

第二章 會計項目

壹、會計項目之設置目的：

會計項目係會計制度之基石，作用於會計資料之分類、彙總、分析及編製會計報表，為便於會計事務之處理，會計項目之編號應予劃一，以簡化會計輸入作業，增進帳務處理效率，使其迅速產生允當之會計報表，俾達會計資料資訊化之目的。

貳、會計項目之設置範圍：

凡有關資產、負債、股東權益、收益、支出、其他利益及損失、所得稅/停業單位及其他綜合損益等各類會計項目之編號、名稱及使用說明均適用之。

參、會計項目之設計原則：

- 一、具擴充性，以應公司發展之需要。
- 二、編號基礎簡明、易記。
- 三、便於資料之自由重組，以利列印各種不同管理目的之報表。
- 四、配合主管機關彙編、統計、分析所需資料。
- 五、俾利表達公司財務狀況及經營效果。
- 六、便利電腦化會計作業。
- 七、各種財務報表應列入事項及會計事項之必須單獨表達者。

肆、會計項目之編碼方式：

- 一、會計項目之層級係依英文字母 A~F 之排列區分，A 級為彙編項目，B 級為總帳項目，C-F 級為子目，編號係為序號編排之用，舉例如下：

級次	名稱	層級	舉例
1	大類	1	100000 資產
2	彙編項目	A	101000 流動資產
3	總帳項目	B	112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
4	子目	C	112200 持有供交易之金融資產—流動
5	子目	D	112260 營業證券—自營
6	子目	E	112261 營業證券—自營—集中—股票

- 二、編號中應保留若干空號，以利擴充。
- 三、會計項目編號至九位數為止，將來仍可視實際需求，於本編號架構內，酌情增刪。

伍、會計項目之說明：

資產類會計項目

層級	編號	會計項目	說明
1	100000	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屬之。
A	110000	流動資產	期貨商預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；主要為交易目的而持有該資產；預期於資產負債表日後十二個月內實現該資產；現金或約當現金。但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。
B	111100	現金及約當現金	係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。 期貨商應揭露現金及約當現金之組成部分，及其用以決定該組成項目之政策。
C	111110	現金	庫存之貨幣屬之，凡於結帳當日不及送存銀行者，暫懸列本項目，於次日轉存銀行時沖銷。
C	111120	零用金	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項目，結帳日各類零用金帳面餘額，應與同日手存現金相等。
C	111130	銀行存款	凡存放銀行或其他金融機構之各項支票存款、活期存款、定期存款及外匯存款皆屬之。 業經指定用途或支用受有約定之銀行存款，應不包括在內。本項目應以存款帳戶別設立明細項目。
C	111140	分類為約當現金之銀行透支	係指銀行存款帳戶同時為透支戶時，該帳戶為負數，且銀行透支係為期貨商整體現金管理之一部分且可隨時償還。
C	111150	約當現金	係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
B	112000	透過損益按公允價值衡量之金	係指符合下列條件之一者：

層級	編號	會計項目	說明
		融資產－流動	<p>1、持有供交易之金融資產。</p> <p>2、除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。</p> <p>本項目應依其流動性區分為流動與非流動。透過損益按公允價值衡量之金融資產應按公允價值衡量。</p> <p>因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產而取得股票股利或資本公積轉增資所配發之股票者，應依金融資產之種類，分別註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。</p>
C	112200	持有供交易之金融資產－流動	<p>下列金融工具應分類為持有供交易金融資產：</p> <p>1、取得之主要目的為短期內出售。</p> <p>2、於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有證據顯示近期該組合為短期獲利之操作模式。</p> <p>3、除財務保證合約或被指定且為有效避險工具外之衍生金融資產。</p> <p>期貨商從事國內外衍生工具交易所產生之資產項目，須符合下列定義：</p> <p>1、其價值之變動係反應特定變數（有時稱為標的）之變動，例如利率、匯率、金融商品價格、商品價格、信用等級、信用指數、價格指數、費率指數或其他變數之變動。</p> <p>2、相對於對市場情況之變動有類似反應之其他類型合約，僅須較小金額之原始淨投資者或無須原始淨投資者。</p> <p>3、於未來日期交割。</p> <p>混合合約符合下列條件者，應將嵌入式衍生工具與主契約分別處理，並將嵌入式衍生工具納入持有供交易目之金融資產項目表達：</p> <p>(1) 嵌入式衍生工具之經濟特性及風險與主契約之經濟特性及風險並非緊密關聯。</p> <p>(2) 與嵌入式衍生工具相同條件之個別商品符合衍生工具之定義。</p> <p>(3) 混合商品非屬以公允價值衡量且公允價值變動認列為損益者。</p> <p>本項目應依其流動性區分為流動與非流動。</p>

層級	編號	會計項目	說明
D	112210	投資有價證券	期貨商以其自有資金投資符合金管會規定一定比率之上市有價證券及上櫃股票。
D	112219	投資有價證券評價調整	凡指因投資有價證券按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
D	112220	借出證券	凡指因持有供交易從事有價證券借貸業務而出借之有價證券屬之。
D	112229	借出證券評價調整	凡指因持有供交易從事有價證券借貸業務而出借之有價證券按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
D	112230	開放式基金及貨幣市場工具	期貨商以自有資金投資符合金管會規定一定比率之開放式基金及貨幣市場工具。
D	112239	開放式基金及貨幣市場工具評價調整	開放式基金及貨幣市場工具按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
D	112240	抵繳保證金證券	凡證券商兼營期貨自營業務者，自非期貨自營部門以無償方式撥入之有價證券屬之。
D	112260	營業證券－自營	凡期貨商兼營證券自營業務購入之營業性證券屬之，應依國內外證券種類分戶詳細記載之。除持有興櫃股票採成本法評價外，公允價值係指資產負債表日之收盤價。營業證券如供作附買回條件交易或受有約束限制等情事者，應予註明。
E	112261	營業證券－自營－集中－股票	凡期貨商兼營證券自營業務自集中市場購入之股票屬之。
E	112262	營業證券－自營－集中－債券	凡期貨商兼營證券自營業務自集中市場購入之債券屬之。
E	112263	營業證券－自營－集中－其他	凡期貨商兼營證券自營業務自集中市場購入之其他有價證券屬之。
E	112264	營業證券－自營－櫃檯－股票	凡期貨商兼營證券自營業務自櫃檯買中心購入之股票屬之。
E	112265	營業證券－自營－櫃檯－債券	凡期貨商兼營證券自營業務自櫃檯買中心購入之債券屬之。
E	112266	營業證券－自營－櫃檯－其他	凡期貨商兼營證券自營業務自櫃檯買中心購入之其他有價證券屬之。
E	112267	營業證券－自營－櫃檯－興櫃	凡期貨商兼營證券自營業務自櫃檯買中心購入之興櫃股票屬之。
E	112268	營業證券－自營－國外	凡期貨商兼營證券自營業務購入之國外有價證券屬之。
D	112269	營業證券－自營評價調整	本項目為「112260 營業證券－自營」之評價項目，列為其加(減)項。

層級	編號	會計項目	說明
D	112290	買入選擇權	係指期貨商買入選擇權契約或期貨選擇權契約所支付之權利金。
E	112291	買入選擇權－避險	係指期貨商為規避持有金融商品價值波動之風險，而買入選擇權契約或期貨選擇權契約所支付之權利金屬之。
E	112292	買入選擇權－非避險	係指期貨商以持有供交易為目的，買入選擇權契約或期貨選擇權契約所支付之權利金屬之。
D	112300	期貨交易保證金－有價證券	係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，以有價證券所繳交之交易保證金、權利金。
D	112309	期貨交易保證金－有價證券評價調整	係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，以有價證券繳交交易保證金或權利金依公允價值衡量提列之評價調整。
D	112310	期貨交易保證金－自有資金	係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，所繳交之交易保證金、權利金及其結算差額。
E	112311	期貨交易保證金－自有資金－避險	係指期貨商為規避價值變動風險從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，所繳交之交易保證金、權利金及其結算差額。
E	112312	期貨交易保證金－自有資金－非避險	係指期貨商以交易為目的從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，所繳交之交易保證金、權利金及其結算差額。
D	112320	其他	凡指非前項所述之持有供交易之金融資產屬之。
D	112329	其他項目評價調整	凡指非前項所述之持有供交易之金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
C	112600	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	係指原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。
D	112610	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－股票	係指權益證券原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之流動性金融資產屬之。
D	112620	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－債券	係指債務證券原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之流動性金融資產屬之。

層級	編號	會計項目	說明
D	112630	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—其他	係指非屬權益、債務證券以外之金融資產於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之流動性金融資產屬之。
D	112640	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—自營	係指期貨商兼營證券自營業務購入之營業性證券原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之流動性金融資產屬之。
C	112690	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動	係指指定為透過損益按公允價值衡量之流動性金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
B	113100	以成本衡量之金融資產—流動	係指同時符合下列條件者： 1、持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具。 2、公允價值無法可靠衡量。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。
C	113110	以成本衡量之金融資產—流動—股票	係指以成本衡量之流動性金融資產性質為權益證券者屬之。
C	113120	以成本衡量之金融資產—流動—債券	係指以成本衡量之流動性金融資產性質為債務證券者屬之。
C	113130	以成本衡量之金融資產—流動—其他	係指以成本衡量之流動性金融資產性質非為權益、債務證券者屬之。
C	113140	以成本衡量之金融資產—流動—營業證券—自營—興櫃	係指以成本衡量之流動性金融資產性質為期貨商兼營證券自營業務購買之興櫃營業證券者屬之。
C	113150	以成本衡量之金融資產—流動—營業證券—自營—其他	係指以成本衡量之流動性金融資產性質為期貨商兼營證券自營業務購買之其他營業證券者屬之。
B	113180	累計減損—以成本衡量之金融資產—流動	係指成本衡量之流動性金融資產按金融資產減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
B	113400	備供出售金融資產—流動	係非衍生金融資產且符合下列條件之一者： 1、被指定為備供出售。 2、非屬下列金融資產： (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產。 (2)持有至到期日金融資產。 (3)以成本衡量之金融資產。 (4)無活絡市場之債券投資。

層級	編號	會計項目	說明
			(5) 應收款。 備供出售金融資產應按公允價值衡量。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。 本項目應依股票、債券及基金等證券種類分戶詳細記載之，如受有約束限制等情事者，應予註明。備供出售金融資產按公允價值衡量之評價損益應列入權益。
C	113410	備供出售金融資產—流動—股票	係指備供出售之流動性金融資產性質為權益證券者屬之。
C	113420	備供出售金融資產—流動—債券	係指備供出售之流動性金融資產性質為債務證券者屬之。
C	113430	備供出售金融資產—流動—開放式基金及其他	係指備供出售之流動性金融資產性質為開放式基金及其他金融資產者屬之。
C	113440	備供出售金融資產—流動—營業證券—自營	凡期貨商兼營證券自營業務購買之營業證券係備供出售之流動性金融資產者屬之。
B	113480	累計減損—備供出售金融資產—流動	係指備供出售之流動性金融資產按金融資產減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
B	113490	備供出售金融資產評價調整—流動	係指流動性之備供出售金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
B	113500	持有至到期日金融資產—流動	係指具有固定或可決定之收款金額及固定到期日，且期貨商有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。 持有至到期日金融資產應以攤銷後成本衡量。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。
C	113510	持有至到期日金融資產—流動—營業證券—自營	凡期貨商兼營證券自營業務購買之營業證券係持有至到期日流動性金融資產屬之。
C	113530	持有至到期日金融資產—流動—其他	凡期貨商兼營證券經紀業務以自有資金購買之持有至到期日流動性金融資產屬之。
B	113580	累計減損—持有至到期日金融資產—流動	係指持有至到期日流動性金融資產按金融資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
B	113600	無活絡市場之債券投資—流動	係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者： 1、未分類為透過損益按公允價值衡量。 2、未指定為備供出售。 3、未因信用惡化以外之因素，致持有人可

層級	編號	會計項目	說明
			能無法回收幾乎所有之原始投資。 無活絡市場之債券投資應以攤銷後成本衡量。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。
C	113610	無活絡市場之債券投資－流動 －營業證券－自營	凡期貨商兼營證券自營業務購買之營業證券係無活絡市場之債券投資屬流動部分。
C	113630	無活絡市場之債券投資－流動 －其他	凡期貨商兼營證券經紀業務以自有資金購買之無活絡市場之債券投資屬流動部分。
B	113680	累計減損－無活絡市場之債券 投資－流動	係指無活絡市場之債券投資屬流動部分按金融資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
B	113800	避險之衍生金融資產－流動	係依避險會計指定且為有效避險工具之衍生金融資產，應以公允價值衡量。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。
B	114010	附賣回債券投資	係指期貨商兼營證券自營業務而從事債券附賣回條件交易，其實際付出之金額屬之。
B	114070	客戶保證金專戶	期貨商辦理期貨經紀業務，依規定向期貨交易人收取之交易保證金、權利金及其結算差額。 客戶保證金專戶之餘額與期貨交易人權益之餘額不符時，應附註說明其差異原因。
C	114071	客戶保證金專戶－銀行存款	期貨商於各銀行所開設之「客戶保證金專戶」存放期貨交易人之交易保證金及權利金之款項餘額。
C	114072	客戶保證金專戶－期貨結算機構	具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至期貨結算機構之結算餘額。
C	114073	客戶保證金專戶－其他期貨商	不具結算會員資格之期貨商，將期貨交易人之交易保證金及權利金轉撥至具結算會員資格之期貨商之結算餘額。
C	114074	客戶保證金專戶－有價證券	期貨交易人向期貨商或期貨交易所以有價證券繳交之保證金、權利金依實際抵繳金額結算之差額。
C	114078	客戶保證金專戶－其他	凡不屬於上列各項之客戶保證金專戶皆屬之。
B	114080	應收期貨交易保證金	因期貨交易人權益發生借方餘額，應由期貨商追償之金額。 資產負債表日應評估應收期貨交易保證金無法追償之金額，提列適當之備抵呆帳，並以淨額列示。

