

汽車客運業統一會計科目



交通部運輸研究所
中華民國八十六年二月

汽車客運業統一會計科目

目 錄

第一章	總說明	1
第二章	會計科目之設置	3
2.1	會計科目設置之原則	3
2.2	會計科目之分類	4
2.3	編號原則及方法	4
2.3.1	編號原則	4
2.3.2	編號方法	4
2.3.3	其他相關事項	6
第三章	會計科目	10
3.1	資產類	10
3.2	負債類	35
3.3	股東權益類	46
3.4	營業收入類	52
3.5	營業費用類	54
3.6	營業外收入及營業外費用類	71
3.7	所得稅類	74
3.8	非經常營業損益類	75
第四章	營業費用與汽車客運十八項成本之關係	79
參考文獻	87

表 目 錄

表 2.1 汽車客運業營業費用類會計科目之編號列示 表.....	7
表 4.1 十八項成本與一百二十四項會計科目對照 表.....	83

第一章 總 說 明

會計科目之設置為會計制度之基礎，而一般會計制度之訂定，除為配合行業特性及業務需要外，尚須遵照政府法令規定及會計原理。在法令規定方面，諸如商業會計法、公司法、證券交易法、所得稅法、商業會計處理準則等，屬應予遵守之規範。因此當前各汽車客運業者所使用之會計制度縱非統一，但在設計上應均能符合上列規定，而會計科目之設置亦然。

依「民營公用事業監督條例」第十條規定，民營公用事業之會計制度及其標準程式，由中央主管機關規定之。是故交通部可據此頒訂各交通事業之統一會計制度及其會計科目，因汽車客運業自屬其中之一業。交通部亦曾據此於民國四十五年訂頒「交通業統一會計制度」，復於民國五十七年再分業訂頒，「公路運輸業會計制度」即為其重要之一項。會計制度包括總說明、簿記組織系統、會計報告、會計科目、會計簿籍、會計憑證、會計事務處理準則及程序等，內容至為詳盡。其中會計科目設計亦甚為周延繁複，可謂鉅細靡遺。惟訂頒以來，歷經二十餘年，執行情形尚無追蹤。依據現況瞭解，除公營公司限於政府會計及預決算編審之需要，採用之會計制度較為相近外，民營客運業者為節約帳務處理成本，提昇經營效率，多已予以簡化，政府亦未強制執行。

又依公路法第四十二條規定，汽車運輸業之客、貨運運價，由汽車運輸業同業公會按汽車運輸業客、貨運運價準則擬訂，報請該管公路主管機關核定，非經核准，不得調整。為了運價之管制與審核，政府需要有較一致的成本分類始易於歸納比較，此亦衍生訂頒統一會計科目之必要性。

復依汽車運輸業客貨運運價準則第五條計算公式所訂計算項目說明及運用準則中，明定成本包括燃料、附屬油料、輪胎、車輛折舊、修車材料、行車人員薪資、行車附支、修車員工薪資、修車附支、業務員工薪資、業務費

用、各項設備折舊、管理員工薪資、管理費用、財務費用、稅捐費用等十六項計算項目，並規定其合理成本由公路主管機關審定之。因此，公路主管機關為便於審查及核定汽車運輸業之客貨運成本，必須就有關成本計算項目所對應之會計科目作統一之規定，始能歸納比較，以取得合理成本，是以公路主管機關訂頒統一會計科目實有必要。茲為便於比較分析汽車客運業之實際收支情況，並提供政府推動大眾運輸發展政策所需資訊，特依據行政院「促進大眾運輸發展方案」，研訂「汽車客運業統一會計科目」。

同時因應汽車客運業者未來上市之需要，所研訂之統一會計科目係採用財政部證券管理委員會公佈之「公開發行公司一般行業統一通用會計科目及代碼」，作為參考架構，其中營業費用類會計科目依據上述汽車運輸業客貨運運價準則第五條所列之十六項計算項目，分別設定科目；另由於汽車客運業新闢路線所需用之站場土地取得不易，以租用方式取得站場用地相當普遍，站場租金遂成部分業者之重要成本，有必要單獨列示，台北市政府核算公車業者成本時即將站場租金列為一項。此外，高速公路客運業者行駛高速公路所支付之通行費，亦佔成本之相當比重，有單獨列示之必要，台灣客運及統聯客運均將其單列一項，目前儘管有免付通行費之議，本研究仍予以列入。故站場租金、通行費連同上述之十六項成本，合計共十八項成本，以供汽車客運業全部之營業費用科目為明確之歸屬並作為運價計算之基礎。

第二章 會計科目之設置

2.1 會計科目設置之原則

會計科目依據下列原則設置之：

- 一、以總分類帳科目為統一會計科目之範圍：凡會計事項能以借貸分錄予以記載者，均應使用統一之會計科目。
- 二、適合汽車客運業行業特性：統一會計科目，無論是資產負債類或收入費用類科目，均應充分依汽車客運業行業特性訂定，以確實符合使用需要。
- 三、力求符合各業者使用現況：會計科目之研訂力求與業者使用現況相近，以免統一運用時需作太多更改。
- 四、科目設置力求完整：會計科目既為便於統一，則在設置上應能符合業者營運所需，俾業者可直接使用，並適度考量未來營運之需要。
- 五、以四位數編號為原則：將總分類帳會計科目分為大分類(如資產、負債)、中分類(如流動資產、固定資產)、小分類(如現金及約當現金、短期投資)及科目(如庫存現金、支票存款)等四大類，因此以四位數編號為原則，以求繁簡適中。
- 六、適度預留空號：會計科目之設置，不能鉅細靡遺，為因應偶有特殊需要，必須能預留空號。
- 七、便於管理成本之分類歸屬：由於汽車運輸業客貨運運價準則中訂有十六項成本項目，外加新增通行費及站場租金二項，為便於成本之分類歸屬，有關營業費用類之會計科目，需能與十八項成本相通結合。

2.2 會計科目之分類

汽車客運業之會計科目，分為下列八大類：

- 一、資產類
- 二、負債類
- 三、股東權益類
- 四、營業收入類
- 五、營業費用類
- 六、營業外收入及營業外費用類
- 七、所得稅類
- 八、非經常營業損益類

2.3 編號原則及方法

2.3.1 編號原則

會計科目之編號原則如下：

- 一、以總分類帳夠用為原則，以利記憶，並節省電腦儲存資料之空間。
- 二、預留號碼以備擴充，俾能適應業者特殊之需要。
- 三、各位數字之運用需具有規律性，以便於記憶，並便於資料重組或彙總，以利列印各種不同用途之報表。

2.3.2 編號方法

原則上會計科目採取「四位整數編號」方法，其層次說明如下：

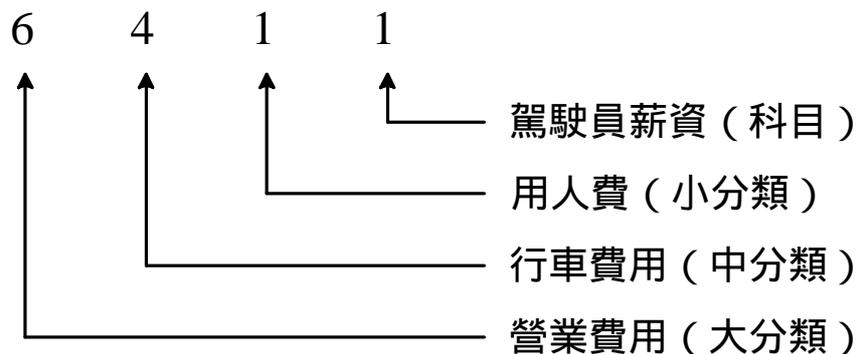
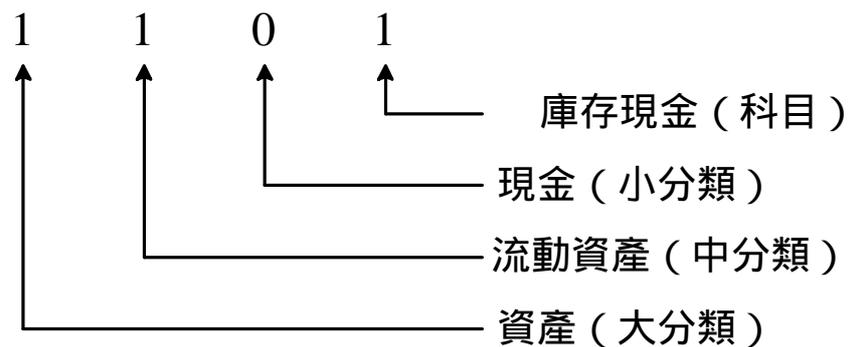
第一位數字代表大分類，分為「1 資產」、「2 負債」、「3 股東權益」、「4 營業收入」、「6 營業費用」、「7 營業外收入及營業外費用」、「8 所得稅」、「9 非經常營業損益」。

第二位數字代表中分類，如「1 資產」之下分為「11-12 流動資產」、「14 基金及長期投資」、「15-16 固定資產」

等；又如「6 營業費用」之下分為「64 行車費用」、「65 保修費用」、「66 業務費用」、「67 管理費用」等。

第三位數字代表小分類，如「11-12 流動資產」之下分為「110 現金及約當現金」、「112 應收票據」、「114 應收帳款」等；又如「64 行車費用」之下分為「641-642 用人費」、「643 材料用品費」、「644 折舊與攤銷」等。

第四位數字代表科目，如「110 現金及約當現金」之下分為「1101 庫存現金」、「1102 零用金/週轉金」等；又如「641-642 (行車) 用人費」之下分為「6411 駕駛員薪資」、「6412 駕駛員獎金」、「6413 駕駛員超時加班費」、「6414 駕駛員假日加班費」等。茲舉庫存現金及駕駛員薪資二例圖解如下：



2.3.3 其他相關事項

除上述會計科目編號之原則及方法外，尚有一些與研擬及運用會計科目有關之事項，茲分述如下：

- 一、會計科目編號之第四位數字，自 1 編起為原則。如有缺號，則表示該科目不適用於汽車客運業而加以刪除，或為預留空號。如「114-應收帳款」項下，1141 之科目不適用於汽車客運業，1142 為預留空號，所以自 1143 編起。
- 二、除固定資產科目及營業費用科目外，會計科目編號之第三位及第四位數字 8 代表「其他」項目為原則。如「128-其他流動資產」、「228-其他流動負債」、「1118 其他短期投資」、「1258 其他預付費用」。
- 三、備抵科目或減項科目編號之第四位數字以 9 代表，如「1119 備抵短期投資跌價損失」、「1129 備抵呆帳-應收（非關係人）票據」。
- 四、固定資產科目之編號第四位數字之意義：「8」為重估增值科目，「9」為累計折舊科目。
- 五、營業費用科目之編號以每一位數字表示不同層次之意義與分類，茲說明如下：
 - (一)第一位數字（大分類）為 6，代表營業費用。
 - (二)第二位數字（中分類）為功能別的劃分，使用 4、5、6、7 四個數字，4 代表行車費用，5 代表保修費用，6 代表業務費用，7 代表管理費用。
 - (三)第三位數字（小分類）為續就前二位所劃分各項目再作費用別的劃分，使用九個數字，1 和 2 代表用人費（主要在行車人員有駕駛員與隨車服務員，在管理人員另有董監事費，故用二個數字），3 代表材料用品費，4 代表折舊與攤銷，5 和 6 代表各項服務費（因該類科目超過九個，故需二個數字編列），7 代表租金，8 代表稅捐與規費，9 代表其他費用。例如 641-642 即為行車費用的用人費，668 即為業務費用的稅捐與規費，依此類推。

