

航空客運業統一會計制度之研究(一) 會計科目之訂定



交通部運輸研究所

中華民國八十三年十一月

交通部運輸研究所
委託研究計畫報告書摘要表

出版品名稱 中文：航空客運業統一會計制度之研究（一）——會計科目之訂定 外文：			
國際標準書號(或叢刊號)	政府出版品統一編號 009104830618	運輸研究所出版品編號 83 - 63 - 472	
本所 主辦單位：運輸經營管理組 主管：邱盛生 計畫主持人：邱盛生 研究人員：房文霞		委託研究單位 計畫主持人：朱寶奎 協同計畫主持人：陳奮 研究人員：謝福燈、朱英材 地址：台北市南海路一號九樓 聯絡電話：(02) 3945290-3	研究期間 自82年3月 至82年6月
關鍵詞：會計制度、會計科目、資產、負債、股東權益			
摘要：台灣地區航空運輸市場，自七十六年放寬加入市場管制及增闢新航線以來，相繼已有許多航空業者加入經營行列，雖交通部於早年訂有「航空業會計制度」，但由於時空改變，國內各種有關法令規定及有關會計理論與實務之不斷推陳出新，其內容多已不合時宜，復因迄今仍無統一之會計制度，致目前各航空公司財務報表之內容及表達方式極為分歧，交通主管當局對其經營管理無法得到完備、確切之資訊，以作為研訂費率與加強輔導之依據。故研訂國內航空客運業之會計制度規範，俾利業者統一處理，確有參考價值。			
出版日期	頁數	工本費	本所出版品取得方式
83年11月	80	64元	凡屬機密或限閱性出版品均不對外公開。一般性出版品，公營、公益機關團體及學校可函洽本所免費贈閱；私人及私營機關團體可按工本費洽購。
管制等級： <input type="checkbox"/> 機密 (<input type="checkbox"/> 解密日期為 年 月 日， <input type="checkbox"/> 主辦單位視情況辦理解密) <input type="checkbox"/> 限閱 (<input type="checkbox"/> 解限日期為 年 月 日， <input type="checkbox"/> 主辦單位視情況辦理解限) <input checked="" type="checkbox"/> 一般			
備註：本研究之結論與建議不代表交通部意見			

航空客運業統一會計制度之研究（一）

會計科目之訂定

目 錄

第一章	緒論	
1. 1	前言	1
1. 2	研究緣起	2
1. 3	研究目的	2
1. 4	研究辦理方式	3
1. 5	研究資料之蒐集	5
1. 6	研究資料之分析方法	7
第二章	會計科目設置之依據、原則、分類及編號	
2. 1	設置之依據	8
2. 2	設置之原則	8
2. 3	類別劃分	9
2. 4	編號原則及方法	10
第三章	會計科目之擬訂	
3. 1	資產類會計科目	14
3. 2	負債類會計科目	39
3. 3	股東權益類會計科目	50
3. 4	營業收入類會計科目	56
3. 5	營業成本類會計科目	60
3. 6	營業費用類會計科目	67
3. 7	營業外收入及營業外費用類會計科目	69
3. 8	所得稅類會計科目	73
3. 9	停業部門損益、非常損益及會計原則	
	變動累積影響數類會計科目	73
	參考文獻	75

第一章 緒 論

1. 1 前言

良好的會計制度，基本上應便於日常會計作業，並據以順利編製各種財務報表，以適當表達企業財務狀況及經營成果，俾符社會大眾瞭解真象與稅務及有關主管機關課稅及監理上之需要；同時，尚應配合企業內部管理上要求，作為編製預算、控制成本、釐訂價格及考核績效之依據。

因此，新商業會計法及證券公開上市有關規定，莫不要求商業或證券發行人應依其會計事務之性質、業務實際情形、內部控制與管理上之需要，訂定會計制度。目前，中央主管機關經濟部已訂有商業通用會計制度規範，作為業者設計會計制度之準據。航空客運業為一特殊行業，其經營性質與環境迥異於一般商業，許多會計處理自無法盡與普通商業相同。欲使其報表能詳實反映航空客運業財務狀況及經營成果，端賴有完備之專業會計制度作為根本。

1. 2 研究緣起

台灣地區航空運輸市場，自七十六年放寬加入市場管制及增闢新航線以來，相繼已有許多航空業者加入經營行列，雖交通部於早年訂有「航空業會計制度」，但由於時空改變，國內各種有關法令規定及有關會計理論與實務之不斷推陳出新，其內容多已不合時宜，復因迄今仍無統一之會計制度，致目前各航空公司財務報表之內容及表達方式極為分歧，交通主管當局對其經營管理無法得到完備、確切之資訊，以作為研訂費率與加強輔導之依據。由於航空客運業之獨有特性，各國政府對其營運與票價無不作若干必要之管制，而評核票價是否合理，更涉及航空公司間是否以同一基準提出正確之航空客運成本。倘各業者不遵循共同之成本會計基礎，所提之成本數據，即難作為審核營運成本及訂定合理票價之憑據，故研訂國內航空客運業之會計制度規範，俾利業者之統一處理，確有實際上之必要。

1. 3 研究目的

本研究之目的可歸納如下：

- 一、便於業者制訂會計制度作為內部管理及社會大眾瞭解與有關機關監理之依據。

二．目前經濟部已訂有商業通用會計制度規範，本研究則進一步就航空客運之行業特殊性，制訂適用之會計制度規範。

三．業者間有統一之會計制度後，除可減少會計處理不同及財務資訊分歧之情形，同時藉由共同之成本會計方法，提供正確之航空客運成本，以便交通主管當局加強輔導與核定費率。

1. 4 研究辦理方式

會計研究發展基金會為進行航空客運業會計制度之研究，依據基金會組織規程之規定，特敦聘專家、學者、業界代表，以及有關之主管機關官員，計二十二位，擔任委員、顧問或研究員，組成專案研究小組進行之。由安侯協和會計師事務所代表朱寶奎會計師擔任主持人，由東吳大學陳奮教授擔任協同主持人，並負召集之責。

二十二位委員顧問中，有學者四位、會計師四位、專家二位、業者四位、官員八位。專才羅致之周全，就已往專業會計制度研究上言，實少其例。茲將其名錄附列於下，以供參閱，並誌不忘。

「航空客運業統一會計制度」專案研究工作小組 委員暨顧問名錄

主 持 人：朱寶奎

協同主持人：陳 奮

職 稱	姓 名	服 務 單 位 及 職 稱
委 員	朱寶奎	安侯協和會計師事務所會計師
委 員	郭崑謨	台北大學籌備處主任；會計制度 委員會主任委員
委 員	陳 奮	東吳大學教授；會計制度委員會 顧問
委 員	孫培煜	會計基金會副秘書長
委 員	趙繼璧	會制會執行長；會計師
委 員	汪承運	正風會計師事務所會計師
委 員	謝福燈	經濟部會計處副會計長
委 員	房文霞	交通部運輸研究所研究員
委 員	李宏生	交通部運輸研究所研究員
委 員	李警凡	交通部航政司視察
委 員	高正本	交通部民航局會計主任
委 員	周文軍	交通部民航局空運組組長
委 員	姚秋旺	交通部會計處會計長
委 員	柯東漢	交通部會計處科長
委 員	邱學發	遠東航空公司財務處副處長
委 員	黃仁湘	長榮航空公司財務部副理
委 員	謝文玲	永興航空公司財務部副理
委 員	楊芳華	復興航空公司財務處成本主任
顧 問	余朝權	東吳太學會計研究所所長
顧 問	曾嘉文	財政部賦稅署第一組科長
顧 問	朱立容	正風會計師事務所會計師
研究員	朱英材	正風會計師事務所高級研究員

