

## 地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目核定表

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)	189714	<b>代管資產</b> 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「289807 應付代管資產」科目同時使用)	1. 本科目刪除。 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)	189715	<b>累計折舊—代管資產</b> 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「189714 代管資產」之抵銷科目)	1. 本科目刪除。 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。
189720	<b>代管資產</b> 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「189722 應付代管資產」科目同時使用)			1. 本科目新增。 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。
189721	<b>累計折舊—代管資產</b> 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「189720 代管資產」之抵銷科目)			1. 本科目新增。 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。

## 地方政府營業基金採企業會計準則適用資產負債表科目核定表

修正科目		現行科目		說明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
189722	<b>應付代管資產</b> 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「189720 代管資產」之抵銷科目）			1. 本科目新增。 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。
	（刪除）	189719	<b>其他什項資產</b> 凡不屬於以上之什項資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。	1. 本科目刪除。 2. 配合資產負債表科目編號順序體例重新排序編號。
189798	<b>其他什項資產</b> 凡不屬於以上之什項資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。			1. 本科目新增。 2. 配合資產負債表科目編號順序體例重新排序編號。
	（刪除）	289807	<b>應付代管資產</b> 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「189714 代管資產」科目同時使用）	1. 本科目刪除。 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，爰刪除本科目。