

臺灣證券交易所股份有限公司 函

地址：11049臺北市信義路5段7號9樓

承辦人：何小姐

電話：02-8101-3752

受文者：社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

發文日期：中華民國114年6月23日

發文字號：臺證輔字第1140502031號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

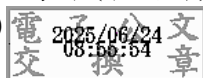
附件：如文 (0502031A00_ATTCH2.xls)

主旨：修正證券期貨業「資產負債表與綜合損益表會計項目及代碼」(如附件)，並自114年第2季財務報告開始適用，請查照。

說明：旨揭修正係配合主管機關114年3月18日金管證券字第11403333581號令明定證券商管理規則第13條負債總額之計算，增訂得扣除「承銷有價證券或股務代理業務所生代收付性質之過渡性負債」及「交割專戶分戶帳客戶權益之百分之五十」，爰新增「代收股代業務款」會計項目，俾利管控。

正本：各證券商、各期貨商

副本：金融監督管理委員會證券期貨局(含附件)、金融監督管理委員會檢查局(含附件)、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(含附件)、中華民國證券商業同業公會(含附件)、臺灣期貨交易所股份有限公司(含附件)、社團法人中華民國會計師公會全國聯合會(含附件)、中央銀行金融業務檢查處(含附件)、法源資訊股份有限公司(含附件)、植根國際資訊股份有限公司(含附件)、國際通商法律事務所(含附件)、博仲法律事務所(含附件)、本公司上市一部(含附件)、上市二部(含附件)、交易部(含附件)、財務部(含附件)、電腦規劃部(含附件)、券商輔導部(含附件)



XBRL證券期貨資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

序號	修正前會計項目及代號(110年6月公告，110年第2季開始適用)	序號	修正後會計項目及代號(114年6月公告，114年第2季開始適用)	修正說明	備註
1	110000 流動資產	1	110000 流動資產		
2	111100 現金及約當現金	2	111100 現金及約當現金		
3	111110 現金	3	111110 現金		
3	111120 零用金	3	111120 零用金		
3	111130 銀行存款	3	111130 銀行存款		
3	111140 分類為約當現金之銀行透支	3	111140 分類為約當現金之銀行透支		
3	111150 約當現金	3	111150 約當現金		
2	112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2	112000 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		
3	112100 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3	112100 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		
4	112210 經紀商投資有價證券	4	112210 經紀商投資有價證券		期貨業：投資有價證券
4	112219 經紀商投資有價證券評價調整	4	112219 經紀商投資有價證券評價調整		期貨業：投資有價證券評價調整
4	112220 借出證券	4	112220 借出證券		
4	112229 借出證券評價調整	4	112229 借出證券評價調整		
4	112230 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	4	112230 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券		
4	112239 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券評價調整	4	112239 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券評價調整		
4	112240 抵繳保證金證券	4	112240 抵繳保證金證券		
4	112250 營業證券	4	112250 營業證券		證券業專用
4	112259 營業證券評價調整	4	112259 營業證券評價調整		證券業專用
4	112260 營業證券—自營	4	112260 營業證券—自營		
5	1122 營業證券—自營—集中—權益工具	5	1122 營業證券—自營—集中—權益工具		
5	1122 營業證券—自營—集中—債務工具	5	1122 營業證券—自營—集中—債務工具		
5	1122 營業證券—自營—集中—其他	5	1122 營業證券—自營—集中—其他		
5	1122 營業證券—自營—權緣—權益工具	5	1122 營業證券—自營—權緣—權益工具		
5	1122 營業證券—自營—權緣—債務工具	5	1122 營業證券—自營—權緣—債務工具		
5	1122 營業證券—自營—權緣—其他	5	1122 營業證券—自營—權緣—其他		
