

政府捐助財團法人共通性會計項目參考指引（修正版 1130129）

說明：

1. 政府捐助財團法人之資產負債表及收支營運表應至少表達至第三級會計項目，其會計制度中應至少設置至第四級會計項目。
2. 媒體政策及業務宣導費：凡依預算法第 62 條之 1 規定於平面媒體、廣播媒體、網路媒體（含社群媒體）及電視媒體（以下簡稱四大媒體），配合政府推動各項政策及業務之宣導經費屬之。涉及上開政策及業務宣導工作之委外或勞務承攬人力、影片製作等相關成本，應予列入。
3. 事務推廣費：凡非配合政府推動各項政策之經常性業務，以及非透過四大媒體辦理之政策及業務宣導經費屬之，如舉辦活動、說明會、園遊會，或發放各種宣傳品等均應編列事務推廣費。
4. 凡應列入上開媒體政策及業務宣導費、事務推廣費者，不得編列或列支於其他會計項目。
5. 各主管機關如為充分揭露經營績效，於收支營運表下方增列「折舊攤銷前賸餘（短絀）」等管理性項目資訊，其格式請參考登載於行政院主計總處網站「資訊公開/研究報告/委託研究/政府捐助財團法人會計處理及財務報告編製準則一致性範例之研究/格式二、收支營運表（修正版 1121211）」。
6. 本指引僅供參考，各主管機關可視政府捐助財團法人實際需要設置更詳細之用途別會計項目。

（一）資產負債表及收支營運表會計項目參考指引

一級	二級	三級	四級	會計項目名稱
100000				資產
	110000			流動資產
		110100		現金及約當現金
			110101	庫存現金
			110102	零用金／週轉金
			110103	銀行存款
			110104	在途現金
			110105	約當現金
		110200		流動金融資產
			110201	透過餘絀按公允價值衡量之金融資產淨額－流動
			110202	備供出售金融資產淨額－流動
			110203	以成本衡量之金融資產淨額－流動
			110204	無活絡市場之債務工具投資淨額－流動

一級	二級	三級	四級	會計項目名稱
			110205	持有至到期日金融資產淨額－流動
			110290	其他金融資產淨額－流動
		110300		應收款項
			110301	應收票據
			110302	應收帳款
		110400		應收捐贈款
			110401	應收捐贈款淨額－非關係人
			110402	應收捐贈款淨額－關係人
		110500		其他應收款
			110501	應收收益
			110502	應收退稅款
			110503	應收股利
			110504	應收利息
			110590	其他應收款－其他
			110591	備抵呆帳－其他應收款
		110600		存貨
			110601	商品存貨
			110602	寄銷品
			110603	在途商品
			110604	備抵存貨跌價
			110605	農業產品
		110700		預付款項
			110701	預付貨款
			110702	用品盤存
			110703	預付費用
			110704	預撥活動經費
			110705	進項稅額
			110706	留抵稅額
			110790	其他預付款項
		110800		生物資產－流動
			110801	生產性生物資產－流動
			110802	累計折舊－生產性生物資產－流動
			110803	累計減損－生產性生物資產－流動
			110804	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－流動
			110805	消耗性生物資產－流動
			110806	累計折舊－消耗性生物資產－流動
			110807	累計減損－消耗性生物資產－流動