- (四) 第四位數字為續就前三位所劃分各項目再作總帳科目之細分，各依需要使用不同數目的數字。例如用人費使用九個數字，以 1 代表薪資，2 代表獎金，3 代表超時加班費，4 代表假日加班費，5 代表各項津貼，6 代表勞保健保費，7 代表服裝費，8 代表福利費，9 代表退卹金。又如材料用品費則使用七個數字，以 1 代表油料費，2 代表附屬油料費，3 代表輪胎費，4 代表修車材料費，5 代表客車用品費，6 代表票證費，7 代表事務用品費。其餘各費用項目依此類推。
- (五) 依據上述原則及方法，為營業費用作有系統的編號，其營業費用類會計科目之編號關係列示如表 2.1。譬如會計科目駕駛員薪資(6411)，即為行車費用(64)與薪資(11)之結合。

表 2.1 汽車客運業營業費用類會計科目之編號列示表

		行車費用	保修費用	業務費用	管理費用
		64	65	66	67
1 用人費	11 薪資	6411	6511	6611	6711
	12 獎金	6412	6512	6612	6712
	13 超時加班費	6413	6513	6613	6713
	14 假日加班費	6414	6514	6614	6714
	15 各項津貼	6415	6515	6615	6715
	16 勞保健保費	6416	6516	6616	6716
	17 服裝費	6417	6517	6617	6717
	18 福利費	6418	6518	6618	6718
	19 退卹金	6419	6519	6619	6719

2 用人費 (行車 服務員 及董監 事費)	21 薪資	6421			6721
	22 獎金	6422			
	23 超時加班費	6423			
	24 假日加班費	6424			
	25 各項津貼	6425			
	26 勞保健保費	6426			
	27 服裝費	6427			
	28 福利費	6428			
	29 退卹金	6429			
3 材料用 品費	31 油料費	6431			
	32 附屬油料費	6432			
	33 輪胎費	6433			
	34 修車材料費		6534		
	35 客車用品費	6435			
	36 票證費			6636	
	37 事務用品費		6537	6637	6737
4 折舊與 攤銷	41 車輛折舊	6441			
	42 設備折舊 (含建築)		6542	6642	6742
	43 各項攤銷				6743
	44 票證設備折舊			6644	6744
5-6 各項服 務費	51 差旅費	6451	6551	6651	6751
	52 郵電費		6552	6652	6752
	53 修繕費		6553	6653	6753
	54 廣告費			6654	
	55 水電瓦斯費		6555	6655	6755
	56 保險費	6456	6556	6656	6756
	57 交際費		6557	6657	6757

	61 委託修理費		6561		
	62 售票佣金			6662	
	63 專業服務費				6763
	64 一般勞務費		6564	6664	6764
7 租金	71 租金	6471	6571	6671	6771
8 稅捐與 規費	81 地價稅		6581	6681	6781
	82 房屋稅		6582	6682	6782
	83 燃料使用費	6483	6583	6683	6783
	84 牌照稅		6584	6684	6784
	85 檢驗費	6485	6585	6685	6785
	86 通行費	6486			
	89 其他稅費	6489	6589	6689	6789
9 其他費 用	91 筆事費	6491			
	92 職業訓練費				6792
	93 研究發展費				6793
	94 捐贈				6794
	99 其他費用	6499	6599	6699	6799

第三章 會計科目

3.1 資產類

- 1- 資 產
所謂資產係指一公司由於過去之交易或其他事項所獲得或控制之資源，預期未來能提供經濟效益者。
- 11-12 流動資產
凡在正常營運過程中，於一年內可變為現金，或在不影響業務之原則下，隨時可變為現金或耗用之資產皆屬之。但營業週期長於一年者，應改以一個營業週期作為劃分流動及非流動之標準。
- 110- 現金及約當現金
凡庫存現金，銀行、郵局及公庫之存款，在途現金以及撥供各部門使用之零用金或週轉金等屬之。特定用途所撥存之現金屬於基金性質者，不屬現金科目。
- 1101 庫存現金
庫存之貨幣，原則上當日收入之現款，應於當日送存銀行，於結帳日不及送存銀行者，暫懸列本科目，於次日轉存銀行沖銷，平時不得使用本科目。
- 1102 零用金／週轉金
凡撥供出納及各單位因業務上週轉或零星支出之定額現金皆屬之，除其他臨時週轉金外，均為定額零用金，採實際取據報銷方式撥補。每屆半年或年度結算日，所有在零用金內支付之

款項，應限期報銷轉列各適當科目，結帳日各類週轉金帳面餘額，應與同日手存現金相等。保管定額週轉金者應登載收支記錄備查。

- 1104 支票存款
凡活期之流動性支票存款皆屬之。
- 1105 在途現金
凡本公司於結帳日因銀行存款帳戶間之調撥，而仍在途之現金屬之。
- 1106 活期存款
凡流動性之活期存款、儲蓄存款、通知存款皆屬之。
- 1107 約當現金
凡隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之高流動性短期投資皆屬之。
- 1108 定期存款
凡非活期之流動性存款皆屬之。
- 1109 營收存款戶
凡各站營業收入存放於各指定銀行之存款皆屬之。
- 111- 短期投資
凡為財務上之目的，購入有公開市場，隨時可出售變現，且不以控制被投資者或與其建立業務關係為目的之有價證券及其他投資。
- 1111 有價證券—股票

凡因財務上以短期投資為目的，購入有市價資料且可隨時出售變現之股票屬之。

- 1112 有價證券—短期票券
凡因財務上以短期投資為目的，購入有市價資料且可隨時出售變現之一年內到期之國庫券、銀行承兌匯票及商業本票等短期票券屬之。
- 1113 有價證券—政府債券
凡因財務上以短期投資為目的，購入有市價資料且可隨時出售變現之公債、國庫券等政府債券屬之。
- 1114 有價證券—受益憑證
凡因財務上以短期投資為目的，購入有市價資料且可隨時出售變現之受益憑證屬之。
- 1115 有價證券—公司債
凡因財務上以短期投資為目的，購入有市價資料且可隨時出售變現之公司債券屬之。
- 1116 附賣回債券投資
凡因財務上以短期投資為目的，購入附有賣回條件之債券屬之。
- 1118 其他短期投資
凡不屬於上列各項之短期投資皆屬之。
- 1119 備抵短期投資跌價損失
凡短期投資因按「成本與市價孰低法」評價而發生之未實現損失皆屬之。（本科目係「1111-1118」之評價科目）

- 112-117 應收款項
凡應收之票據、帳款及其他款項皆屬之。因營業與非營業發生之應收票據及款項應分別列示。收款期間在一年或一個營業週期以上者，應轉列「184—長期應收票據及款項」。
- 112- 應收票據
凡因營業而發生之一年或一個營業週期內到期應收票據皆屬之。
金額重大之應收關係人票據，應單獨於「113—應收票據—關係人」中列示。
- 1121 應收票據
凡因營業而發生之已收但尚未屆付款日期之應收一年或一個營業週期內到期票據屬之。
- 1122 其他應收票據
凡由非營業行為所產生之應收一年或一個營業週期內到期票據屬之，應按票據現值評價。
- 1123 應收票據貼現
凡取得並已持向金融機構貼現之應收票據屬之。（本科目係「1121—應收票據」及「1122—其他應收票據」之減項科目。）
- 1129 備抵呆帳—應收票據
凡提列應收票據之備抵呆帳皆屬之。（本科目係「1121—應收票據」及「1122—其他應收票據」之評價科目。）
- 113- 應收票據—關係人
- 1131 應收票據—關係人

凡因營業而發生之已收但尚未屆付款日期之應收關係人一年或一個營業週期內到期票據皆屬之。

- 1132 其他應收票據—關係人
凡由非營業行為所產生之應收關係人一年或一個營業週期內到期票據皆屬之，應按票據現值評價。
- 1133 應收票據貼現—關係人
凡取得並已持向金融機構貼現之應收關係人之票據皆屬之。（本科目係「1131—應收票據—關係人」及「1132—其他應收票據—關係人」之減項科目。）
- 1139 備抵呆帳—應收關係人票據
凡提列應收關係人票據之備抵呆帳皆屬之。（本科目係「1131—應收票據—關係人」及「1132—其他應收票據—關係人」之評價科目。）
- 114- 應收帳款
凡因營業而發生之一年或一個營業週期內到期應收款項皆屬之。
金額重大之各項應收關係人帳款應單獨列於「115—應收帳款—關係人」中單獨列示。
- 1143 應收帳款
凡因出售商品或提供勞務等營業收入所發生而應收取之一年或一個營業週期內到期帳款屬之。非營運所發生之應收帳款時，應依其性質分別列入「1178—其他應收款」。

- 1149 備抵呆帳—應收帳款
凡提列應收帳款之備抵呆帳皆屬之。（本科目係「1143」之評價科目。）
- 115- 應收帳款—關係人
- 1153 應收帳款—關係人
凡因出售商品或提供勞務等營業收入所發生而應向關係人收取之一年或一個營業週期內到期帳款皆屬之。非營運所發生之應收帳款等，應依其性質列入「1198—其他應收款—關係人—其他」。
- 1159 備抵呆帳—應收關係人帳款
凡提列應收關係人帳款之備抵呆帳皆屬之。（本科目係「1153」之評價科目。）
- 116-117 其他應收款
凡因非營業活動而發生之應收款項屬之。
金額重大之關係人應收款，應於「119—其他應收款—關係人」中單獨列示。
- 1164 應收退稅款
凡已繳納而應退回之各項稅款及合於營業稅法規定正申請退回之溢繳營業稅款皆屬之。
- 1178 其他應收款
凡因非營業活動所產生之不屬於上列應收一年或一個營業週期內到期款項皆屬之。
- 1179 備抵呆帳—其他應收款

凡因非營業活動發生之各項債權所提列之備抵呆帳皆屬之。（本科目係「1178」之評價科目。）

- 119- 其他應收款—關係人
- 1198 其他應收款—關係人
凡因非營業活動所產生之不屬於上列應收關係人一年或一個營業週期內到期款項皆屬之。
- 1199 備抵呆帳—其他應收關係人款
凡因非營業活動而發生之各項關係人債權所提列之備抵呆帳皆屬之。（本科目係「1198」之評價科目。）
- 120-123 存 貨
凡備供正常營業使用之物品。
- 123- 存貨—其他行業（汽車客運業）
- 1231 油料
凡庫存備供車輛行駛用之油料皆屬之。
- 1232 物料（附屬油料）
凡庫存之機油、剎車油、考邦油、黃油等皆屬之。
- 1234 輪胎
凡庫存之輪胎皆屬之。
- 1235 修車材料
凡庫存之各式汽車維修用組件、零件、器材皆屬之。

- 1236 客車用品
凡庫存備供客車車上服務旅客或清潔使用之各式用品皆屬之。
- 1237 票證
凡庫存備供營業用之票證皆屬之。
- 1238 其他存貨
凡不屬於以上各項之存貨屬之。
- 1239 備抵存貨跌價及呆滯損失
凡存貨按成本與市價孰低法評價而發生之備抵損失及提列過時陳舊存貨之備抵損失屬之。本科目為「1231—1238」之評價科目。
- 125-126 預付款項
凡為取得將來使用資產及成本計算過程中，尚未攤銷之費用暨其他預為支付之各項款項皆屬之，如預付貨款、用品盤存、預付費用、預付稅款及其他預付款等。但預付購置設備款應列入固定資產或其他資產項下。
- 125- 預付費用
- 1251 預付薪資
凡公司預先支付予員工之薪津及獎金等屬之。
- 1252 預付租金
凡公司預先支付各項租金而尚未攤銷者屬之。
- 1255 預付保險費