5	# 營業證券—自營—權緣—興櫃	5	# 營業證券—自營—權緣—興櫃		興櫃股票按公允價值衡量時使用
5	1122 營業證券—自營—國外	5	1122 營業證券—自營—國外		
5	1129 營業證券—自營—權緣—基金	5	1129 營業證券—自營—權緣—基金		
5	1129 營業證券—自營—具證券性質之虛擬通貨—權益工具	5	1129 營業證券—自營—具證券性質之虛擬通貨—權益工具		
5	1129 營業證券—自營—具證券性質之虛擬通貨—債務工具	5	1129 營業證券—自營—具證券性質之虛擬通貨—債務工具		
4	112269 營業證券—自營評價調整	4	112269 營業證券—自營評價調整		
4	112270 營業證券—承銷	4	112270 營業證券—承銷		證券業專用
5	1122 營業證券—承銷—集中—權益工具	5	1122 營業證券—承銷—集中—權益工具		證券業專用
5	1122 營業證券—承銷—集中—債務工具	5	1122 營業證券—承銷—集中—債務工具		證券業專用
5	1122 營業證券—承銷—集中—其他	5	1122 營業證券—承銷—集中—其他		證券業專用
5	1122 營業證券—承銷—權緣—權益工具	5	1122 營業證券—承銷—權緣—權益工具		證券業專用
5	1122 營業證券—承銷—權緣—債務工具	5	1122 營業證券—承銷—權緣—債務工具		證券業專用
5	1122 營業證券—承銷—權緣—其他	5	1122 營業證券—承銷—權緣—其他		證券業專用
5	1122 營業證券—承銷—國外	5	1122 營業證券—承銷—國外		證券業專用
4	112279 營業證券—承銷評價調整	4	112279 營業證券—承銷評價調整		證券業專用
4	112280 營業證券—迴險	4	112280 營業證券—迴險		證券業專用
5	1122 營業證券—迴險—集中—權益工具	5	1122 營業證券—迴險—集中—權益工具		證券業專用
5	1122 營業證券—迴險—集中—債務工具	5	1122 營業證券—迴險—集中—債務工具		證券業專用
5	1122 營業證券—迴險—集中—其他	5	1122 營業證券—迴險—集中—其他		證券業專用
5	1122 營業證券—迴險—權緣—權益工具	5	1122 營業證券—迴險—權緣—權益工具		證券業專用
5	1122 營業證券—迴險—權緣—債務工具	5	1122 營業證券—迴險—權緣—債務工具		證券業專用
5	1122 營業證券—迴險—權緣—其他	5	1122 營業證券—迴險—權緣—其他		證券業專用
5	1122 營業證券—迴險—期貨	5	1122 營業證券—迴險—期貨		證券業專用
5	1122 營業證券—迴險—國外	5	1122 營業證券—迴險—國外		證券業專用
4	112289 營業證券—迴險評價調整	4	112289 營業證券—迴險評價調整		證券業專用
4	112290 買入選擇權—期貨	4	112290 買入選擇權—期貨		
5	1122 買入選擇權—迴險	5	1122 買入選擇權—迴險		
5	1122 買入選擇權—非迴險	5	1122 買入選擇權—非迴險		
4	112300 期貨交易保證金—有價證券	4	112300 期貨交易保證金—有價證券		
4	112309 期貨交易保證金—有價證券評價調整	4	112309 期貨交易保證金—有價證券評價調整		
4	112310 期貨交易保證金—自有資金	4	112310 期貨交易保證金—自有資金		
5	1123 期貨交易保證金—自有資金—迴險	5	1123 期貨交易保證金—自有資金—迴險		
5	1123 期貨交易保證金—自有資金—非迴險	5	1123 期貨交易保證金—自有資金—非迴險		
4	112320 其他	4	112320 其他		期貨業專用
4	112329 其他項目評價調整	4	112329 其他項目評價調整		期貨業專用
4	112500 衍生工具資產—權緣	4	112500 衍生工具資產—權緣		
5	1125 合約價值	5	1125 合約價值		
6	1 換利合約價值	6	1 換利合約價值		
6	1 遠期利率協定合約價值	6	1 遠期利率協定合約價值		
6	1 資產交換IRS合約價值	6	1 資產交換IRS合約價值		
6	1 債券遠期交易	6	1 債券遠期交易		
6	1 換利合約價值—迴險	6	1 換利合約價值—迴險		
6	1 合約價值—其他	6	1 合約價值—其他		
5	1125 買入選擇權	5	1125 買入選擇權		期貨業：買入選擇權—續評交易者
6	1 權利金—利率選擇權	6	1 權利金—利率選擇權		
6	1 權利金—換利選擇權	6	1 權利金—換利選擇權		
6	1 資產交換選擇權	6	1 資產交換選擇權		
6	1 債券選擇權—非迴險	6	1 債券選擇權—非迴險		
6	1 債券選擇權—迴險	6	1 債券選擇權—迴險		
6	1 買入選擇權—迴險	6	1 買入選擇權—迴險		
6	1 買入選擇權—其他	6	1 買入選擇權—其他		
5	1125 結構型商品	5	1125 結構型商品		
5	1125 股權衍生工具	5	1125 股權衍生工具		
5	1125 信用衍生工具	5	1125 信用衍生工具		
5	1125 匯率衍生工具	5	1125 匯率衍生工具		
5	1125 商品衍生工具	5	1125 商品衍生工具		