一級	二級	三級	四級	會計項目名稱
			110808	消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－流動
		110900		當期所得稅資產
			110901	應收所得稅退稅款
			110902	預付所得稅
		111000		待出售非流動資產
			111001	待出售非流動資產
		119000		其他流動資產
			119001	暫付款
			119002	代付款
			119003	員工借支
			119004	存出保證金－流動
			119005	指定用途金融資產－流動
	120000			非流動資產
		120100		投資
			120101	採用權益法之投資淨額
			120102	非流動金融資產
		120200		長期應收款
			120201	長期應收款
		120300		指定用途金融資產－非流動
			120301	指定用途金融資產－非流動
		120400		不動產、廠房及設備
			120401	土地淨額
			120402	土地改良物淨額
			120403	房屋及建築淨額
			120404	機械及設備淨額
			120405	交通及運輸設備淨額
			120406	租賃資產淨額
			120407	出租設備淨額
			120408	租賃權益改良淨額
			120409	購建中不動產、廠房及設備淨額
			120410	辦公設備淨額
			120411	研究設備淨額
			120412	生產性植物淨額
			120413	什項設備淨額
		120500		投資性不動產
			120501	投資性不動產淨額－土地
			120502	投資性不動產淨額－建築物

一級	二級	三級	四級	會計項目名稱
			120503	購建中投資性不動產
		120600		無形資產
			120601	商標權淨額
			120602	專利權淨額
			120603	特許權淨額
			120604	著作權淨額
			120605	電腦軟體淨額
			120690	其他無形資產淨額
		120700		生物資產－非流動
			120701	生產性生物資產－非流動
			120702	累計折舊－生產性生物資產－非流動
			120703	累計減損－生產性生物資產－非流動
			120704	生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－非流動
			120705	消耗性生物資產－非流動
			120706	累計折舊－消耗性生物資產－非流動
			120707	累計減損－消耗性生物資產－非流動
			120708	消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－非流動
		120800		遞延所得稅資產
			120801	遞延所得稅資產
		129000		其他非流動資產
			129001	遞延資產
			129002	什項資產
			129003	長期預付款項
			129090	其他非流動資產－其他
200000				負債
	210000			流動負債
		210100		短期借款
			210101	銀行透支
			210102	銀行借款
			210103	短期借款－員工
			210104	短期借款－關係人
			210105	應付短期票券
			210190	其他短期借款
		210200		應付款項
			210201	應付票據
			210202	應付帳款
			210203	應付費用

一級	二級	三級	四級	會計項目名稱
			210204	應付稅捐
			210205	應付捐贈款
			210206	應付受益人款
			210207	應付獎學金
			210208	應付土地房屋款
			210209	應付設備款
			210210	銷項稅額
			210290	其他應付款
		210300		當期所得稅負債
			210301	當期所得稅負債
		210400		預收款項
			210401	預收貨款
			210402	預收收入
			210490	其他預收款
		210500		流動金融負債
			210501	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債淨額－流動
			210502	以成本衡量之金融負債－流動
			210590	其他金融負債淨額－流動
		210600		一年內到期長期負債
			210601	一年內到期長期借款
			210602	一年內到期長期應付票據及款項－非關係人
			210603	一年內到期長期應付票據及款項－關係人
			210690	一年內到期其他長期負債
		219000		其他流動負債
			219001	存入保證金－流動
			219002	暫收款
			219003	代收款
			219004	與待出售非流動資產直接相關之負債
			219005	教育研究發展負債
			219006	醫療社會服務負債
			219007	遞延收入－流動
			219008	負債準備－流動
	220000			非流動負債
		220100		長期債務
			220101	長期借款
			220102	長期應付票據及款項
		220200		非流動金融負債

一級	二級	三級	四級	會計項目名稱
			220201	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債淨額－非流動
			220202	以成本衡量之金融負債－非流動
		220300		遞延所得稅負債
			220301	遞延所得稅負債－土地增值稅
			220302	遞延所得稅負債－所得稅
		229000		其他非流動負債
			229001	負債準備－非流動
			229002	遞延負債
			229003	什項負債
300000				淨值
	310000			基金
		310100		創立基金
			310101	創立基金
		310200		捐贈基金
			310201	捐贈基金
		310300		預收基金
			310301	預收基金
		319000		其他基金
			319001	其他基金
	320000			公積
		320100		採權益法認列之投資股權淨值變動數
			320101	採權益法認列之投資股權淨值變動數
		329000		其他公積
			329001	其他公積
	330000			累積餘絀
		330100		已指撥累積賸餘
			330101	特別公積
		330200		未指撥累積餘絀
			330201	累積賸餘（短絀）
			330202	追溯適用及追溯重編之影響數
			330203	本期賸餘（短絀）
	390000			淨值其他項目
		390100		累積其他綜合餘絀
			390101	備供出售金融資產未實現餘絀
			390102	未實現重估增值
			390103	確定福利計畫之再衡量數
			390190	其他綜合餘絀－其他