層級	編號	會計項目	說明
B	114089	備抵呆帳－應收期貨交易保證金	凡提列應收期貨交易保證金之備抵呆帳皆屬之。(本項目係「114080 應收期貨交易保證金」之評價項目。)
B	114090	借券擔保價款	因借券交易向標的證券持有者借入或在交易市場融券所交付之擔保價款。
B	114100	借券保證金	因借券交易向標的證券持有者借入或在交易市場融券所交付之保證金。
B	114110	應收票據	<p>應收之各種票據。</p> <p>應收票據應按設算利率計算其公允價值。但一年期以內之應收票據，其公允價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，得不以公允價值評價。</p> <p>應收票據業經貼現或轉讓者，應予扣除並加註明。</p> <p>因營業而發生之應收票據，應與非因營業而發生之其他應收票據分別列示。</p> <p>應收關係人之票據，應單獨列示。</p> <p>提供擔保之票據，應予註明。</p> <p>應收票據業已確定無法收回者，應予轉銷。</p> <p>結算時應評估應收票據無法收現之金額，提列適當之備抵壞帳，並以淨額列示。</p>
C	114111	應收交割票據－受託買賣	期貨商辦理兼營證券經紀業務，委託人或證券金融機構於交割時交來之票據皆屬之(非採款券劃撥時使用)。
C	114118	應收票據－其他	凡不能歸屬於上列之各項應收票據皆屬之。
B	114119	備抵呆帳－應收票據	凡提列應收非關係人票據之備抵呆帳皆屬之。(本項目係「114110 應收票據」之評價項目。)
B	114120	應收票據－關係人	凡已收但尚未屆付款日之應收關係機構及關係個人之一年內到期票據皆屬之。
B	114129	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。(本項目係「114120 應收票據－關係人」之評價項目。)
B	114130	應收帳款	<p>因經營業務所生之債權。</p> <p>應收帳款應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之短期應收帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。</p> <p>應收關係人之帳款，應單獨列示。</p> <p>資產負債表日應評估應收帳款無法收現之金額，提列適當之備抵呆帳，並以淨額列示。</p>

層級	編號	會計項目	說明
C	114131	應收代買證券價款－集中	期貨商兼營證券經紀業務於集中市場應收客戶尚未交割之代買證券價款。
C	114132	應收代買證券價款－櫃檯	期貨商兼營證券經紀業務於櫃檯買賣市場應收客戶尚未交割之代買證券價款。
C	114133	交割代價	期貨商兼營證券經紀業務於應收應付證券交易所交割淨額，為借方餘額時使用之。
C	114134	應收交割帳款－受託買賣	期貨商辦理兼營證券經紀業務於委託人或證券金融機構於交割時交來之款項皆屬之(非採款券劃撥時使用)。
C	114135	應收交割帳款－非受託買賣	出售營業證券之應收成交價款。
C	114138	應收帳款－其他	凡不能歸屬於上列各項之應收帳款皆屬之。
B	114139	備抵呆帳－應收帳款	凡提列應收非關係人帳款之備抵呆帳皆屬之。(本項目係「114130 應收帳款」之評價項目。)
B	114140	應收帳款－關係人	凡因從事期貨交易或提供勞務所發生而應向關係機構及關係個人收取之一年內到期帳款皆屬之。
B	114149	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。(本項目係「114140 應收帳款－關係人」之評價項目。)
B	114150	預付款項	各種預付款項及費用。
C	114151	進項稅額	凡可扣抵之營業稅款。
C	114152	留抵稅額	凡尚未抵繳之營業稅款。
C	114158	其他預付款	凡不屬於上列各項之預付款項皆屬之。
B	114160	預付退休金－流動	凡雇主提撥之退休基金高於淨退休金成本之差額，其期間為一年內者屬之。
B	114170	其他應收款	非屬應收帳款之其他應收款項，包括錯帳所生之債權。 資產負債表日應評估其他應收款無法收回之金額，提列適當之備抵呆帳，並以淨額列示。
B	114179	備抵呆帳－其他應收款	凡因非營業活動發生之各項非關係人債權所提列之備抵呆帳皆屬之。(本項目係「114170 其他應收款」之評價項目。)
B	114180	其他應收款－關係人	凡不屬於應收票據、應收帳款之其他應收關係機構及關係個人款項，包括錯帳所生之債權。
B	114189	備抵呆帳－其他應收關係人款	凡因非營業活動發生之各項關係人債權所提列之備抵呆帳皆屬之。(本項目係「114180

層級	編號	會計項目	說明
			其他應收款—關係人」之評價項目。)
B	114190	違約證券	期貨商兼營證券經紀業務而依據證券交易所營業細則規定代辦交割，取得投資人違約交割證券屬之。
B	114199	違約證券評價調整	為「114190 違約證券」之評價項目，列為其加(減)項目。
B	114200	其他金融資產—流動	金融資產未於資產負債表單獨列示者，應列為其他金融資產，並依其流動性區分為流動與非流動。
C	114290	其他金融資產—流動—其他	為採現金流量避險之避險工具因公允價值評價所產生之借餘。
B	114600	當期所得稅資產	與本期及前期有關之已支付所得稅金額超過該等期間應付金額之部分。
B	114710	待出售非流動資產	係指依出售處分群組之一般條件及商業慣例，於目前狀態下，可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能之非流動資產或待出售處分群組內之資產。 待出售非流動資產及待出售處分群組之衡量、表達與揭露，應依國際財務報導準則第五號規定辦理。
B	114720	待分配予業主之非流動資產	當期貨商承諾將資產(或處分群組)分配予業主者屬之。
B	119000	其他流動資產	不能歸屬於以上各類之流動資產。
C	119010	暫付款	凡因性質未確定而預付之款項皆屬之。
C	119020	應收代買證券	期貨商兼營證券經紀業務應收尚未交割之代買證券(非採款券劃撥時使用)屬之。
C	119030	應收託售證券	期貨商兼營證券經紀業務應收客戶尚未交割之託售證券(非採款券劃撥時使用)屬之。
C	119040	代買證券	期貨商兼營證券經紀業務代客戶買入證券(非採款券劃撥時使用)屬之。
C	119050	代賣證券	期貨商兼營證券經紀業務代客戶賣出證券(非採款券劃撥時使用)屬之。
C	119060	信用交易	期貨商兼營證券經紀業務辦理有價證券買賣融資融券之代理業務，由證券金融機構與交易所直接辦理結算之信用交易之款項產生借方餘額者皆屬之。
C	119080	受限制資產—流動	凡因特定用途而不得任意動用之流動資產皆屬之。

層級	編號	會計項目	說明
D	119081	質押定期存款－流動	凡因借款或其他因素質押而不得任意動用定期存款皆屬之，其期間及於未來一年以內者。
D	119082	補償性存款－流動	凡借款時銀行要求借款者需將其所借款項，至少若干比例回存於該銀行，其期間於未來一年以內者屬之。
D	119088	其他受限制資產－流動	凡不屬於上列各項之受限制流動資產皆屬之。
C	119090	待交割款項	凡期貨商辦理兼營證券經紀業務收付客戶交割款項(不含手續費及代收稅款)應記入此項目，包括依規定不得流用之交割專戶存款。
C	119990	其他流動資產－其他	凡不屬於上列各項之其他流動資產皆屬之。
A	120000	非流動資產	係指流動資產以外，具長期性質之有形、無形資產及金融資產。
B	122000	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	係指符合下列條件之一者： 1、持有供交易之金融資產。 2、除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。
C	122200	持有供交易之金融資產－非流動	係指期貨商持有之金融資產，符合下列條件之一應分類為持有供交易之金融資產： 1. 其取得或發生之主要目的為短期內出售。 2. 其屬合併管理之一組可辨認金融工具投資組合之部分，且有證據顯示該組合實際上為短期獲利之操作模式。 3. 除被指定且為有效避險工具之衍生金融資產)。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。
D	122210	持有供交易之金融資產－非流動－股票	係指持有供交易之非流動性金融資產屬權益證券者。
D	122220	持有供交易之金融資產－非流動－債券	係指持有供交易之非流動性金融資產屬債務證券者。
D	122230	持有供交易之金融資產－非流動－其他	係指非屬權益、債務證券以外屬持有供交易之非流動性金融資產者。
D	122240	持有供交易之金融資產－非流動－營業證券－自營	係指期貨商兼營證券自營業務購入之營業性證券屬持有供交易之非流動性金融資產者。

層級	編號	會計項目	說明
C	122290	持有供交易之金融資產評價調整—非流動	係指因持有供交易之非流動性金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
C	122600	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	係指原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，並根據金融資產之流動性劃分為非流動者屬之。
D	122610	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—股票	係指權益證券原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之非流動性金融資產屬之。
D	122620	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—債券	係指債務證券原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之非流動性金融資產屬之。
D	122630	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—其他	係指非屬權益、債務證券以外之金融資產於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之非流動性金融資產屬之。
D	122640	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—營業證券—自營	係指期貨商兼營證券自營業務購入之營業性證券原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之非流動性金融資產屬之。
C	122690	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動	係指原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之非流動性金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
B	123100	以成本衡量之金融資產—非流動	係指同時符合下列條件者： 1、持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具。 2、公允價值無法可靠衡量。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。
C	123110	以成本衡量之金融資產—非流動—股票	係指以成本衡量之非流動性金融資產性質為權益證券者屬之。
C	123120	以成本衡量之金融資產—非流動—債券	係指以成本衡量之非流動性金融資產性質為債務證券者屬之。
C	123130	以成本衡量之金融資產—非流動—其他	係指以成本衡量之非流動性金融資產性質非為權益、債務證券者屬之。
C	123140	以成本衡量之金融資產—非流動—營業證券—自營—興櫃	係指以成本衡量之非流動性金融資產性質為期貨商兼營證券自營業務購買之興櫃營業證券者屬之。
C	123150	以成本衡量之金融資產—非流動—營業證券—自營—其他	係指以成本衡量之非流動性金融資產性質為期貨商兼營證券自營業務購買之其他營

層級	編號	會計項目	說明
			業證券者屬之。
B	123180	累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動	係指成本衡量之非流動性金融資產按金融資產減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
B	123400	備供出售金融資產-非流動	係非衍生金融資產且符合下列條件之一者： 1. 被指定為備供出售。 2. 非屬下列金融資產： (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產。 (2) 持有至到期日金融資產。 (3) 以成本衡量之金融資產。 (4) 無活絡市場之債券投資。 (5) 應收款。 備供出售金融資產應按公允價值衡量。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。
C	123410	備供出售金融資產-非流動-股票	係指非流動性之備供出售金融資產性質為權益證券者屬之。
C	123420	備供出售金融資產-非流動-債券	係指非流動性之備供出售金融資產性質為債務證券者屬之。
C	123430	備供出售金融資產-非流動-開放式基金及其他	係指非流動性之備供出售金融資產性質為開放式基金及其他金融資產者屬之。
C	123440	備供出售金融資產-非流動-營業證券-自營	係指期貨商兼營證券自營業務購買之營業證券係備供出售金融資產非流動部分屬之。
B	123480	累計減損-備供出售金融資產-非流動	係指非流動性之備供出售金融資產按金融資產減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
B	123490	備供出售金融資產評價調整-非流動	係指非流動性之備供出售金融資產按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
B	123500	持有至到期日金融資產-非流動	係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日，且期貨商有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。但下列項目除外： 1、原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量。 2、指定為備供出售。 3、符合放款及應收款定義。 持有至到期日金融資產應以攤銷後成本衡量。 於一年內到期之持有至到期日金融資產應改列為流動資產下之持有至到期日金融資產-流動。除因意圖或能力改變，致使持有

層級	編號	會計項目	說明
			至到期之金融資產不再適合以攤銷後成本衡量外，不得將其改列為備供出售金融資產。
C	123510	持有至到期日金融資產－非流動－營業證券－自營	凡期貨商兼營證券自營業務購買之營業證券係持有至到期日金融資產非流動部分屬之。
C	123530	持有至到期日金融資產－非流動－其他	凡期貨商兼營證券經紀業務以自有資金購買之持有至到期日金融資產非流動部分屬之。
B	123580	累計減損－持有至到期日金融資產－非流動	凡持有至到期日金融資產屬非流動部分按金融資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
B	123600	無活絡市場之債券投資－非流動	係無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者： 1. 未指定為以公允價值衡量且公允價值變動認列為損益。 2. 未指定為備供出售。 無活絡市場之債券投資應以攤銷後成本衡量。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。
C	123610	無活絡市場之債券投資－非流動－營業證券－自營	凡期貨商兼營證券自營業務購買之營業證券係無活絡市場之債券投資非流動部分屬之。
C	123630	無活絡市場之債券投資－非流動－其他	凡期貨商兼營證券經紀業務以自有資金購買之無活絡市場之債券投資非流動部分屬之。
B	123680	累計減損－無活絡市場之債券投資－非流動	凡攤銷後成本法之債券投資－非流動按金融資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
B	123800	避險之衍生金融資產－非流動	係依避險會計指定且為有效避險工具之衍生金融資產，應以公允價值衡量之非流動部分。
B	123900	基金	為證券商兼營期貨業務或期貨經紀商兼營期貨經理業務，指撥期貨部門或期貨經理部門專用營運資金屬之。 基金提存所根據之議案及辦法，應予列明。
C	123910	期貨部(期貨經理部)基金	為證券商兼營期貨業務或期貨經紀商兼營期貨經理業務，指撥期貨或期貨經理部門專用營運資金屬之。

