

十五、資產、負債及餘絀類科目

科目代碼	科目名稱	定 義 及 說 明
1000	資 產	
11	流動資產	現金及約當現金、短期投資與其他預期能於一年內變現或耗用之資產。
1110	現金及約當現金	庫存現金、銀行存款及週轉金，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率對其價值影響甚少之短期投資。
1111	庫存現金	凡庫存之貨幣屬之。收款之數，記入借方；支付之數，記入貸方。
1112	銀行存款	凡存放金融機構之各項支票存款，活期存款及定期存款等皆屬之。存入之數，記入借方；支領之數，記入貸方。
1120	應收普及服務攤分款	凡應收普及服務分攤者應分攤款項皆屬之。
1121	應收普及服務攤分款	應收普及服務分攤者應分攤金額。應收之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
1122	備抵呆帳－應收普及服務攤分款	凡提列應收普及服務攤分款之備抵呆帳皆屬之，提列備抵之數記入貸方；決定為呆帳沖銷之數，記入借方。
1130	其他應收款	不屬於應收票據、應收普及服務分攤款之其他應收款項。

1131	應收退稅款	凡已繳納而應退回之各項稅款皆屬之。應收之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
1140	預付款項	包括預付費用等。
1141	預付費用	凡預先支付各項費用而尚未攤銷者皆屬之。預付之數，記入借方；到期轉入相當科目之數，記入貸方。
1150	其他流動資產	不能歸屬於以上各項之各類流動資產。
15	固定資產	為供基金管理上使用，且使用年限在一年以上，非以出售為目的之有形資產。
1560	辦公設備	
1561	辦公設備	凡供基金管理使用之辦公設備等屬之。取得成本，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。
1562	累計折舊—辦公設備	凡提列辦公設備之累計折舊皆屬之。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。
1570	電腦設備	
1571	電腦設備	凡供基金管理使用之電腦設備。取得成本，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。
1572	累計折舊—電腦設備	凡提列電腦設備之累計折舊皆屬之。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。
1580	其他設備	
1581	其他設備	其他供基金管理使用之其他設備。取得成本，記入借方；售出、毀損、廢棄或減少之數，記入貸方。
1582	累計折舊—其他設備	凡提列其他設備之累計折舊皆屬之。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。
18	其他資產	不能歸屬於以上各類之資產，且收回或變現期限在一年以上者，如存出保證金及其他各項資產等。
1810	存出保證金	凡存出作保證用之現金屬之。
1811	存出保證金	凡存出作保證用之現金屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。
2000	負債	
21	流動負債	各項應付款、借款等及其他經常業務程序中須於一年內以流動資產或其他流動負債償付之負債。
2110	應付費用	凡應付未付之各項費用皆屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
2111	應付薪資	凡已發生而尚未支付之應付工作人員薪資等皆屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

2190	存入保證金	
2191	存入保證金	凡收到廠商存入供保證用之款項皆屬之。存入之數，記入貸方；退還之數，記入借方。
29	普及服務準備金	
2910	普及服務準備金	凡普及服務分攤者依電信普及服務管理辦法及電信事業普及服務管理辦法規定繳交之普及服務費用均屬之。收取之數，記入貸方；沖轉之數，記入借方。
3000	餘絀	
3110	累積餘絀	凡基金歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括前期累積餘絀及本期餘絀。
3111	本期餘絀	凡本期收入減支出後之餘額，正數屬賸餘，負數屬短絀。