1. 5 研究資料之蒐集

- 一、鑑於先進國家航空客運業之規模、歷史或制度，均較國內更為龐大、悠久、完備，其會計實務自值國內參考。因之，蒐集美、日等國航空客運公司之會計制度以了解其所表達之財務項目及有關資訊，至為重要。

此外，國際間會計準則委員會與美國財務會計準則委員會有無與航空客運業相關之會計準則公報，對本研究亦深有關係。惟因限於時間，目前僅覓得美國會計師協會（AICPA）一九八八年再版之航空業審計（AUDITS OF AIRLINES）手冊一本，其中對航空事業之經營環境、法令規定、組織、設備、資金及會計審計方面之會計原則、會計程序、財務報表、內部稽核暨獨立審計等，均有基本之解釋與規範，另取得之國際航空公司若干零星資料，對本制度之研訂，亦均具參考價值。

- 二、會計制度之訂定，固應配合行業特性及其業務需要，但亦應遵照法令規定及會計原理，故目前政府各種法令規定，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、商業通用會計制度規範、證券發行人財務報告編製準則

、營利事業所得稅查核準則及其他有關會計處理之法令，暨我國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所發布之一系列財務會計準則公報，均為應予融入之必要規範。

三、航空客運業統一會計制度之制訂，須適應費率研訂與審議時對財務資訊之需求，交通部運輸研究所於八十一年十一月出版之「台灣地區國內航空客運費率計算公式之研究」一書，其中許多建議事項內容，尤以將國內航空客運業營運成本歸納成之十四項合理成本亦為研訂制度時最重要之依據資料。

四、國內航空業者現行之會計制度或實務，雖可能因施行已久，或相互分歧，宜予適度修正並整合統一，仍為本研究應依據之基礎，惟業者尚未普遍提供或提供而不周全，對研究工作之進行，深有影響。本會接受委託研究工作迄今，由於時間匆促，未能廣泛蒐集國內外有關之文獻資料，其已取得者雖勉供草訂會計科目部分之參考，惟須於第二期辦理，包括會計事務處理、內部稽核及管理會計之應用等擬訂工作，必須有相當充分之資料。為期整個規範研訂臻於嚴密，有待進一步多方徵集之。

1. 6 研究資料之分析方法

本研究採演繹及歸納之方法，就國外航空業現有會計制度與資訊加以整理分析，採長補短，同時遵循有關法令規定，依照公認會計原則，並配合國內實況，擬訂會計制度大綱，而後逐項規劃撰擬。自財務報表、會計科目、會計簿籍、會計憑證，以至會計事務處理程序，務必皆能符合現代會計理論與法令規定，而又適應國內航空業界實際需要，從而制訂完成可在航空業界通用而又具前瞻性之會計制度。

第二章 會計科目設置之依據、原則、分類及編號

2. 1 設置之依據

本規範設置會計科目之依據，除見前述之制度研訂依據外，係依循商業通用會計制度規範內會計科目章所定之架構，包括其類別劃分、排列順序，編號方法及科目名稱等，同時體察航空客運業之實際需要而加以增刪，俾一方面符合商業會計統一化之要求，另一方面適應航空客運業之個別情況。

商業通用會計制度規範尚未施行，所訂會計科目更非一成不變，使用於航空客運業時，如確有難以適應之處，容可經一定程序加以修正。

2. 2 設置之原則

本規範所訂之會計科目，仍止於總分類帳科目，凡可統一者，均已予統一，須適應各業者特殊需要者，皆預留充分彈性，俾免拘束。業者設置會計科目時，可依下列原則：

- 一、凡會計事項能在本規範所訂會計科目內作借貸分錄而予記載者，均應使用已訂之會計科目，其因

個別特殊情形，非已訂科目所能適應者，可利用預留空號酌情增設。

二、增設之會計科目，應能正確吻合會計事項之性質與內容。科目名稱，應簡明易懂。

三、明細科目之設置更具彈性，各業者可依實際自行辦理。惟為求營運及成本資訊之一致表達，以應統計、分析、比較，尤其費率研議上之需要，適度之統一或仍有必要，容於進行本規範第二階段研訂工作時，對各業者實況深入探討後，再研究宜否釐訂供參考用之各類通用明細科目，包括其名稱及編號等，以應需要。

2. 3 類別劃分

本規範會計科目，分為下列九大類：

- 一、資產類
- 二、負債類
- 三、股東權益類
- 四、營業收入類
- 五、營業成本類
- 六、營業費用類
- 七、營業外收入及費用類
- 八、所得稅類

九、停業部門損益、非常損益及會計原則變動累積影響數類。

2. 4 編號原則及方法

一、為適應會計及電腦作業，並便利資料統計及資訊處理，會計科目編號之原則如下：

- (一)、位數從少，以節省電腦儲存資料之空間。
- (二)、具擴充性，以應業者業務發展之需要。
- (三)、號碼簡單明晰，以便記憶。
- (四)、便利資料重組，以利列印各種不同目的之報表。

二、本規範會計科目之編號方法，係採取「四位數整數編號法」。例如：

- (一)、第一位代表大類，如「1 資產」、「2 負債」、「3 股東權益」等。
- (二)、第二位代表中類，如「1 資產」之下分為「11—12 流動資產」、「14 基金及長期投資」、「15 固定資產」等。
- (三)、第三位代表小類，如「11—12 流動資產」之下分為「110 現金」、「113 短期投資」、「114—117 應收款項」等。

(四). 第四位代表總帳科目，如「110 現金」
 之下分爲「1101 庫存現金」、「1102
 銀行存款」等。茲附圖如下：

1 1 0 1

				庫存現金 (總帳科目)
				現金 (小類)
				流動資產 (中類)
				資產 (大類)

三、編號中保留若干空號，以應個別特殊之需要。例如二位數編號之中類，11—12爲流動資產，13爲空號，以備增列中類之需。又如11—12 流動資產下之三位數編號亦列有若干空號，以便容納需要增設之小類。四位數編號亦然。故實際應用時，若認爲尚需加列科目，儘可就空號中插入，但已列爲統一編號之科目，不得隨意更改，以免混淆及重複編號。

四、資產負債類科目編號至四位數總帳科目爲止，所屬子目可由各航空客運業自行編號。例如1102 銀行存款下，可按存款性質或銀行名稱，自行增設子目編號。

五、收支類編號亦至四位數總帳科目爲止，所屬子目皆可由各航空客運業自行編號。例如4401 班機客運收入下，可增設子目編號區分爲國內與國外班機客運收入；另各成本及費用總帳科目，除本制度所設之子目外，亦可配合管理需要，再增設細目編號區分爲固定與變動、航次與航時有關等費用。

又各成本及費用總帳科目項下之薪資、加班費、差旅費、水電費等用途別子目編號，則可參照商業通用會計制度規範及營利事業所得稅查核準則之各用途或費用別科目，並配合航空客運業實際需要編訂，但其末二位編號應予劃一。例如，各成本及費用總帳科目項下之「旅費」，其末二位編號均爲「04」，故將末二位編號爲「04」之子目彙編，即得全部旅費之總額。