層級	編號	會計項目	說明
C	123920	證券部基金	為期貨商兼營證券業務，指撥證券部門專用營運資金屬之。
B	124000	特別準備金	凡為配合證券或期貨市場發展所提存之基金。
B	124100	採用權益法之投資	係指投資關聯企業，或合資控制者未採比例合併法認列聯合控制個體之權益。 採用權益法之投資之評價及表達應依國際會計準則第二十八號及第三十一號規定辦理。 認列投資損益時，關聯企業編製之財務報告若未符合本準則，應先按本準則調整後，再據以認列投資損益，採用權益法所用之關聯企業財務報告日期應與投資者相同，若有不同時，應對關聯企業財務報告日期與投資者財務報告日期間所發生之重大交易或事件之影響予以調整，在任何情況下，關聯企業與投資者之資產負債表日之差異不得超過三個月。若會計師依審計準則公報第二十四號規定判斷關聯企業對投資者財務報告公允表達影響重大者，關聯企業之財務報告應經會計師依照會計師查核簽證財務報表規則與一般公認審計準則之規定辦理查核。 採用權益法之投資有提供作質，或受有約束、限制等情事者，應予註明。
B	124180	累計減損－採用權益法之投資	凡採權益法之長期股權投資按金融資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
B	124200	其他金融資產－非流動	凡金融資產未於資產負債表單獨列示者，應列為其他金融資產，並依其流動性區分為非流動者屬之。
B	125000	不動產及設備	係指用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期使用期間超過一個會計年度之有形資產項目。 不動產及設備之後續衡量應採成本模式，其會計處理應依國際會計準則第十六號規定辦理。 不動產及設備之各項組成若屬重大，應單獨提列折舊。 不動產及設備具有不同耐用年限，或以不同方式提供經濟效益，或適用不同折舊方法、折舊率者，應在附註中分別列示重大組成部分之類別。

層級	編號	會計項目	說明
C	125100	土地淨額	凡公司所有之營業用土地之淨額。
D	125110	土地成本	凡公司所有之營業用土地屬之。
D	125120	土地—重估增(減)值	期貨商所有之營業用土地，除首次採用國際會計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第14條規定，後續衡量應採成本模式。
D	125130	累計減損—土地	凡土地按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
C	125200	建築物淨額	凡公司所有營業用建築物之淨額。
D	125210	建築物成本	凡公司所有營業用建築物屬之。
D	125220	建築物—重估增(減)值	期貨商所有之營業用建築物，除首次採用國際會計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第14條規定，後續衡量應採成本模式。
D	125230	累計減損—建築物	凡建築物按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
D	125240	累計折舊—建築物	凡提列建築物之累計折舊皆屬之。(本項目係「125210 建築物成本」之減項項目。)
C	125300	設備淨額	凡購入供營業用之一切生財器具、資訊設備、運輸設備及其他設備等之淨額。
D	125310	設備成本	凡購入供營業用之一切生財器具、資訊設備、運輸設備及其他設備等屬之。
D	125320	設備—重估增(減)值	購入供營業費用之一切生財器具、資訊設備、運輸設備及其他設備等，除首次採用國際會計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第14條規定，後續衡量應採成本模式。
D	125330	累計減損—設備	凡設備按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
D	125340	累計折舊—設備	凡提列各項設備之累計折舊皆屬之。(本項目係「125310 設備成本」之減項項目。)
D	125350	閒置資產—設備成本	非供營業用之一切生財器具、資訊設備、運輸設備及其他設備等屬之。
D	125360	閒置資產—設備—重估增(減)	非供營業用之一切生財器具、資訊設備、運

層級	編號	會計項目	說明
		值	輸設備及其他設備等，除首次採用國際會計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第 14 條規定，後續衡量應採成本模式。
D	125370	累計減損－閒置資產－設備	凡閒置資產－設備按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
D	125380	累計折舊－閒置資產－設備	凡提列閒置資產－設備之累計折舊皆屬之。(本項目係「125350 閒置資產－設備成本」之減項項目。)
C	125400	租賃改良淨額	凡於營業租賃標的物上所為之改良之淨額。
D	125410	租賃改良成本	凡於營業租賃標的物上所為之改良屬之。
D	125420	租賃改良－重估增(減)值	在營業租賃標的物上所為之改良，除首次採用國際會計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第 14 條規定，後續衡量應採成本模式。
D	125430	累計減損－租賃改良	凡租賃改良按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
D	125440	累計折舊－租賃改良	凡提列租賃改良之累計折舊皆屬之。(本項目係「125410 租賃改良成本」之減項項目。)
C	125500	不動產及設備－其他淨額	凡不屬於上列各項之不動產及設備之淨額。
D	125510	不動產及設備－其他成本	凡不屬於上列各項之不動產及設備皆屬之。
D	125520	不動產及設備－其他－重估增(減)值	不屬於上列各項之不動產及設備，除首次採用國際會計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第 14 條規定，後續衡量應採成本模式。
D	125530	累計減損－不動產及設備－其他	凡不動產及設備－其他按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
D	125540	累計折舊－不動產及設備－其他	凡提列不動產及設備－其他之累計折舊皆屬之。(本項目係「125510 不動產及設備－其他成本」之減項項目。)
D	125550	閒置資產－其他成本	其他非供營業用且耐用年限在一年以上尚未出租之不動產及設備屬之。
D	125560	閒置資產－其他－重估增(減)值	其他非供營業用且耐用年限在一年以上尚未出租之不動產及設備，除首次採用國際會

層級	編號	會計項目	說明
			計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第 14 條規定，後續衡量應採成本模式。
D	125570	累計減損－閒置資產－其他	凡閒置資產－其他按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
D	125580	累計折舊－閒置資產－其他	凡提列閒置資產－其他之累計折舊皆屬之。(本項目係「125550 閒置資產－其他成本」之減項項目。)
C	125600	出租資產－設備及其他淨額	出租閒置資產以供他人使用，係以原有營業用之資產或因合併、受讓而取得消滅期貨商原營業用之資產淨額為限。
D	125610	出租資產－設備及其他成本	出租閒置資產以供他人使用，係以原有營業用之資產或因合併、受讓而取得消滅期貨商原營業用之資產為限。
D	125620	出租資產－設備及其他－重估增(減)值	出租閒置資產以供他人使用，係以原有營業用之資產或因合併、受讓而取得消滅期貨商原營業用之資產，除首次採用國際會計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第 14 條規定，後續衡量應採成本模式。
D	125630	累計減損－出租資產－設備及其他	凡出租資產－設備及其他按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
D	125640	累計折舊－出租資產－設備及其他	凡提列出租資產－設備及其他之累計折舊皆屬之。(本項目係「125610 出租資產－設備及其他成本」之減項項目。)
C	125700	租賃資產淨額	係指移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬之租賃淨額。
D	125710	租賃資產成本	係指移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬之租賃。
D	125720	租賃資產－重估增(減)值	係指移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬之租賃，除首次採用國際會計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第 14 條規定，後續衡量應採成本模式。

層級	編號	會計項目	說明
D	125730	累計減損－租賃資產	凡租賃資產按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
D	125740	累計折舊－租賃資產	凡提列租賃資產之累計折舊皆屬之。(本項目係「125710 租賃資產成本」之減項項目。)
B	126000	投資性不動產	係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產。 投資性不動產之後續衡量應採用成本模式，其會計處理應依國際會計準則第四十號規定辦理。
C	126100	投資性不動產－土地淨額	期貨商為賺取租金或資本增值或兩者兼具之土地淨額。
D	126110	投資性不動產－土地成本	期貨商為賺取租金或資本增值或兩者兼具之土地。
D	126120	投資性不動產－土地－重估增值	期貨商為賺取租金或資本增值或兩者兼具之土地，除首次採用國際會計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第 14 條規定，後續衡量應採成本模式。
D	126130	投資性不動產－土地－累計公允價值變動數	期貨商為賺取租金或資本增值或兩者兼具之土地，除首次採用時，存有充分證券顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量者而以公允價值作為認定成本外，僅於續後衡量得採公允價值模式時而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第 14 條規定，後續衡量應採成本模式。
D	126140	累計減損－投資性不動產－土地	凡投資性不動產－土地按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
D	126150	閒置資產－土地成本	凡未供營業上使用之閒置土地。
D	126160	閒置資產－土地－重估增值	凡未供營業上使用之閒置土地，除首次採用國際會計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第 14 條規定，後續衡量應採成本模式。
D	126180	累計減損－閒置資產－土地	凡閒置資產－投資性不動產－土地按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
C	126200	投資性不動產－建築物淨額	期貨商為賺取租金或資本增值或兩者兼具

層級	編號	會計項目	說明
			之建築物淨額。
D	126210	投資性不動產－建築物成本	期貨商為賺取租金或資本增值或兩者兼具之建築物。
D	126220	投資性不動產－建築物－重估增值	期貨商為賺取租金或資本增值或兩者兼具之建築物，除首次採用國際會計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第 14 條規定，後續衡量應採成本模式。
D	126230	投資性不動產－建築物－累計公允價值變動數	期貨商為賺取租金或資本增值或兩者兼具之建築物，除首次採用時，存有充分證券顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量者而以公允價值作為認定成本外，僅於續後衡量得採公允價值模式時而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第 14 條規定，後續衡量應採成本模式。
D	126240	累計減損－投資性不動產－建築物	凡投資性不動產－建築物按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
D	126250	累計折舊－投資性不動產－建築物	凡提列投資性不動產－建築物之累計折舊皆屬之。(本項目係「126210 投資性不動產－建築物成本」之減項項目。)
D	126260	閒置資產－建築物成本	凡未供營業上使用之閒置建築物。
D	126270	閒置資產－建築物－重估增值	凡未供營業上使用之閒置建築物，除首次採用國際會計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第 14 條規定，後續衡量應採成本模式。
D	126290	累計減損－閒置資產－建築物	凡閒置資產－投資性不動產－建築物按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
D	126300	累計折舊－閒置資產－建築物	凡提列閒置資產－投資性不動產－建築物之累計折舊皆屬之。(本項目係「126260 閒置資產－投資性不動產－建築物成本」之減項項目。)
B	127000	無形資產	係指無實體形式之可辨認非貨幣性資產，並同時符合具有可辨認性、可被企業控制及具有未來經濟效益。 無形資產之後續衡量應採成本模式，其會計處理應依國際會計準則第三十八號規定辦

層級	編號	會計項目	說明
			理。
C	127100	商譽	凡無法歸屬於有形資產及可明確辨認無形資產之獲利能力，即為商譽，僅有購入商譽可以入帳。
C	127200	電腦軟體淨額	係指期貨商向外購買或自行研發完成可供出售、出租或以其他方式行銷之套裝應用軟體時，所有相關之各項支出成本淨額。
D	127210	電腦軟體成本	係指期貨商向外購買或自行研發完成可供出售、出租或以其他方式行銷之套裝應用軟體時，所有相關之各項支出成本。
D	127220	電腦軟體—重估增(減)值	係指期貨商向外購買或自行研發完成可供出售、出租或以其他方式行銷之套裝應用軟體，除首次採用國際會計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第 14 條規定，後續衡量應採成本模式。
D	127280	累計減損—電腦軟體	凡電腦軟體按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
D	127290	累計攤銷—電腦軟體	凡提列電腦軟體之累計攤銷皆屬之。(本項目係「127210 電腦軟體成本」之減項項目。)
C	127900	其他無形資產淨額	凡不屬於上列各項無形資產之淨額。
D	127910	其他無形資產成本	凡不屬於上列各項之無形資產皆屬之。
D	127920	其他無形資產—重估增(減)值	不屬於以上各類之無形資產，除首次採用國際會計準則時，選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外，續後衡量得採重估價模式時辦理重估價而發生之增(減)值。依期貨商財務報告編製準則第 14 條規定，後續衡量應採成本模式。
D	127980	累計減損—其他無形資產	凡其他無形資產按資產之減損或無法回收而提列之累計減損屬之。
D	127990	累計攤銷—其他無形資產	凡提列其他無形資產之累計攤銷皆屬之。(本項目係「127910 其他無形資產成本」之減項項目。)
B	128000	遞延所得稅資產	係指與可減除暫時性差異、未使用課稅損失遞轉後期及未使用所得稅抵減遞轉後期有關之未來期間可回收所得稅金額。
B	129000	其他非流動資產	係不能歸類於以上各類之非流動資產。
C	129010	營業保證金	凡依期貨交易法第六十條及證券交易法第

