攤銷後成本衡量之金	無	同上。
融資產-非流動:凡金融		
資產同時符合下列條件,		
且非預期於平衡表日後十		
二個月內將變現之金融資		
產屬之:(1)持有人係在		
以收取合約現金流量為目		
的之經營模式下持有該金		
融資產。(2)該金融資產		
之合約條款產生特定日期		
之現金流量,完全為支付		
本金及流通在外本金金額		
之利息。增加之數,記入		
借方;減少之數,記入貸		
方。		

修正案	現行規定	說明
120217累計減損-按攤銷後成	無	同上。
本衡量之金融資產—非流		
動:凡按攤銷後成本衡量		
之非流動金融資產,其投		
資價值有充分證據顯示確		
已減損且回復之希望甚小		
時,投資價值減損之數屬		
之。減少之數,記入貸		
方;賣出、減損迴轉等沖		
銷之數,記入借方。(本		
科目係「120216 按攤銷		
後成本衡量之金融資產—		
非流動」之抵銷科目)		
120301長期信託投資:凡與國	無	同上。
內外金融機構或機關簽訂		
長期信託契約,委託代為		
操作或管理之長期投資屬		
之。投資之數,記入借		
方;到期或提前解約等減		
少之數,記入貸方。		
刪除	180708代管購建中資產:凡代	<b>参</b> 照行政院
	管其他機構業務之購建中	主計總處
	資產屬之。發生之數,記	「作業基金
	入借方;完工時轉入適當	採企業會
	資產科目數,記入貸方。	計準則適用
		平衡表科目
		核定表」修
		正,刪除資
		產類會計科

修正案	現行規定	說明
		目編號
		180708。新
		增資產類編
		號180712。
刪除	180709預付代管資產工程及土	參照行政院
	地款:凡代管資產工程施	主計總處
	工前,而預先支付工程	「作業基金
	款、土地款屬之。預付之	採企業會
	數,記入借方;收回或轉	計準則適用
	入相當科目之數,記入貸	平衡表科目
	方。	核定表」修
		正,刪除資
		產類會計科
		目編號
		180709。新
		增資產類編
		號180714。
刪除	180710訂購代管資產機件及設	參照行政院
	<b>備款:</b> 凡為因應作業之需	主計總處
	要,而代管資產訂購各種	「作業基金
	機件、設備而預先支付之	採企業會
	款項屬之。預付之數,記	計準則適用
	入借方;收回或轉入相當	平衡表科目
	科目之數,記入貸方。	核定表」修
		正,刪除資
		產類會計科
		目編號
		180710。新
		增資產類編

修正案	現行規定	說明
		號180715。
180711應付代管資產:凡代管 其他機構業務代管資產應 付之數屬之。發生之數, 記入貸方;隨資產折舊之 提列,沖減轉列受贈公積	280706應付代管資產:凡代管 其他機構業務代管資產應 付之數屬之。發生之數, 記入貸方;處分或交還之 數,記入借方。	參照行政院 主計總處 「作業基金 採企業會 計準則適用
之數,記入借方。(本科 目係「180706 代管資 產」之抵銷科目)		平衡表科目核定表,删像上,删合的,是有人。并不是,一个是,是一个是一个是一个。
		增資產類編 號180711。
180712代管購建中資產:凡代 管其他機構業務之購建中 資產屬之。發生之數,記	180708代管購建中資產:凡代 管其他機構業務之購建中 資產屬之。發生之數,記	參照行政院 主計總處 「作業基金
入借方;完工時轉入適當 資產科目數,記入貸方。	入借方;完工時轉入適當 資產科目數,記入貸方。	採企業會 計準則適用 平衡表科目
		核定表」修 正,删除資 產類會計科 目編號
		180708。新 增資產類編 號180712。