六、總帳科目編號以採用本規範所訂之四位碼編號爲原則，尤其前三位數編號之小類務求統一，其下四位數編號之科目，能統一者儘量統一，使統一中仍具彈性。又如因情況特殊，自行編訂總帳科目編號者，其對外報表應轉換爲本規範所訂之編號。

七、會計科目或其子目統一編號後，不可輕易變更，以避免會計資訊之混淆，並減少電腦處理之困難與費用。

八、編送航政主管機關之財務報表，其各科目應表達至四位碼之總帳科目。如為上市公開發行公司，編報財政部證券管理委員會備查之財務報表，則應改依「證券發行人財務報告編製準則」規定之會計科目表達。換言之，其最明細科目可能為本規範之小類或總帳科目，故僅須將後者酌予合併，例如，將「1148 應收退稅款」、「1149 留抵稅額」、「1150 應收收益」、「1151 備抵呆帳—應收收益」、「1178 其他應收款」及「1179 備抵呆帳—其他應收款」等科目，合併為「其他應收款（減備抵壞帳後淨額）」；或逕以小類科目表達，例如無須列出「1202 免稅商品」、「1206 服勤用品」、「1212 在修品」、「1219 器材配件」…「1232 備抵存貨跌價損失」等科目，而統以「存貨」科目表達。

第三章 會計科目之擬訂

3. 1 資產類會計科目

1 資產

凡透過各種交易或其他事項所獲得或控制之經濟資源，能以貨幣衡量並預期未來能提供經濟效益者。

11—12 流動資產

凡現金及其他可望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。

110 現金

凡庫存現金、銀行存款、匯撥中現金、零用及週轉金皆屬之。

1101 庫存現金

凡庫存之現金及當日售票款未及存入銀行之即期支票屬之。收款（或票）之數，記入借方；提取之數，記入貸方。

- 1102 銀行存款
凡經營上使用而存於銀行之支票存款、活期存款、定期存款等款項屬之。存入之數，記入借方；支取之數，記入貸方。
- 1104 匯撥中現金
凡總、分支機構間各項匯撥在途之現金屬之。匯出之數，記入借方；經對方報告收到之數，記入貸方。
- 1105 零用及週轉金
凡撥供零星支出或週轉用之定額現金屬之。撥交或增加之數，記入借方；收回或減少之數，記入貸方。
- 113 短期投資
凡爲財務上之目的，購入具有變現性及不以控制被投資者或與其建立業務關係爲目的之有價證券及其他財物皆屬之。
- 1131 有價證券
凡因財務上之目的，購入擬短期持有且可隨時變現之政府債券、公司債券、可轉讓定期存單、銀行承兌匯票、國庫券、商業本票、及有公

開市場之其他公司股票等屬之。取得之數，記入借方；售出或減少之數，記入貸方。

1132 備抵有價證券跌價損失

凡短期投資之有價證券，因按「成本與市價孰低」評價而發生之未實現損失屬之。發生之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。（本科目係「1131 有價證券」之抵銷科目）

1135 其他短期投資

凡不屬於上述之短期投資而隨時可以變現者屬之。投資之數，記入借方；收回之數，記入貸方。

114—117 應收款項

凡應收票據、帳款及其他款項皆屬之。

1141 應收票據

凡收到而尚未屆付款期之票據屬之。收入票據之數，記入借方；收到現金、退還票據或轉列爲呆帳之數，記入貸方。

1142 貼現應收票據

凡持向金融機構貼現或背書轉讓予個人、企業之應收票據屬之，惟不包括爲他人或企業之應

收票據所爲背書者。貼現或背書轉讓之數，記入貸方；票據到期沖銷之數，記入借方。（本科目係「1141 應收票據」之抵銷科目）

1143 備抵呆帳—應收票據

凡提列應收票據之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或呆帳沖銷之數，記入借方。（本科目係「1141 應收票據」之抵銷科目）

1144 應收帳款

凡應向各客戶收取關於營業收入之帳款屬之。應收之數，記入借方；收到及轉列爲呆帳之數，記入貸方。

1145 備抵呆帳—應收帳款

凡提列應收帳款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或呆帳沖銷之數，記入借方。（本科目係「1144 應收帳款」之抵銷科目）

1148 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溢繳之營業稅款正申請退回中之稅款屬之。應收之數，記入借方；收到之數，記入貸方。

- 1149 留抵稅額
- 凡營業人以當月份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，作為留抵次月份之應納營業稅額屬之。溢繳之數，記入借方；扣抵之數，記入貸方。
- 1150 應收收益
- 凡應收屬於本期之各項收益屬之。應收之數，記入借方；收到或轉入相當科目之數，記入貸方。
- 1151 備抵呆帳—應收收益
- 凡提列應收收益之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或呆帳沖銷之數，記入借方。
(本科目係「1150 應收收益」之抵銷科目)
- 1178 其他應收款
- 凡不屬於上列各項之應收款項屬之。應收之數，記入借方；收到或轉入相當科目之數，記入貸方。
- 1179 備抵呆帳—其他應收款
- 凡提列其他應收款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或呆帳沖銷之數，記入借方。

。(本科目係「1178 其他應收款」之抵銷科目)

120—123 存貨

凡現存各種免稅商品、服勤用品、在修品、器材配件、燃料、未分配運什費及寄銷品等皆屬之。

1202 免稅商品

凡現存供銷售用之各種免稅商品屬之。購入或盤盈之數，記入借方；售出或盤虧之數，記入貸方。

1206 服勤用品

凡現存供服勤用之各種用品屬之。購入或盤盈之數，記入借方；取用或盤虧等減少之數，記入貸方。

1212 在修品

凡現存在修中所投入之成本屬之。投入之數，記入借方；轉入相當科目之數，記入貸方。

- 1219 器材配件
凡現存供飛行、維修等使用之各種器材配件屬之。購入、退庫或盤盈之數，記入借方；取用、售出或盤虧之數，記入貸方。
- 1228 燃料
凡現存供飛行或營運使用之各種燃料屬之。購入、退庫或盤盈之數，記入借方；耗用或盤虧之數，記入貸方。
- 1230 未分配運什費
凡已發生而尚未分配之器材配件等運什費屬之。發生之數，記入借方；分配之數，記入貸方。
- 1231 寄銷品
凡委託他人代銷之各種商品等屬之。撥交寄銷之數，記入借方；銷售或退回之數，記入貸方。寄銷在外之商品仍為存貨，故可設立本科目以利控制備忘，但亦可不設本科目，而併入存貨項下有關科目。
- 1232 備抵存貨跌價損失
凡存貨按「成本與市價孰低」原則評價而發生之備抵損失屬之。發生之數，記入貸方；沖銷

之數，記入借方。（本科目爲上列各存貨科目之抵銷科目）

125 預付款項

凡預爲支付之各種款項及費用皆屬之。但預付購置設備款應列入固定資產類科目。

1251 預付購料款

凡向國外購料預先結匯之價款屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入其他科目之數，記入貸方。

1252 用品盤存

凡現存備供日常辦公用之文具及其他物品等屬之。購入、退庫、盤盈或期末轉入之數，記入借方；取用、售出、盤損或期初轉出之數，記入貸方。

1253 預付費用

凡短期預付有益於未來且應由以後期間負擔之各項費用屬之。預付之數，記入借方；到期轉入相當科目之數，記入貸方。

- 1257 預付稅款
凡預爲支付或暫繳之各種稅捐屬之。預付或暫繳之數，記入借方；沖轉或收回之數，記入貸方。
- 1259 其他預付款
凡不屬於上列各項之預付款項皆屬之。預付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
- 126 短期墊款
凡各種短期墊款皆屬之。
- 1261 短期墊款
凡短期墊付之款項屬之。墊付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
- 127 代付款項
凡各種代付款項皆屬之。
- 1271 代付款
凡爲他人代付之款項屬之。代付之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。