凡公司預先支付各項保險費用而尚未攤銷者屬之。

- 1256 用品盤存
凡現存備供辦公使用之消耗性物品屬之。購入時逕行以相關費用科目列帳，於年終盤點時，按實盤數轉列本科目，同時貸記相關費用科目。
- 1257 預付所得稅
凡預為支付或暫繳之所得稅捐皆屬之。各類所得經扣繳義務人扣繳之所得稅，或暫繳之所得稅等，應先記入本科目，俟結算申報時抵付所得稅。
- 1258 其他預付費用
凡不屬上列各項之預付費用皆屬之。
- 126- 預付款項
- 1261 預付貨款
凡為訂購商品及原物料而預付之款項皆屬之。
- 1264 進項稅額
凡營業人購買貨物或勞務時，應由購買人支付而由銷售人代收之營業稅屬之。本科目應按期扣抵「2214—銷項稅額」，其餘額轉列「2215—應付營業稅」或「1265—留抵稅額」。
- 1265 留抵稅額
凡營業人以當期銷項稅額扣抵進項稅額時，進項稅額大於銷項稅額之溢付稅額，作為留抵以後各期之營業稅款者。

- 1268 其他預付款
凡不屬於上列各項之預付款項皆屬之。
- 128-129 其他流動資產
凡不屬於上列各項之流動性資產皆屬之。
- 1281 暫付款
凡因性質未確定而預付之款項皆屬之，本科目應定期釐清將之歸入適當科目項下。
- 1282 代付款
凡代為支付且於一年內可收回之款項屬之。
- 1283 員工借支
員工向公司預支之款項屬之。
- 1286 遞延所得稅資產
凡因時間上之差異，所造成之應付所得稅高於所得稅費用之差額，其預期實現期間於未來一年之內者皆屬之。
- 1291 受限制資產
各項流動資產因抵押、保證或其他原因使得運用範圍受限制，其受限制之期間在一年或一個營業週期內者屬之。
- 1292 工程存出保證金
工程上存出供保證用之現金，且得於一年或一個營業週期內收回者屬之。
- 1298 其他流動資產—其他
凡不屬於以上各項流動資產皆屬之。

- 14- 基金及長期投資
凡各類特種基金及基於營業目的或獲取控制權所為之長期投資皆屬之。
- 141- 基金
凡特定用途所提存之資產皆屬之。
- 1411 償債基金
凡提存備充償還債務用之基金皆屬之。
- 1412 改良及擴充基金
凡提存備供主要資產之擴充及改良用之基金皆屬之。
- 1413 職工福利基金
凡提存備充職工福利之基金屬之。
- 1414 退休基金
凡提存備供給付員工退休之基金屬之。
- 1415 特種基金
凡提存備供特種用途之基金屬之。
- 1418 其他基金
凡不屬於上列各項之基金皆屬之。
- 142- 長期投資
為營業目的或獲取控制權所為之投資，及因理財目的所購入無公開市場之股票、一年或一個營業週期以後方能兌現之債券及不動產投資屬之。

- 1421 長期股權投資
凡投資其他企業之股票，具有下列情形之一者皆屬之：
(1) 被投資公司股票未在公開市場交易或無明確市價者。
(2) 意圖控制被投資公司或與其建立密切業務關係者。
(3) 有積極意圖及能力長期持有者。
- 1422 長期債券投資
凡擬長期持有而購買之長期債券皆屬之。其溢折價應按合理而有系統之方法攤銷。
- 1423 不動產投資
凡擬長期持有而購買之不動產屬之。
- 1424 人壽保險現金解約價值
公司以本身為受益人，為員工投保人壽保險，保費中屬於儲蓄性質，解約時可領回者。
- 1425 預付長期投資款
長期投資被投資公司股權，預先支付之股款者屬之。
- 1428 其他長期投資
凡不屬於上列各項之長期投資皆屬之。
- 1429 備抵長期投資跌價損失
凡長期投資因按「成本與市價孰低法」評價而發生之未實現跌價損失皆屬之。(本科目係「1421-1428」之評價科目。)
- 15-16 固定資產

凡供營業上長期使用，非以出售為目的之有形資產及已供營業上使用之未完工程與款項等皆屬之。其非為營業使用者，應按其性質列為長期投資或其他資產。已無使用價值之固定資產應按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產。

- 150- 土 地
1501 土 地
凡土地之取得成本屬之。
- 1508 土地—重估增值
凡土地依照土地法及平均地權條例辦理重估增值，其上漲之數屬之。
- 151- 土地改良物
- 1511 土地改良物
凡在自有土地上從事非永久性整理改良工程之成本皆屬之。
- 1518 土地改良物—重估增值
凡土地改良物按照固定資產重估價辦法辦理重估價之增值屬之。
- 1519 累計折舊—土地改良物
凡提列土地改良物之累計折舊皆屬之。（本科目係「1511—土地改良物」及「1518—土地改良物—重估增值」之評價科目。）
- 152- 房屋及建築
- 1521 房屋及建築

凡自有之房屋建築及其他附屬設備之取得成本及購入後所有能延長資產耐用年限或增加服務潛能之資本化支出皆屬之。

- 1528 房屋及建築—重估增值
凡房屋建築及其附屬設備按照固定資產重估價辦法辦理重估價之增值屬之。
- 1529 累計折舊—房屋及建築
凡提列房屋及建築之累計折舊皆屬之。（本科目係「1521—房屋及建築」及「1528—房屋及建築—重估增值」之評價科目。）
- 153-154 機器設備
- 1544 電腦通訊設備
凡供營業使用之各項電腦通訊設備，其取得成本及購入後所有能延長資產耐用年限或增加服務潛能之資本化支出皆屬之。
- 1547 票證設備
凡為實施票證電腦化作業所需之各項設備。
- 1548 機器設備—重估增值
凡機器設備及其備件按照固定資產重估價辦法辦理重估價之增值屬之。
- 1549 累計折舊—機器設備
凡提列機器設備之累計折舊皆屬之。（本科目係「1544—1548」之評價科目。）
- 155- 運輸設備

- 1551 運輸設備（車輛）
凡供運輸用之各項設備之取得成本及購入後所有能延長資產耐用年限或增加服務潛能之資本化支出等皆屬之。
- 1558 運輸設備（車輛）—重估增值
凡運輸設備（車輛）按照固定資產重估價辦法辦理重估價之增值屬之。
- 1559 累計折舊—運輸設備（車輛）
凡提列運輸設備（車輛）之累計折舊皆屬之。
（本科目係「1551—運輸設備（車輛）」及「1558—運輸設備（車輛）—重估增值」之評價科目。）
- 156- 辦公設備
- 1561 辦公設備
凡供辦公場所使用之各項設備之取得成本及購入後所有能延長資產耐用年限或增加服務潛能之資本化支出皆屬之。
- 1568 辦公設備—重估增值
凡辦公設備按照固定資產重估價辦法辦理重估價之增值屬之。
- 1569 累計折舊—辦公設備
凡提列辦公設備之累計折舊皆屬之。（本科目係「1561—辦公設備」及「1568—辦公設備—重估增值」之評價科目。）
- 157- 營業器具設備

- 1572 機具設備
凡維護各種設備工程所需之機械及工具屬之。
- 1578 營業器具設備—重估增值
凡營業器具設備依固定資產重估價辦法辦理重估價之增值屬之。
- 1579 累積折舊—營業器具設備
凡提列營業器具設備之累積折舊屬之。（本科目係「1572—1578」之評價科目。）
- 161- 租賃資產
- 1611 租賃資產
承租設備符合下列條件之一者屬之。
(1) 租賃期間屆滿時，無條件取得租賃資產之所有權或享有優惠承購權。
(2) 租賃期間達租賃資產在租賃開始時剩餘耐用年數四分之三以上者。
(3) 租賃開始時，按各期租金及優惠承購價格或保證殘值所計算之現值總值，達租賃資產公平市價減出租人得享受之投資扣抵後餘額90%以上者。但(2)、(3)之舊資產租賃前原使用期間已逾總估計使用年數四分之三以上者，不適用。
租賃資產應以最低租金給付額（租賃期間之租金加優惠承購價，或租賃期間之租金加承租人保證殘值）之折現值，或租賃資產在租賃開始日之公平價值較低者入帳。
- 1619 累計折舊—租賃資產
凡提列租賃資產之累計折舊皆屬之。（本科目係「1611—租賃資產」之評價科目。）

- 163- 租賃改良
- 1631 租賃改良
在租賃標的物上所為改良之取得成本及購入後所有能延長資產耐用年限或增加服務潛能之資本化支出皆屬之。應按其估計耐用年限或租賃期間之較短者，提列折舊。
- 1639 累計折舊—租賃改良
凡提列租賃改良之累計折舊皆屬之。（本科目係「1631—租賃改良」之評價科目。）
- 167- 未完工程及預付設備款
- 1671 未完工程
凡正在購建或裝置供營業上使用之工程。
- 1672 預付設備款
凡預付購置供營業使用之各種設備款皆屬之。
- 1673 未完工新車
凡正在打造而尚未完竣之新車成本屬之。
- 168- 其他設備
- 1681 其他設備
凡不屬上列各項之設備之取得成本及購入後所有能延長資產耐用年限或增加服務潛能之資本化支出皆屬之。
- 1688 其他設備—重估增值

凡其他設備按照固定資產重估價辦法辦理重估價之增值屬之。

- 1689 累計折舊—其他設備
凡提列其他設備之累計折舊皆屬之。（本科目係「1681—1688」之評價科目。）
- 17- 無形資產
凡無實體存在而供營業上使用且能對企業產生長期經濟效益者皆屬之。
- 171- 商標權
- 1711 商標權
凡商標之設計費、登記費或收購費等成本皆屬之。
- 172- 專利權
- 1721 專利權
凡依法取得或購入之專利權，其所發生之各項成本皆屬之。
- 173- 特許權
- 1731 特許權
凡因營業獲取之特許權，其所發生之各項成本皆屬之。
- 176- 商譽
- 1761 商譽
凡出價取得之商譽皆屬之。

- 177- 遞延退休金成本
- 1771 遞延退休金成本
帳上應計退休金負債小於財務會計準則公報第18號所規定之最低退休金負債加預付退休金合計數的部份，應借記遞延退休金成本，補提列退休金負債，以承認前期未認列之服務成本、過渡性淨資產或淨給付義務。
- 178- 其他無形資產
- 1781 專門技術
凡出價自國內外取得之專門技術屬之。
- 1782 土地使用權
凡持有土地之使用權而無土地所有權者屬之。
- 1783 租賃權益
凡依簽訂租約取得長期使用租賃標的物權利之成本屬之。
- 1788 其他無形資產
凡不屬上列各項之無形資產皆屬之。
- 18- 其他資產
凡不屬上列各項之資產且收回或變現期限在一年或一個營業週期以上者皆屬之。
- 180- 出租資產
凡不以投資或出租為業之公司，以自有之資產供作出租使用，應將出租資產之成本，重估增值及累計折舊等相關科目轉列此項目下。

- 1801 出租資產
凡不以投資或出租為業之公司，以自有之資產供作出租使用。該出租資產之取得成本及購入後所有能延長資產耐用年限或增加服務潛能之資本化支出皆屬之。
- 1802 出租資產—重估增值
凡出租資產按照固定資產重估價辦法辦理重估價之增值屬之。
- 1809 累計折舊—出租資產
凡提列出租資產之累計折舊皆屬之。（本科目係「1801—出租資產」及「1802—出租資產—重估增值」之評價科目。）
- 181- 閒置資產
凡未供營業上使用之各項閒置未用資產，應將其成本、重估增值及累計折舊等相關科目轉列此項目下。
- 1811 閒置資產
凡未供營業上使用之各項閒置未用資產之取得成本及購入後所有能延長資產耐用年限或增加服務潛能之資本化支出皆屬之。
- 1818 閒置資產—重估增值
凡閒置資產曾按照固定資產重估價辦法辦理重估價之增值屬之。
- 1819 累計折舊—閒置資產