層級	編號	會計項目	說明
			五十五條規定繳存之營業保證金。
C	129020	交割結算基金	凡依證券交易法、期貨交易法及相關規定繳存之交割結算基金。應按所繳存之交易別分別明細項目。
D	129021	交割結算基金—集中	凡期貨商兼營證券業務依證券交易法及相關規定繳存之交割結算基金。
D	129022	交割結算基金—櫃檯	凡期貨商兼營證券業務依證券交易法及相關規定繳存之交割結算基金。
D	129023	交割結算基金—期貨	凡期貨商經營期貨業務依期貨交易法及相關規定繳存之交割結算基金。
C	129030	存出保證金	凡其他存出之各項保證金屬之。
C	129040	遞延費用	凡具有未來經濟效益，應於以後分期攤銷之長期預付費用。
C	129050	分公司往來	凡期貨商設有分支機構者，其總公司與分支機構間之往來款項有借方餘額時使用之。
C	129060	總公司往來	凡期貨商之分支機構與總公司間之往來款項有借方餘額時使用之。
C	129070	預付退休金—非流動	凡雇主提撥之退休基金高於淨退休金成本之差額，其期間為一年以上。
C	129080	受限制資產—非流動	凡因特定用途而不得任意動用之非流動資產皆屬之。
D	129081	質押定期存款—非流動	凡因借款或其他因素質押而不得任意動用定期存款皆屬之，其期間及於未來一年以上者。
D	129082	補償性存款—非流動	凡借款時銀行要求借款者需將其所借款項，至少若干比例回存於該銀行，其期間及於未來一年以上者。
D	129088	其他受限制資產—非流動	凡不屬於上列各項之受限制非流動資產皆屬之。
C	129100	催收款項	係指交易人違約催收未果，而進入司法程序之應收款項。
C	129109	備抵呆帳—催收款項	凡提列催收款項之備抵呆帳屬之。 (本項目係「129100 催收帳款」之評價項目，列為其減項。)
C	129110	內部往來	凡兼營證券業務或他業兼營期貨業務者，其期貨部門與其他部門間之往來款項有借方餘額時使用之。
C	129120	預付房地款	購買土地及房屋所預付之款項屬之。

層級	編號	會計項目	說明
C	129130	預付設備款	購買設備所預付之款項。
C	129990	其他非流動資產—其他	凡不屬於上列各項之其他資產屬之。

負債類會計項目

層級	編號	會計項目	說明
2	200000	負債	所謂負債係指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。 各負債項目預期於資產負債表日後十二個月內清償之總金額，及超過十二個月後清償之總金額，應分別在財務報告表達或附註揭露。
A	210000	流動負債	期貨商預期於其正常營業週期中清償該負債；主要為交易目的而持有該負債；預期於資產負債表日後十二個月內到期清償該負債，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議；期貨商不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債，負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。
B	211100	短期借款	包括向銀行短期借入之款項、透支及其他短期借款。 短期借款應依借款種類註明借款性質、保證情形及利率區間，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面金額。 依期貨商管理規則第二十一條規定向非金融機構借入之款項，應分別列明。
C	211110	銀行借款／銀行透支	凡向銀行借入款項且償還期限在一年內者皆屬之。 短期借款應依借款種類註明借款性質、保證情形及利率區間，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面金額。 依期貨商管理規則第二十一條規定向非金融機構借入之款項，應分別列明。
C	211120	短期借款－非金融保險機構借款	凡向非金融保險機構借入款項且償還期限在一年內者皆屬之。
B	211200	應付商業本票	為自貨幣市場獲取資金，而委託金融機構發行之商業本票。 應付商業本票應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之應付商業本票若折現之影響不大，得以原始票面金額衡量。 應付商業本票應註明保證、承兌機構及利率，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面金額。

層級	編號	會計項目	說明
B	211209	應付商業本票折價	凡因發行商業本票所收現金不及本票面額之差額，應由後期攤銷者皆屬之。(本項目係「211200 應付商業本票」之減項項目。)
B	212000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	係指符合下列條件之一者： 1、持有供交易金融負債。 2、除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。 下列金融工具應分類為持有供交易金融負債： 1、其發生主要目的為短期內再買回。 2、於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有證據顯示近期該組合為短期獲利之操作模式。 3、除財務保證合約或被指定且為有效避險工具外之衍生金融負債。 透過損益按公允價值衡量之金融負債應按公允價值衡量。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。
C	212200	持有供交易之金融負債－流動	下列金融工具應分類為持有供交易金融負債： 1、其發生主要目的為近期內再買回。 2、其屬合併管理之一組可辨認金融工具投資組合之部分，且有證據顯示近期該組實際上為短期獲利之操作模式。 3、除被指定且為有效避險工具外之衍生金融負債。 透過損益按公允價值變動列入損益之金融負債應按公允價值衡量，其評價損益應列入當期損益。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。
D	212210	附賣回債券投資－融券	凡期貨商兼營證券業務以附賣回公債再行賣斷所認列之負債項目屬之。
D	212219	附賣回債券投資－融券評價調整	為「212210 附賣回債券投資－融券」之評價項目，列為其加(減)項。
D	212230	應回補債券	凡期貨商兼營證券業務從事公債放空交易，並於未來以買入現券方式回補，未來應交割之公債依含息價認列應回補債券項目。
D	212239	應回補債券評價調整	為「212230 應回補債券」之評價項目，列為其加(減)項。
D	212240	賣出選擇權負債	凡期貨商賣出選擇權契約或期貨選擇權契

層級	編號	會計項目	說明
			約所收取之權利金屬之。本項目應按公允價值法評價。
D	212280	應付借券—非避險	凡期貨商從事有價證券借貸交易，應將所借入之證券出售之金額認列負債，依股票及債券分戶詳細記載之。
E	212281	應付借券—非避險—股票	凡期貨商從事有價證券借貸交易，將所借入之權益證券出售之金額屬之。
E	212282	應付借券—非避險—債券	凡期貨商從事有價證券借貸交易，將所借入之債務證券出售之金額屬之。
D	212290	減：買回應付借券—非避險	凡期貨商買回借入之股票或債券所支付之金額，本項目為「212280 應付借券—非避險」項目之減項。
E	212291	買回應付借券—非避險—股票	凡期貨商買回借入之權益證券所支付之金額，本項目為「212281 應付借券—非避險—股票」項目之減項。
E	212292	買回應付借券—非避險—債券	凡期貨商買回借入之債務證券所支付之金額，本項目為「212282 應付借券—非避險—債券」項目之減項。
D	212300	應付借券—非避險評價調整	為「212280 應付借券—非避險」之評價項目，列為其加(減)項。
D	212310	應付抵繳保證金證券	凡證券商兼營期貨自營業務者，應償還自非期貨自營部門以無償方式撥入之有價證券屬之。
D	212319	應付抵繳保證金證券—評價調整	為「212310 應付抵繳保證金證券」之評價項目，列為其加(減)項。
C	212600	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，並根據金融負債之流動性區分為流動者屬之。
C	212690	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整—流動	凡原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動按公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
B	213100	以成本衡量之金融負債—流動	係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，且其公允價值無法可靠衡量者。
B	213800	避險之衍生金融負債—流動	係依避險會計指定且為有效避險工具之衍生金融負債，應以公允價值衡量。
B	214010	附買回債券負債	凡從事債券附買回條件交易，其實際取得之金額。依附買回交易標的而分別設帳。

層級	編號	會計項目	說明
C	214011	附買回債券負債—政府公債	凡從事政府公債附買回條件交易，其實際取得之金額。
C	214012	附買回債券負債—其他	凡從事其他債券附買回條件交易，其實際取得之金額。
B	214030	特別股負債—流動	係發行符合國際會計準則第三十二號公報規定具金融負債性質之特別股。 特別股負債應依流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列特別股負債—非流動。
B	214080	期貨交易人權益	期貨交易所繳存之交易保證金、權利金及其結算之差額。 期貨交易人權益發生借方餘額時，應以應收期貨交易保證金列帳。 期貨交易人權益之餘額與客戶保證金專戶之餘額不符時，應附註說明其差異原因。
C	214081	期貨交易人權益—客戶	凡客戶所繳存之交易保證金、權利金及其結算之差額等均屬之。
C	214082	期貨交易人權益—委託期貨商	凡委託期貨商所繳存之交易保證金、權利金及其結算之差額等均屬之。
B	214110	應付票據	應付之各種票據。 應付票據應按現值評價。但因營業而發生，且到期日在一年以內者，得按面值評價。 因營業而發生之應付票據，應與非因營業而發生之其他應付票據分別列示。 金額重大之應付銀行、關係人之票據，應單獨列示。 已提供擔保品之應付票據，應註明擔保品名稱及帳面價值。 存出保證用之票據，於保證之責任終止時可收回註銷者，得不列為流動負債，但應附註說明保證之性質及金額。
C	214111	應付交割票據—受託買賣	凡期貨商兼營證券經紀業務，於交割時以票據交付委託人或金融機構者皆屬之（非採款券劃撥時使用）。
C	214119	應付票據—其他	凡不屬於上列各項之其他應付票據屬之。
B	214120	應付票據—關係人	凡應付關係人之票據，其付款期限在一年以內者屬之。
B	214130	應付帳款	因經營業務所生之應付款項。 應付帳款應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之短期應付帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。

層級	編號	會計項目	說明
			金額重大之應付關係人之帳款，應單獨列示。
C	214131	應付託售證券價款－集中	凡期貨商兼營證券業務辦理代賣集中市場證券業務，應付委託人之價款屬之。
C	214132	應付託售證券價款－櫃檯	凡期貨商兼營證券業務辦理代賣櫃檯買賣證券業務，應付委託人之價款屬之。
C	214133	交割代價	凡期貨商兼營證券業務應收應付證券交易所交割淨額為貸方餘額時使用之。
C	214134	應付交割帳款－受託買賣	凡辦理證券經紀業務，於交割時以劃撥方式支付委託人或金融機構者皆屬之。
C	214135	應付交割帳款－非受託買賣	凡期貨商兼營證券經紀業務買進營業證券之應付成交價款。
C	214138	應付帳款-其他	凡不屬於上列各項之其他應付帳款屬之。
B	214140	應付帳款－關係人	凡因經營業務所發生應付未付之關係人帳款屬之。
B	214150	預收款項	預為收納之款項。 預收款項應按主要類別分列，並註明有關約定事項。
C	214151	遞延收入	收到屬於以後各期之收入性質為流動者屬之。
C	214159	其他預收款	凡不屬於上列各項之其他預收款項屬之。
B	214160	代收款項	凡代收之各種款項屬之，如代收期貨交易稅、證券交易稅及代收薪資所得稅等。
C	214168	代收款項－其他	凡不屬於上列各項之其他代收款項屬之。
B	214170	其他應付款	非屬應付帳款之其他應付款項，如應付稅捐、應付薪資、應付股利及應付代收現金股利等。 經股東會決議通過之應付股息紅利，應註明分派辦法及預定支付日期。
C	214171	銷項稅額	凡期貨顧問事業收入所產生之營業稅款。
C	214172	應付營業稅	凡期貨商應納之營業稅額屬之。
C	214173	應付股利	凡應付未付之股息及紅利屬之。
C	214178	其他應付非關係人款	凡不屬於上列各項之其他應付非關係人款項屬之。
C	214179	應付費用	凡已發生而尚未支付之各項應付費用，包括應付薪津、租金、水電費及其他應付費用等。
B	214180	其他應付款－關係人	凡不屬於上列各項之其他應付關係人款項

層級	編號	會計項目	說明
			屬之。
B	214200	其他金融負債－流動	係未於資產負債表單獨列示之金融負債，應列為其他金融負債，並依其流動性區分為流動與非流動，非流動者應改列長期負債項下之其他金融負債－非流動。 期貨商對資產負債表日後十二個月內到期之金融負債，若於資產負債表日後，始完成長期性之再融資或展期者，仍應列為流動負債。
C	214290	其他金融負債－流動－其他	凡不屬於上列各項之其他金融負債－流動皆屬之。
B	214600	當期所得稅負債	係指尚未支付之本期及前期所得稅。
B	214710	與待出售非流動資產直接相關之負債	係指依出售處分群組之一般條件及商業慣例，於目前狀態下，可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能之待出售處分群組內之負債。
B	215100	負債準備－流動	係指不確定時點或金額之負債。 負債準備之會計處理應依國際會計準則第三十七號規定辦理。 負債準備應於期貨商因過去事件而負有現時義務，且很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，及該義務之金額能可靠估計時認列。 期貨商應於附註中將負債準備區分為員工福利負債準備及其他項目。
C	215110	員工福利負債準備－流動	凡負債準備屬於員工福利部分屬之。
C	215180	其他短期負債準備	凡不屬於上列各項之其他短期負債準備皆屬之。
B	215200	一年或一營業週期內到期長期負債	凡長期負債將於一年內到期，並將以流動資產或流動負債償還者皆屬之。
C	215210	一年或一營業週期內到期應付公司債	凡應付公司債將於一年內到期，並將以流動資產或流動負債償還者皆屬之。
C	215220	一年或一營業週期內到期長期借款	凡長期借款將於一年內到期，並將以流動資產或流動負債償還者皆屬之。
C	215280	一年或一營業週期內到期其他長期負債	凡不屬於上列各項於一年內到期，並將以流動資產或流動負債償還者之長期負債皆屬之。
B	219000	其他流動負債	不能歸屬於以上各類之流動負債，如應付公司債及長期借款在一年內到期之部分。
C	219010	暫收款	凡收入之款項，因其性質尚未判明者皆屬