- 128 其他流動資產
凡不屬於上列各項之流動資產皆屬之。
- 1281 進項稅額
凡購買貨物或勞務時應支付而由銷售人代收之營業稅屬之。發生之數，記入借方；月底計算應納稅額或溢付稅額沖抵之數及因進貨退出或折讓而收回之營業稅額，記入貸方。其借方餘額轉入留抵稅額。
- 1289 其他流動資產
凡不屬於上述之流動資產屬之。發生之數，記入借方；轉銷之數，記入貸方。
- 14 基金及長期投資
凡專供特定用途之現金或基於營業或控制目的所爲之長期性投資者。
- 140—142 基金
凡提撥專款存儲供將來特定用途之現金皆屬之。
- 1401 償債基金
凡提存備充償還債務用之基金屬之。提存之數，記入借方；撥付之數，記入貸方。

- 1402 職工福利基金
凡提存備充職工福利之基金屬之。提存之數，
記入借方；撥付之數，記入貸方。
- 1403 改良及擴充基金
凡提存備供改良及擴充設備用之基金屬之。提
存之數，記入借方；撥付之數，記入貸方。
- 1404 退休基金
凡提存備供給付員工退休之基金屬之。提存之
數，記入借方；撥付之數，記入貸方。
- 1409 特種基金
凡提存備供特種用途之基金屬之。提存之數，
記入借方；撥付之數，記入貸方。
- 1429 其他基金
凡不屬於上列各項之基金屬之。提存之數，記
入借方；撥付之數，記入貸方。
- 144—145 長期投資
凡長期股權投資或債券投資等皆屬之。

1441

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。投資或採權益法評價增加投資之數，記入借方；處分或採權益法收到現金股利及評價減少投資之數，記入貸方。

1442

長期股權投資備抵跌價損失

凡長期投資之股權，因按「成本與市價孰低」評價而發生之未實現損失屬之。發生之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。（本科目係「1441 長期股權投資」之抵銷科目）

1444

長期債券投資

凡以長期持有為目的而購買之長期債券屬之。購入或攤轉折價之數，記入借方；售出或攤轉溢價之數，記入貸方。

1457

其他長期投資

凡不屬於上列各項之長期投資屬之。投資之數，記入借方；收回之數，記入貸方。

15

固定資產

凡長期供營業使用（使用年限在一年以上而非作為投資或供出售用），且具有未來經濟效益之實體資產，其不因使用而發生直接變化或顯著損耗者。

150

土地

凡房屋基地或其他建築用地等皆屬之。

1501

土地

凡自有土地及其永久性之土地改良工程成本屬之。購進土地之全部成本及其永久性之整理改良工程支出或增值、受贈之數，記入借方；售出或減少之數，記入貸方。

151.

土地改良物

凡有一定耐用年限之房屋與建築以外各種土地改良物成本皆屬之。

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屬之。改良成本之數，記入借方；售出、毀損、報廢等減少之數，記入貸方。

- 1512 累計折舊—土地改良物
凡提列土地改良物之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、報廢時沖銷之數，記入借方。（本科目係「1511 土地改良物」之抵銷科目）
- 152 房屋及建築
凡房屋建築及其附屬設備皆屬之。
- 1521 房屋及建築
凡自有房屋建築及其附屬設備之成本屬之。設計、建築、裝置、購進及足以延長其經濟壽命或增加其價值之改良等成本或增值、受贈之數，記入借方；售出、毀損、報廢等減少之數，記入貸方。
- 1522 累計折舊—房屋及建築
凡提列房屋及建築之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、報廢時沖銷之數，記入借方。（本科目係「1521 房屋及建築」之抵銷科目）
- 153 機械設備
凡各種機械設備皆屬之。

- 1531 機械設備
- 凡自有倉儲、地勤、維修、電腦等設備之成本屬之。購置及足以延長其經濟壽命或增加其價值之改良等成本或增值、受贈之數，記入借方；售出、毀損、報廢等減少之數，記入貸方。
- 1532 累計折舊—機械設備
- 凡提列機械設備之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、報廢時沖銷之數，記入借方。（本科目係「1531 機械設備」之抵銷科目）
- 154 飛行及運輸設備
- 凡各種交通及運輸設備皆屬之。
- 1543 飛行設備
- 凡自有機身、發動機等飛行設備成本屬之。購置及足以延長其經濟壽命或增加其價值之改良等成本或增值、受贈之數，記入借方；售出、毀損、報廢或減少之數，記入貸方。
- 1544 累計折舊—飛行設備
- 凡提列飛行設備之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損、報廢時沖銷之數，記入借方。

1545 運輸設備

凡自有站場、運輸車輛及傳輸等陸運設備暨飛機以外之航管、導航等空運設備成本屬之。購置及足以延長其經濟壽命或增加其價值之改良等成本或增值、受贈之數，記入借方；售出、毀損、報廢或減少之數，記入貸方。

1546 累計折舊—運輸設備

凡提列運輸設備之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損或報廢時沖銷之數，記入借方。（本科目係「1545 運輸設備」之抵銷科目）

155 其他設備

凡各種其他設備皆屬之。

1551 辦公設備

凡自有生財器具等營業辦公用設備成本屬之。購置及足以延長其經濟壽命或增加其價值之改良等成本或增值、受贈之數，記入借方；售出、毀損、報廢或減少之數，記入貸方。

1552 累計折舊—辦公設備

凡提列辦公設備之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損或報廢時沖銷之數，記

入借方。(本科目係「1551 辦公設備」之抵銷科目)

1553 訓練設備

凡自有模擬機等訓練用設備成本屬之。購置及足以延長其經濟壽命或增加其價值之改良或增值、受贈之數，記入借方；售出、毀損、報廢或減少之數，記入貸方。

1554 累計折舊—訓練設備

凡提列訓練設備之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損或報廢時沖銷之數，記入借方。(本科目係「1553 訓練設備」之抵銷科目)

157 未完工程及預付購置設備款

凡各種未完工程及預付購置設備款皆屬之。

1571 未完工程

凡正在建造、裝置或改良而尚未完竣之工程成本屬之。領用器材、機件、耗用人工或發包工程款及分攤費用等發生之數，記入借方；完工時轉入相當科目之數，記入貸方。

- 1578 預付設備款
凡預付購置各種設備款屬之。預付之數，記入借方；轉入相當科目之數，記入貸方。
- 158 租賃權益改良
凡各種租賃權益改良皆屬之。
- 1581 租賃權益改良
凡在各種租賃標的物上所爲之改良成本屬之。裝置或改良之數，記入借方；售出、毀損、報廢或減少之數，記入貸方。
- 1582 累計折舊—租賃權益改良
凡提列租賃權益改良之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損或報廢時沖銷之數，記入借方。（本科目係「1581 租賃權益改良」之抵銷科目）
- 159 租賃資產
凡屬資本性租賃之設備資產皆屬之。
- 1591 租賃資產
凡承租人享有優惠承購權或租賃物於租賃期滿時無條件轉移給承租人等資本性租賃之設備資產皆屬之。租賃開始時，按各期租金給付額及