一級	二級	三級	四級	會計項目名稱
		399000		淨值其他項目－其他
400000				收入
	410000			收入
		410100		勞務收入
			410101	委辦計畫收入
			410102	服務收入
			410190	其他勞務收入
		410200		銷貨收入
			410201	銷貨收入
			410202	分期付款銷貨收入
			410203	銷貨退回與折讓
		410300		醫務收入
			410301	門急診收入
			410302	住院收入
			410303	減：支付點值調整
			410304	減：健保核減
			410305	減：醫療優待
			410390	其他醫務收入
		410400		受贈收入
			410401	受贈收入
		410500		特別活動收入
			410501	特別活動收入
		410600		補助收入
			410601	政府補助收入
			410690	其他補助收入
		410700		權利金收入
			410701	權利金收入
		410800		長照收入
			410801	長照收入
		410900		佣金收入
			410901	佣金收入
		411000		財務收入
			411001	租金收入
			411002	投資收入
			411003	利息收入
			411004	兌換利益
			411005	處分投資性不動產利益

一級	二級	三級	四級	會計項目名稱
			411006	處分投資利益
			411090	其他財務收入
		411100		呆帳轉回利益
			411101	呆帳轉回利益
		411200		手續費收入
			411201	手續費收入
		411300		附屬作業組織之收入
			411301	附屬作業組織之收入
		411400		保險業務收入
			411401	保險業務收入
		411500		保證業務收入
			411501	保證業務收入
		419000		其他收入
			419001	處分不動產、廠房及設備利益
			419002	處分收藏品利益
			419003	處分無形資產利益
			419004	處分生物資產利益
			419005	減損迴轉利益
			419006	當期原始認列生物資產之利益
			419007	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益
			419008	其他收入－其他
500000				支出
	510000			支出
		510100		勞務成本
			510101	委辦計畫成本
			510102	服務成本
			510103	補助計畫成本
			510190	其他勞務成本
		510200		銷貨成本
			510201	銷貨成本
			510202	分期付款銷貨成本
		510300		醫務成本
			510301	醫務成本
		510400		行銷費用
			510401	行銷費用
		510500		管理費用
			510501	管理費用

一級	二級	三級	四級	會計項目名稱
		510600		財務費用
			510601	利息費用
			510602	投資損失
			510603	兌換損失
			510604	處分投資性不動產損失
			510605	處分投資損失
			510690	其他財務費用
		510700		附屬作業組織之成本及費用
			510701	附屬作業組織之成本及費用
		510800		保險業務成本
			510801	保險業務成本
			510802	其他保險業務成本
		510900		保證業務成本
			510901	保證業務成本
		511000		捐助、補助與獎助支出
			511001	捐助支出
			511002	補助支出
			511003	獎助支出
		519000		其他費用及損失
			519001	處分不動產、廠房及設備損失
			519002	處分收藏品損失
			519003	處分無形資產損失
			519004	處分生物資產損失
			519005	減損損失
			519006	當期原始認列生物資產之損失
			519007	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失
			519090	其他費用及損失－其他
600000				本期 <u>賸餘（短絀）</u>
	610000			本期稅前 <u>賸餘（短絀）</u>
	620000			所得稅費用（利益）
		620100		所得稅費用（利益）
			620101	所得稅費用（利益）
	630000			本期 <u>賸餘（短絀）</u>
	640000			本期其他綜合餘絀
		640100		備供出售金融資產未實現餘絀
			640101	備供出售金融資產未實現餘絀
		640200		未實現重估增值