修正案	現行規定	說明
180713應付代管購建中資產:	280708應付代管購建中資產:	參照行政院
凡代管其他機構業務代管	凡代管其他機構業務代管	主計總處
購建中資產應付之數屬	購建中資產應付之數屬	「作業基金
之。發生之數,記入貸	之,發生之數,記入貸	採企業會
方; 完工時轉入應付代管	方;處分或交還之數,記	計準則適用
<u>資產</u> ,記入借方。 <u>(本科</u>	入借方。	平衡表科目
<u>目係「180712 代管購建</u>		核定表」修
中資產」之抵銷科目)		正,删除負
		債類會計科
		目編號
		280708。新
		增資產類編
		號180713。
180714預付代管資產工程及土	180709預付代管資產工程及土	<b>参照行政院</b>
地款:凡代管資產工程施	地款:凡代管資產工程施	主計總處
工前,而預先支付工程	工前,而預先支付工程	「作業基金
款、土地款屬之。預付之	款、土地款屬之。預付之	採企業會
數,記入借方;收回或轉	數,記入借方;收回或轉	計準則適用
入相當科目之數,記入貸	入相當科目之數,記入貸	平衡表科目
方。	方。	核定表」修
		正,刪除資
		產類會計科
		目編號
		180709。新
		增資產類編
		號180714。
180715訂購代管資產機件及設	180710訂購代管資產機件及設	參照行政院
<b>備款:</b> 凡為因應作業之需	<b>備款:</b> 凡為因應作業之需	主計總處
要,而代管資產訂購各種	要,而代管資產訂購各種	「作業基金

		<u> </u>
修正案	現行規定	說明
機件、設備而預先支付之	機件、設備而預先支付之	採企業會
款項屬之。預付之數,記	款項屬之。預付之數,記	計準則適用
入借方;收回或轉入相當	入借方;收回或轉入相當	平衡表科目
科目之數,記入貸方。	科目之數,記入貸方。	核定表」修
		正,刪除資
		產類會計科
		目編號
		180710。新
		增資產類編
		號180715。
2104流動金融負債:凡預期於	2104流動金融負債:凡預期於	<b>参照行政院</b>
平衡表日後十二個月內清	平衡表日後十二個月內清	主計總處
償之透過餘絀按公允價值	償之透過餘絀按公允價值	「作業基金
衡量之金融負債、 <u>避險之</u>	衡量之金融負債、避險之	採企業會計
金融負債、其他按攤銷後	衍生金融負債、以成本衡	準則適用平
成本衡量之金融負債、以	量之金融負債及其他金融	衡表科目核
成本衡量之金融負債及其	負債等屬之。	定表」修正
他金融負債等屬之。		本會計科目
		定義。
210401透過餘絀按公允價值衡	210401透過餘絀按公允價值衡	同上
量之金融負債-流動:凡	量之金融負債—流動:凡	
持有供交易或除依避險會	具下列條件之一,且預期	
計指定為被避險項目外,	於平衡表日後十二個月內	
原始認列時被指定為透過	清償之金融負債屬之:	
餘絀按公允價值衡量之金	(1)交易目的金融負債。	
融負債,且預期於平衡表	(2)除依避險會計指定為	
日後十二個月內清償之金	被避險項目外,原始認列	
融負債屬之。增加之數,	時被指定為透過餘絀按公	
記入貸方;減少之數,記	允價值衡量之金融負債。	

修正案	現行規定	說明
入借方。	增加之數,記入貸方;減 少之數,記入借方。	
210403避險之金融負債一流 動:凡依避險會計指定且 為有效避險工具之金融負 債,且預期於平衡表日後 十二個月內清償者屬之。 增加之數,記入貸方;減 少之數,記入借方。	無	參主「採計平核增目行總業業則表表會政處基會適科」計計院 金 用目新科
210404避險之金融負債評價調整一流動:凡避險之金融負債評價融 整一流動:凡避險之金而提	無	同上。
210405其他按攤銷後成本衡量 之金融負債一流動:凡非 屬透過餘絀按公允價值衡 量之金融負債、因金融資	無	同上