優惠承購價格或承租人保證殘值之現值總額，與該資產租賃開始日公平市價之較低者，記入借方；租賃期滿、中途解約或購入後轉入相當科目之數，記入貸方。（本科目應與「2509 應付租賃款」科目同時使用）

1592

累計折舊—租賃資產

凡提列租賃資產之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；結轉或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1591 租賃資產」之抵銷科目）

17

無形資產

凡無實體存在而有經濟價值之資產者。

170

無形資產

凡各種商標權、特許權、商譽、租賃權益等無形資產皆屬之。

1701

商標權

凡出價取得或自行發展供營業用商標所發生之各項成本屬之。支出之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。

- 1703 特許權
凡出價取得供營業用特許權所發生之各項成本屬之。支出之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。
- 1707 商譽
凡出價取得之商譽屬之。購買時所發生之各項成本，記入借方；攤銷之數，記入貸方。
- 1709 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。支出之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。
- 18 其他資產
凡不屬上列各項之資產者。
- 180 非營業資產
凡各種閒置及出借出租資產等皆屬之。
- 1801 閒置資產
凡目前不供營業上使用有待處理或備用之各項閒置資產屬之。轉入之數，記入借方；出售、廢棄、或因重供營業上使用而轉入相當科目之數，記入貸方。

- 1802 累計折舊—閒置資產
凡提列閒置資產之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損或報廢時沖銷之數，記入借方。（本科目係「1801 閒置資產」之抵銷科目）
- 1803 出借出租資產
凡出借出租之各項財產屬之。出借出租之數，記入借方；收回或轉入相當科目之數，記入貸方。
- 1804 累計折舊—出借出租資產
凡提列出借出租資產之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；售出、毀損或報廢時沖銷之數，記入借方。（本科目係「1803 出借出租資產」之抵銷科目）
- 182—183 什項資產
凡各種存出保證金、催收款項、代付款、暫付款、長期應收票據、長期應收款等資產皆屬之。
- 1821 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。

- 1822 催收款項
凡各種應收、代付及暫付款項逾期未能收取者屬之。轉入之數，記入借方；收回或轉列爲呆帳之數，記入貸方。
- 1823 備抵呆帳—催收款項
凡提列催收款項之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷呆帳之數，記入借方。
（本科目係「1822 催收款項」之抵銷科目）
- 1825 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。支出之數，記入借方；沖轉或收回之數，記入貸方。
- 1830 長期應收票據
凡收款期限超過一年或一營業週期以上（以較長者爲準）之各種應收票據屬之。應收票據面值之數，記入借方；收回或轉銷之數，記入貸方。
- 1831 長期應收票據折價
凡各種不付息（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。折價之數，記入貸方；攤銷或

轉出之數，記入借方。（本科目係「1830 長期應收票據」之抵銷科目）

1832 備抵呆帳—長期應收票據
凡提列長期應收票據之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。
（本科目係「1830 長期應收票據」之抵銷科目）

1833 長期應收款
凡收款期限超過一年或一營業週期以上（以較長者為準）之各種應收款屬之。應收之數，記入借方；收回或轉銷之數，記入貸方。

1834 備抵呆帳—長期應收款
凡提列長期應收款之備抵呆帳屬之。提列之數，記入貸方；減提或沖銷之數，記入借方。（本科目係「1831 長期應收票據」之抵銷科目）

1835 代管財產
凡代管他人財產屬之。代管之數，記入借方；處分或交還之數，記入貸方。（本科目應與「2835 應付代管財產」科目同時使用）

- 1836 累計折舊—代管財產
凡提列代管財產之累計折舊屬之。提列之數，
記入貸方；沖銷之數，記入借方。（本科目係
「1835 代管財產」之抵銷科目）
- 1839 其他什項資產
凡不屬於上列各項之什項資產屬之。購入或轉
入之數，記入借方；轉銷之數，記入貸方。
- 184—185 遞延費用
凡開辦費、航線開闢費、債券發行費用及遞延
所得稅資產等有未來效益而應攤由以後負擔之
費用皆屬之。
- 1841 開辦費
凡公司成立前之各種設立費用屬之。發生之數
，記入借方；攤銷之數，記入貸方。
- 1842 航線開闢費
凡開闢新航線或拓展現有航線等發生直接有關
之促銷廣告及籌備等費用屬之。發生之數，記
入借方；攤銷之數，記入貸方。

- 1851 債券發行費用
凡發行債券所發生待攤銷之各項費用屬之。發生之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。
- 1853 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屬之。提列之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。
- 1859 其他遞延費用
凡不屬於以上各項之遞延費用屬之。發生之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。
- 19 往來
凡公司內部間相互往來或攤轉之款項者。本科目爲資產負債共同科目，結（決）算彙編對外報表時，其借貸方餘額應予軋平。
- 190 內部往來
凡各種內部往來皆屬之。
- 1901 內部往來
凡總機構與分支機構暨各分支機構間相互往來或攤計待轉之款項屬之。支出或應收之數，記入借方；收入或轉抵之數，記入貸方。

3. 2 負債類會計科目

2 負債

凡過去之交易或其他事項所產生之經濟義務，能以貨幣衡量並將以提供勞務或支付經濟資源之方式償付者。

21—22 流動負債

凡將於一年或一營業週期內（以較長者為準）以流動資產償還或再轉為流動負債者皆屬之。

210 短期債務

凡短期借款、應付短期票券及一年內到期長期負債皆屬之。

2102 短期借款

凡向銀行短期借入之款項、透支暨向股東、員工、關係人及其他個人或機構短期借入之款項屬之。借入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。

2103 應付短期票券

凡為自貨幣市場獲取資金而委託金融機構發行之商業本票及銀行承兌匯票等短期票券屬之。

發行面額之數，記入貸方；兌付之數，記入借方。

2104 應付短期票券折價

凡發行短期票券所收現金少於票券面額之差額屬之。折價之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。

2106 應付到期長期負債

凡將於一年或一營業週期內到期並將以流動資產或流動負債償還之長期負債屬之（即不包括以償債基金償還及預期再融資之一年內到期長期負債）。轉入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。

214—217 應付款項

凡各種應付票據、購料款、帳款、費用、稅捐皆屬之。

2141 應付票據

凡營業所簽發於約定日期支付一定款項之票據（購料款除外）屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。

- 2143 應付購料款
凡國內購料支付之料款及外購材料應付之運什費屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
- 2144 應付帳款
凡營業所發生應付未付之帳款（購料款除外）屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
- 2147 應付費用
凡應付未付之各項費用屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
- 2149 應付稅捐
凡應付所得稅以外之其他各種稅捐屬之。應付之數及按加值課稅之營業人，銷項稅額大於進項稅額之數，記入貸方；繳付之數，記入借方。
- 2150 暫估應付機料款
凡購入機料經交貨驗收，但買價及運什費等應付價款尚未確定而暫為估計之數屬之。估計應付之數，記入貸方；價款確定後沖銷原估之數，記入借方。

- 2154 應付股利
凡應付未付之股利屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
- 2155 應付薪資
凡應付未付之薪資屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
- 2156 應付獎金
凡應付未付之獎金屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
- 2157 應付退休金負債
凡提撥退休基金少於淨退休金成本之差額屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。
- 2178 其他應付款
凡不屬於上列各項之其他應付款屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
- 225 預收款項
凡預為收納之各種款項皆屬之。