XBRL證券期貨資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

序號	修正前會計項目及代號(110年6月公告, 110年第2季開始適用)	序號	修正後會計項目及代號(114年6月公告, 114年第2季開始適用)	修正說明	備註
3	112700 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3	112700 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	112710 經紀商投資有價證券	4	112710 經紀商投資有價證券		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	112720 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	4	112720 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	112730 營業證券—自營	4	112730 營業證券—自營		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	112740 營業證券—承銷	4	112740 營業證券—承銷		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	112750 衍生工具資產	4	112750 衍生工具資產		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	112760 其他	4	112760 其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	112790 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	3	112790 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		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	113200 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2	113200 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113210 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—權益工具	3	113210 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—權益工具		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	113211 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—自	4	113211 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—自		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	113212 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—承	4	113212 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—承		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	113213 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—借出	4	113213 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—借出		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	113214 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—其他	4	113214 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113219 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動—權益工具	3	113219 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動—權益工具		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113220 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—債務工具	3	113220 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—債務工具		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	113221 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—自	4	113221 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—自		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	113222 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—承	4	113222 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—營業證券—承		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	113223 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—其他	4	113223 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動—其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113229 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動—債務工具	3	113229 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動—債務工具		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	113300 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	2	113300 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113310 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—自營	3	113310 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—自營		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113319 備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—自營	3	113319 備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—自營		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113320 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—承銷	3	113320 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—承銷		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113329 備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—承銷	3	113329 備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—營業證券—承銷		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113330 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—其他	3	113330 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	113339 備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—其他	3	113339 備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產—流動—其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	113390 按攤銷後成本衡量之金融資產採迴險會計之調整數—流動	2	113390 按攤銷後成本衡量之金融資產採迴險會計之調整數—流動		1. 凡按攤銷後成本衡量之金融資產因被規避風險而造成之公允價值變動屬之。 2. 配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	113700 迴險之金融資產—流動	2	113700 迴險之金融資產—流動		1. 係依迴險會計指定且為有效迴險工具之金融資產 2. 配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	114010 附賣回債券投資	2	114010 附賣回債券投資		
2	114020 附賣回股票投資	2	114020 附賣回股票投資		證券業專用
2	114030 應收證券融資款	2	114030 應收證券融資款		證券業專用
2	114039 備抵損失—應收證券融資款	2	114039 備抵損失—應收證券融資款		證券業專用
2	114040 轉融通保證金	2	114040 轉融通保證金		證券業專用
2	114050 應收轉融通擔保借款	2	114050 應收轉融通擔保借款		證券業專用
2	114060 應收證券借貸款項	2	114060 應收證券借貸款項		證券業專用
3	114061 應收借貸款項—客戶以其買進證券或其他商品為擔保	3	114061 應收借貸款項—客戶以其買進證券或其他商品為擔保		證券業專用
3	114062 備抵損失—應收借貸款項—客戶以其買進證券或其他商品為擔保	3	114062 備抵損失—應收借貸款項—客戶以其買進證券或其他商品為擔保		證券業專用
3	114063 應收借貸款項—客戶以其持有之有價證券或其他商品或外幣為擔保	3	114063 應收借貸款項—客戶以其持有之有價證券或其他商品或外幣為擔保		證券業專用
3	114064 備抵損失—應收借貸款項—客戶以其持有之有價證券或其他商品或外幣為	3	114064 備抵損失—應收借貸款項—客戶以其持有之有價證券或其他商品或外幣為		證券業專用
2	114066 應收借貸款項—不限用途	2	114066 應收借貸款項—不限用途		證券業專用
2	114069 備抵損失—應收借貸款項—不限用途	2	114069 備抵損失—應收借貸款項—不限用途		證券業專用
2	114070 客戶保證金專戶	2	114070 客戶保證金專戶		證券業專用
3	114071 客戶保證金專戶—銀行存款	3	114071 客戶保證金專戶—銀行存款		
3	114072 客戶保證金專戶—期貨結算機構	3	114072 客戶保證金專戶—期貨結算機構		
3	114073 客戶保證金專戶—其他期貨商	3	114073 客戶保證金專戶—其他期貨商		
3	114074 客戶保證金專戶—有價證券	3	114074 客戶保證金專戶—有價證券		
3	114075 客戶保證金專戶—專戶款項以中央登錄公債方式存放	3	114075 客戶保證金專戶—專戶款項以中央登錄公債方式存放		
3	114078 客戶保證金專戶—其他	3	114078 客戶保證金專戶—其他		
3	114079 客戶保證金專戶—專戶款項以中央登錄公債方式存放評價調整	3	114079 客戶保證金專戶—專戶款項以中央登錄公債方式存放評價調整		
2	114080 應收期貨交易保證金	2	114080 應收期貨交易保證金		
2	114089 備抵損失—應收期貨交易保證金	2	114089 備抵損失—應收期貨交易保證金		
2	114090 債券擔保借款	2	114090 債券擔保借款		
2	114100 債券保證金—存出	2	114100 債券保證金—存出		期貨業：債券保證金
2	114110 應收票據	2	114110 應收票據		
3	114111 應收交割票據—受託買賣	3	114111 應收交割票據—受託買賣		
3	114118 應收票據—其他	3	114118 應收票據—其他		
2	114119 備抵損失—應收票據	2	114119 備抵損失—應收票據		
2	114120 應收票據—關係人	2	114120 應收票據—關係人		
2	114129 備抵損失—應收關係人票據	2	114129 備抵損失—應收關係人票據		
2	114130 應收帳款	2	114130 應收帳款		
3	114131 應收代買證券借款—集中	3	114131 應收代買證券借款—集中		
3	114132 應收代買證券借款—攤提	3	114132 應收代買證券借款—攤提		
3	114133 交割代價	3	114133 交割代價		
3	114134 應收交割帳款—受託買賣	3	114134 應收交割帳款—受託買賣		
3	114135 應收交割帳款—非受託買賣	3	114135 應收交割帳款—非受託買賣		
3	114136 應收即期外匯款	3	114136 應收即期外匯款		
3	114137 應收遠期外匯款	3	114137 應收遠期外匯款		
3	114138 應收帳款—其他	3	114138 應收帳款—其他		
2	114139 備抵損失—應收帳款	2	114139 備抵損失—應收帳款		
2	114140 應收帳款—關係人	2	114140 應收帳款—關係人		
2	114149 備抵損失—應收關係人帳款	2	114149 備抵損失—應收關係人帳款		
2	114150 預付款項	2	114150 預付款項		
3	114151 進項稅額	3	114151 進項稅額		期貨業專用
3	114152 留抵稅額	3	114152 留抵稅額		期貨業專用
3	114158 其他預付款	3	114158 其他預付款		
3	114159 預付租金	3	114159 預付租金		僅適用於符合IFRS16第5段認列豁免之情況，暨租賃開始日前的預付租金之情況

XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

序號	修正前會計項目及代號(110年6月公告, 110年第2季開始適用)	序號	修正後會計項目及代號(114年6月公告, 114年第2季開始適用)	修正說明	備註
2	114160 淨確定福利資產—流動	2	114160 淨確定福利資產—流動		
2	114170 其他應收款	2	114170 其他應收款		
3	114171 其他應收款-拆放款	3	114171 其他應收款-拆放款		
3	114172 其他應收款-其他	3	114172 其他應收款-其他		
2	114179 備抵損失—其他應收款	2	114179 備抵損失—其他應收款		
2	114180 其他應收款—關係人	2	114180 其他應收款—關係人		
3	114181 其他應收款—拆放關係人	3	114181 其他應收款—拆放關係人		
3	114182 其他應收款—關係人—其他	3	114182 其他應收款—關係人—其他		
2	114189 備抵損失—其他應收關係人款	2	114189 備抵損失—其他應收關係人款		
2	114190 違約證券	2	114190 違約證券		
2	114199 違約證券評價調整	2	114199 違約證券評價調整		
2	114200 其他金融資產—流動	2	114200 其他金融資產—流動		
3	114210 應收權利金	3	114210 應收權利金		
3	114290 其他金融資產—流動—其他	3	114290 其他金融資產—流動—其他		
2	114300 槓桿保證金契約的交易客戶保證金專戶	2	114300 槓桿保證金契約的交易客戶保證金專戶		期貨業專用
3	114301 槓桿保證金契約的交易客戶保證金專戶—銀行存款	3	114301 槓桿保證金契約的交易客戶保證金專戶—銀行存款		期貨業專用
2	114500 應收營業租賃款	2	114500 應收營業租賃款		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	114509 備抵損失-應收營業租賃款	2	114509 備抵損失-應收營業租賃款		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	114510 應收融資租賃款	2	114510 應收融資租賃款		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	114518 融資租賃之未賺得融資收益	2	114518 融資租賃之未賺得融資收益		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	114519 備抵損失-應收融資租賃款	2	114519 備抵損失-應收融資租賃款		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	114520 應收營業租賃款—關係人	2	114520 應收營業租賃款—關係人		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	114529 備抵損失-應收關係人營業租賃款	2	114529 備抵損失-應收關係人營業租賃款		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	114530 應收融資租賃款—關係人	2	114530 應收融資租賃款—關係人		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	114538 融資租賃之未賺得融資收益—關係人	2	114538 融資租賃之未賺得融資收益—關係人		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	114539 備抵損失-應收關係人融資租賃款	2	114539 備抵損失-應收關係人融資租賃款		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	114600 本期所得稅資產	2	114600 本期所得稅資產		
2	114710 待出售非流動資產	2	114710 待出售非流動資產		
2	114720 待分配予業主之非流動資產	2	114720 待分配予業主之非流動資產		
2	119000 其他流動資產	2	119000 其他流動資產		
3	119010 暫付款	3	119010 暫付款		
3	119020 應收代買證券	3	119020 應收代買證券		
3	119030 應收託售證券	3	119030 應收託售證券		
3	119040 代買證券	3	119040 代買證券		
3	119050 代賣證券	3	119050 代賣證券		
3	119060 信用交易	3	119060 信用交易		
3	119080 受限制資產—流動	3	119080 受限制資產—流動		
4	119081 質押定期存款—流動	4	119081 質押定期存款—流動		
4	119082 補償性存款—流動	4	119082 補償性存款—流動		
4	119088 其他受限制資產—流動	4	119088 其他受限制資產—流動		
3	119090 待交割款項	3	119090 待交割款項		
3	119095 專戶分戶保留客戶款項	3	119095 專戶分戶保留客戶款項		證券業專用
3	119110 代收權證應收款	3	119110 代收權證應收款		證券業專用
3	119120 代收承銷股款	3	119120 代收承銷股款		證券業專用
3	119210 自營商持有資金現貨-流動	3	119210 自營商持有資金現貨-流動		
4	119211 自營-櫃檯-黃金-流動	4	119211 自營-櫃檯-黃金-流動		
4	119212 備抵黃金跌價損失-流動	4	119212 備抵黃金跌價損失-流動		
4	119213 黃金評價調整	4	119213 黃金評價調整		
3	119990 其他流動資產—其他	3	119990 其他流動資產—其他		
1	120000 非流動資產	1	120000 非流動資產		
2	122000 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2	122000 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		
3	122100 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3	122100 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	122110 經紀商投資有價證券	4	122110 經紀商投資有價證券		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	122120 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	4	122120 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	122130 營業證券—自營	4	122130 營業證券—自營		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	122140 營業證券—承銷	4	122140 營業證券—承銷		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	122150 衍生工具資產	4	122150 衍生工具資產		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	122160 其他	4	122160 其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	122190 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動	3	122190 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	122700 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3	122700 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	122710 經紀商投資有價證券	4	122710 經紀商投資有價證券		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	122720 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券	4	122720 開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	122730 營業證券—自營	4	122730 營業證券—自營		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	122740 營業證券—承銷	4	122740 營業證券—承銷		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	122750 衍生工具資產	4	122750 衍生工具資產		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	122760 其他	4	122760 其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	122790 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	3	122790 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		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	123200 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2	123200 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	123210 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—權益工具	3	123210 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—權益工具		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	123211 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—營業證券—	4	123211 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—營業證券—		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	123212 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—營業證券—	4	123212 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—營業證券—		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	123213 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—備出	4	123213 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—備出		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	123214 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—其他	4	123214 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	123219 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動—權益工	3	123219 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動—權益工		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	123220 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—債務工具	3	123220 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—債務工具		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	123221 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—營業證券—	4	123221 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—營業證券—		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	123222 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—營業證券—	4	123222 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—營業證券—		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	123223 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—其他	4	123223 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動—其他		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	123229 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動—債務工	3	123229 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動—債務工		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	123300 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	2	123300 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	123310 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動—營業證券—自營	3	123310 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動—營業證券—自營		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用

XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

除序	修正前會計項目及代號(110年6月公告，110年第2季開始適用)		除序	修正後會計項目及代號(114年6月公告，114年第2季開始適用)		修正說明	備註
3	123319	備抵損失－按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動－營業證券－自營	3	123319	備抵損失－按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動－營業證券－自營		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
3	123320	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動－營業證券－承銷	3	123320	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動－營業證券－承銷		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
3	123329	備抵損失－按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動－營業證券－承銷	3	123329	備抵損失－按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動－營業證券－承銷		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
3	123330	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動－其他	3	123330	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動－其他		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
3	123339	備抵損失－按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動－其他	3	123339	備抵損失－按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動－其他		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	123390	按攤銷後成本衡量之金融資產採迴除會計之調整數－非流動	2	123390	按攤銷後成本衡量之金融資產採迴除會計之調整數－非流動		1.凡按攤銷後成本衡量之金融資產因被規避風險而造成之公允價值變動屬之。 2.配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	123700	避險之金融資產－非流動	2	123700	避險之金融資產－非流動		1.係依迴除會計指定且為有效迴除工具之金融資產 2.配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	123900	基金	2	123900	基金		
3	123910	期貨部基金	3	123910	期貨部基金		期貨業：期貨部(期貨經理部)基金
3	123920	證券部基金	3	123920	證券部基金		
2	124000	特別準備金	2	124000	特別準備金		
2	124100	採用權益法之投資	2	124100	採用權益法之投資		
2	124180	累計減損－採用權益法之投資	2	124180	累計減損－採用權益法之投資		
2	124200	其他金融資產－非流動	2	124200	其他金融資產－非流動		
2	125000	不動產及設備	2	125000	不動產及設備		
3	125100	土地淨額	3	125100	土地淨額		
4	125110	土地成本	4	125110	土地成本		
4	125120	土地－重估增(減)值	4	125120	土地－重估增(減)值		除首次採用IFRS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，僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125130	累計減損－土地	4	125130	累計減損－土地		
3	125200	建築物淨額	3	125200	建築物淨額		
4	125210	建築物成本	4	125210	建築物成本		
4	125220	建築物－重估增(減)值	4	125220	建築物－重估增(減)值		除首次採用IFRS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，僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125230	累計減損－建築物	4	125230	累計減損－建築物		
4	125240	累計折舊－建築物	4	125240	累計折舊－建築物		
3	125300	設備淨額	3	125300	設備淨額		
4	125310	設備成本	4	125310	設備成本		
4	125320	設備－重估增(減)值	4	125320	設備－重估增(減)值		除首次採用IFRS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，僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125330	累計減損－設備	4	125330	累計減損－設備		
4	125340	累計折舊－設備	4	125340	累計折舊－設備		
4	125350	閒置資產－設備成本	4	125350	閒置資產－設備成本		
4	125360	閒置資產－設備－重估增(減)值	4	125360	閒置資產－設備－重估增(減)值		除首次採用IFRS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，僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125370	累計減損－閒置資產－設備	4	125370	累計減損－閒置資產－設備		
4	125380	累計折舊－閒置資產－設備	4	125380	累計折舊－閒置資產－設備		
3	125400	租賃改良淨額	3	125400	租賃改良淨額		
4	125410	租賃改良成本	4	125410	租賃改良成本		
4	125420	租賃改良－重估增(減)值	4	125420	租賃改良－重估增(減)值		除首次採用IFRS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，僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125430	累計減損－租賃改良	4	125430	累計減損－租賃改良		
4	125440	累計折舊－租賃改良	4	125440	累計折舊－租賃改良		
3	125500	不動產及設備－其他淨額	3	125500	不動產及設備－其他淨額		
4	125510	不動產及設備－其他成本	4	125510	不動產及設備－其他成本		
4	125520	不動產及設備－其他－重估增(減)值	4	125520	不動產及設備－其他－重估增(減)值		除首次採用IFRS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，僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125530	累計減損－不動產及設備－其他	4	125530	累計減損－不動產及設備－其他		
4	125540	累計折舊－不動產及設備－其他	4	125540	累計折舊－不動產及設備－其他		
4	125550	閒置資產－其他成本	4	125550	閒置資產－其他成本		
4	125560	閒置資產－其他－重估增(減)值	4	125560	閒置資產－其他－重估增(減)值		除首次採用IFRS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，僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125570	累計減損－閒置資產－其他	4	125570	累計減損－閒置資產－其他		
4	125580	累計折舊－閒置資產－其他	4	125580	累計折舊－閒置資產－其他		
3	125600	出租資產－設備及其他淨額	3	125600	出租資產－設備及其他淨額		
4	125610	出租資產－設備及其他成本	4	125610	出租資產－設備及其他成本		
4	125620	出租資產－設備及其他－重估增(減)值	4	125620	出租資產－設備及其他－重估增(減)值		除首次採用IFRS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，僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	125630	累計減損－出租資產－設備及其他	4	125630	累計減損－出租資產－設備及其他		
4	125640	累計折舊－出租資產－設備及其他	4	125640	累計折舊－出租資產－設備及其他		
3	125700	租賃資產淨額	3	125700	租賃資產淨額		配合IFRS16自108.1.1開始適用，本項目適用至108年度財務報告為止
4	125710	租賃資產成本	4	125710	租賃資產成本		配合IFRS16自108.1.1開始適用，本項目適用至108年度財務報告為止
4	125720	租賃資產－重估增(減)值	4	125720	租賃資產－重估增(減)值		配合IFRS16自108.1.1開始適用，本項目適用至108年度財務報告為止。 除首次採用IFRS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，僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用。
4	125730	累計減損－租賃資產	4	125730	累計減損－租賃資產		配合IFRS16自108.1.1開始適用，本項目適用至108年度財務報告為止
4	125740	累計折舊－租賃資產	4	125740	累計折舊－租賃資產		配合IFRS16自108.1.1開始適用，本項目適用至108年度財務報告為止
2	125800	使用權資產	2	125800	使用權資產		配合IFRS16，自108.1.1開始適用
3	125810	使用權資產－土地淨額	3	125810	使用權資產－土地淨額		配合IFRS16，自108.1.1開始適用
4	125811	使用權資產－土地成本	4	125811	使用權資產－土地成本		配合IFRS16，自108.1.1開始適用
4	125812	使用權資產－土地－租賃負債重評估	4	125812	使用權資產－土地－租賃負債重評估		配合IFRS16，自108.1.1開始適用
4	125813	使用權資產－土地－重估增(減)值	4	125813	使用權資產－土地－重估增(減)值		配合IFRS16，自108.1.1開始適用
4	125814	累計折舊－使用權資產－土地	4	125814	累計折舊－使用權資產－土地		配合IFRS16，自108.1.1開始適用
4	125815	累計減損－使用權資產－土地	4	125815	累計減損－使用權資產－土地		配合IFRS16，自108.1.1開始適用
3	125820	使用權資產－土地改良物淨額	3	125820	使用權資產－土地改良物淨額		配合IFRS16，自108.1.1開始適用
4	125821	使用權資產－土地改良物成本	4	125821	使用權資產－土地改良物成本		配合IFRS16，自108.1.1開始適用

XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

序號	修正前會計項目及代號(110年6月公告, 110年第2季開始適用)	序號	修正後會計項目及代號(114年6月公告, 114年第2季開始適用)	修正說明	備註
4	125822 使用權資產-土地改良物-租賃負債重評估	4	125822 使用權資產-土地改良物-租賃負債重評估		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125823 使用權資產-土地改良物-重估增(減)值	4	125823 使用權資產-土地改良物-重估增(減)值		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125824 累計折舊-使用權資產-土地改良物	4	125824 累計折舊-使用權資產-土地改良物		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125825 累計減損-使用權資產-土地改良物	4	125825 累計減損-使用權資產-土地改良物		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
3	125830 使用權資產-建築物淨額	3	125830 使用權資產-建築物淨額		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125831 使用權資產-建築物成本	4	125831 使用權資產-建築物成本		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125832 使用權資產-建築物-租賃負債重評估	4	125832 使用權資產-建築物-租賃負債重評估		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125833 使用權資產-建築物-重估增(減)值	4	125833 使用權資產-建築物-重估增(減)值		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125834 累計折舊-使用權資產-建築物	4	125834 累計折舊-使用權資產-建築物		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125835 累計減損-使用權資產-建築物	4	125835 累計減損-使用權資產-建築物		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
3	125840 使用權資產-設備淨額	3	125840 使用權資產-設備淨額		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125841 使用權資產-設備成本	4	125841 使用權資產-設備成本		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125842 使用權資產-設備-租賃負債重評估	4	125842 使用權資產-設備-租賃負債重評估		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125843 使用權資產-設備-重估增(減)值	4	125843 使用權資產-設備-重估增(減)值		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125844 累計折舊-使用權資產-設備	4	125844 累計折舊-使用權資產-設備		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125845 累計減損-使用權資產-設備	4	125845 累計減損-使用權資產-設備		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
3	125850 使用權資產-其他資產淨額	3	125850 使用權資產-其他資產淨額		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125851 使用權資產-其他資產成本	4	125851 使用權資產-其他資產成本		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125852 使用權資產-其他資產-租賃負債重評估	4	125852 使用權資產-其他資產-租賃負債重評估		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125853 使用權資產-其他資產-重估增(減)值	4	125853 使用權資產-其他資產-重估增(減)值		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125854 累計折舊-使用權資產-其他資產	4	125854 累計折舊-使用權資產-其他資產		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	125855 累計減損-使用權資產-其他資產	4	125855 累計減損-使用權資產-其他資產		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	126000 投資性不動產	2	126000 投資性不動產		
3	126100 投資性不動產-土地淨額	3	126100 投資性不動產-土地淨額		
4	126110 投資性不動產-土地成本	4	126110 投資性不動產-土地成本		
4	126120 投資性不動產-土地-重估增值	4	126120 投資性不動產-土地-重估增值		除首次採用IFRS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, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	126130 投資性不動產-土地-累計公允價值變動數	4	126130 投資性不動產-土地-累計公允價值變動數		
4	126140 累計減損-投資性不動產-土地	4	126140 累計減損-投資性不動產-土地		
4	126150 閒置資產-土地成本	4	126150 閒置資產-土地成本		