修正案	現行規定	說明
產之移轉不符合除列要件		
或因適用持續參與法而產		
生之金融負債、財物保證		
合約、及以低於市場之利		
率提供放款之承諾,且預		
期於平衡表日後十二個月		
內清償者屬之。增加之		
數,記入貸方;減少之		
數,記入借方。		
210406以成本衡量之金融負債	無	同上
<ul><li>一流動:凡與無活絡市場</li></ul>		
公開報價之權益工具連		
結,並以交付該權益工具		
交割之衍生工具負債,其		
公允價值無法可靠衡量,		
且預期於平衡表日後十二		
個月內清償者屬之。增加		
之數,記入貸方;減少之		
數,記入借方。		
2202非流動金融負債:凡非預	2202非流動金融負債:凡非預	參照行政院
期於平衡表日後十二個月	期於平衡表日後十二個月	主計總處
內清償之透過餘絀按公允	內清償之透過餘絀按公允	「作業基金
價值衡量之金融負債、 <u>避</u>	價值衡量之金融負債、避	採企業會計
<u>險之金融負債、其他按攤</u>	險之衍生金融負債、以成	準則適用平
銷後成本衡量之金融負	本衡量之金融負債及其他	衡表科目核
债、以成本衡量之金融負	金融負債等屬之。	定表」修正
債及其他金融負債等屬		本會計科目
之。		定義。

修正案	現行規定	說明
220203避險之金融負債一非流	無	參照行政院
動:凡依避險會計指定且		主計總處
為有效避險工具之金融負		「作業基金
债,非預期於平衡表日後		採企業會計
十二個月內清償者屬之。		準則適用平
增加之數,記入貸方;減		衡表科目核
少之數,記入借方。		定表」新增
		本會計科
		目。
220204避險之金融負債評價調	無	同上。
整-非流動:凡避險之金		
融負債按公允價值衡量而		
提列之評價調整屬之。增		
加之數,記入貸方;減少		
之數,記入借方。(本科		
目餘額如屬借方,則係		
「220203 避險之金融負		
債-非流動」之抵銷科		
目;本科目餘額如屬貸		
方,則係「220203 避險		
之金融負債—非流動」之		
附加科目)		
220205其他按攤銷後成本衡量	無	同上。
之金融負債-非流動:凡		
非屬透過餘絀按公允價值		
衡量之金融負債、因金融		
資產之移轉不符合除列要		
件或因適用持續參與法而		
產生之金融負債、財物保		

修正案	現行規定	說明
證合約、及以低於市場之		
利率提供放款之承諾,且		
非預期於平衡表日後十二		
個月內清償者屬之。增加		
之數,記入貸方;減少之		
數,記入借方。		
220206以成本衡量之金融負債	無	同上。
一 <b>非流動:</b> 凡與無活絡市		
場公開報價之權益工具連		
結,並以交付該權益工具		
交割之衍生工具負債,其		
公允價值無法可靠衡量,		
且非預期於平衡表日後十		
二個月內清償者屬之。增		
加之數,記入貸方;減少		
之數,記入借方。		
280205估計產品售後服務準	無	同上。
備:凡估計產品售後保固		
期間,履約所應負擔之金		
額屬之。應付之數,記入		
貸方;履約或轉入相當科		
目之數,記入借方。		
刪除	280706應付代管資產:凡代管	參照行政院
	其他機構業務代管資產應	主計總處
	付之數屬之。發生之數,	「作業基金
	記入貸方;處分或交還之	採企業會
	數,記入借方。	計準則適用
		平衡表科目
		核定表」修