一級	二級	三級	四級	會計項目名稱
			640201	未實現重估增值
		640300		確定福利計畫之再衡量數
			640301	確定福利計畫之再衡量數
		640400		採用權益法認列之其他綜合餘額
			640401	採用權益法認列之備供出售金融資產未實現餘額
			640402	採用權益法認列之未實現重估增值
			640403	採用權益法認列之確定福利計畫之再衡量數
		649000		其他綜合餘額－其他
			649001	其他綜合餘額－其他
		649100		與其他綜合餘額相關之所得稅
			649101	與其他綜合餘額相關之所得稅

(二) 支出用途別會計項目參考指引

	會計項目名稱
100000	用人費用
100100	人事費
100101	薪資
100102	加班費
100103	獎金
100104	退休金
100105	退職金
100106	職工福利費
100107	職工保險費
100108	伙食費
100109	資遣費
100190	其他人事費用
200000	服務費用
200100	水電瓦斯費
200101	水費
200102	電費
200103	瓦斯費
200200	郵電費
200201	郵費
200202	電話費
200203	數據通信費
200300	旅運費
200301	考察觀摩費

	會計項目名稱
200400	印刷裝訂與事務推廣費
200401	印刷裝訂
200402	事務推廣費
200500	修理保養及保固費
200501	修理保養及保固費
200600	保險費
200601	保險費
200700	一般服務費
200701	活動費
200702	佣金支出
200703	募款費用
200704	手續費
200790	其他服務成本
200800	專業服務費
200801	事務費用
200802	訓練費用
200900	公共關係費
200901	交際費
200902	社會公益活動支出
201000	媒體政策及業務宣導費
201001	媒體政策及業務宣導費
300000	材料及用品消耗
300100	使用材料費
300101	燃料油脂
300102	設備零件及耗材
300190	其他使用材料
300200	用品消耗
300201	文具用品
300202	食品
300203	環境美化
300290	其他用品消耗
300300	商品及醫療用品
300301	銷貨成本
300302	分期付款銷貨成本
300303	藥品費用
300304	醫材費用
300390	其他商品及醫療用品

	會計項目名稱
309000	其他材料及用品
309090	其他材料及用品
400000	租金與利息
400100	租金費用
400101	財產使用費
500000	折舊及攤銷
500100	不動產、廠房及設備折舊
500101	土地改良物折舊
500102	房屋及建築折舊
500103	機械及設備折舊
500104	交通及運輸設備折舊
500105	租賃資產折舊
500106	出租設備折舊
500107	租賃權益改良折舊
500108	辦公設備折舊
500109	研究設備折舊
500110	生產性植物折舊
500111	什項設備折舊
500200	投資性不動產折舊
500201	投資性不動產－建築物折舊
500300	生物資產折舊
500301	生產性生物資產折舊
500302	消耗性生物資產折舊
500400	攤銷
500401	商標權攤銷
500402	專利權攤銷
500403	特許權攤銷
500404	著作權攤銷
500405	電腦軟體攤銷
500490	其他無形資產攤銷
600000	稅捐與規費（強制費）
600100	稅捐
600101	土地稅
600102	房屋稅
600103	契稅
600190	其他稅捐
600200	規費

	會計項目名稱
600201	行政規費與強制費
600202	汽車燃料使用費
600290	其他規費
700000	會費、捐助、補助、分攤、救助（濟）與交流活動費
700100	會費
700200	捐助、補助與獎助
700201	捐贈費用
700202	補助費
700203	獎勵及慰問費
800000	短絀、賠償與保險給付
800100	各項短絀
800101	呆帳費用
800102	災害損失
800103	減損損失
800104	虧損性合約損失
800190	其他損失
900000	其他
900100	其他費用
900101	管理清潔費
900102	教育研究發展費用
900103	醫療社會服務費用
900190	其他費用