4	126160 閒置資產-土地-重估增值	4	126160 閒置資產-土地-重估增值		除首次採用IFRS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, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	126180 累計減損-閒置資產-土地	4	126180 累計減損-閒置資產-土地		
3	126200 投資性不動產-建築物淨額	3	126200 投資性不動產-建築物淨額		
4	126210 投資性不動產-建築物成本	4	126210 投資性不動產-建築物成本		
4	126220 投資性不動產-建築物-重估增值	4	126220 投資性不動產-建築物-重估增值		除首次採用IFRS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, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	126230 投資性不動產-建築物-累計公允價值變動數	4	126230 投資性不動產-建築物-累計公允價值變動數		
4	126240 累計減損-投資性不動產-建築物	4	126240 累計減損-投資性不動產-建築物		
4	126250 累計折舊-投資性不動產-建築物	4	126250 累計折舊-投資性不動產-建築物		
4	126260 閒置資產-建築物成本	4	126260 閒置資產-建築物成本		
4	126270 閒置資產-建築物-重估增值	4	126270 閒置資產-建築物-重估增值		除首次採用IFRS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, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	126290 累計減損-閒置資產-建築物	4	126290 累計減損-閒置資產-建築物		
4	126300 累計折舊-閒置資產-建築物	4	126300 累計折舊-閒置資產-建築物		
3	126400 投資性不動產-使用權資產淨額	3	126400 投資性不動產-使用權資產淨額		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	126410 投資性不動產-使用權資產	4	126410 投資性不動產-使用權資產		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	126420 投資性不動產-使用權資產-累計公允價值變動數	4	126420 投資性不動產-使用權資產-累計公允價值變動數		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	126430 累計折舊-投資性不動產-使用權資產	4	126430 累計折舊-投資性不動產-使用權資產		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
4	126440 累計減損-投資性不動產-使用權資產	4	126440 累計減損-投資性不動產-使用權資產		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
2	127000 無形資產	2	127000 無形資產		
3	127100 商譽	3	127100 商譽		
3	127200 電腦軟體淨額	3	127200 電腦軟體淨額		
4	127210 電腦軟體成本	4	127210 電腦軟體成本		
4	127220 電腦軟體-重估增(減)值	4	127220 電腦軟體-重估增(減)值		除首次採用IFRS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, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	127280 累計減損-電腦軟體	4	127280 累計減損-電腦軟體		
4	127290 累計攤銷-電腦軟體	4	127290 累計攤銷-電腦軟體		
3	127900 其他無形資產淨額	3	127900 其他無形資產淨額		
4	127910 其他無形資產成本	4	127910 其他無形資產成本		
4	127920 其他無形資產-重估增(減)值	4	127920 其他無形資產-重估增(減)值		除首次採用IFRS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, 僅於續後衡量得採重估價模式時始可使用
4	127980 累計減損-其他無形資產	4	127980 累計減損-其他無形資產		
4	127990 累計攤銷-其他無形資產	4	127990 累計攤銷-其他無形資產		
2	128000 遞延所得稅資產	2	128000 遞延所得稅資產		
2	129000 其他非流動資產	2	129000 其他非流動資產		
3	129010 營業保證金	3	129010 營業保證金		
3	129020 交割結算基金	3	129020 交割結算基金		
4	129021 交割結算基金-集中	4	129021 交割結算基金-集中		
4	129022 交割結算基金-攤提	4	129022 交割結算基金-攤提		
4	129023 交割結算基金-期貨	4	129023 交割結算基金-期貨		
3	129025 發行指數投資證券屬的保證金	3	129025 發行指數投資證券屬的保證金		證券業專用
3	129030 存出保證金	3	129030 存出保證金		
3	129040 遞延費用	3	129040 遞延費用		
3	129050 分公司往來	3	129050 分公司往來		
3	129060 總公司往來	3	129060 總公司往來		
3	129070 淨確定福利資產-非流動	3	129070 淨確定福利資產-非流動		
3	129080 受限制資產-非流動	3	129080 受限制資產-非流動		
4	129081 質押定期存款-非流動	4	129081 質押定期存款-非流動		
4	129082 補償性存款-非流動	4	129082 補償性存款-非流動		
4	129088 其他受限制資產-非流動	4	129088 其他受限制資產-非流動		
3	129090 信託業務價準備金	3	129090 信託業務價準備金		證券業專用