凡提列閒置資產之累計折舊皆屬之。（本科目係「1811—閒置資產」及「1818—閒置資產—重估增值」之評價科目。）

- 182- 存出保證金
- 1821 存出保證金
凡存出作保證用之現金或其他資產皆屬之。
- 183- 遞延費用
凡已發生之費用應由以後各期負擔或攤銷者屬之。
- 1831 開辦費
凡公司於創業期間因公司設立所發生之所有必要支出，應由以後各期攤銷者皆屬之。
- 1832 債券發行成本
凡因發行債券而發生之各項費用，應由以後各期攤銷者皆屬之。
- 1834 路線開闢費
凡開闢新路線或拓展現有路線等發生直接有關之促銷廣告及籌備等費用屬之。
- 1838 其他遞延費用
凡不屬於以上各項之遞延費用皆屬之。
- 184- 長期應收票據及款項
凡收款期間在一年或一個營業週期以上之應收票據、帳款及其他款項屬之。金額重大之長期應收關係人票據及款項，應於「185—長期應收（關係人）票據及款項」中單獨列示。

- 1841 長期應收票據
凡各種長期應收票據屬之，應按票據現值評價。
- 1842 長期應收票據折價
各種不付息（或付息利率低）長期應收票據面值（或面值加所附利息）大於按公平市價或現值之數屬之。
- 1843 長期應收款
凡各種長期應收款項屬之。
- 1846 長期應收租賃款
凡在直接融資租賃及銷售型租賃契約下出租資產，應收之最低租金給付額及未保證殘值，且其收現期間在一年以上者屬之。
- 1847 未實現利息收入—長期應收租賃款
凡長期應收租賃款總額與長期應收租賃款現值之差額屬之。（本科目係「1846—長期應收租賃款」之減項科目。）
- 1848 催收款項
凡應收款項或票據逾期一年以上或超過約定或規定收回期限未能收取者屬之。
- 1849 備抵呆帳—長期應收款項
凡提列上列各項長期應收債權備抵呆帳屬之。（本科目係「1841—1848」之評價科目。）
- 185- 長期應收票據及款項—關係人

- 1851 長期應收票據—關係人
凡各種長期應收關係人之票據皆屬之，應按票據現值評價。
- 1853 長期應收款—關係人
凡各種長期應收關係人之款項皆屬之。
- 1856 長期應收租賃款—關係人
凡在直接融資租賃及銷售型租賃契約下出租資產予關係人，應收之最低租金給付額及未保證殘值，且其收現期間在一年以上者屬之。
- 1857 未實現利息收入—長期應收關係人租賃款
凡長期應收關係人租賃款總額與長期應收關係人租賃款現值之差額屬之。（本科目係「1856—長期應收租賃款關係人」之減項科目。）
- 1858 催收款項
凡應收關係人款項或票據，逾期一年以上或超過約定或規定收回期限未能收取者屬之。
- 1859 備抵呆帳—長期應收關係人款項
凡提列上列各項長期應收關係人債權之備抵呆帳皆屬之。（本科目係「1851—1858」之評價科目。）
- 186- 遞延所得稅
- 1861 遞延所得稅資產
凡因時間上之差異，所造成之應付所得稅高於所得稅費用之差額，其預期實現期間長於一年以上者皆屬之。

- 188- 其他資產—其他
- 1881 遞延借項—聯屬公司間損失
聯屬公司間交易所產生之未實現遞延損失。
- 1882 未實現售後租回損失
資產出售後再行租回依規定應予遞延之未實現損失，但若該資產之公平市價低於帳面價值，則應於出售當期認列損失，不得遞延。
- 1883 暫付款
凡各種員工借支及其他用途或數額尚未確定而暫付之款項屬之。
- 1884 代管財產
凡代管他人財產屬之。（本科目應與「2885—應付代管財產」科目同時使用。）
- 1886 陳飾品
凡陳列公司之古董、字畫屬之。
- 1887 受限制資產
各項資產因質押、保證或其他原因使其運用範圍受限制，其受限制期間有一年或一個營業週期以上者屬之。
- 1888 其他資產—其他
凡不屬於上列各項之其他資產皆屬之。
- 1889 累計折舊—代管財產
凡提列代管財產之累計折舊屬之。（本科目係「1884—代管財產」之評價科目。）

189- 內部往來

1891 內部往來

凡總機構與分支機構間之往來皆屬之。年度決算彙編報表時，總分支機構之借貸雙方餘額應予軋平。

3.2 負債類

- 2- 負 債
所謂負債係指一公司由於過去之交易或其他事項所產生之經濟義務，需於未來移轉資產或提供勞務因而犧牲未來經濟效益者。
- 21-22 流動負債
凡在正常營運過程中需於一年內或一個營業週期內（以較長者為準）以流動資產或其他流動負債償付之負債，或依債權人之要求，隨時應予償付之負債皆屬之。
- 210- 短期借款
凡向銀行或他人借入及透支之款項等，其償還期限在一年或一個營業週期內者屬之。
- 2101 銀行透支
凡向銀行短期透支之款項皆屬之。
- 2102 銀行借款
凡向銀行舉借不屬透支部分之款項，其償還期限在一年或一個營業週期內者皆屬之。
- 2108 其他短期借款
凡不屬上列各項之借款，其償還期限在一年或一個營業週期以內者皆屬之。
- 211- 應付短期票券
- 2111 應付短期票券

凡因業務需要發行之交易性或融資性商業本票及銀行承兌匯票等短期票券，其期限在360天以內者皆屬之。

- 2116 附買回債券負債
凡因短期融資目的，賣出附有買回條件之債券屬之。
- 2119 應付短期票券折價
凡因業務需要發行短期票券，所收現金不及本票面額之差額，應由後期攤銷者皆屬之。（本科目係「2111—應付短期票券」之減項科目。）
- 212- 應付票據
凡應付各種之票據皆屬之。金額重大之應付關係人票據，應於「213—應付票據—關係人」中單獨列示。
- 2121 應付票據
凡因營業活動而產生之應付票據，其付款期限在一年或一個營業週期以內者屬之。
- 2122 其他應付票據
凡因非營業活動而發生之應付票據皆屬之。
- 213- 應付票據—關係人
- 2131 應付票據—關係人
凡因營業活動而產生之應付關係人票據，其付款期限在一年或一個營業週期以內者皆屬之。

- 2132 其他應付票據—關係人
凡因非營業活動而發生之應付關係人票據皆屬之。
- 214- 應付帳款
凡應付因營業活動而產生之帳款皆屬之。金額重大之應付關係人帳款，應於「215—應付帳款—關係人」中單獨列示。
- 2143 應付帳款
凡因營業活動所需購進商品或原料，應付之價款及運費等皆屬之。
- 2144 暫估應付帳款
凡因營業活動所需購進原物料，業經交貨驗收，但其應付價款（包括買價及運雜費等）尚未確定，而暫為估計之數屬之。
- 215- 應付帳款—關係人
- 2153 應付帳款—關係人
凡向關係人購進原物料，應付之價款及運費等皆屬之。
- 2154 暫估應付帳款—關係人
凡向關係人進貨，業經交貨驗收，但其應付價款（包括買價及運雜費等）尚未確定，而暫為估計之數皆屬之。
- 216- 應付所得稅
- 2161 應付所得稅
凡應付未付之營利事業所得稅皆屬之。

- 217- 應付費用
凡已發生而尚未支付之各項應付費用，包括應付薪資、租金、保險費、會計師及律師公費、權利金、佣金、利息等皆屬之。
- 2171 應付薪資
凡已發生而尚未支付之應付員工薪津及獎金等皆屬之。
- 2172 應付租金
凡已發生而尚未支付之應付各項租金費用屬之。
- 2173 應付利息
凡已發生而尚未支付之應付利息費用屬之。
- 2178 其他應付費用
凡不屬於上列各項之其他應付費用皆屬之。
- 219- 其他應付款項—關係人
- 2191 其他應付款—關係人
凡因非營業活動而發生之其他應付關係人款項皆屬之。
- 221-222 其他應付款項
凡應付因非營業活動而產生之款項及費用皆屬之。金額重大之其他應付關係人款項應於「219—其他應付款項—關係人」中單獨列示。
- 2214 銷項稅額

凡營業人銷售貨物或勞務時向買受人收取之營業稅屬之。本科目應按期扣抵「1264—進項稅額」科目。

- 2215 應付營業稅
凡營業人每月銷項稅額扣除進項稅額後之餘額為當期應納營業稅額。
- 2216 應付股利
凡經股東會決議發放但尚未支付之股息紅利屬之。
- 2219 應付員工紅利
凡已發生而尚未支付之員工紅利屬之。
- 2221 應付董監事酬勞
凡已發生而尚未支付之董監事酬勞屬之。
- 2222 應付工程保留款
凡依約暫扣之工程款項屬之。
- 2223 應付土地房屋款
購置房地產尚未付款之部分屬之。
- 2224 應付設備款
購置機械設備尚未付款之部分屬之。
- 2225 應付購料款
凡因購料應支付之料款及應付之運什費屬之。
- 2228 其他應付款—其他
凡因非營業活動而發生之其他應付款項皆屬之。

- 226- 預收款項
凡預為收納之各種款項皆屬之。
- 2263 預收收入／遞延收入
凡業經收取而尚未提供勞務，其屬於未來一年或一營業週期之內享有之收入皆屬之。
- 2265 預收訂金
凡預收各項訂金屬之。
- 2268 其他預收款
凡不屬於上列各項之預收款皆屬之。
- 227- 一年或一營業週期內到期長期負債
凡長期負債將於一年或一個營業週期內到期者，應轉列流動負債。但如長期負債係以償債基金償還者或將再融資者，則不必轉列為流動負債。
- 2271 一年或一營業週期內到期公司債
凡應付公司債其到期日於一年或一個營業週期內者，應轉列此科目。
- 2272 一年或一營業週期內到期長期借款
凡長期借款其到期日於一年或一個營業週期內者，應轉列此科目。
- 2273 一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項—非關係人
凡應付非關係人長期票據及款項其到期日於一年或一個營業週期內者，應轉列此科目。

- 2274 一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項—關係人
凡應付關係人長期票據及款項其到期日於一年或一個營業週期內者，應轉列此科目。
- 228-229 其他流動負債
凡不屬於上列各項之流動負債皆屬之。
- 2281 暫收款
凡收入之款項，因其性質尚未判明者皆屬之。本科目應定期釐清，並歸入適當科目項下。
- 2282 代收款
凡代收或代為保管之款項皆屬之。
- 2286 遞延所得稅負債
凡因時間上之差異，所造成應付所得稅低於所得稅費用之差額，其預期實現期間於未來一年以內者皆屬之。
- 2298 其他流動負債—其他
凡不屬於上列各項之其他流動負債皆屬之。
- 24- 長期負債
凡到期日在一年或一營業週期以上（以較長者為準）之債務，如發行債券及長期借款等具有長期性質之負債皆屬之。如長期負債將於一年內或一個營業週期內到期，並將以流動資產或流動負債償還者，應轉入「227—一年或一營業週期內到期長期負債」科目。
- 241- 應付公司債