層級	編號	會計項目	說明
			之。本項目應定期釐清，並歸入適當項目項下。
C	219020	應付代買證券	辦理代買證券業務，應付委託人之證券皆屬之(非採款券劃撥時使用)。
C	219030	應付託售證券	凡辦理代賣證券業務，應付委託人價款皆屬之。
C	219060	信用交易	辦理有價證券買賣融資融券之代理業務，由證券金融金構與證券交易所直接辦理算之信用交易之款項產生之貸方餘額皆屬之。
C	219070	應計退休金負債—流動	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，其預期實現期間於一年以內者皆屬之。
C	219990	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。
A	220000	非流動負債	係指非屬流動負債之其他負債。
B	221100	應付公司債(含海外公司債)	期貨商發行之債券須附註說明核定總額、利率、到期日、擔保品名稱、帳面金額、發行地區及其他有關約定限制條款等。如所發行之債券為轉換公司債者，並應註明轉換辦法及已轉換金額。 應付公司債之溢價、折價為應付公司債之評價項目，應列為應付公司債之加項或減項，並按有效利息法，於債券流通期間內加以攤銷，作為利息費用之調整項目。
C	221110	應付公司債(面額)	凡公司奉核准並已發行之公司債皆屬之。
C	221120	應付公司債溢價	凡發行公司債因有效利率與票面利率不同產生所收價款高於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。(本項目係「221110 應付公司債(面額)」之加項項目。
C	221130	應付公司債折價	凡發行公司債因有效利率與票面利率不同產生所收價款低於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。(本項目係「221110 應付公司債(面額)」之減項項目。
B	221200	長期借款	長期借款應註明其內容、到期日、利率、擔保品名稱、帳面金額及其他約定重要限制條款。 長期借款以外幣或按外幣兌換率折算償還者，應註明外幣名稱及金額。

層級	編號	會計項目	說明
			長期應付票據及其他長期應付款應以有效利息法之攤銷後成本衡量。
C	221210	銀行長期借款	凡向銀行借入之款項，其償還期在一年以上者皆屬之。
C	221220	其他長期借款	凡向銀行以外機構或個人借入之款項，其償還期在一年以上者皆屬之。
B	222000	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	係指符合下列條件之一者： 1. 持有供交易之金融負債。 2. 除依避險會計指定為避險項目外，原始認列時被指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。透過損益按公允價值變動列入損益之金融負債應按公允價值衡量，其評價損益應列入當期損益。
C	222200	持有供交易之金融負債－非流動	下列金融工具應分類為持有供交易金融負債： 1、其發生主要目的為近期內再買回。 2、其屬合併管理之一組可辨認金融工具投資組合之部分，且有證據顯示近期該組實際上為短期獲利之操作模式。 3、除被指定且為有效避險工具外之衍生金融負債。 透過損益按公允價值變動列入損益之金融負債應按公允價值衡量，其評價損益應列入當期損益。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。
C	222290	持有供交易之金融負債評價調整－非流動	凡屬持有供交易之金融負債－非流動按金融負債公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
C	222600	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	凡係指除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定以公允價值衡量且公允價值變動認列為損益之金融負債，且依流動性區分為非流動者屬之。
C	222690	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整－非流動	凡屬指定公允價值衡量之金融負債－非流動按金融負債公允價值衡量而提列之評價調整屬之。
B	223100	以成本衡量之金融負債－非流動	係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，且其公允價值無法可靠衡量屬非流動者。

層級	編號	會計項目	說明
B	223800	避險之衍生金融負債－非流動	係依避險會計指定且為有效避險工具之衍生金融負債，應以公允價值衡量。 本項目應依其流動性區分為流動與非流動。
B	224020	長期遞延收入	收到屬於以後各期之收入性質為非流動者屬之。
B	224030	特別股負債－非流動	係發行符合國際會計準則第三十二號公報規定具金融負債性質之特別股。 特別股負債應依流動性區分為流動與非流動，流動者應改列特別股負債－流動。
B	224200	其他金融負債－非流動	凡係未於資產負債表單獨列示之金融負債，應列為長期負債項下其他金融負債，並依其流動性區分為非流動者屬之。
C	224290	其他金融負債－非流動－其他	凡不屬於上列各項之其他金融負債－非流動皆屬之。
B	225100	負債準備－非流動	係指不確定時點或金額之負債。 負債準備之會計處理應依國際會計準則第三十七號規定辦理。 負債準備應於期貨商因過去事件而負有現時義務，且很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，及該義務之金額能可靠估計時認列。 期貨商應於附註中將負債準備區分為員工福利負債準備及其他項目。
C	225110	員工福利負債準備－非流動	凡非流動負債準備屬於員工福利部分屬之。
C	225180	其他長期負債準備	凡不屬於上列各項之其他長期負債準備皆屬之。
B	228000	遞延所得稅負債	係指與應課稅暫時性差異有關之未來期間應付所得稅金額。
B	229000	其他非流動負債	係不能歸屬於以上各類之非流動負債。
C	229030	存入保證金	凡其他存入之各項保證金皆屬之。
C	229050	分公司往來	期貨商設有分支機構者，其總公司與分支機構間之往來款項有貸方餘額時使用之。
C	229060	總公司往來	期貨商之分支機構與總公司間之往來款項有貸方餘額時使用之。
C	229070	應計退休金負債－非流動	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，其預期實現期間長於一年以上者皆屬之。
C	229110	內部往來	凡兼營證券業務或他業兼營期貨業務者，其

層級	編號	會計項目	說明
			期貨部門與其他部門間之往來款項有貸方餘額時使用之。
C	229990	其他非流動負債－其他	凡不屬於上列各項之其他非流動負債皆屬之。

股東權益類會計項目

層級	編號	會計項目	說明
3	300000	歸屬於母公司業主之權益(合併報表用)	「歸屬於母公司業主之權益」為全部資產減除全部負債後之餘額，包括股本、資本公積、保留盈餘及股東權益其他項目。
A	301000	股本	係股東對期貨商所投入之資本，並向公司登記主管機關申請登記者。但不包括符合負債性質之特別股。 股本之種類、每股面額、額定股數、已發行且付清股款之股數、期初與期末流通在外股數之調節表、各類股本之權利、優先權及限制、由期貨商或其子公司或關聯企業持有期貨商之股份、保留供選擇權與股票銷售合約發行(轉讓、轉換)之股份及特別條件等，均應附註揭露。
B	301010	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。
B	301020	已認購普通股股本	凡股東已繳足而尚未發給股東之普通股股本屬之。此項目於公司資本額變更登記完成時，應轉入「301010 普通股」。
B	301040	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，但不包括符合負債性質之特別股屬之。
B	301050	已認購特別股股本	凡股東已繳足而尚未發給股票之特別股股本屬之。此項目於公司資本額變更登記完成時，應轉入「301040 特別股」。
B	301070	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。
B	301110	指撥營運資金	凡兼營證券業務或他業兼營期貨業務，指撥兼營業務部門或期貨部門專用之營運資金屬之。
C	301111	指撥營運資金－期貨部(期貨經理部)	凡證券商兼營期貨業務或期貨經紀商兼營期貨經理業務，依法令指撥期貨或期貨經理部門專用營運資金屬之。
C	301112	指撥營運資金－證券部	凡期貨商兼營證券業務，依法令指撥證券部門專用營運資金屬之。
B	301120	營運資金	凡外國期貨商專撥在中華民國境內分支機構營業所用之資金屬之。
A	302000	資本公積	係指期貨商發行金融工具之權益組成部分

層級	編號	會計項目	說明
			及期貨商與業主間之股本交易所產生之溢價，包括超過票面金額發行股票溢價、受領贈與之所得及其他依本準則相關規範所產生者等。資本公積應按其性質分別列示，其用途受限制者，應附註揭露受限制情形。
B	302010	資本公積—股票溢價	凡公司以高於股票面額之價格發行股票，其所超收部份之金額皆屬之。
B	302020	資本公積—庫藏股票交易	凡依公司法第一百六十七條規定收回之已發行股份，再行出售金額超過購買成本之數屬之。
B	302030	資本公積—股份基礎給付	凡與他人（包括員工）間訂定股份基礎給付交易之協議，於符合既得條件時取得之權利屬之。
B	302040	資本公積—處分資產增益	凡處分固定資產之稅後溢價轉列資本公積之數屬之。但根據民國九十年十一月十二日華總一義字第 9000218920 號修訂之公司法規定，不得將處分固定資產之稅後溢價轉列資本公積。
B	302050	資本公積—受贈資產	凡指期貨商接受私人機構或個人之捐贈資產（包括股東捐贈之庫藏股票）屬之。
B	302060	資本公積—採權益法認列子公司、關聯企業及合資股權淨值之變動數	凡因子公司、關聯企業及合資之股權淨值發生變動所產生之資本公積皆屬之。
B	302061	資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	凡因關聯企業及合資之股權淨值發生變動所產生之資本公積皆屬之。
B	302070	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之餘額屬之。
B	302080	資本公積—員工認股權	凡因員工在一定期間，得依約定價格（行使價格），向公司認購一定股數之權利屬之。
B	302081	資本公積—已失效認股權	凡因員工在一定期間，得依約定價格（行使價格），向公司認購一定股數之權利逾期失效屬之。
B	302090	資本公積—認股權	凡期貨商發行可轉換公司債屬權益之部份。
B	302095	資本公積—處分子公司股權價格與帳面價值差額	母公司對子公司所有權權益變動，未導致喪失控制者，應作為權益交易處理。
B	302990	資本公積—其他	凡不屬於上列各項之資本公積皆屬之。
A	304000	保留盈餘（或累積虧損）	凡由營業結果所產生之權益，包括法定盈餘公積、特別盈餘公積及未分配盈餘（或待彌

層級	編號	會計項目	說明
			補虧損)等。
B	304010	法定盈餘公積	凡依公司法之規定應提撥定額之公積屬之。
B	304020	特別盈餘公積	凡因有關法令、契約、章程之規定或股東會決議由盈餘提撥之公積者屬之。
B	304040	未分配盈餘(或待彌補虧損)	尚未分配亦未經指撥之盈餘(未經彌補之虧損為待彌補虧損)。 盈餘分配或虧損彌補,應俟股東大會決議後方可列帳。但有盈餘分配或虧損彌補之議案者,應於當期財務報告附註揭露。
A	305000	其他權益	包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額。
B	305110	重估增值	凡不動產及設備、遞耗資產及無形資產,得依法令規定辦理資產重估價,除首次採用國際會計準則時,選擇以先前一般公認會計原則之重估價值作為開帳日之認定成本外,續後衡量得採重估價模式時辦理重估或調整而發生之增值均屬之。依期貨商財務報告編製準則第14條規定,後續衡量應採成本模式。
B	305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	係依國際會計準則第二十一號「匯率變動之影響」之規定,將國外營運機構之經營結果及財務狀況換算為表達貨幣產生之兌換差額。
B	305130	國外營運機構淨投資避險屬有效避險部分之避險工具利益(損失)	避險會計中為規避國外營運機構淨投資之匯率變動風險,屬避險工具之利益或損失之避險有效部分。
B	305150	備供出售金融資產未實現損益	凡備供出售金融資產按公允價值評價之未實現損益屬之。
B	305160	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)	係依國際會計準則第三十九號「金融工具:認列與衡量」之規定,於現金流量避險下,避險工具之利益或損失中確認屬有效避險部分。
B	305170	與待出售非流動資產直接相關之權益	係指與待出售非流動資產相關,而直接認列為業主權益調整項目者。
B	305190	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	凡因子公司、關聯企業及合資之股權淨值發生變動所產生之其他綜合損益份額。
B	305200	採用權益法認列之關聯企業及	凡因關聯企業及合資之股權淨值發生變動

層級	編號	會計項目	說明
		合資之其他綜合損益份額	所產生之其他綜合損益份額。
B	305290	其他權益—其他	其他非屬上列股東權益其他項目屬之。
A	305500	庫藏股票	庫藏股票應按成本法處理，列為權益減項，並註明股數。
A	306000	非控制權益(合併報表用)	係指子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分。