2253 預收票款

凡預收客戶訂購之票款屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉列收入之數，記入借方。

2256 預收定金

凡預收各項定金屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉列相當科目之數，記入借方。

2259 其他預收款

凡不屬於上列各項之預收款屬之。預收之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。

227 代收款項

凡各種代收款項皆屬之。

2271 代收款

凡爲他人代收之款項屬之。代收之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。

228 其他流動負債

凡不屬於上列各項之流動負債皆屬之。

- 2280 應付所得稅
凡應付未付之營利事業所得稅屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。
- 2281 銷項稅額
凡銷售貨物或勞務時向買受人收取之營業稅屬之。發生之數，記入貸方；計算應納稅額將進項稅額及留抵稅額沖抵之數，及因銷貨退回或折讓而退還買受人之營業稅額，記入借方。其貸方餘額即為應付稅額，期末時轉入應付其他稅捐。
- 2289 其他流動負債
凡不屬於上列各項之其他流動負債屬之。發生之數，記入貸方；轉銷之數，記入借方。
- 25 長期負債
凡到期日在一年或一個營業週期以上（以較長者為準）之債務者。
- 251 長期債務
凡應付公司債、長期借款、長期應付票據及長期應付款等債務皆屬之。

2501 應付公司債

凡奉核准並已發行之公司債屬之。發行債券面額之數，記入貸方；償還之數，記入借方。

2502 應付公司債溢價

凡發行公司債所收價款超出債券面額之數，應由債券存續期間攤銷者屬之。超出之數，記入貸方；攤銷之數，記入借方。（本科目係「2501 應付公司債」之附加科目）

2503 應付公司債折價

凡發行公司債所收現金不及債券面額之差額，應由債券存續期間攤銷者屬之。折價之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。（本科目係「2501 應付公司債」之抵銷科目）

2504 長期借款

凡向銀行或他人借入償還期限在一年以上之款項屬之。借入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。

2509 應付租賃款

凡資本租賃契約應付各期租金及優惠承購價格或保證殘值之現值屬之。租賃生效時應付之現值，記入貸方；每期支付租金扣除利息費用後

之餘額，記入借方。（本科目應與「1591 租賃資產」科目同時使用）

2515 土地增值稅準備

凡土地經按公告現值重估增值所提列之土地增值稅準備屬之。提列之數，記入貸方；土地處理時沖轉之數，記入借方。

2519 其他長期負債

凡不屬於上列各項之長期應付票據及長期應付款等負債屬之。應付之數，記入貸方；償還或減少之數，記入借方。

28 其他負債

凡不屬於上列各項之負債皆屬之。

280—281 營業及負債準備

凡國外投資損失準備及其他準備皆屬之。

2801 國外投資損失準備

凡配合政府政策進行國外投資經目的事業主管機關核准時，按國外投資總額百分之二十範圍內，提列備供實際發生投資損失時沖抵之準備屬之。提列或增提之數，記入貸方；沖轉之數，記入借方。

2819 其他準備

凡不屬於上述之各種營業及負債準備屬之。提列之數，記入貸方；支付或沖轉之數，記入借方。

282—283 什項負債

凡存入保證金、暫收款及應付代管財產等不屬於上列之各項負債皆屬之。

2821 存入保證金

凡收到客戶存入供保證用之款項屬之。存入之數，記入貸方；付還或轉抵之數，記入借方。

2825 暫收款

凡暫為他人保管及收到性質尚未確定或待結轉之款項屬之。收到之數，記入貸方；退還或轉入相當科目之數，記入借方。

2835 應付代管財產

凡代管他人財產應付之數屬之。發生之數，記入貸方；處分或交還之數，記入借方。（本科目應與「1835 代管財產」科目同時使用）

- 2839 其他什項負債
凡不屬於上列各項之什項負債屬之。收入之數，記入貸方；付還或轉抵之數，記入借方。
- 284—285 遞延收入
凡遞延收入、遞延所得稅負債、遞延所得稅抵減等皆屬之。
- 2841 遞延收入
凡收到屬於以後各期之收入屬之。收到之數，記入貸方；退還或到期轉入相當科目之數，記入借方。
- 2853 遞延所得稅負債
凡因時間之差異，所造成應付所得稅低於所得稅費用之金額屬之。計提年度應付所得稅時，其低於該年度所得稅費用之數額，記入貸方；攤轉適當年度之數，記入借方。
- 2854 遞延所得稅抵減
凡合於促進產業升級條例規定得抵減之所得稅屬之。抵減之數，記入貸方；攤銷之數，記入借方。

- 2859 其他遞延收入
凡不屬於上列各項之遞延收入屬之。發生之數，記入貸方；轉銷之數，記入借方。
- 29 往來
凡公司內部間相互往來或攤轉之款項者。本科目爲資產負債共同科目，結（決）算彙編對外報表時，其借貸方餘額應予軋平。
- 290 內部往來
凡各種內部往來皆屬之。
- 2901 內部往來
凡總機構與分支機構暨各分支機構間相互往來或攤計待轉之款項屬之。收入或應付之數，記入貸方；支出或轉抵之數，記入借方。

3. 3 股東權益類會計科目

3 股東權益

凡全部資產減除全部負債後之餘額者。

31 股本

凡股東所投入之資本皆屬之。

310 股本

凡發行普通股或特別股所收面額之數皆屬之。

3101 普通股

凡發行普通股股票所收面額之數屬之。發行收到面額之數，記入貸方；減資之數，記入借方。

3105 特別股

凡發行特別股股票所收面額之數屬之。發行收到面額之數，記入貸方；減資之數，記入借方。

3109 預收股本

凡增資尚未變更登記前預收之股本屬之。預收之數，記入貸方；轉入之數，記入借方。

32 資本公積

凡非因營業結果所產生之權益皆屬之。

320 資本公積

凡股本溢價、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。

3201 股本溢價

凡股份有限公司以高於面額之價格發行股票，其所超收部份之金額屬之。超收之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

3202 收入公積

凡處分固定資產溢價之稅後盈餘屬之。提列之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

3203 土地重估增值準備

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「2515 土地增值稅準備」後之差額屬之。差額之數，記入貸方；土地出售時轉出之數，記入借方。

3204

固定資產漲價補償準備

凡固定資產遇有劇烈之漲價，將原折舊額依照取得、製造或建築年份之躉售物價指數，與當年度同項指數比例計算，就其超過原折舊額之差額，提列準備之數屬之。提列之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

3205

資產重估增值

凡固定資產（土地除外）因物價上漲達百分之廿五以上時，辦理重估增值之數屬之。增值之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

3206

受贈公積

凡受贈各項資產屬之。受贈之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

3209

其他資本公積

凡不屬於以上各項之其他資本公積屬之。提列之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

33

保留盈餘或累積虧損

凡由經營結果所產生之盈餘，未以股利分配予股東而保留於公司或所發生之虧損待填補者皆屬之。

- 330 已指撥保留盈餘
凡依法令規定、合約約定或公司政策而提撥之保留盈餘皆屬之。
- 3301 法定盈餘公積
凡依公司法規定自盈餘中提撥未供指定用途之公積屬之。提撥之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。
- 3302 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屬之。提撥之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。
- 331 未指撥保留盈餘
凡未經指撥或分派之盈餘皆屬之。
- 3311 未分配盈餘
凡尚未指撥或分配之盈餘屬之。盈虧撥補時未經指撥或分派之盈餘，記入貸方；盈虧撥補時分派之數，記入借方。
- 3317 前期損益調整
凡上期決算後，以前年度損益因發現在計算、記錄與認定上或會計原則與方法之採用上有所