- 2411 應付公司債
凡公司奉核准並已發行之公司債皆屬之。
- 2419 應付公司債溢(折)價
凡發行公司債因有效利率與票面利率不同產生所收價款與債券面額之差異數皆屬之。應按合理而有系統之方法，於債券流通期間內加以攤銷。(本科目係「2411—應付公司債」之加減項科目。)
- 242- 長期借款
- 2421 銀行長期借款
凡向銀行借入之款項，其償還期在一年或一個營業週期以上者皆屬之。
- 2422 車輛專案貸款
凡因車輛購置向銀行專案貸款，其償還期限在一年以上之款項屬之。
- 2428 其他長期借款
凡向銀行以外機構或個人借入之款項，其償還期在一年或一個營業週期以上者皆屬之。
- 244- 長期應付票據及款項
凡付款期間在一年或一個營業週期以上之應付票據、帳款及其他款項皆屬之。金額重大之長期應付關係人票據及款項，應於「245—長期應付票據及款項—關係人」中單獨列示。
- 2441 長期應付票據
凡各種長期應付之票據皆屬之，應按票據現值評價。

- 2442 應付分期車輛款
凡付款期限在一年以上之分期付款購車應付車輛款屬之。
- 2443 長期應付款
凡各種長期應付之款項皆屬之。
- 2444 應付分期設備款
凡付款期限在一年以上之分期付款購置設備應付設備款屬之。
- 2445 應納分期關稅
凡因車輛購置，辦理分期繳納進口關稅，其償還期限在一年以上者屬之。
- 245- 長期應付票據及款項—關係人
- 2451 長期應付票據—關係人
凡各種長期應付關係人票據皆屬之，應按票據現值評價。
- 2453 長期應付款—關係人
凡各種長期應付關係人款項皆屬之。
- 246- 長期遞延收入
- 2461 長期遞延收入
凡業經收納且依契約約定屬於一年或一個營業週期以上享有之收入皆屬之。
- 248- 其他長期負債

- 2481 其他長期負債
凡不屬於上列各項之長期負債皆屬之。
- 25- 各項準備
- 251- 土地增值稅準備
- 2511 土地增值稅準備
凡擁有之土地經按公告現值重估之增值部份，
依法應計之土地增值稅皆屬之。
- 28- 其他負債
凡不屬於上列各項之負債皆屬之。
- 281- 退休金準備／應計退休金負債
- 2811 退休金準備／應計退休金負債
凡依照規定為員工退休所提列之準備或僱主提
撥之退休基金低於淨退休金成本之差額部份。
- 285- 股東往來
- 2851 股東往來
凡股東代公司暫為支付之款項皆屬之。
- 286- 遞延所得稅
凡因應付所得稅低於所得稅費用之差額皆屬
之。
- 2861 遞延所得稅負債
凡因時間上之差異，所造成應付所得稅低於所
得稅費用之差額，其預期實現期間長於一年以
上者皆屬之。

- 2862 遞延所得稅抵減
凡購置設備合於各項條例規定得抵減所得稅，其採用遞延法處理者皆屬之。
- 288- 其他負債—其他
- 2881 遞延貸項—聯屬公司間利益
聯屬公司間交易所產生之未實現遞延利益。
- 2882 未實現售後租回利益
資產出售後再行租回依規定應予遞延之未實現利益屬之。
- 2883 少數股權
聯屬公司以外之投資者持有子公司股份之權益屬之。公司亦得列為「3611—少數股權」作為股東權益之減項，但須一致性採用。
- 2885 應付代管財產
凡代管他人財產應付之數屬之。（本科目應與「1884—代管財產」科目同時使用。）
- 2888 其他負債—其他
凡不屬於上列各項其他負債皆屬之。
- 289- 內部往來
- 2891 內部往來
凡總機構與分支機構間之往來皆屬之。年度決算彙編報表時，總分支機構之借貸雙方餘額應予軋平。

3.3 股東權益類

- 3- 股東權益
「股東權益」為全部資產減除全部負債後之餘額。
- 31- 股本
凡股本及預收股本皆屬之。
- 311- 普通股股本
- 3111 普通股股本
凡公司因發行普通股股票而實收之股票面額部份屬之。
- 312- 特別股股本
- 3121 特別股股本
凡公司因發行特別股股票而實收之股票面額部份屬之。
- 313- 債券換股權利證書
- 3131 債券換股權利證書
凡公司因發行轉換公司債，債券持有人行使轉換權利，尚未換發普通股前之權利證書屬之。
- 314- 預收股本
- 3141 預收股本
凡公司創立或增資時，尚未申請登記或變更登記前，預收之股本皆屬之。
- 315- 待分配股票股利

- 3151 待分配股票股利
凡公司已於股東會中決議發放股票股利，惟正經主管機關核准當中之待發放股票股利屬之。
- 32- 資本公積
凡股票溢價、受領贈與、處分固定資產之溢價、資產重估增值及自合併而消滅公司承受之資產減除債務及對股東給付後之餘額等皆屬之。
- 321- 資本公積—發行溢價
- 3211 資本公積—普通股股東溢價
凡公司以高於普通股面額之價格發行股票，其所超收部分之金額皆屬之。
- 3212 資本公積—特別股股票溢價
凡公司以高於特別股面額之價格發行股票，其所超收部分之金額皆屬之。
- 3213 資本公積—轉換公司債轉換溢價
凡轉換公司債持有人行使轉換權利，公司轉銷轉換公司債帳面淨額(或公平市價)超過債券換股權利證書面額部分屬之。
- 322- 資本公積—庫藏股票交易
- 3221 資本公積—庫藏股票交易
凡因庫藏股票交易所產生之資本公積皆屬之。
- 323- 資本公積—資產重估增值準備
- 3232 未實現土地重估增值

凡依據政府公布之公告地價，調整土地之帳面金額，所發生之溢價，扣除「2511土地增值稅準備」後之差額屬之。

- 3233 未實現土地改良物重估增值
凡土地改良物因物價上漲達百分之廿五以上時，辦理重估增值之數屬之。
- 3234 未實現房屋及建築重估增值
凡房屋及建築因物價上漲達百分之廿五以上時，辦理重估增值之數屬之。
- 3235 未實現車輛重估增值
凡車輛因物價上漲達百分之廿五以上時，辦理重估增值之數屬之。
- 3236 未實現設備重估增值
除車輛以外，凡機器設備、辦公設備及營業器具設備因物價上漲達百分之廿五以上時，辦理重估增值之數屬之。
- 324- 資本公積—處分資產增益
- 3241 資本公積—處分資產增益
凡處分固定資產之溢價收入於減除應納所得稅後之餘額轉列資本公積者皆屬之。
- 325- 資本公積—受贈資產
- 3251 資本公積—受贈資產
凡公司接受他人捐贈之資產皆屬之，應依資產公平市價入帳。

- 326- 資本公積—長期投資
- 3261 資本公積—長期投資
凡因被投資公司之股權淨值發生變動所產生之資本公積皆屬之。
- 327- 資本公積—合併溢額
- 3271 資本公積—合併溢額
自因合併而消滅之公司所承受之資產價額減除自該公司所承擔之債務額及對該公司股東給付額之餘額。
- 328- 資本公積—其 他
- 3281 資本公積—轉換公司債應付利息補償金
凡附賣回權轉換公司債持有人逾期未行使賣回權，若約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將已認列之應付利息補償金轉列資本公積之數額屬之。
- 3288 資本公積—其 他
凡不屬於上列各項之資本公積皆屬之。
- 33- 保留盈餘
凡由經營結果所產生之盈餘，未以股息及紅利或分派盈餘方式分配予股東，而保留於公司者皆屬之。
- 331- 法定盈餘公積
- 3311 法定盈餘公積
依公司法規定自盈餘中提撥者屬之。
- 332- 特別盈餘公積

- 3321 特別盈餘公積
凡依盈餘分派之決議案，自盈餘中提撥供指定用途之公積，以限制股息及紅利之分派者皆屬之。
- 335- 未提撥保留盈餘
凡未經提撥或分派之盈餘皆屬之。
- 3351 累積盈虧
凡未經指撥之盈餘或未經彌補之虧損皆屬之。
- 3352 前期損益調整
前期損益項目之錯誤於該期報表發布後始發現而應為調整者。本科目供結算期初保留盈餘之用。
- 3353 本期損益
本科目供結算本期損益之用。
- 34- 權益調整
凡未實現長期股權投資跌價損失及累積換算調整數等皆屬之。
- 341- 未實現長期股權投資跌價損失
- 3411 未實現長期股權投資跌價損失
長期股權投資按成本與市價孰低法評價時，其總市價較總成本為低之差額皆屬之。（本科目係股東權益之減項科目。）
- 343- 未認列為退休金成本之淨損失
- 3431 未認列為退休金成本之淨損失

凡期末已認列退休金負債未達最低退休金負債而補列之金額，超過未認列前期服務成本加未認列過渡性淨給付義務（或減除未認列過渡性淨資產）之數屬之。

35- 庫藏股票

351- 庫藏股票

3511 庫藏股票

凡公司依公司法第167條規定收回之已發行股份，尚未再出售或註銷者皆屬之。庫藏股票應列為股東權益之減項。

36- 少數股權

361- 少數股權

3611 少數股權

聯屬公司以外之投資者持有子公司股份之權益屬之。公司亦得列為「2883—少數股權」作為長期負債項目，但應前後一致。

3.4 營業收入類

- 4- 營業收入
凡本期因經常營業活動所獲得之收入者皆屬之。
- 47- 勞務收入
凡因提供勞務所得之淨收入屬之。
- 471- 公路客運營業收入
凡本期因公路汽車客運之營業而發生之收入皆屬之。
- 4711 長途客票收入
凡本期因公路汽車客運之營業而發生之客票收入（不包括月票收入）皆屬之。
- 4712 長途月票收入
凡本期因公路汽車客運之營業，發售通勤、通學之月票收入皆屬之。
- 472- 市區公車營業收入
凡本期因市區公共汽車之營業而發生之收入皆屬之。
- 4721 公車客票收入
凡本期因市區公共汽車之營業而發生之客票收入（不包括月票收入）皆屬之。
- 4722 公車月票收入
凡本期因市區公共汽車之營業，發售通勤、通學之月票收入皆屬之。
- 473- 遊覽車營業收入
凡本期因遊覽車客運之營業而發生之收入皆屬之。

- 4731 遊覽車出租收入
凡本期因擁有遊覽車籍之大客車出租，而發生之收入皆屬之。
- 4732 公路班車出租收入
凡本期在本公司營業區域內之公路班車出租（含交通車），而發生之收入皆屬之。
- 4733 市區班車出租收入
凡本期在本公司營業區域內之市區班車出租（含交通車），而發生之收入皆屬之。
- 48- 其他營業收入
- 488- 其他營業收入
- 4881 其他營業收入
凡本期不歸屬上述營業活動所獲得之其他營業收入皆屬之。
- 4889 其他營業收入退回及折讓
凡因其他營業收入所給予客戶之讓價而未能獲得之價款皆屬之。（本科目為「4881—其他營業收入」之減項科目。）

3.5 營業費用類

6- 營業費用

64- 行車費用

641-642 用人費

6411 駕駛員薪資

凡各站所屬客運班車駕駛員所支本薪皆屬之。

6412 駕駛員獎金

凡各站所屬客運班車駕駛員所支工作績效獎金(如里程獎金、載客獎金、售票獎金、安全獎金、愛車獎金、節油獎金、節胎獎金、全勤獎金、工時獎金等)、考績獎金及年終獎金等皆屬之。