修正案	現行規定	說明
		正,删除負
		債類會計科
		目編號
		280706。新
		增資產類編
		號180711。
刪除	280708應付代管購建中資產:	參照行政院
	凡代管其他機構業務代管	主計總處
	購建中資產應付之數屬	「作業基金
	之,發生之數,記入貸	採企業會
	方;處分或交還之數,記	計準則適用
	入借方。	平衡表科目
		核定表」修
		正,刪除負
		債類會計科
		目編號
		280708。新
		增資產類編
		號180713。
280901內部往來:凡 <u>法人</u> 內各	280901內部往來:凡基金內各	配合資產類
部門間相互往來之款項屬	部門間相互往來之款項屬	編號180901-
之。支出或應收之數,記	之。支出或應收之數,記	內部往來會
入借方;收入或轉抵之	入借方;收入或轉抵之	計科目酌修
數,記入貸方。(本科目	數,記入貸方。(本科目	本會計科目
為資產負債共用科目,年	為資產負債共用科目,年	定義。
度(結)決算彙編報表	度(結)決算彙編報表	
時,其借貸方餘額應予軋	時,其借貸方餘額應予軋	
平)	平)	

修正案	現行規定	說明
3401累積其他綜合餘絀:凡現	3401累積其他綜合餘絀:凡備	參照行政院
金流量避險中屬有效避險	供出售金融資產未實現餘	主計總處
部分之避險工具餘絀、國	絀、現金流量避險中屬有	「作業基金
外營運機構財務報表換算	效避險部分之避險工具餘	採企業會計
之兌換差額、未實現重估	絀、國外營運機構財務報	準則適用平
增值、透過其他綜合餘絀	表換算之兌換差額、未實	衡表科目核
按公允價值衡量之金融資	現重估增值等屬之。	定表」修正
產未實現評價餘絀等屬		本會計科目
<u>2 °</u>		定義。
刪除	340101備供出售金融資產未實	參照行政院
	現餘絀:凡備供出售金融	主計總處
	資產按公允價值衡量產生	「作業基金
	之未實現持有餘絀屬之。	採企業會計
	增加之數,記入貸方;減	準則適用平
	少之數,記入借方。	衡表科目核
		定表」刪除
		本會計科
		目。
340105透過其他綜合餘絀按公	無	參照行政院
允價值衡量之權益工具投		主計總處
資未實現評價餘絀:凡透		「作業基金
過其他綜合餘絀按公允價		採企業會計
值衡量之權益工具投資產		準則適用平
生之未實現評價餘絀屬		衡表科目核
之。增加之數,記入貸		定表」新增
方;減少之數,記入借		本會計科
方。		目。

修正案	現行規定	說明
340106透過其他綜合餘絀按公 允價值衡量之債務工具投 資未實現評價餘絀:凡透 過其他綜合餘絀按公允價 值衡量之債務工具投資 生之未實現評價餘絀屬 之。增加之數,記入借 方;減少之數,記入借 方。	無	<b>同上</b>
(二) 收支餘絀科目	(二) 收支餘絀科目	
4 收入:凡本期交易或其他事項所產生之資產增加或負債減少等各種收益或利得者,包括業務收入及業務外收入。已實現收入之數,記入貸方。各科目貸方餘額,決(結)算時轉入「本期餘絀」。	4 收入:凡本期交易或其他事 項所產生之資產增加或負 債減少等各種收益或利得 者,包括業務收入及業務 外收入。已實現收入之 數,記入貸方。各科目貸 方餘額,決(結)算時轉 入「本期賸餘」。	配合本院業務需求,修正本會計科目定義。
5140業務費用:凡各項業務費用屬之。	5140行銷及業務費用:凡各項行銷及業務費用屬之。	參主「採準支目修科定照計作企則餘核正目義行總業業適絀定本名。院 金計收科」計及院

