

作業基金採企業會計準則適用平衡表科目核定表

| 修正科目 | | 現行科目 | | 說明 |
|--------|---|--------|---|---|
| 編號 | 名稱及定義 | 編號 | 名稱及定義 | |
| | (刪除) | 180706 | 代管資產 凡代管其他機構業務之資產屬之。發生之數，記入借方；處分或交還之數，記入貸方。(本科目應與「280706 應付代管資產」科目同時使用) | 1. <u>本科目刪除</u> 。 2. 各基金代管公務預算或其他機關購置之財產，現行同時帳列於基金之資產(代管資產)與負債(應付代管資產)科目，以明確表達各基金應負之保管責任。為避免相同性質會計事項於資產及負債同時表達，造成資產負債同額增加情形，爰將「應付代管資產」由現行負債科目移列「代管資產」項下之減項科目，並將同性質科目併同排序編號，爰刪除本科目。 |
| | (刪除) | 108707 | 累計折舊—代管資產 凡提列代管資產之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。(本科目係「180706 代管資產」之抵銷科目) | 1. <u>本科目刪除</u> 。 2. 配合「應付代管資產」由現行負債科目移列至「代管資產」項下之減項科目，並將同性質科目併同排序編號，爰刪除本科目。 |
| 180709 | 代管資產 凡代管其他機構業務之資產屬之。發生之數，記入借方；處分或交還之數，記入貸方。(本科目應與「180711 應付代管資產」科目同時使用) | | | 1. <u>本科目新增</u> 。 2. 配合「應付代管資產」移列至本科目之減項，並將同性質科目併同排序編號，爰新增本科目。 |
| 180710 | 累計折舊—代管資產 凡提列代管資產之累計折舊屬之。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。(本科目係「180709 代管資產」之抵銷科目) | | | 1. <u>本科目新增</u> 。 2. 配合「應付代管資產」由現行負債科目移列至「代管資產」項下之減項科目，並將同性質科目併同排序編號，爰新增本科目。 |

作業基金採企業會計準則適用平衡表科目核定表

| 修正科目 | | 現行科目 | | 說明 |
|--------|--|--------|--|--|
| 編號 | 名稱及定義 | 編號 | 名稱及定義 | |
| 180711 | <p>應付代管資產 凡代管其他機構業務代管資產應付之數屬之。發生之數，記入貸方；隨資產折舊之提列，沖減轉列受贈公積之數，記入借方。(本科目係「180709 代管資產」之抵銷科目)</p> | | | <p>1. <u>本科目新增</u>。</p> <p>2. 為避免相同性質會計事項於資產及負債同時表達，造成資產負債同額增加情形，將本科目由現行負債科目移列至「代管資產」項下之減項科目，爰新增本科目。</p> |
| | (刪除) | 280706 | <p>應付代管資產 凡代管其他機構業務代管資產應付之數屬之。發生之數，記入貸方；處分或交還之數，記入借方。(本科目應與「180706 代管資產」科目同時使用)</p> | <p>1. <u>本科目刪除</u>。</p> <p>2. 為避免相同性質會計事項於資產及負債同時表達，造成資產負債同額增加情形，爰將本科目由現行負債科目移列至「代管資產」項下之減項科目。</p> |