6413 駕駛員超時加班費

凡各站所屬客運班車駕駛員因工作超過每日八小時而支付之加班費及值夜費皆屬之。

6414 駕駛員假日加班費

凡各站所屬客運班車駕駛員因國定假日、休假日、例假日出勤而支付之加班費皆屬之。

6415 駕駛員各項津貼

凡各站所屬客運班車駕駛員之房租津貼、水電津貼、伙食津貼、夜車津貼、班長津貼等各項津貼皆屬之。

6416 駕駛員勞保健保費

凡各站所屬客運班車駕駛員投保勞工保險及全民健康保險由公司負擔之保險費皆屬之。

- 6417 駕駛員服裝費
凡各站所屬客運班車駕駛員制服、制帽、布料及製作工資等皆屬之。
- 6418 駕駛員福利費
凡各站所屬客運班車駕駛員所支年節福利金及依法提撥之職工福利費皆屬之。
- 6419 駕駛員退卹金
凡各站所屬客運班車駕駛員退休、死亡或資遣所支付之退休金、撫卹金及資遣費皆屬之。
- 6421 服務員薪資
凡各站所屬客運班車服務員所支本薪皆屬之。
- 6422 服務員獎金
凡各站所屬客運班車服務員所支工作績效獎金(如程獎金、載客獎金、售票獎金、安全獎金、全勤獎金、工時獎金等)、考績獎金及年終獎金等皆屬之。
- 6423 服務員超時加班費
凡各站所屬客運班車服務員因工作超過每日八小時而支付之加班費皆屬之。
- 6424 服務員假日加班費
凡各站所屬客運班車服務員因國定假日、休假日、例假日出勤而支付之加班費皆屬之。
- 6425 服務員各項津貼
凡各站所屬客運班車服務員之房租津貼、水電津貼、伙食津貼、夜車津貼、班長津貼等各項津貼皆屬之。
- 6426 服務員勞保健保費

凡各站所屬客運班車服務員投保勞工保險及全民健康保險由公司負擔之保險費皆屬之。

6427 服務員服裝費
凡各站所屬客運班車服務員制服、制帽、布料及製作工資等皆屬之。

6428 服務員福利費
凡各站所屬客運班車服務員所支年節福利金及依法提撥之職工福利費皆屬之。

6429 服務員退卹金
凡各站所屬客運班車服務員退休、死亡或資遣所支付之退休金、撫卹金及資遣費皆屬之。

643- 材料用品費

6431 油料費
凡各站所屬客運車輛所使用之柴油費、汽油費等皆屬之。

6432 附屬油料費
凡各站所屬客運車輛所使用之機油、黃油、考邦油、煞車油等車用附屬油料費皆屬之。

6433 輪胎費
凡各站所屬客運車輛所使用之輪胎費皆屬之。

6435 客車用品費
凡各站所屬客運車輛行車、清潔及車上服務旅客所使用之用品等費用皆屬之。

644- 折舊與攤銷

- 6441 車輛折舊
凡各站所屬客運車輛所提列之折舊費皆屬之。
- 645- 各項服務費
- 6451 差旅費
凡各站所屬客運班車駕駛員、服務員因公出差所支用之差旅費皆屬之。
- 6456 保險費
凡各站所屬客運車輛所投保之一切保險費皆屬之。
- 647- 租金
- 6471 車輛租金
凡各站所屬客運班車向其他同業租用車輛所支用之租金皆屬之。
- 648- 稅捐與規費
- 6483 燃料使用費
凡各站所屬客運車輛所繳納之汽車燃料使用費皆屬之。
- 6485 檢驗費
凡各站所屬客運車輛辦理年度臨時檢驗所繳納之檢驗費皆屬之。
- 6486 通行費
凡各站所屬客運班車行駛公路所繳付之過路費及過橋費皆屬之。

- 6489 其他稅費
凡各站所屬客運車輛所繳納之其他各種稅捐與規費皆屬之。
- 649- 其他費用
- 6491 肇事費
凡各站所屬客運車輛因發生事故所支付之各項費用皆屬之。
- 6499 其他行車費用
凡各站所屬客運車輛所支不屬於上列各項之其他行車費用皆屬之。
- 65- 保修費用
- 651- 用人費
- 6511 保修人員薪資
凡各保養場(廠)所屬保修人員等所支本薪及主管(領班)加給皆屬之。
- 6512 保修人員獎金
凡各保養場(廠)所屬保修人員等所支工作績效獎金、考績獎金及年終獎金等皆屬之。
- 6513 保修人員超時加班費
凡各保養場(廠)所屬保修人員等因工作超過每日八小時而支付之加班費及值夜費皆屬之。
- 6514 保修人員假日加班費
凡各保養場(廠)所屬保修人員等因國定假日、休假日、例假日出勤而支付之加班費皆屬之。

- 6515 保修人員各項津貼
凡各保養場(廠)所屬保修人員等之房租津貼、水電津貼、伙食津貼等各項津貼皆屬之。
- 6516 保修人員勞保健保費
凡各保養場(廠)所屬保修人員等投保勞工保險及全民健康保險由公司負擔之保險費皆屬之。
- 6517 保修人員服裝費
凡各保養場(廠)所屬保修人員等制服、制帽、布料及製作工資等皆屬之。
- 6518 保修人員福利費
凡各保養場(廠)所屬保修人員等所支年節福利金及依法提撥之職工福利費皆屬之。
- 6519 保修人員退卹金
凡各保養場(廠)所屬保修人員等退休、死亡或資遣所支付之退休金、撫卹金及資遣費皆屬之。
- 653- 材料用品費
- 6534 修車材料費
凡各站所屬客運車輛保養及修理所使用之汽車零配件及各種材料皆屬之。
- 6537 事務用品費
凡各保養場(廠)所使用之各種事務用品及文具、紙張、印刷等費用皆屬之。
- 654- 折舊與攤銷

- 6542 保修設備折舊
凡各保養場(廠)所屬房屋及修車、加油、洗車等機具設備所提列之折舊費皆屬之。
- 655-656 各項服務費
- 6551 差旅費
凡各保養場(廠)所屬保修人員等因公出差所支用之差旅費皆屬之。
- 6552 郵電費
凡各保養場(廠)業務上所支付之電話、電報、郵件、匯費等皆屬之。
- 6553 修繕費
凡各保養場(廠)所屬房屋、場地及各項機具設備之修繕、粉刷等費用皆屬之。
- 6555 水電瓦斯費
凡各保養場(廠)業務上所支付之水費、電費及瓦斯費等皆屬之。
- 6556 保險費
凡各保養場(廠)所屬房屋、設備及材料投保產物保險所支付之保險費皆屬之。
- 6557 交際費
凡各保養場(廠)交際應酬所支用之餐費或年節、婚喪喜慶之賀禮、奠儀、贈品等費用皆屬之。
- 6561 委託修理費
凡各站所屬客運車輛委託外界廠商保養及修理所支用之工料費皆屬之。

- 6564 一般勞務費
凡各保養場(廠)外包或外僱勞工辦理定期或臨時特定性勞務所支付之勞務費用皆屬之。
- 657- 租金
- 6571 保修部門租金
凡各保養場(廠)租用土地、房屋及設備所支付之租金皆屬之。
- 658- 稅捐與規費
- 6581 地價稅
凡各保養場(廠)所屬土地繳納之地價稅皆屬之。
- 6582 房屋稅
凡各保養場(廠)所屬房屋繳納之房屋稅皆屬之。
- 6583 燃料使用費
凡各保養場(廠)所屬油罐車、救濟車、運料車及公務車等所繳納之汽車燃料使用費皆屬之。
- 6584 牌照稅
凡各保養場(廠)所屬油罐車、救濟車、運料車及公務車等所繳納之使用牌照稅皆屬之。
- 6585 檢驗費
凡各保養場(廠)所屬油罐車、救濟車、運料車及公務車等辦理年度或臨時檢驗所繳納之檢驗費皆屬之。
- 6589 其他稅費

凡各保養場(廠)所繳納之其他各種稅捐與規費皆屬之。

659- 其他費用

6599 其他保修費用

凡各保養場(廠)所支不屬於上列各項之其他費用皆屬之。

66- 業務費用

661- 用人費

6611 站務人員薪資

凡各站站長及所屬站務人員所支本薪及主管加給皆屬之。

6612 站務人員獎金

凡各站站長及所屬站務人員所支工作績效獎金、考績獎金及年終獎金等皆屬之。

6613 站務人員超時加班費

凡各站站長及所屬站務人員因工作超過每日八小時而支付之加班費及值夜費皆屬之。

6614 站務人員假日加班費

凡各站站長及所屬站務人員因國定假日、休假日、例假日出勤而支付之加班費皆屬之。

6615 站務人員各項津貼

凡各站站長及所屬站務人員之房租津貼、水電津貼、伙食津貼、夜班津貼等各項津貼皆屬之。

- 6616 站務人員勞保健保費
凡各站站長及所屬站務人員投保勞工保險及全民健康保險由公司負擔之保險費皆屬之。
- 6617 站務人員服裝費
凡各站站長及所屬站務人員制服、制帽、布料及製作工資等皆屬之。
- 6618 站務人員福利費
凡各站站長及所屬站務人員所支年節福利金及依法提撥之職工福利費皆屬之。
- 6619 站務人員退卹金
凡各站站長及所屬站務人員退休、死亡或資遣所支付之退休金、撫卹金及資遣費皆屬之。
- 663- 材料用品費
- 6636 票證費
凡各站及車上使用之各種票證之製作費用皆屬之。
- 6637 事務用品費
凡各站所使用之各種事務用品及文具、紙張、印刷等費用皆屬之。
- 664- 折舊與攤銷
- 6642 業務設備折舊
凡各站所屬房屋及設備所提列之折舊費皆屬之。
- 6644 票證設備折舊
凡各站所屬客運車輛為實施電腦票證作業所使用設備之折舊費皆屬之。

- 665-666 各項服務費
- 6651 差旅費
凡各站站長及所屬站務人員因公出差所支用之差旅費皆屬之。
- 6652 郵電費
凡各站業務上所支付之電話、電報、郵件、匯費等皆屬之。
- 6653 修繕費
凡各站所屬房屋、場地及各項設備之修繕、粉刷等費用皆屬之。
- 6654 廣告費
凡為廣告目的所支用之廣告費、製作費、印刷費及贈品費等皆屬之。
- 6655 水電瓦斯費
凡各站業務上所支付之水費、電費及瓦斯費等皆屬之。
- 6656 保險費
凡各站所屬房屋及設備投保產物保險所支付之保險費皆屬之。
- 6657 交際費
凡各站交際應酬所支用之餐費或年節、婚喪喜慶之賀禮、奠儀、贈品等費用皆屬之。
- 6662 售票佣金
凡各站支付票證代售處售票佣金皆屬之。

- 6664 一般勞務費
凡各站外包或外僱勞工辦理定期或臨時特定性勞務所支付之勞務費用皆屬之。
- 667- 租金
- 6671 業務部門租金
凡各站租用土地、房屋及設備所支付之租金皆屬之。
- 668- 稅捐與規費
- 6681 地價稅
凡各站所屬土地繳納之地價稅皆屬之。
- 6682 房屋稅
凡各站所屬房屋繳納之房屋稅皆屬之。
- 6683 燃料使用費
凡各站所屬公務車輛所繳納之汽車燃料使用費皆屬之。
- 6684 牌照稅
凡各站所屬公務車輛所繳納之使用牌照稅皆屬之。
- 6685 檢驗費
凡各站所屬公務車輛辦理年度或臨時檢驗所繳納之檢驗費皆屬之。
- 6689 其他稅費
凡各站所繳納之其他各種稅捐與規費皆屬之。