修正案	現行規定	說明
刪除	514001行銷費用:凡行銷部門	參照行政院
	為促進產品銷售所發生之	主計總處
	各項費用屬之。	「作業基金
		採企業會計
		準則適用收
		支餘絀表科
		目核定表」
		刪除本會計
		科目。
514002業務費用:凡重要業務	514002業務費用:凡重要業務	<b>参照行政院</b>
計畫、為促進產品銷售或	計畫或業務部門所發生或	主計總處
業務部門所發生或攤計之	攤計之各項費用屬之。	「作業基金
各項費用屬之。		採企業會計
		準則適用收
		支餘絀表科
		目核定表」
		修正本會計
		科目定義。
65 稅後本期賸餘(短絀):凡稅	65 本期賸餘(短絀):凡稅後本	配合業務需
<u>前</u> 本期收入減除支出 <u>及所</u>	期收入減除支出後之餘	要修正本會
得稅費用(利益)後之餘	額,正數屬稅後本期賸	計科目名稱
額,正數屬稅後本期賸	餘,負數屬稅後本期短	及定義。
餘,負數屬稅後本期短	絀。	
絀。		
7101不重分類至餘絀之項目:	7101本期其他綜合餘絀:凡備	同上。
凡未實現重估增值、採用	供出售金融資產未實現餘	
權益法認列之其他綜合餘	絀、現金流量避險中屬有	
<u> </u>	效避險部分之避險餘絀、	
之項目及透過其他綜合餘	未實現重估增值及採用權	

修正案	現行規定	說明
<u> </u>	益法認列之其他綜合餘絀	
工具投資未實現評價餘絀	份額等屬之。	
等屬之。		
710103未實現重估增值—不重	710103未實現重估增值:凡土	同上。
<u>分類至餘絀之項目</u> :凡土	地以外之資產依法令辦理	
地以外之資產依法令辦理	重估增值之數,或土地依	
重估增值之數,或土地依	規定調整而發生之增值扣	
規定調整而發生之增值扣	除估計應付土地增值稅後	
除估計應付土地增值稅後	之差額屬之。	
之差額,不重分類至餘絀		
<u>屬之。</u>		
710104採權益法認列之其他綜	710104採權益法認列之其他綜	同上。
合餘絀份額-不重分類至	<b>合餘紬份額:</b> 凡投資者按	
<b>餘絀之項目</b> :凡投資者按	其所享有股權淨值之份	
其所享有股權淨值之份	額,以權益法認列之其他	
額,以權益法認列之 <u>不重</u>	綜合餘絀屬之。短絀時請	
分類至餘絀之其他綜合餘	以負值表示。	
絀項目屬之。短絀時請以		
負值表示。		
710105透過其他綜合餘絀按公	無	參照行政院
允價值衡量之權益工具投		主計總處
<b>資未實現評價餘絀:</b> 凡透		「作業基金
過其他綜合餘絀按公允價		採企業會計
值衡量之權益工具投資未		準則適用收
實現之評價餘絀屬之。短		支餘絀表科
絀時請以負值表示。		目核定表」
		新增本會計
		科目。

修正案	現行規定	說明
7102後續可能重分類至餘絀之	無	同上。
項目:凡現金流量避險中		
屬有效避險部分之避險工		
具餘絀、採用權益法認列		
之其他綜合餘絀份額-可		
能重分類至餘絀之項目、		
透過其他綜合餘絀按公允		
價值衡量之債務工具投資		
未實現評價餘絀及未實現		
重估增值等屬之。		
710201現金流量避險中屬有效	無	同上。
避險部分之避險工具餘		
<b>絀:</b> 凡金融資產現金流量		
有效避險部分產生之未實		
現持有餘絀屬之。短絀時		
請以負值表示。		
710202採權益法認列之其他綜	無	同上。
合餘絀份額—可能重分類		
至餘絀之項目:凡投資者		
按其所享有股權淨值之份		
額,以權益法認列之可能		
重分類至餘絀之其他綜合		
餘絀項目屬之。短絀時請		
以負值表示。		
710203透過其他綜合餘絀按公	無	同上。
允價值衡量之債務工具投		
資未實現評價餘絀:凡透		
過其他綜合餘絀按公允價		
值衡量之債務工具投資未		