收益類會計項目

層級	編號	會計項目	說明
4	400000	收入	凡本期交易或其他事項所產生之資產流入或負債清償等各種收益或利得者，包含營業收入等。
A	401000	經紀手續費收入	凡期貨商受託從事期貨交易所取得之手續費收入屬之。
B	401010	受託買賣手續費收入－經紀	凡期貨商兼營證券經紀業務受託從事集中市場有價證券交易所取得之手續費收入屬之。
B	401019	受託買賣手續費折讓－經紀	凡期貨商兼營證券經紀業務從事集中交易市場受託買賣手續費採折讓制，按月結算折讓，金額並劃撥至客戶交割專戶。
B	401020	受託買賣手續費收入－櫃檯	凡期貨商兼營證券經紀業務受託從事櫃檯買中心有價證券交易所取得之手續費收入屬之。
B	401029	受託買賣手續費折讓－櫃檯	凡期貨商兼營證券經紀業務從事櫃檯買中心受託買賣手續費採折讓制，按月結算折讓，金額並劃撥至客戶交割專戶。
B	401030	受託買賣手續費收入－期貨	凡期貨商受託從事期貨交易所取得之手續費收入屬之。
B	401039	受託買賣手續費折讓－期貨	凡期貨商受託從事期貨交易所給予之手續費折讓屬之。
B	401080	受託買賣手續費收入－其他	凡期貨商受託從事其他有價證券交易所取得之手續費收入屬之。
B	401089	受託買賣手續費折讓－其他	凡期貨商受託從事其他有價證券交易所給予之手續費折讓屬之。
B	401120	興櫃股票代辦收入	因代理興櫃股票買賣向委託人或推薦證券商所收取之收入。
A	403000	借券收入	係指出借人向借券人收取之借券收入及借券服務手續費收入。
A	410000	營業證券出售淨利益(損失)	凡期貨商兼營證券自營業務出售營業證券所獲得之利益與損失互抵之淨額屬之。
B	411000	出售證券淨利益(損失)－自營	凡期貨商兼營證券自營業務之部門出售非避險營業證券所獲得之利益(損失)屬之，本項目應依其在集中交易市場或其營業處所買賣分別列示，並應以出售證券收入減出售證券成本之淨利益(損失)列示。
C	411010	出售證券收入－自營－集中	凡期貨商兼營證券自營業務之部門於集中交易市場出售營業證券所獲得之利益屬之。

層級	編號	會計項目	說明
C	411020	出售證券成本—自營—集中	凡期貨商兼營證券自營業務之部門於集中交易市場出售營業證券之成本屬之。
C	411030	出售證券收入—自營—櫃檯	凡期貨商兼營證券自營業務之部門於櫃檯中心出售營業證券所獲得之利益屬之。
C	411040	出售證券成本—自營—櫃檯	凡期貨商兼營證券自營業務之部門於櫃檯中心出售營業證券之成本屬之。
C	411050	出售證券收入—自營—國外	凡期貨商兼營證券自營業務之部門出售國外營業證券所獲得之利益屬之。
C	411060	出售證券成本—自營—國外	凡期貨商兼營證券自營業務之部門出售國外營業證券之成本屬之。
B	414000	出售證券淨利益(損失)—避險	凡期貨商兼營證券自營業務之部門出售以避險目的持有之營業證券所獲得之利益(損失)屬之，本項目應依其在集中交易市場或其營業處所買賣分別列示，並應以出售證券收入減出售證券成本之淨利益(損失)列示。
C	414010	出售證券收入—避險—集中	凡期貨商兼營證券自營業務之部門於集中交易市場出售以避險目的持有之營業證券所獲得之利益屬之。
C	414020	出售證券成本—避險—集中	凡期貨商兼營證券自營業務之部門於集中交易市場出售以避險目的持有之營業證券之成本屬之。
C	414030	出售證券收入—避險—櫃檯	凡期貨商兼營證券自營業務之部門於櫃檯中心出售避險營業證券所獲得之利益屬之。
C	414040	出售證券成本—避險—櫃檯	凡期貨商兼營證券自營業務之部門於櫃檯中心出售避險營業證券之成本屬之。
C	414050	出售證券收入—避險—國外	凡期貨商兼營證券自營業務之部門出售以避險目的持有之國外營業證券所獲得之利益屬之。
C	414060	出售證券成本—避險—國外	凡期貨商兼營證券自營業務之部門出售國外避險營業證券之成本屬之。
A	421300	股利收入	買賣股票取得該發行公司所分派之現金股息及紅利之收入。
A	421500	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	凡營業證券依公允價值法評價，所產生之未實現淨利益(損失)，本項目應依其業務種類分別列示。
B	421510	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)—自營	凡營業證券之依公允價值法評價，所產生之未實現淨利益(損失)屬之。
C	421511	營業證券透過損益按公允價值衡量之利益—自營	凡營業證券依公允價值法評價，所產生之未實現利益屬之。

層級	編號	會計項目	說明
C	421512	營業證券透過損益按公允價值衡量之損失—自營	凡營業證券依公允價值法評價，所產生之未實現損失屬之。
B	421530	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)—避險	凡為避險目的持有之營業證券依公允價值法評價，所產生之未實現淨利益(損失)屬之。
C	421531	營業證券透過損益按公允價值衡量之利益—避險	凡避險目的持有之營業證券依公允價值法評價，所產生之未實現利益。
C	421532	營業證券透過損益按公允價值衡量之損失—避險	凡避險目的持有之營業證券依公允價值法評價，所產生之未實現損失。
B	421540	應回補債券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	凡期貨商兼營證券自營業務從事公債放空交易應回補債券，依公允價值法評價，所產生之未實現淨利益(損失)屬之。
C	421541	應回補債券透過損益按公允價值衡量之利益	凡期貨商兼營證券自營業務從事公債放空交易應回補債券，依公允價值法評價，所產生之未實現利益屬之。
C	421542	應回補債券透過損益按公允價值衡量之損失	凡期貨商兼營證券自營業務從事公債放空交易，並於未來以買入現券方式回補，未來應交割公債依含息價認列，評價相關項目所產生之損失。
A	421600	借券回補淨利益(損失)	凡期貨商從事借券交易因到期回補時公允價值下跌與因到期回補時市價上升所產生之損失互抵所產生之淨利益(損失)屬之。
B	421601	借券回補利益	凡期貨商從事借券交易因到期回補時公允價值下跌所產生之利益屬之。
B	421602	借券回補損失	凡期貨商從事借券交易因到期回補時市價上升所產生之損失。本項目以轉銷相關項目後淨額列示。
A	421610	借券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	凡期貨商從事借券交易，評價相關項目所產生之淨利益(損失)屬之。
B	421611	借券透過損益按公允價值衡量之利益	凡期貨商從事借券交易，評價相關項目所產生之利益屬之。
B	421612	借券透過損益按公允價值衡量之損失	凡期貨商從事借券交易，評價相關項目所產生之損失。
A	421620	應付抵繳保證金證券回補淨利益(損失)	凡證券商兼營期貨自營業務者，向其非期貨部門借入抵繳保證金證券遭處分者，如處分價款高於(或低於)償付非期貨部門之價金或購買有價證券償還非期貨部門之價金部分屬之。
B	421621	應付抵繳保證金證券回補利益	凡證券商兼營期貨自營業務者，向其非期貨部門借入抵繳保證金證券遭處分者，如處分

層級	編號	會計項目	說明
			價款高於償付非期貨部門之價金或購買有價證券償還非期貨部門之價金部分屬之。
B	421622	應付抵繳保證金證券回補損失	凡證券商兼營期貨自營業務者，向其非期貨部門借入抵繳保證金證券遭處分者，如處分價款低於償付非期貨部門之價金或購買有價證券償還非期貨部門之價金部分屬之。
A	421630	應付抵繳保證金證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	凡證券商兼營期貨自營業務者，應償還自非期貨部門撥入之有價證券，評價相關項目產生之利益或損失互抵之淨額屬之。
B	421631	應付抵繳保證金證券透過損益按公允價值衡量之利益	凡證券商兼營期貨自營業務者，應償還自非期貨部門撥入之有價證券，評價相關項目產生之利益屬之。
B	421632	應付抵繳保證金證券透過損益按公允價值衡量之損失	凡證券商兼營期貨自營業務者，應償還自非期貨部門撥入之有價證券，評價相關項目產生之損失屬之。
A	421700	違約證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	期貨商兼營證券經紀業務而依據臺灣證券交易所營業細則第 91 條第 6 項規定代辦交割而取得投資人違約交割證券(92 年 10 月 6 日台證稽字第 0920025120 號函)，針對該證券評價所產生之淨利益(損失)。
B	421701	違約證券透過損益按公允價值衡量之利益	期貨商兼營證券經紀業務而依據臺灣證券交易所營業細則第 91 條第 6 項規定代辦交割而取得投資人違約交割證券(92 年 10 月 6 日台證稽字第 0920025120 號函)，針對該證券評價所產生之利益。
B	421702	違約證券透過損益按公允價值衡量之損失	期貨商兼營證券經紀業務而依據臺灣證券交易所營業細則第 91 條第 6 項規定代辦交割而取得投資人違約交割證券(92 年 10 月 6 日台證稽字第 0920025120 號函)，針對該證券評價所產生之損失。
A	421800	期貨交易保證金—有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	凡屬期貨交易保證金—有價證券之金融資產按公允價值評價之淨利益(損失)屬之。
B	421801	期貨交易保證金—有價證券透過損益按公允價值衡量之利益	凡屬期貨交易保證金—有價證券之金融資產按公允價值評價之利益屬之。
B	421802	期貨交易保證金—有價證券透過損益按公允價值衡量之損失	凡屬期貨交易保證金—有價證券之金融資產按公允價值評價之損失屬之。
A	424100	期貨佣金收入	具有國外期貨交易所結算會員資格之期貨商，以複委託方式為委託期貨商進行國外期貨交易時，所取得之佣金收入。

層級	編號	會計項目	說明
B	424110	期貨佣金收入－複委託期貨交易	具有國外期貨交易所結算會員資格之期貨商，以複委託方式為委託期貨商進行國外期貨交易時，所取得之佣金收入。
A	424200	證券佣金收入	期貨商經營證券交易輔助業務所取得之佣金收入。
B	424210	證券佣金收入－證券交易輔助業務	期貨商經營證券交易輔助業務所取得之佣金收入。
A	424300	受託結算交割服務費收入	具結算會員資格之期貨商受託辦理結算交割業務所取得之服務費收入。
B	424310	受託結算交割服務費收入－期貨	具結算會員資格之期貨商受託辦理結算交割業務所取得之服務費收入。
A	424400	衍生工具淨利益(損失)	期貨商從事衍生工具業務或避險交易所產生之利益與損失互抵之淨額。
B	424410	期貨契約淨利益(損失)	凡期貨自營商買賣期貨契約所產生之利益與損失互抵之淨額。
C	424411	期貨契約利益－非避險已實現	凡以交易為目的買賣之期貨契約，經由反向沖銷或到期交割所產生之已實現利益。
C	424412	期貨契約利益－非避險未實現	凡以交易為目的買賣之期貨契約，經由逐日評價所產生之未實現利益。
C	424413	期貨契約利益－避險已實現	凡為規避金融商品價值變動風險而買賣之期貨契約，經由反向沖銷或到期交割所產生之已實現利益。
C	424414	期貨契約利益－避險未實現	凡為規避金融商品價值變動風險而買賣之期貨契約，經由逐日評價所產生之未實現利益。
C	424415	期貨契約損失－非避險已實現	凡以交易為目的買賣之期貨契約，經由反向沖銷或到期交割所產生之已實現損失。
C	424416	期貨契約損失－非避險未實現	凡以交易為目的買賣之期貨契約，經由逐日評價所產生之未實現損失。
C	424417	期貨契約損失－避險已實現	凡為規避金融商品價值變動風險而買賣之期貨契約，經由反向沖銷或到期交割所產生之已實現損失。
C	424418	期貨契約損失－避險未實現	凡為規避金融商品價值變動風險而買賣之期貨契約，經由逐日評價所產生之未實現損失。
B	424420	選擇權交易淨利益(損失)	凡期貨自營商買賣選擇權契約或期貨選擇權契約所產生之利益與損失互抵之淨額。
C	424421	選擇權交易利益－非避險已實現	凡期貨自營商以交易為目的買賣之選擇權契約或期貨選擇權契約，經由反向沖銷、履

層級	編號	會計項目	說明
			約或到期所產生之已實現利益。
C	424422	選擇權交易利益－非避險未實現	凡期貨自營商以交易為目的買賣之選擇權契約或期貨選擇權契約，經由評價所產生之未實現利益。
C	424423	選擇權交易利益－避險已實現	凡期貨自營商為規避金融商品價值變動風險而買入之選擇權契約或期貨選擇權契約，經由反向沖銷、履約或到期所產生之已實現利益。
C	424424	選擇權交易利益－避險未實現	凡期貨自營商為規避金融商品價值變動風險而買入之選擇權契約或期貨選擇權契約，經由評價所產生之未實現利益。
C	424425	選擇權交易損失－非避險已實現	凡以交易為目的買賣之選擇權契約或期貨選擇權契約，經由反向沖銷、履約或到期所產生之已實現損失。
C	424426	選擇權交易損失－非避險未實現	凡以交易為目的買賣之選擇權契約或期貨選擇權契約，經由評價所產生之未實現損失。
C	424427	選擇權交易損失－避險已實現	凡為規避金融商品價值變動風險而買入之選擇權契約或期貨選擇權契約，經由反向沖銷、履約或到期所產生之已實現損失。
C	424428	選擇權交易損失－避險未實現	凡為規避金融商品價值變動風險而買入之選擇權契約或期貨選擇權契約，經由評價所產生之未實現損失。
A	424500	衍生工具淨利益(損失)－櫃檯	期貨商兼營證券業務因從事櫃檯營業處所衍生性金融商品交易所產生之商品淨利益(損失)及評價日所做之評價淨利益(損失)等均屬之。
B	424560	公債發行前投資淨利益(損失)	係從事公債發行前交易所獲之淨利益(損失)。
C	424561	公債發行前投資利益	係從事公債發行前交易所獲之利益。
C	424562	公債發行前投資損失	係從事公債發行前交易所衍生之損失。
A	424700	期貨管理費收入	凡期貨商辦理經主管機關核准之業務所收取之管理費收入屬之。
B	424710	期貨管理費收入－有價證券抵繳保證金	凡期貨商辦理有價證券抵繳保證金業務所收取之管理費收入屬之。
A	424800	經理費收入	凡期貨商經營期貨經理業務及全權委託投資業務之經理費收入屬之。
B	424810	經理費收入－證券	凡期貨商兼營證券全權委託投資業務之經理費收入屬之。
B	424820	經理費收入－期貨	凡期貨商經營期貨經理業務之經理費收入