- 669- 其他費用
- 6699 其他業務費用
凡各站所支不屬於上列各項之其他費用皆屬之。
- 67- 管理費用
- 671-672 用人費
- 6711 管理人員薪資
凡管理機構所屬管理人員等所支本薪及主管加給皆屬之。
- 6712 管理人員獎金
凡管理機構所屬管理人員等所支工作績效獎金、考績獎金及年終獎金等皆屬之。
- 6713 管理人員超時加班費
凡管理機構所屬管理人員等因工作超過每日八小時而支付之加班費及值夜費皆屬之。
- 6714 管理人員假日加班費
凡管理機構所屬管理人員等因國定假日、休假日、例假日出勤而支付之加班費皆屬之。
- 6715 管理人員各項津貼
凡管理機構所屬管理人員等之房租津貼、水電津貼、伙食津貼等各項津貼皆屬之。
- 6716 管理人員勞保健保費
凡管理機構所屬管理人員等投保勞工保險及全民健康保險由公司負擔之保險費皆屬之。

- 6717 管理人員服裝費
凡管理機構所屬管理人員等制服、制帽、布料及製作工資等皆屬之。
- 6718 管理人員福利費
凡管理機構所屬管理人員等所支年節福利金及依法提撥之職工福利費皆屬之。
- 6719 管理人員退卹金
凡管理機構所屬管理人員等退休、死亡或資遣所支付之退休金、撫卹金及資遣費皆屬之。
- 6721 董監事費
凡支付董事及監察人之薪資及車馬費皆屬之。
- 673- 材料用品費
- 6737 事務用品費
凡管理機構所使用之各種事務用品及文具、紙張、印刷等費用皆屬之。
- 674- 折舊與攤銷
- 6742 管理設備折舊
凡管理機構所屬房屋及設備所提列之折舊費皆屬之。
- 6743 各項攤銷
凡營業權、商標權、專利權、特許權、商譽、租賃權益及開辦費等之攤銷皆屬之。
- 6744 票證設備折舊
凡管理機構為實施電腦票證作業所使用設備之折舊費皆屬之。

- 675-676 各項服務費
- 6751 差旅費
凡管理機構所屬管理人員等因公出差所支用之差旅費皆屬之。
- 6752 郵電費
凡管理機構業務上所支付之電話、電報、郵件、匯費等皆屬之。
- 6753 修繕費
凡管理機構所屬房屋、場地及各項設備之修繕、粉刷等費用皆屬之。
- 6755 水電瓦斯費
凡管理機構業務上所支付之水費、電費及瓦斯費等皆屬之。
- 6756 保險費
凡管理機構所屬房屋及設備投保產物保險所支付之保險費皆屬之。
- 6757 交際費
凡管理機構交際應酬所支用之餐費或年節、婚喪喜慶之賀禮、奠儀、贈品等費用皆屬之。
- 6763 專業服務費
凡付予律師、會計師、建築師、代書人、各種技師、顧問公司及顧問人員等之報酬皆屬之。
- 6764 一般勞務費

凡管理機構外包或外僱勞工辦理定期或臨時特定性勞務所支付之勞務費用皆屬之。

677- 租金

6771 管理部門租金

凡管理機構租用土地、房屋及設備所支付之租金皆屬之。

678- 稅捐與規費

6781 地價稅

凡管理機構所屬土地繳納之地價稅皆屬之。

6782 房屋稅

凡管理機構所屬房屋繳納之房屋稅皆屬之。

6783 燃料使用費

凡管理機構所屬公務車輛所繳納之汽車燃料使用費皆屬之。

6784 牌照稅

凡管理機構所屬公務車輛所繳納之使用牌照稅皆屬之。

6785 檢驗費

凡管理機構所屬公務車輛辦理年度或臨時檢驗所繳納之檢驗費皆屬之。

6789 其他稅費

凡管理機構所繳納之其他各種稅捐與規費皆屬之。

679- 其他費用

- 6792 職業訓練費
凡辦理員工職前訓練、在職訓練與進修、發行各種訓練宣導刊物等所支付之費用及依內政部所頒職業訓練金條例提撥之職業訓練金皆屬之。
- 6793 研究發展費
凡為提高技術、降低成本、改善服務、增進效率及開發新業務等而辦理之各項研究、改良、實驗及委託研究等所支出之費用皆屬之。
- 6794 捐贈
凡對協助救災、國防建設、慰勞軍隊、政府捐獻或對公益、慈善、文化、教育等機關團體、政黨、公職選舉候選人以及經財政部專案合准之捐贈款項皆屬之。
- 6799 其他管理費用
凡管理機構所支不屬於上列各項之其他費用皆屬之。
- 69- 營業淨利（淨損）
- 699- 營業淨利（淨損）
- 6991 營業淨利（淨損）
係本期因營業活動所產生之淨利益（損失）。

3.6 營業外收入及營業外費用類

- 7- 營業外收入及營業外費用
凡本期內因非主要營業活動所產生之利得及損失皆屬之。
- 71-74 營業外收入
凡本期內因非主要營業活動所發生之收入皆屬之。
- 711- 利息收入
- 7111 利息收入
凡存放金融機構、融資貸與他人等所產生之利息收入皆屬之。收到利息時，應按扣稅前之總額入帳，經扣繳人扣繳之所得稅記入「1257—預付所得稅」，俟結算申報時抵付所得稅。
- 748- 什項收入
- 7483 修理收入
凡代客戶修理車輛、機件保養或肇事對方賠償修理費等收入皆之。
- 7484 廣告收入
凡各營業站所、建築物、車廂內外提供他人作為廣告媒體所獲之收入皆屬之。
- 7485 賠償收入
凡資產或權益受損所獲賠償超過帳面價值部分及各種違約處罰之收入皆屬之。（但肇事對方賠償修理費由自設保養場修理者列入修理收入。）
- 7486 政府補助收入

凡政府補助之收入皆屬之。

- 7489 什項收入
凡不屬於以上各項之其他營業外收入皆屬之。
- 75-78 營業外費用
凡本期內因非主要營業活動所發生之費用皆屬之。
- 751- 利息費用
- 7511 利息費用
凡向銀行或他人借款等所發生之利息費用皆屬之。
- 758- 財務費用
- 7581 財務費用
發行商業本票之保證及手續費屬之。
- 7588 其他財務費用
凡不屬於上列各項之財務費用屬之。
- 788- 什項費用
- 7881 停業損失
凡營運上所發生部分暫時停止營業所致之損失皆屬之。
- 7882 災害損失
凡因天然災害所發生之損失皆屬之。
- 7883 呆帳損失
凡應收款項無法收回或提列備抵損失等皆屬之。

- 7884 賠償損失
凡營業費用以外之賠償損失皆屬之。
- 7885 各種罰鍰
凡因違反各種法規而受官署裁罰之各種罰鍰皆屬之。
- 7886 外修車用料費
凡代客戶修理車輛所支付之材料費皆屬之。
- 7888 什項費用
凡不屬於以上各項之什項支出皆屬之。
- 79- 繼續營業部門稅前淨利（淨損）
- 799- 繼續營業部門稅前淨利（淨損）
- 7991 繼續營業部門稅前淨利（淨損）
係本會計期間繼續營業部門扣除所得稅費用前之盈餘（虧損）。

3.7 所得稅類_

- 8- 所得稅
凡應歸屬本期營運負擔之所得稅費用屬之。
- 811- 所得稅費用
- 8111 所得稅費用
凡當期會計所得按規定稅率預計之所得稅費用屬之。
- 8112 遞延所得稅利益（費用）
凡遞延所得稅負債或資產本期變動數屬之。
- 89- 繼續營業部門稅前淨利（淨損）
- 899- 繼續營業部門稅前淨利（淨損）
- 8991 繼續營業部門稅前淨利（淨損）
係本會計期間繼續營業部門扣除所得稅費用前之盈餘（虧損）。

3.8 非經常營業損益類

- 9- 非經常營業損益
非正常營業部門以外及非屬經常營業活動產生之利益及損失均屬之。
- 91- 停業部門損益
凡停止營業部門本期營業損益及處分損益屬之。
- 911- 停業部門停業前營業損益
- 9111 停業部門停業前營業損益
凡企業處分某一營業部門時，其截至核准停業日止之該部門年度營業損益稅後淨額皆屬之。
- 912- 停業部門處分損益
- 9121 停業部門處分損益
凡企業處分某一停止營業部門時，其自核准停業日起至完成處分日止之該部門處分期間營業損益及直接處分損益稅後淨額皆屬之。
- 92- 非常損益
- 921- 非常損益
- 9211 非常損益
凡因性質特殊且非經常發生之收益及損毀、費用及金額重大之償債損益皆屬之。
- 93- 會計原則變動累積影響數
- 931- 會計原則變動累積影響數

- 9311 會計原則變動累積影響數
凡因會計原則變動所產生之稅後累積影響數皆屬之。
- 94- 少數股權淨利（淨損）
- 941- 少數股權淨利（淨損）
- 9411 少數股權淨利（淨損）
係指聯屬公司以外的投資者持有子公司的股份權益。
- 96- 本期淨利（淨損）
- 969- 本期淨利（淨損）
- 9691 本期淨利（淨損）
係本會計期間之盈餘（虧損）。
- 97- 基本每股盈餘
係指假設將所有具有稀釋作用之約當普通股及或有發行股份等，均予轉換、行使或發行普通股，所計算之每股盈餘。
- 971- 繼續營業部門淨利（淨損）
- 9711 繼續營業部門淨利（淨損）
- 972- 停業部門淨利（淨損）
- 9721 停業部門淨利（淨損）
- 973- 非常損益

9731	非常損益
974-	會計原則變動累積影響數
9741	會計原則變動累積影響數
975-	本期淨利（淨損）
9751	本期淨利（淨損）
98-	完全稀釋每股盈餘 係指假設將所有具有稀釋作用之證券及或有發行股份等，均予轉換、行使或發行普通股，所計算之每股盈餘。
981-	繼續營業部門淨利（淨損）
9811	繼續營業部門淨利（淨損）
982-	停業部門淨利（淨損）
9821	停業部門淨利（淨損）
983-	非常損益
9831	非常損益
984-	會計原則變動累積影響數
9841	會計原則變動累積影響數
985-	本期淨利（淨損）

- 9851 本期淨利（淨損）
- 99- 簡單每股盈餘
係指公司普通每股在一會計期間所賺得之盈餘或發生之損失。
- 991- 繼續營業部門淨利（淨損）
- 9911 繼續營業部門淨利（淨損）
- 992- 停業部門淨利（淨損）
- 9921 停業部門淨利（淨損）
- 993- 非常損益
- 9931 非常損益
- 994- 會計原則變動累積影響數
- 9941 會計原則變動累積影響數
- 995- 本期淨利（淨損）
- 9951 本期淨利（淨損）

第四章 營業費用與汽車客運十八項成本之關係

汽車客運業之成本項目，依汽車運輸業客貨運運價準則第五條計算公式所訂計算項目說明及運用準則中，明定成本項目包括燃料、附屬油料、輪胎、車輛折舊、修車材料、行車人員薪資、行車附支、修車員工薪資、修車附支、業務員工薪資、業務費用、各項設備折舊、管理員工薪資、管理費用、財務費用、稅捐費用等十六項。另外由於近來都市發展快速，汽車客運業新闢路線需用站場土地取得不易，以租用方式取得站場用地之情形漸多，站場租金費用乃成為部分業者重要成本之一，有單獨列為一項成本項目之必要，台北市政府核算公車業者成本時即將站場租金列為一項，因此本研究亦主張予以增列。再者，高速公路客運業者行駛高速公路所支付之通行費，亦佔成本之相當比重，有單獨列為一項成本項目之必要，台灣客運及統聯客運均將其單列一項，因此，本研究亦予以增列。綜上所述，汽車客運業之成本可歸納為十八項，每項所包含之會計科目分別說明如次：