修正案	現行規定	說明
實現之評價餘絀屬之。短		
絀時請以負值表示。		
710204未實現重估增值—可能	無	同上。
重分類至餘絀之項目:凡		
土地以外之資產依法令辦		
理重估增值之數,或土地		
依規定調整而發生之增值		
扣除估計應付土地增值稅		
後之差額,後續可能重分		
類至餘絀屬之。		
(三) 現金流量表項目	(三) 現金流量表項目	
9001 <u>稅前</u> 賸餘 (短絀):凡收	9001本期賸餘(短絀):凡收	配合本院業
支餘絀表內之本期賸餘	支餘絀表內之本期賸餘	務需求,修
(短絀) 數。	(短絀) 數。	正本會計科
		目名稱。
900401提存呆帳及評價短絀:	900401提存呆帳及評價短絀:	修正會計科
凡列入本期收支計算內,	凡列入本期收支計算內,	目定義缺漏
應收票據、應收帳款、其	應收票據、應收帳款、其	字。
他各項應收款、長期應收	他各項應收款、長期應收	
票據、長期應收款、催收	票據、長期應收款、催收	
款項、約當現金以外之流	款項、約當現金以外之流	
動金融資產、投資、金融	動金融資產、投資、金融	
負債等評價所提之備抵呆	負債等評價所提之備抵呆	
帳及短絀,加上實際發生	帳及短絀,加上實際發生	
呆帳時,已提備抵呆帳不	呆帳時,已提備抵呆帳不	
足沖抵, <u>而</u> 逕列之短絀;	足沖抵,逕列之短絀;並	
並減除沖回備抵呆帳(不	減除沖回備抵呆帳 (不含	
含實際發生呆帳之 <u>沖</u> 回	實際發生呆帳之回數)之	

修正案	現行規定	說明
數)之數。後者大於前二	數。後者大於前二者合計	
者合計之數,以負值表	之數,以負值表達。	
達。		
9009 支付所得稅:凡支付所得		配合業務需
稅屬賸餘(短絀)決定之		要新增本會
一部分,使本期現金減少		計科目
之數。		
9210增加流動金融資產及短期	9210增加流動金融資產及短	修正會計科
<u>貸墊款</u> :凡增加流動金融	期:凡增加流動金融資產	目名稱缺漏
資產及短期貸墊款,使本	及短期貸墊款,使本期現	字。
期現金減少之數。	金減少之數。	
95 籌資活動之淨現金流入	95籌資活動之淨現金流入(現	修正會計科
(流出):凡籌資活動之	金):凡籌資活動之現金	目名稱。
現金流入大於其現金流	流入大於其現金流出,為	
出,為籌資活動之淨現金	籌資活動之淨現金流入;	
流入;反之,則為籌資活	反之,則為籌資活動之淨	
動之淨現金流出。	現金流出。	
(四) 用途別科目	(四) 用途別科目	
1302夜班費:凡公立醫療機構	1302夜班費:凡公立醫療機構	修正用途別
員工在規定上班時間內依	員工在規定上班時間時間內依	科目定義贅
規定支領之夜班費屬之。	規定支領之夜班費屬之。	字。

修正案	現行規定	說明
1807員工婚喪生育及子女教育	1807員工婚喪生育及子女教育	同上
補助費:凡支出 <u>員工</u> 婚喪	補助費:凡支出員工員工婚喪	
生育及子女教育補助之費	生育及子女教育補助之費用屬	
用屬之。	之。	
66特別稅課:凡各種特別稅課		同上。
屬之。		
6698其他:凡不屬於以上之其		同上。
他稅捐屬之。		
6806碳費:凡依氣候變遷因應		同上。
法規定所繳納之碳費屬		
之。		
73分擔:凡因業務或其他目的	73分擔:凡因業務或其他目的	修正用途別
而分擔有關團體、其他非	而分擔有關團體、其他非營業	科目定義缺
營業特種基金等之費用屬	種基金等之費用屬之。	漏字。
之。		
8101磅(現金分)差:凡材料		同上。
產品在進出過程中所發生		
之磅差短絀,及依規定應		
捨去之角分數屬之。		