錯誤，而予修正增減之數屬之。其應行增加之營業收入、營業外收入、及應行減少之營業成本、營業費用、營業外費用，記入貸方；其應行減少之營業收入、營業外收入，及應行增加之營業成本、營業費用、營業外費用，記入借方。

3319

本期損益

本科目供結算本期損益之用。每屆決算時，將營業收入、營業外收入各科目餘額，轉入貸方；營業成本、營業費用、營業外費用各科目餘額，轉入借方。

332

累積虧損

凡未經彌補之累積虧損屬之。

3321

累積虧損

凡截至本期止尚未彌補之虧損屬之。盈虧撥補時未經彌補之虧損，記入借方；彌補虧損之數，記入貸方。

34

權益調整

凡未實現長期股權投資損失及累積換算調整數等皆屬之。

340

未實現長期股權投資損失

凡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屬之。跌價損失之數，記入借方；市價回升之數，記入貸方。

（本科目應與「1442 長期股權投資備抵跌價損失」科目同時使用）

341

累積換算調整數

凡在國外轉投資事業及分支機構財務報表按歷史匯率、現時匯率或當期加權平均匯率換算所產生之兌換差額，暨具有長期投資性質外幣墊款不擬於可預見將來結清之兌換差額，及為規避國外淨投資風險所訂遠期外匯買賣合約之匯率變動影響數屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。

3. 4 營業收入類會計科目

4 營業收入

凡本期營業所產生之資產流入或負債清償等各項收入者。

44 航運收入

凡各種客運、貨運及郵運等收入皆屬之。

440 客運收入

凡國內外定期或不定期班機、包機載運旅客之收入屬之。

4401 班機客運收入

凡國內外班機載運旅客之收入屬之。

4401-1 國內班機客運收入

4401-2 國外班機客運收入

4402 包機客運收入

凡國內外包機載運旅客之收入屬之。

4402-1 國內包機客運收入

4402-2 國外包機客運收入

4403 聯航客運收入

凡國內外聯航載運旅客之收入屬之。

4403-1 國內聯航客運收入

4403-2 國外聯航客運收入

4409 什項客運收入

凡不屬於上列各項客運收入屬之。

4409-1 訂位取銷收入

4409-2 換票、退票手續費收入

4409-3 免費機票工本費收入

4409-4 換票利差調整

4409-5 退票利差調整

441 貨運收入

凡國內外定期或不定期班機、包機載運貨物之收入屬之。

4411 班機貨運收入

凡國內外班機載運貨物之收入屬之。

4411-1 國內班機貨運收入

4411-2 國外班機貨運收入

4412 包機貨運收入

凡國內外包機載運貨物之收入屬之。

4412-1 國內包機貨運收入

4412-2 國外包機貨運收入

4413 聯航貨運收入

凡國內外聯航載運貨物之收入屬之。

4413-1 國內聯航貨運收入

4413-2 國外聯航貨運收入

4419 什項貨運收入

凡不屬於上列各項貨運收入屬之。

4419-1 貨運處理收入。

4419-2 到付貨運服務費收入。

4419-3 貨運運雜費收入。

442 郵運收入

凡國內外定期或不定期班機、包機載運郵件之收入屬之。

4421 郵運收入

凡各種載運郵件之收入屬之。可視實際需要情形，設置子目。

46 其他營業收入

凡航運以外之其他各種營業收入皆屬之。

4601 營業資產租金收入
凡以營業資產出租所收之租金屬之。

4601-1飛機租金收入

4601-2機器設施租金收入

4601-3訓練設備租金收入

4601-9其他租金收入

4607 代理收入
凡受託代辦或代理各項業務所獲得之收入屬之。
。

4607-1客運收入

4607-2貨運收入

4607-3維修收入

4607-4地勤收入

4609 其他營業收入
凡不屬上列各項之營業收入屬之。

4609-1空中銷售收入

4609-2餐勤收入

4609-3訓練收入

4609-4電腦作業收入

4609-5機上雜誌廣告費收入

4609-6承銷商品佣金收入

4609-7材料銷售收入

4609-9其他收入

3. 5 營業成本類會計科目

5 營業成本

凡本期營業所發生之資產流出或負債發生等各項成本者。

54 航運成本

凡各種飛行、修護、旅客服務、場站及運務等費用皆屬之。

540 飛行費用

凡航運上飛行組員、空服（安）員、油料及飛機保險等費用屬之。

5401 飛行組員費用

凡正、副機師等飛行組員薪津、加給、出差旅費、餐點及教育訓練費用等屬之。包括：

(1) 薪津—基本薪資、各項津貼、補助金、加發薪準備。

(2) 加給—基本、超時飛行津貼。

(3) 出差旅費

(4) 餐點

(5) 教育訓練費用—教官及受訓機師薪資、飛行津貼、公差旅費、教育訓練費。

(6)其他—制服費、租賃房屋租金、宿舍用品費、法定提列退休金、勞工保險、組員保險、招考及會議費。

5402

空服(安)員費用

凡空服(安)員薪津、加給、出差旅費、餐點、教育訓練費用等屬之。包括：

- (1)薪津—基本薪資、各項津貼、補助金、加發薪準備。
- (2)加給—基本、超時飛行津貼。
- (3)出差旅費
- (4)餐點
- (5)教育訓練費用—教官及受訓空服(安)員薪資、飛行津貼、公差旅費、教育訓練費。
- (6)其他—制服費、租賃房屋租金、宿舍用品費、法定提列退休金、勞工保險、組員保險、招考及會議費。

5403

油料費用

凡飛機用燃料及機油等屬之。

5404

飛機保險費用

凡飛機機體險、兵險、第三責任險、公共責任險等屬之。

541

修護費用

凡航運上各種直接或間接之修護費用屬之。

5411

直接修護費用

凡飛航機械員及直接修護人工薪資等各項給與暨機身、發動機、其他飛行設備修護材料、翻修成本及外修費用屬之。包括：

- (1)薪津—基本薪資、各項津貼、補助金、獎金。
- (2)其他—法定提列退休金、勞工保險、加班費及臨時工資。
- (3)修護材料—機身、發動機、其他飛行設備修護材料及翻修成本。
- (4)外修費用—機身、發動機、其他飛行設備外修費用。

5412

間接修護費用

凡修護部門行政人員及地面人員設備修護記錄分析人員薪資等各項給與暨有關費用屬之。包括：

- (1)薪津—基本薪資、加班費、臨時工資、退休金、獎助金、津貼、加給、特別餐費、伙食費。
- (2)其他—旅費、勞工保險、交際費、文具用品、印刷費、書報雜誌費、電話(報)費、

水電費、郵匯費、什項費用、運費、燃料費、車輛維修費、設備費、房屋租金、行政規費、財務保險費、銀行費用、研究發展費、間接修護材(物)料費、間接外修費。

542 旅客服務費用

凡航運上各種直接或間接之旅客服務費用屬之。

5421 直接旅客服務費用

凡旅客餐點、用品及保險等費用屬之。

5422 間接旅客服務費用

凡空服(安)行政人員薪資等各項給與暨有關費用屬之。包括：

(1)薪津—基本薪資、加班費、臨時工資、退休金、獎助金、津貼、加給、特別餐費、伙食費。

(2)其他—旅費、教育訓練費、勞工保險、交際費、文具用品、印刷費、書報雜誌費、電話(報)費、水電費、郵匯費、什項費用、運費、燃料費、車輛維修費、設備費、房屋租金、行政規費、財務保險費、銀行費用、研究發展費、招考費。

