



附表三：金融事業收入及支出之總分類帳會計科目

四、收 入

- 四--二〇 業務收入：凡金融事業直接因經營業務而發生之收入皆屬之。
- 四--二〇一 放款利息收入：凡各項放款所得之利息收入屬之。
- 四--二〇一--一 一般放款利息收入：凡一般放款之利息收入屬之。
- 四--二〇一--二 貼現利息收入：(貼現息) 凡貼現之利息收入屬之。
- 四--二〇一--三 透支利息收入：(透支息) 凡透支之利息收入屬之。
- 四--二〇一--四 統一農貸利息收入：凡統一農貸利息收入屬之。
- 四--二〇一--五 專案放款利息收入：凡專案放款利息收入屬之。
- 四--二〇一--六 農業發展基金放款利息收入：凡農業發展基金放款利息收入屬之。
- 四--二〇一--七 內部融資利息收入：凡內部融資利息收入屬之。
- 四--二〇一--八 內部透支利息收入：凡內部透支利息收入屬之。
- 四--二〇二 聯部往來利息收入：凡金融事業本、分部往來之利息收入屬之。
- 四--二〇三 存儲利息收入：凡存入農業金融機構款項之利息收入屬之。
- 四--二〇三--一 準備金利息：凡存入存款準備金之利息收入屬之。
- 四--二〇三--二 活期存款利息：凡存入農業金融機構之活期存款利息收入屬之。
- 四--二〇三--三 定期存款利息：凡存入農業金融機構之定期存款利息收入屬之。
- 四--二〇四 代辦業務收入：凡代辦金融業務之手續費收入屬之。
- 四--二〇五 證券投資收益收入：凡投資各種證券所發生之收益屬之。
- 四--二〇六 租賃收入：凡出租農會有關資產、設備及租賃保證金之孳息收入屬之。
- 四--二〇七 其他業務收入：凡經營不屬於上列各項金融業務之收入屬之。
- 四--二〇八 兌換利益：凡因外幣匯率變動所獲得之利益皆屬之。
- 四--二〇九 手續費收入：凡各項手續費收入屬之。
- 四--二二 業務外收入：凡金融事業非直接因經營業務而發生之收入皆屬之。

- 四--二二一 投資收入：凡出(投)資各級農會組織共同經營機構及政府核定之公司組織、及依農會出資或投資審核辦法成立之公司等所得之收入屬之。
- 四--二二二 (刪除)
- 四--二二三 整理收入：凡因整理而發生之收入--包括盤存溢餘、過期帳費用之收回、利益之補收等屬之。
- 四--二二四 呆帳收回收入：凡核定報銷之呆帳經收回之收入屬之。
- 四--二二五 專案計畫收入：凡政府機關或其他機構專案計畫核撥之收入屬之。
- 四--二二六 雜項收入：凡不屬於上列各項業務外收入屬之。
- 四--二二七 未實現回升利益：凡資產於年度市價回升時，應在「備抵跌價損失-有價證券」、「備抵跌價損失-承受擔保品」科目貸方餘額之範圍內，沖減該評價科目。其子目分為未實現回升利益-有價證券和未實現回升利益-承受擔保品。

五、支 出

- 五--二〇 業務支出：凡金融事業直接因經營業務而發生之支出皆屬之。
- 五--二〇一 存款利息支出：凡各項存入款項之利息支出屬之。
- 五--二〇一--一 活期存款利息：(活存息) 凡活期存款利息支出屬之。
- 五--二〇一--二 定期存款利息：(定存息) 凡定期存款利息支出屬之。
- 五--二〇一--三 活期儲蓄存款利息：(活儲息) 凡活期儲蓄存款之利息支出屬之。
- 五--二〇一--四 定期儲蓄存款利息：(定儲息) 凡定期儲蓄存款利息支出屬之。
- 五--二〇二 借款利息支出：凡借入之資金利息支出屬之。
- 五--二〇二--一 一般借款利息支出：凡向農業機構借入之一般資金利息支出屬之。
- 五--二〇二--二 農業發展基金放款利息支出：凡借入農業發展基金放款利息支出屬之。
- 五--二〇二--三 專案放款利息支出：凡借入專案放款資金利息支出屬之。
- 五--二〇三 內部往來利息支出：凡向經濟事業、保險事業往來款項之利息支出屬之。

- 五--二〇四 聯部往來利息支出：凡信用部門本、分部往來款項之利息支出屬之。
- 五--二〇五 代辦手續費：凡代辦業務取得手續費所需之支出屬之。
- 五--二〇六 證券投資損失：凡投資各種證券所發生損失屬之。
- 五--二〇七 租賃費：凡金融事業租賃有關產銷設備，物資業務支出屬之。
- 五--二〇八 呆帳（準備提存）：凡依法提存各項放款應收票據、應收款項之備抵呆帳損失屬之。
- 五--二〇九 其他業務支出：凡經營不屬於上列各項金融事業所需之支出屬之。
- 五--二一五 用人費用：凡依人事管理辦法支出之用人費用屬之。
- 五--二一六 業務費用：凡非直接計入上列各項事業所需之業務支出屬之。
- 五--二一七 會議費用：凡會員（代表）大會及理、監事會議所需費用及理、監事所需監督旅費、出席費與各項業務會議等之支出屬之。
- 五--二一八 管理費用：凡管理所需之費用屬之。
- 五--二一九 兌換損失：凡因外幣匯率變動而發生之損失皆屬之。
- 五--二二〇 業務外支出：凡金融事業非直接因經營業務而發生之支出皆屬之。
- 五--二二一 財務支出：凡因其他財務所需之支出等屬之。
- 五--二二二 投資損失：凡出(投)資各級農會組織共同經營機構及政府核定之公司組織、及依農會出資或投資審核辦法成立之公司等所發生之損失支出屬之。
- 五--二二三 攤銷非常損失：凡非常災害之損失屬之。
- 五--二二四 整理支出：凡因整理而發生之支出，包括盤存虧損及過期帳支出等屬之。
- 五--二二五 專案計畫支出：凡政府機關或其他機構專案計畫之支出屬之。
- 五--二二六 雜項支出：凡不屬於上列各項業務外支出屬之。
- 五--二二七 未實現跌價損失：凡資產於年底時，如帳面價值較時價為高，則以時價調整其帳面價值之差額屬之。

其子目分為未實現跌價損失-有價證券和未實現跌價損失-承受擔保品。

五--二二七--一 (删除)

五--二二七--二 (删除)