一、燃料

本項係指營業客車行駛所用之柴油、汽油等成本，僅包含行車費用中材料用品費下之「油料費」一個科目。

二、附屬油料

本項係指營業客車所使用之機油、黃油、考邦油、煞車油等車用附屬油料成本，僅包含行車費用中材料用品費下之「附屬油料費」一個科目。

三、輪胎

本項係指營業客車行駛所使用之輪胎成本，僅包含行車費用中材料用品費下之「輪胎費」一個科目。

四、車輛折舊

本項係指營業客車所提列之折舊費成本，僅包含行車費用中折舊與攤銷下之「車輛折舊」一個科目。

五、行車人員薪資

行車人員包括營業客車駕駛員及隨車服務員，惟近年來隨車服務員幾乎已全部取消，僅餘駕駛員。其薪資包含行車費

用中用人費用下之「駕駛員薪資」、「駕駛員獎金」、「駕駛員超時加班費」、「駕駛員假日加班費」、「駕駛員各項津貼」、「駕駛員勞保健保費」、「駕駛員服裝費」、「駕駛員福利費」及「駕駛員退卹金」等科目。如有隨車服務員之公司，則另包含隨車服務員所屬之上列科目。

六、行車附支

行車附支係指行車費用中，除前列五項(燃料、附屬油料、輪胎、車輛折舊及行車人員薪資)及後列稅捐費用、通行費二項以外之其餘全部行車費用，包含之科目有「客車用品費」、「差旅費」、「保險費」、「車輛租金」、「肇事費」及「其他行車費用」等科目。

七、修車材料

本項係指營業客車維修所耗用之材料成本，除自行保修者外，亦偶有委外修理之情形，故包含保修費用中材料用品費下之「修車材料費」及各項服務費下之「委託修理費」兩個科目。

八、修車員工薪資

本項係指各保養場(廠)車輛保修人員所需之用人費成本，包含保修費用中用人費用下之「保修人員薪資」、「保修人員獎金」、「保修人員超時加班費」、「保修人員假日加班費」、「保修人員各項津貼」、「保修人員勞保健保費」、「保修人員服裝費」、「保修人員福利費」及「保修人員退卹金」等科目。

九、修車附支

修車附支係指保修費用中，除前列修車材料、修車員工薪資及後列之各項設備折舊、稅捐費用、站場租金五項以外之其餘全部保修費用，包含之科目有「事務用品費」、「差旅費」、「郵電費」、「修繕費」、「水電瓦斯費」、「保險費」、「交際費」、「一般勞務費」及「其他費用」等九個。

十、業務員工薪資

本項係指各車站站長及所屬站務人員所需之用人費成本，包含業務費用中用人費用下之「業務人員薪資」、「業務人員獎金」、「業務人員超時加班費」、「業務人員假日加班費」、「業務人員各項津貼」、「業務人員服裝費」、「業務人員福利費」及「業務人員退卹金」等科目。

十一、業務費用

本項係指全部業務費用中，除前列之業務員工薪資及後列之各項設備折舊、稅捐費用、站場租金四項以外之其餘各項業務費用，包含之科目有「票證費」、「事務用品費」、「差旅費」、「郵電費」、「修繕費」、「廣告費」、「水電瓦斯費」、「保險費」、「交際費」、「售票佣金」、「一般勞務費」及「其他費用」等十二個。

十二、各項設備折舊

本項係指車輛以外之各項設備之折舊費用，依功能別劃分為保修設備、業務設備及管理設備。所稱設備包括房屋建築及各項設備，其中票證設備之折舊單獨列出，以為全面實施票證電腦化作業預作準備。包含之科目為保修、業務、管理費用中之「設備折舊」及「票證設備折舊」共五個。

十三、管理員工薪資

本項係指管理機構所屬管理人員所需之用人費成本，包含管理費用中用人費用下之「管理人員薪資」、「管理人員獎金」、「管理人員超時加班費」、「管理人員假日加班費」、「管理人員各項津貼」、「管理人員勞保健保費」、「管理人員服裝費」、「管理人員福利費」、「管理人員退卹金」及「董監事薪資」等科目。

十四、管理費用

本項係指全部管理費用中，除前列之各項設備折舊、管理員工薪資及後列之稅捐費用以外之其餘各項管理費用，包含之科目有「事務用品費」、「各項攤銷」、「差旅費」、「郵電費」、「修繕費」、「水電瓦斯費」、「保險費」、「交際費」、「專業服務費」、「一般勞務費」、「租

金」、「職業訓練費」、「研究發展費」、「捐贈」及「其他費用」等十五個。

十五、稅捐費用

本項係指分列於行車費用、保修費用、業務費用及管理費用中之全部各種稅捐與規費。行車費用中包含「燃料使用費」、「檢驗費」、「其他稅費」三個科目；保修費用中包含「地價稅」、「房屋稅」、「燃料使用費」、「牌照稅」、「檢驗費」及「其他稅費」六個科目；業務費用中包含「地價稅」、「房屋稅」、「燃料使用費」、「牌照稅」、「檢驗費」及「其他稅費」六個科目；管理費用中包含「地價稅」、「房屋稅」、「燃料使用費」、「牌照稅」、「檢驗費」及「其他稅費」六個科目。

十六、站場租金

本項係指租用車站、保養廠（場）及停車場所需之租金成本，包含保修費用中之「租金」及業務費用中之「租金」共二個科目。

十七、通行費

本項係指營業客車行駛公路所繳付之過路費及過橋費。僅包含行車費用中稅捐與規費下之「通行費」一個科目。

十八、財務費用

本項係指支應營運所需舉借各種債務所需之利息費用，在會計處理上均列為營業外費用，但實質上係為維持營運所需之資金成本，故亦需列入成本項目中。本項僅包含營業外費用中之「利息費用」一個科目。

以上合計一百二十四項會計科目分別歸屬為十八項成本，其對照關係詳如表4.1 十八項成本與一百二十四項會計科目對照表。

表4.1 十八項成本與一百二十四項會計科目對照表

十八項成本	功能別	費用類別	科目編號	會計科目
1. 燃料	行車	材料用品費	6431	油料費
2. 附屬油料	行車	材料用品費	6432	附屬油料費
3. 輪胎	行車	材料用品費	6433	輪胎費
4. 車輛折舊	行車	折舊與攤銷	6441	車輛折舊
5. 行車人員薪資—駕駛員	行車	用人費	6411	薪資
			6412	獎金
			6413	超時加班費
			6414	假日加班費
			6415	各項津貼
			6416	勞保健保費
			6417	服裝費
			6418	福利費
			6419	退卹金
行車人員薪資—服務員	行車	用人費	6421	薪資
			6422	獎金
			6423	超時加班費
			6424	假日加班費
			6425	各項津貼
			6426	勞保健保費
			6427	服裝費
			6428	福利費
			6429	退卹金
6. 行車附支	行車	材料用品費	6435	客車用品費
		各項服務費	6451	差旅費
			6456	保險費
		租金	6471	車輛租金
		其他費用	6491	肇事費
			6499	其他行車費用
7. 修車材料	保修	材料用品費	6534	修車材料費
		各項服務費	6561	委託修理費

十八項成本	功能別	費用類別	科目編號	會計科目
8. 修車員工薪資	保修	用人費	6511	薪資
			6512	獎金
			6513	超時加班費
			6514	假日加班費
			6515	各項津貼
			6516	勞保健保費
			6517	服裝費
			6518	福利費
			6519	退卹金
9. 修車附支	保修	材料用品費	6537	事務用品費
		各項服務費	6551	差旅費
			6552	郵電費
			6553	修繕費
			6555	水電瓦斯費
			6556	保險費
			6557	交際費
			6564	一般勞務費
		其他費用	6599	其他保修費用
10. 業務員工薪資	業務	用人費	6611	薪資
			6612	獎金
			6613	超時加班費
			6614	假日加班費
			6615	各項津貼
			6616	勞保健保費
			6617	服裝費
			6618	福利費
			6619	退卹金
11. 業務費用	業務	材料用品費	6636	票證費
			6637	事務用品費
		各項服務費	6651	差旅費
			6652	郵電費
			6653	修繕費
			6654	廣告費
			6655	水電瓦斯費

十八項成本	功能別	費用類別	科目編號	會計科目
11. 業務費用	業務	各項服務費	6656	保險費
			6657	交際費
			6662	售票佣金
			6664	一般勞務費
		其他費用	6699	其他業務費用
12. 各項設備折舊	保修	折舊與攤銷	6542	保修設備折舊
	業務	折舊與攤銷	6642	業務設備折舊
	管理	折舊與攤銷	6742	管理設備折舊
	業務	折舊與攤銷	6644	票證設備折舊
	管理	折舊與攤銷	6744	票證設備折舊
13. 管理員工薪資	管理	用人費	6711	薪資
			6712	獎金
			6713	超時加班費
			6714	假日加班費
			6715	各項津貼
			6716	勞保健保費
			6717	服裝費
			6718	福利費
			6719	退卹金
		用人費	6721	董監事費
14. 管理費用	管理	材料用品費	6737	事務用品費
		折舊與攤銷	6743	各項攤銷
		各項服務費	6751	差旅費
			6752	郵電費
			6753	修繕費
			6755	水電瓦斯費
			6756	保險費
			6757	交際費
			6763	專業服務費
			6764	一般勞務費
		租金	6771	管理部門租金
		其他費用	6792	職業訓練費
			6793	研究發展費
			6794	捐贈

十八項成本	功能別	費用類別	科目編號	會計科目
14. 管理費用	管理	其他費用	6799	其他管理費用
15. 稅捐費用	行車	稅捐與規費	6483	燃料使用費
			6485	檢驗費
			6489	其他稅費
	保修	稅捐與規費	6581	地價稅
			6582	房屋稅
			6583	燃料使用費
			6584	牌照稅
			6585	檢驗費
			6589	其他稅費
	業務	稅捐與規費	6681	地價稅
			6682	房屋稅
			6683	燃料使用費
			6684	牌照稅
			6685	檢驗費
			6689	其他稅費
	管理	稅捐與規費	6781	地價稅
			6782	房屋稅
			6783	燃料使用費
			6784	牌照稅
			6785	檢驗費
			6789	其他稅費
16. 站場租金	保修	租金	6571	保修部門租金
	業務	租金	6671	業務部門租金
17. 通行費	行車	稅捐與規費	6486	通行費
18. 財務費用	營業外	營業外費用	7511	利息費用

參考文獻

1. 交通部訂頒，「公路運輸業會計制度」，民國五十七年一月。
2. 財團法人中華民國會計研究發展基金會發行，「商業通用會計制度規範草案」，民國七十八年一月。
3. 交通部運輸研究所，「航空客運業統一會計制度之研究（一）－會計科目之訂定」，民國八十三年十一月。
4. 台灣汽車客運股份有限公司，「八十一年度決算書」。
5. 台灣省公共汽車客運商業同業公會聯合會，「全省民營汽車客運公司會計科目、統一編號及說明(修正草案)」，民國七十一年三月。
6. 新竹汽車客運股份有限公司，「會計科目、統一編號及說明」，民國七十四年十二月。
7. 豐原汽車客運股份有限公司，「會計科目總說明」。
8. 桃園汽車客運股份有限公司，「會計科目清單」、「日計表」、「損益月報表」。
9. 財政部證券管理委員會，「公開發行公司一般行業統一通用會計科目及代碼」。