543

場站及運務費用

凡航運上各種直接或間接之場站及運務費用屬之。

5431

直接場站及運務費用

凡各種機場勤務費及場站使用費用等屬之。包括：

(1)機場勤務費—運務費、機務委託費、旅客交通費。

(2)場站使用費—降落費(落地費)、停機坪使用費、夜間燈光費、安全服務費、擴音設備費、電訊傳遞費、場站使用費、航行計劃費、過境航路服務費、附屬費、停留費、候機室使用費、空橋使用費。

5432

間接場站及運務費用

凡一般航(運)務及行政管理人員薪資等各項給與暨有關費用屬之。包括：

(1)薪津—基本薪資、加班費、臨時工資、退休金、獎金。

(2)其他—旅費、文具用品、印刷費、電話(報)費、郵匯費、水電費、什項費用、運費、燃料費、車輛維修費、其他修護費、場站租金、其他租金、一般稅金。

544 折舊、攤銷及租金

凡航運上各種折舊、攤銷及租金費用屬之。

5441 折舊費用

凡機身、發動機、模擬機、非消耗性零配件、修機棚、倉儲、地勤、空廚、維修、櫃場等航運設備之折舊費用屬之。

5442 攤銷費用

凡開辦費、航線開闢費、特許權、商譽、租賃權益等遞延費用及無形資產之攤銷費用屬之。

5443 租金費用

凡維修用地、廠房、設備、零配件及機身、發動機等航運設備之租金費用屬之。

56 其他營業成本

凡航運以外之其他各種營業成本皆屬之。

5601 營業資產出租費用

凡以營業資產出租所支付之費用屬之。

5601-1 飛機出租費用

5601-2 機器設施出租費用

5601-3 訓練設備出租費用

5601-9 其他出租費用

5607

代理費用

凡受託代辦或代理各項業務所發生之費用屬之。
。

5607-1客運費用

5607-2貨運費用

5607-3維修費用

5607-4地勤費用

5609

其他營業成本

凡不屬於上列各項之營業成本屬之。

5609-1空中銷售費用

5609-2餐勤費用

5609-3訓練費用

5609-4電腦作業費用

5609-6承銷商品費用

5609-7材料銷售費用

5609-9其他費用

3. 6 營業費用類會計科目

6 營業費用

凡本期配合營業所發生之資產流出或負債發生等各項費用者。

60—62 營業費用

凡各種營業及推廣、管理及總務費用皆屬之。

610 營業費用

凡各種營業及推廣費用皆屬之。

6100 營業及推廣費用

凡分公司一般營業及管理人員薪資等各項給與、佣金費用暨有關費用屬之。包括：

(1) 薪津—基本薪資、退休金、獎金、津貼、加給、特別餐費、伙食費。

(2) 佣金費用—佣金支出、郵運佣金、客運佣金、貨運佣金。

(3) 其他—旅費、交際費、文具用品、印刷費、書報雜誌費、電話(報)費、水電費、郵匯費、什項費用、運費、燃料費、車輛維修費、房租、設備租金、一般稅捐、銀行

費用、其他修護、報紙廣告、呆帳損失、
廣告傳單費、什項銷售費用。

620

管理費用

凡各種管理及總務費用皆屬之。

6200

管理及總務費用

凡總公司企劃、總務、人事、訓練、會計等管理部門所發生之各項費用屬之。包括：

(1) 薪津—基本薪資、加班費、臨時工資、退休金、獎金、津貼、加給、特別餐費、伙食費。

(2) 其他—旅費、勞工保險、交際費、員工福利費、文具用品、印刷費、書報雜誌費、電話(報)費、水電費、郵匯費、什項購置、運費、燃料費、車輛維修費、設備租金、房屋租金、其他修護、行政規費、財務保險費、銀行費用、研究發展費。

3. 7 營業外收入及營業外費用類會計科目

7 營業外收入及營業外費用

凡本期營業外所發生之各項收支者。

71 營業外收入

凡正常業務營運範圍以外之各項收入皆屬之。

710 財務收入

凡投資理財之利息收入、兌換利益、租賃收入及投資利益等皆屬之。

7101 利息收入

凡各種存款或借出款項之利息收入屬之。

7102 兌換利益

凡外幣資產或負債因匯率變動實際兌換或評價之利益屬之，惟對國外分支機構長期墊款評價與為規避國外淨投資風險所訂遠期外匯買賣合約之匯率變動影響數，應作為股東權益之調整項目。

7103 租賃收入

凡出租非主要營業資產所獲得之收入屬之。

- 7105 投資利益
凡長、短期投資所獲配之現金股利及處分投資之利益屬之。
- 711—712 其他營業外收入
凡不屬以上各項之營業外收入皆屬之。
- 7111 處分固定資產利益
凡固定資產變賣、交換及報廢等所獲得之利益屬之。
- 7112 盤存盈餘
凡盤點存貨之溢盈屬之。
- 7122 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罰款收入屬之。
- 7129 什項收入
凡不屬以上各項之其他營業外收入屬之。
- 73 營業外費用
凡正常業務營運範圍以外之各項費用及損失皆屬之。

- 730 財務費用
凡投資理財之利息費用、兌換損失、投資損失等皆屬之。
- 7301 利息費用
凡舉借各種債務之利息屬之。
- 7302 兌換損失
凡外幣資產或負債因匯率變動實際兌換或評價之損失屬之，但對國外分支機構長期墊款評價與為規避國外淨投資風險所訂遠期外匯買賣合約之匯率變動影響數，應作為股東權益之調整項目。
- 7305 投資損失
凡從事長、短期投資所發生之損失屬之，惟不包括長期投資評價之未實現跌價損失。
- 731—732 其他營業外費用
凡不屬以上各項之營業外費用或損失等屬之。
- 7311 處分固定資產損失
凡固定資產變賣、交換及報廢等所發生之損失屬之。

- 7312 盤存損失
凡盤點存貨之短損屬之。
- 7313 資產報廢損失
凡報廢資產所發生之損失屬之。
- 7315 存貨跌價損失
凡存貨按成本與市價孰低法評價而發生之損失屬之。
- 7317 失事損失
凡由於空難意外、失事所發生之損失屬之。
- 7329 其他費用或損失
凡不屬以上各項之其他費用或損失屬之。

3. 8 所得稅類會計科目

8101 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。

3. 9 停業部門損益、非常損益及會計原則變動累積影響數類會計科目

9101 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年度營業損益之稅後淨額屬之。

9111 停業後處分損益

凡企業處分某一營業部門時，其自核准停業日起至完成處分日止之處分期間營業損益及直接處分損益稅後淨額屬之。

9201 非常損益

凡基於非常原因之偶發性收益及損毀、費用屬之。

9301

會計原則變動累積影響數

凡會計原則變動所產生之稅後累積影響數屬之

。

應用電腦處理會計事務時，可視需要自行增設檢查號碼。

參考文獻

1. 商業會計法
2. 商業通用會計制度規範
3. 證券發行人財務報告編製準則
4. 公司法
5. 證券交易法
6. 所得稅法
7. 營利事業所得稅查核準則
8. 財務會計準則公報
9. 台灣地區國內航空客運費率計算公式之研究
10. 所得稅申報書
11. 交通業統一會計制度(45年交通部訂行)
12. 航空業會計制度(57年交通部訂行)
13. AUDITS OF AIRLINES (AICPA) 1988
14. 國內航空公司資料彙集乙卷
15. 國外航空公司資料彙集兩卷