層級	編號	會計項目	說明
			屬之。
A	424900	顧問費收入	凡期貨商經營期貨顧問或證券投資顧問業務所取得之顧問費收入屬之。
B	424910	顧問費收入－證券	凡期貨商兼營證券投資顧問業務所取得之顧問費收入屬之。
B	424920	顧問費收入－期貨	凡期貨商經營期貨顧問業務所取得之顧問費收入屬之。
A	428000	其他營業收益	不屬於上列各項目之營業收入及利益。
B	428030	錯帳淨收入(損失)	凡期貨商受託從事期貨及證券交易發生錯誤，導致成交結果與原委託不符，而發生之錯帳淨收入(損失)屬之。
C	428031	錯帳收入	凡期貨商受託從事期貨及證券交易發生錯誤，導致成交結果與原委託不符，而發生之錯帳收入屬之。
C	428032	錯帳損失	凡期貨商受託從事期貨及證券交易發生錯誤，導致成交結果與原委託不符，而發生之錯帳損失屬之。
B	428990	其他營業收益－其他	凡不能歸屬於上列各項其他營業收入屬之。

支出類會計項目

層級	編號	會計項目	說明
5	500000	支出	凡本期交易或其他事項所產生之資產流出或負債發生等各種費用或損失者包括營業成本及營業費用等。
A	501000	經紀經手費支出	期貨商受託從事證券及期貨交易應支付證券交易所及期貨交易所之經手費。
B	501010	經紀經手費支出－集中	期貨商兼營證券經紀業務者，凡受託買賣證券應支付證券交易所之經手費皆屬之。
B	501020	經紀經手費支出－櫃檯	期貨商兼營證券經紀業務者，凡受託買賣證券應支付櫃檯買賣中心之經手費皆屬之。
B	501030	經紀經手費支出－期貨	期貨商受託從事期貨交易應支付期貨交易所之經手費。
A	502000	自營經手費支出	期貨自營商從事證券及期貨交易應支付證券交易所及期貨交易所之經手費。
B	502010	自營經手費支出－集中	期貨商兼營證券自營業務者，買賣證券應支付證券交易所之經手費屬之。
B	502020	自營經手費支出－櫃檯	期貨商兼營證券自營業務者，買賣證券應支付櫃檯買賣中心之經手費屬之。
B	502030	自營經手費支出－期貨	期貨自營商從事期貨交易應支付期貨交易所之經手費。
A	521200	財務成本	係包括期貨商由營業及各類負債所產生之利息支出等，扣除符合資本化部分。
A	524100	期貨佣金支出	凡期貨商因進行期貨交易而需支付之相關佣金支出皆屬之。
B	524110	期貨佣金支出－複委託期貨交易	凡期貨商以複委託方式委託具有國外期貨交易所結算會員資格之期貨商，進行國外期貨交易時，應支付之佣金支出。
C	524111	期貨佣金支出－複委託期貨交易－經紀	凡期貨經紀商以複委託方式委託具有國外期貨交易所結算會員資格之期貨商，進行國外期貨交易時，應支付之佣金支出。
C	524112	期貨佣金支出－複委託期貨交易－自營	凡期貨自營商以複委託方式委託具有國外期貨交易所結算會員資格之期貨商，進行國外期貨交易時，應支付之佣金支出。
B	524120	期貨佣金支出－期貨交易輔助業務	凡委任期貨商應支付期貨交易輔助人之佣金支出。
A	524300	結算交割服務費支出	凡期貨商辦理結算交割時，應支付結算機構或具結算會員資格之期貨商之結算交割服務費。
B	524310	結算交割服務費支出－期貨	凡期貨商辦理結算交割時，應支付結算機構

層級	編號	會計項目	說明
			或具結算會員資格之期貨商之結算交割服務費。
C	524311	結算交割服務費支出—期貨—經紀	凡期貨經紀商辦理結算交割時，應支付結算機構或具結算會員資格之期貨商之結算交割服務費。
C	524312	結算交割服務費支出—期貨—自營	凡期貨自營商辦理結算交割時，應支付結算機構或具結算會員資格之期貨商之結算交割服務費。
A	524700	期貨管理費支出	凡期貨商辦理經主管機關核准之業務所支付之管理費屬之。
B	524710	期貨管理費支出—有價證券抵繳保證金—經紀	凡期貨經紀商辦理有價證券抵繳保證金業務應支付期交所之管理費支出屬之。
B	524720	期貨管理費支出—有價證券抵繳保證金—自營	凡期貨自營商從事有價證券抵繳保證金業務應支付期交所之管理費支出屬之。
A	528000	其他營業支出	係業務管理所需且不屬於上列各項目之營業費用。。
A	531000	員工福利費用	依國際會計準則第十九號規定應認列之相關費用，包括短期員工福利（如員工之薪資、勞健保費用之提撥等）、退職後福利（如退休金等）、其他長期員工福利（長期服務休假等）及離職福利（如優惠退休辦法等）。
B	531010	薪津	凡公司支付員工之薪資、津貼、獎金、資遣費、卹償金及各種補助金皆屬之。
B	531020	伙食費	凡公司實際供給員工膳食或由公司按月發給員工之伙食代金皆屬之。
B	531030	保險費	凡員工之勞工保險、健康保險、團體壽險等保險費用由公司負擔部份皆屬之。
B	531040	職工福利	凡公司員工醫療、員工文康活動、聚餐等及依法提撥之職工福利金皆屬之。
B	531050	加班費	凡公司支付員工超時加班之費用皆屬之。
B	531060	退休金	凡公司依法提撥之員工退休金，其由公司負擔部分屬之。
B	531090	其他員工福利費用	凡不能歸屬於上列各項目之員工福利費用皆屬之。
A	532000	折舊及攤銷費用	依國際會計準則第十六號及第三十八號規定應提列之相關折舊與攤銷費用。
B	532010	折舊	凡公司各種不動產及設備、投資性不動產之折舊屬之。
B	532020	攤銷	凡公司債券發行費用、其他遞延費用及無形

層級	編號	會計項目	說明
			資產之攤銷皆屬之。
A	533000	其他營業費用	係期貨商業務管理所需且不屬於上列各項目之營業費用。
B	533010	文具印刷	凡公司耗用之文具用品及發生之印刷費用皆屬之。
B	533020	郵電費	凡公司因營業所需而支付之郵費、電話費、傳真費等皆屬之。
B	533030	交際費	凡公司因接待客戶之餐費、宿費、年節送禮、婚喪賀禮奠儀等皆屬之。
B	533040	水電費	凡公司所耗用之自來水費、動力用電、照明用電、瓦斯費等皆屬之。
B	533050	保險費	凡公司所發生之房屋建築、各種設備、各項存貨之財產保險皆屬之。
B	533060	稅捐	凡公司所發生之地價稅、房屋稅、印花稅、牌照稅等稅捐均屬之。
B	533070	租金	凡公司因租用之土地、辦公場所、倉庫、辦公設備、交通設備等所發生之租金皆屬之。
B	533080	修繕費	凡公司所使用之房屋、設備等之各種修理及養護費皆屬之。
B	533090	廣告費	凡公司所發生之各項廣告費用均屬之。如：報章雜誌等各種媒體廣告、宣傳活動之贈品、贈送客戶之樣品等廣告費用。
B	533100	佣金	凡公司為推銷業務而給付他人之佣金皆屬之。
B	533110	電腦資訊費	凡公司所發生之電腦傳輸相關之費用均屬之。
B	533120	自由捐贈	凡公司為協助國防建設、慰勞軍隊及對各級政府之捐贈或對公益、慈善、文化、教育等機關團體、政黨、公職選舉候選人以及財政部專案核准之捐贈款項皆屬之。
B	533130	團體會費	凡公司支付金融機構或因其他代辦業務所支付之必要規費或手續費，以及部門發生之各項團體會費皆屬之。
B	533140	呆帳損失	凡應收票據及應收帳款等預計無法收回之數，或實際發生損失沖轉備抵呆帳後之餘額皆屬之。
B	533150	違約金/過怠金	凡指期貨商違反期貨契約規定的違約條約所支付之金額屬之。
B	533160	旅費	凡公司人員因擴展業務出差至國內外各地

層級	編號	會計項目	說明
			之差旅費用及支付員工之計程車資、停車費、過路費等皆屬之。
B	533170	交通費	凡公司因業務上所需支付之各項運輸費用及非供生產用之各項燃料費用均屬之。
B	533180	什項購置	凡公司購入金額未達六萬元或其耐用年限未達二年之資產屬之。
B	533190	員工訓練費	凡公司為培育受雇員工，辦理或指派參加與公司業務相關之訓練活動所支付之費用等屬之。
B	533200	勞務費用	凡公司支付律師、會計師、顧問等執行業務之專業人員酬勞皆屬之。
B	533210	書報雜誌費	凡公司購入之書籍、報紙、雜誌等費用屬之。
B	533220	集保服務費	凡支付集保結算所之保管費屬之。
B	533230	借券費用	期貨商從事有價證券借券交易所需支付予出借人之費用。
B	533250	期貨交易（投資）人保護費用	凡公司依證券投資人及期貨交易人保護法規定按月繳交之保護費用屬之。
B	533260	金融監督費用	凡主管機關辦理金融監督、管理及檢查業務收取之規費屬之。
B	533990	什支	凡公司發生不屬於上述各項之費用，例：日常雜支、會議費等。

其他利益及損失類會計項目

層級	編號	會計項目	說明
A	601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	係期貨商按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之損益。
B	601010	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	係期貨商按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之利益。
B	601020	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	係期貨商按其所享有關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之損失。
A	601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	係期貨商按其所享有子公司、關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之損益。
B	601110	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	係期貨商按其所享有子公司、關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之利益。
B	601120	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	係期貨商按其所享有子公司、關聯企業及聯合控制個體之份額，以權益法認列關聯企業及聯合控制個體之損失。
A	602000	其他利益及損失	非因營業關係所發生之利益及損失。
B	602010	財務收入	凡存放金融機構所產生之利息收入皆屬之，包括客戶保證金專戶所產生之利息收入。
B	602020	處分不動產及設備淨利益(損失)	凡因處分不動產及設備所獲得之淨利益(損失)屬之。
C	602021	處分不動產及設備利益	凡因處分不動產及設備所獲得之利益屬之。
C	602022	處分不動產及設備損失	凡因處分不動產及設備所獲得之損失屬之。
B	602030	處分投資性不動產淨利益(損失)	凡因處分投資性不動產所獲得之淨利益(損失)屬之。
C	602031	處分投資性不動產利益	凡因處分投資性不動產所獲得之利益屬之。
C	602032	處分投資性不動產損失	凡因處分投資性不動產所獲得之損失屬之。
B	602040	處分無形資產淨利益(損失)	凡因處分無形資產所獲得之淨利益(損失)屬之。
C	602041	處分無形資產利益	凡因處分無形資產所獲得之利益屬之。
C	602042	處分無形資產損失	凡因處分無形資產所獲得之損失屬之。
B	602050	處分投資淨利益(損失)	凡因處分金融資產投資所獲得之淨利益(損失)皆屬之。
C	602051	處分投資利益	凡因處分金融資產投資所獲得之利益皆屬

層級	編號	會計項目	說明
			之。
C	602052	處分投資損失	凡因處分金融資產投資所獲得之損失皆屬之。
B	602060	營業外衍生工具交易淨利益(損失)	凡期貨經紀商以自有資金從事國內外衍生工具業務或公允價值避險交易所產生之淨利益(損失)屬之。
C	602061	營業外期貨契約利益—非避險已實現	凡專營期貨經紀商以交易為目的，而以自有資金買賣期貨契約所產生之已實現利益屬之。
C	602062	營業外期貨契約利益—避險已實現	凡專營期貨經紀商為規避金融商品價值變動風險，而以自有資金買賣期貨契約所產生之已實現利益屬之。
C	602063	營業外選擇權交易利益—非避險已實現	凡專營期貨經紀商以交易為目的，而以自有資金買賣選擇權契約或期貨選擇權契約所產生之已實現利益屬之。
C	602064	營業外選擇權交易利益—避險已實現	凡專營期貨經紀商為規避金融商品價值變動風險，而以自有資金買入選擇權契約或期貨選擇權契約所產生之已實現利益屬之。
C	602065	營業外期貨契約損失—非避險已實現	凡專營期貨經紀商以交易為目的，而以自有資金買賣期貨契約所產生之已實現損失屬之。
C	602066	營業外期貨契約損失—避險已實現	凡專營期貨經紀商為規避金融商品價值變動風險，而以自有資金買賣期貨契約所產生之已實現損失屬之。
C	602067	營業外選擇權交易損失—非避險已實現	凡專營期貨經紀商以交易為目的，而以自有資金買賣選擇權契約或期貨選擇權契約所產生之已實現損失屬之。
C	602068	營業外選擇權交易損失—避險已實現	凡專營期貨經紀商為規避金融商品價值變動風險，而以自有資金買入選擇權契約或期貨選擇權契約所產生之已實現損失屬之。
B	602100	營業外金融商品透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	凡屬營業外金融商品按公允價值衡量認列之評價淨利益(損失)屬之。
C	602110	投資有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	凡屬投資有價證券之金融資產按公允價值衡量認列之評價淨利益(損失)屬之。
D	602111	投資有價證券透過損益按公允價值衡量之利益	凡屬投資有價證券之金融資產按公允價值衡量認列之評價利益屬之。
D	602112	投資有價證券透過損益按公允價值衡量之損失	凡屬投資有價證券之金融資產按公允價值衡量認列之評價損失屬之。
C	602120	開放式基金及貨幣市場工具透過損益按公允價值衡量之淨利	凡屬開放式基金及貨幣市場工具之金融資產按公允價值衡量認列之評價淨利益(損失)

層級	編號	會計項目	說明
		益(損失)	屬之。
D	602121	開放式基金及貨幣市場工具透過損益按公允價值衡量之利益	凡屬開放式基金及貨幣市場工具之金融資產按公允價值衡量認列之評價利益屬之。
D	602122	開放式基金及貨幣市場工具透過損益按公允價值衡量之損失	凡屬開放式基金及貨幣市場工具之金融資產按公允價值衡量認列之評價損失屬之。
C	602130	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量之淨利益(損失)	凡屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量認列之評價淨利益(損失)屬之。
D	602131	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量之利益	凡屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量認列之評價利益屬之。
D	602132	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量之損失	凡屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量認列之評價損失屬之。
C	602140	備供出售金融資產按公允價值衡量之淨利益(損失)(公允價值避險有效)	依避險會計中之公允價值避險，以備供出售金融資產為被避險項目，於避險有效時，應將其因所規避之風險而產生之評價損益認列為當期損益，屬避險有效部分。
D	602141	備供出售金融資產按公允價值衡量之利益(公允價值避險有效)	依避險會計中之公允價值避險，以備供出售金融資產為被避險項目，於避險有效時，應將其因所規避之風險而產生之評價損益認列為當期利益，屬避險有效部分。
D	602142	備供出售金融資產按公允價值衡量之損失(公允價值避險有效)	依避險會計中之公允價值避險，以備供出售金融資產為被避險項目，於避險有效時，應將其因所規避之風險而產生之評價損益認列為當期損失，屬避險有效部分。
C	602150	營業外衍生工具交易淨利益(損失)－期貨－未實現	期貨商從事非營業項目衍生工具業務或避險交易所產生之未實現利益與損失互抵之淨額。
D	602151	營業外期貨契約利益－非避險未實現	凡專營期貨經紀商以交易為目的，而以自有資金買賣期貨契約所產生之未實現利益屬之。
D	602152	營業外期貨契約利益－避險未實現	凡專營期貨經紀商為規避金融商品價值變動風險，而以自有資金買賣期貨契約所產生之未實現利益屬之。
D	602153	營業外選擇權交易利益－非避險未實現	凡專營期貨經紀商以交易為目的，而以自有資金買賣選擇權契約或期貨選擇權契約所產生之未實現利益屬之。
D	602154	營業外選擇權交易利益－避險未實現	凡專營期貨經紀商為規避金融商品價值變動風險，而以自有資金買入選擇權契約或期

層級	編號	會計項目	說明
			貨選擇權契約所產生之未實現利益屬之。
D	602155	營業外期貨契約損失—非避險未實現	凡專營期貨經紀商以交易為目的，而以自有資金買賣期貨契約所產生之未實現損失屬之。
D	602156	營業外期貨契約損失—避險未實現	凡專營期貨經紀商為規避金融商品價值變動風險，而以自有資金買賣期貨契約所產生之未實現損失屬之。
D	602157	營業外選擇權交易損失—非避險未實現	凡專營期貨經紀商以交易為目的，而以自有資金買賣選擇權契約或期貨選擇權契約所產生之未實現損失屬之。
D	602158	營業外選擇權交易損失—避險未實現	凡專營期貨經紀商為規避金融商品價值變動風險，而以自有資金買入選擇權契約或期貨選擇權契約所產生之未實現損失屬之。
B	602200	減損迴轉利益	凡金融與非金融資產按資產減損評價認列之回升利益屬之。
C	602203	採用權益法之投資減損迴轉利益	凡採用權益法之投資按資產減損評價認列之回升利益屬之。
C	602204	備供出售金融資產減損迴轉利益	凡屬債務證券之備供出售金融資產按金融資產減損評價認列之回升利益屬之。
C	602205	持有至到期日金融資產減損迴轉利益	凡持有至到期日金融資產按金融資產減損評價認列之回升利益屬之。
C	602206	無活絡市場之債券投資減損迴轉利益	凡屬無活絡市場之債券投資按金融資產減損評價認列之回升利益屬之。
C	602207	不動產及設備減損迴轉利益	凡不動產及設備按資產減損評價認列之回升利益屬之。
C	602208	投資性不動產減損迴轉利益	凡投資性不動產按資產減損評價認列之回升利益屬之。
C	602209	無形資產減損迴轉利益	凡無形資產按資產減損評價認列之回升利益屬之。
C	602210	其他減損迴轉利益	凡非屬上列項目按資產減損評價認列之回升利益屬之。
B	602300	營業外金融負債透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	凡屬營業外金融負債透過損益按公允價值按公允價值衡量認列之評價淨利益(損失)屬之。
C	602310	持有供交易之金融負債透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	凡屬持有供交易之金融負債透過損益按公允價值按公允價值衡量認列之評價淨利益(損失)屬之。
D	602311	持有供交易之金融負債透過損	凡屬持有供交易之金融負債透過損益按公

層級	編號	會計項目	說明
		益按公允價值衡量之利益	允價值衡量認列之評價利益屬之。
D	602312	持有供交易之金融負債透過損益按公允價值衡量之損失	凡屬持有供交易之金融負債透過損益按公允價值衡量認列之評價損失屬之。
C	602330	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量之淨利益(損失)	凡屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量認列之評價淨利益(損失)屬之。
D	602331	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量之利益	凡屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量認列之評價利益屬之。
D	602332	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量之損失	凡屬原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量認列之評價損失屬之。
B	602400	外幣兌換淨利益(損失)	凡因外幣匯率變動而發生之淨利益(損失)皆屬之。
C	602401	外幣兌換利益	凡因外幣匯率變動而發生之利益皆屬之。
C	602402	外幣兌換損失	凡因外幣匯率變動而發生之損失皆屬之。
B	602410	廉價購買利益	係指企業合併時，所取得之可辨認資產及承擔之負債於收購日依國際財務報導準則第三號衡量之淨額，超過下列金額之合計數之部分：依國際財務報導準則第三號衡量之移轉對價，非控制權益之認列金額及前次取得之權益之公允價值(適用分次取得而完成之企業合併)。
B	602490	其他營業外收入	凡不包括於上述之營業外收入者屬之。
C	602491	股利收入	凡除採用權益法之投資以外之權益證券投資所取得之股利收入屬之。
C	602499	其他營業外收入—其他	凡不屬於上列各項其他營業外收入屬之。
B	602610	減損損失	凡金融與非金融資產按資產減損評價認列之損失屬之。
C	602611	以成本衡量之金融資產減損損失	凡以成本衡量之金融資產按資產減損評價認列之損失屬之。
C	602613	採用權益法之投資減損損失	凡採用權益法之投資按資產減損評價認列之損失屬之。
C	602614	備供出售金融資產減損損失	凡屬備供出售金融資產按金融資產減損評價認列之損失屬之。
C	602615	持有至到期日金融資產減損損失	凡持有至到期日金融資產按金融資產減損評價認列之損失屬之。
C	602616	無活絡市場之債券投資減損損失	凡屬無活絡市場之債券投資按金融資產減損評價認列之損失屬之。

層級	編號	會計項目	說明
C	602617	不動產及設備減損損失	凡不動產及設備按金融資產減損評價認列之損失屬之。
C	602618	投資性不動產減損損失	凡投資性不動產按金融資產減損評價認列之損失屬之。
C	602619	無形資產減損損失	凡無形資產按金融資產減損評價認列之損失屬之。
C	602620	其他減損損失	凡非屬上列項目按資產減損評價認列之回升利益屬之。
B	602630	負債性特別股股息	因發行符合國際會計準則第三十二號公報規定具金融負債性質之特別股所支付之股息。
B	602990	其他營業外支出	凡不包括於上述之營業外支出者屬之。
C	602999	其他營業外支出—其他	凡不屬於上列各項之其他營業外支出皆屬之。

所得稅/停業單位會計項目

層級	編號	會計項目	說明
A	701000	所得稅利益(費用)	係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。
B	701100	所得稅利益	係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之所得稅利益。
B	701200	所得稅費用	係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之所得稅費用。
A	703000	停業單位損益	係指停業單位之稅後損益，及構成停業單位之資產或處分群組於按公允價值減出售成本衡量時或於處分時所認列之稅後利益或損失。 停業單位損益之表達與揭露應依國際財務報導準則第五號規定辦理。
B	703100	停業單位利益	係指停業單位之稅後損益，及構成停業單位之資產或處分群組於按公允價值減出售成本衡量時或於處分時所認列之稅後利益。
B	703200	停業單位損失	係指停業單位之稅後損益，及構成停業單位之資產或處分群組於按公允價值減出售成本衡量時或於處分時所認列之稅後損失。

其他綜合損益會計項目

層級	編號	會計項目	說明
A	805000	其他綜合損益	係按性質分類之其他綜合損益之各組成部分，包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現評價損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失、確定福利計畫精算損益等。
B	805120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	係依國際會計準則第二十一號「匯率變動之影響」之規定，將國外營運機構之經營結果及財務狀況換算為表達貨幣產生之兌換差額。
C	805121	國外營運機構財務報表換算之兌換差額利益	國外營運機構之經營結果及財務狀況換算為表達貨幣產生之兌換差額利益。
C	805122	國外營運機構財務報表換算之兌換差額損失	國外營運機構之經營結果及財務狀況換算為表達貨幣產生之兌換差額損失。
B	805130	國外營運機構淨投資避險屬有效避險部分之避險工具淨利益(損失)	避險會計中為規避國外營運機構淨投資之匯率變動風險，屬避險工具之利益或損失之避險有效部分。
C	805131	國外營運機構淨投資避險屬有效避險部分之避險工具利益	避險會計中為規避國外營運機構淨投資之匯率變動風險，屬避險工具之利益之避險有效部分。
C	805132	國外營運機構淨投資避險屬有效避險部分之避險工具損失	避險會計中為規避國外營運機構淨投資之匯率變動風險，屬避險工具之損失之避險有效部分。
B	805150	備供出售金融資產未實現淨利益(損失)	凡備供出售金融資產按公允價值評價之未實現損益。
C	805151	備供出售金融資產未實現利益	凡備供出售金融資產按公允價值評價之未實現利益。
C	805152	備供出售金融資產未實現損失	凡備供出售金融資產按公允價值評價之未實現損失。
B	805160	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具淨利益(損失)	係依國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」之規定，於現金流量避險下，避險工具之利益或損失中確認屬有效避險部分。
C	805161	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益	於現金流量避險下，避險工具之利益中確認屬有效避險部分。
C	805162	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失	於現金流量避險下，避險工具之損失中確認屬有效避險部分。
B	805180	確定福利計畫精算淨利益(損失)	係依國際會計準則第十九號「員工福利」之規定，期貨商若採用於發生期間即認列精算

層級	編號	會計項目	說明
			損益之會計政策，且該政策適用於所有確定福利計畫及所有精算損益，則可將當期精算損益列報於其他綜合損益中。
C	805181	確定福利計畫精算利益	期貨商若採用於發生期間即認列精算損益之會計政策，且該政策適用於所有確定福利計畫及所有精算利益。
C	805182	確定福利計畫精算損失	期貨商若採用於發生期間即認列精算損益之會計政策，且該政策適用於所有確定福利計畫及所有精算損失。
B	805190	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	凡因子公司、關聯企業及合資之股權淨值發生變動所產生之其他綜合損益份額。
C	805191	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合利益份額	凡因子公司、關聯企業及合資之股權淨值發生變動所產生之其他綜合利益份額。
C	805192	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損失份額	凡因子公司、關聯企業及合資之股權淨值發生變動所產生之其他綜合損失份額。
B	805200	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	凡因關聯企業及合資之股權淨值發生變動所產生之其他綜合損益份額。
C	805201	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合利益份額	凡因關聯企業及合資之股權淨值發生變動所產生之其他綜合利益份額。
C	805202	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損失份額	凡因關聯企業及合資之股權淨值發生變動所產生之其他綜合損失份額。
B	805290	其他綜合損益－其他	凡不屬於上列各項之綜合損益。
C	805291	其他綜合利益－其他	凡不屬於上列各項之綜合利益。
C	805292	其他綜合損失－其他	凡不屬於上列各項之綜合損失。
B	805300	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益(費用)	凡與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益或費用。
C	805301	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	凡與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益。
C	805302	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	凡與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用。