XBRL證券期貨資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

序號	修正前會計項目及代號(110年6月公告，110年第2季開始適用)	序號	修正後會計項目及代號(114年6月公告，114年第2季開始適用)	修正說明	備註
3	129100 催收款項	3	129100 催收款項		
3	129109 備抵損失－催收款項	3	129109 備抵損失－催收款項		
3	129110 內部往來	3	129110 內部往來		
3	129115 兌換	3	129115 兌換		
3	129120 預付房地款	3	129120 預付房地款		
3	129130 預付設備款	3	129130 預付設備款		
3	129210 自營商持有資金現貨-非流動	3	129210 自營商持有資金現貨-非流動		
4	129211 自營-櫃檯-黃金-非流動	4	129211 自營-櫃檯-黃金-非流動		
4	129212 備抵黃金跌價損失-非流動	4	129212 備抵黃金跌價損失-非流動		
3	129990 其他非流動資產－其他	3	129990 其他非流動資產－其他		
906001	資產合計	906001	資產合計		
1	210000 流動負債	1	210000 流動負債		
2	211100 短期借款	2	211100 短期借款		
3	211110 銀行借款／銀行透支	3	211110 銀行借款／銀行透支		
3	211120 短期借款－非金融保險機構借款	3	211120 短期借款－非金融保險機構借款		
3	211130 拆入款	3	211130 拆入款		
2	211200 應付商業本票	2	211200 應付商業本票		
2	211209 應付商業本票折價	2	211209 應付商業本票折價		
2	212000 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	2	212000 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		
3	212200 持有供交易之金融負債－流動	3	212200 持有供交易之金融負債－流動		
4	212210 附賣回債券投資－融券	4	212210 附賣回債券投資－融券		
4	212219 附賣回債券投資－融券評價調整	4	212219 附賣回債券投資－融券評價調整		
4	212220 發行認購(售)權證負債	4	212220 發行認購(售)權證負債		證券業專用
4	212229 發行認購(售)權證再買回	4	212229 發行認購(售)權證再買回		證券業專用
4	212230 應回補債券	4	212230 應回補債券		
4	212239 應回補債券評價調整	4	212239 應回補債券評價調整		
4	212240 賣出選擇權負債－期貨	4	212240 賣出選擇權負債－期貨		
4	212250 應付債券－避險	4	212250 應付債券－避險		證券業專用
5	≡ 應付債券－避險－股票	5	≡ 應付債券－避險－股票		證券業專用
5	≡ 應付債券－避險－債券	5	≡ 應付債券－避險－債券		證券業專用
4	212260 減：買回應付債券－避險	4	212260 減：買回應付債券－避險		證券業專用
5	≡ 買回應付債券－避險－股票	5	≡ 買回應付債券－避險－股票		證券業專用
5	≡ 買回應付債券－避險－債券	5	≡ 買回應付債券－避險－債券		證券業專用
4	212270 應付債券－避險評價調整	4	212270 應付債券－避險評價調整		證券業專用
4	212280 應付債券－非避險	4	212280 應付債券－非避險		
5	≡ 應付債券－非避險－股票	5	≡ 應付債券－非避險－股票		
5	≡ 應付債券－非避險－債券	5	≡ 應付債券－非避險－債券		
4	212290 減：買回應付債券－非避險	4	212290 減：買回應付債券－非避險		
5	≡ 買回應付債券－非避險－股票	5	≡ 買回應付債券－非避險－股票		
5	≡ 買回應付債券－非避險－債券	5	≡ 買回應付債券－非避險－債券		
4	212300 應付債券－非避險評價調整	4	212300 應付債券－非避險評價調整		
4	212310 應付抵繳保證金證券	4	212310 應付抵繳保證金證券		
4	212319 應付抵繳保證金證券－評價調整	4	212319 應付抵繳保證金證券－評價調整		
4	212400 發行指數投資證券流通在外負債	4	212400 發行指數投資證券流通在外負債		證券業專用
4	212409 發行指數投資證券流通在外負債－評價調整	4	212409 發行指數投資證券流通在外負債－評價調整		證券業專用
4	212500 衍生工具負債－櫃檯	4	212500 衍生工具負債－櫃檯		
5	2125 合約價值	5	2125 合約價值		
6	2 換利合約價值	6	2 換利合約價值		
6	2 遠期利率協定合約價值	6	2 遠期利率協定合約價值		
6	2 資產交換IRS合約價值	6	2 資產交換IRS合約價值		
6	2 債券遠期交易	6	2 債券遠期交易		
6	2 換利合約價值－避險	6	2 換利合約價值－避險		
6	2 合約價值－其他	6	2 合約價值－其他		
5	2125 賣出選擇權	5	2125 賣出選擇權		期貨業：賣出選擇權負債－標桿交易商
6	2 權利金－利率選擇權	6	2 權利金－利率選擇權		
6	2 權利金－換利選擇權	6	2 權利金－換利選擇權		
6	2 資產交換選擇權	6	2 資產交換選擇權		
6	2 債券選擇權－非避險	6	2 債券選擇權－非避險		
6	2 債券選擇權－避險	6	2 債券選擇權－避險		
6	2 賣出選擇權－避險	6	2 賣出選擇權－避險		
6	2 賣出選擇權－其他	6	2 賣出選擇權－其他		
5	2125 結構型商品	5	2125 結構型商品		
5	2125 股權衍生工具	5	2125 股權衍生工具		
5	2125 信用衍生工具	5	2125 信用衍生工具		
5	≡ 匯率衍生工具	5	≡ 匯率衍生工具		
5	≡ 商品衍生工具	5	≡ 商品衍生工具		
3	212600 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	3	212600 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
4	212610 發行指數投資證券流通在外負債	4	212610 發行指數投資證券流通在外負債		證券業專用
4	212611 發行具證券性質之虛擬通貨負債	4	212611 發行具證券性質之虛擬通貨負債		
4	212620 其他	4	212620 其他		
3	212690 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	3	212690 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		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	213700 避險之金融負債－流動	2	213700 避險之金融負債－流動		1.係依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產 2.配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	213900 按攤銷後成本衡量之金融負債－流動	2	213900 按攤銷後成本衡量之金融負債－流動		
3	213901 發行具證券性質之虛擬通貨負債	3	213901 發行具證券性質之虛擬通貨負債		
3	213902 其他	3	213902 其他		
2	214010 附買回債券負債	2	214010 附買回債券負債		
3	214011 附買回債券負債－政府公債	3	214011 附買回債券負債－政府公債		
3	214012 附買回債券負債－其他	3	214012 附買回債券負債－其他		
2	214020 附買回票券負債	2	214020 附買回票券負債		證券業專用

XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

序號	修正前會計項目及代號(110年6月公告，110年第2季開始適用)	序號	修正後會計項目及代號(114年6月公告，114年第2季開始適用)	修正說明	備註
2	214030 特別股負債－流動	2	214030 特別股負債－流動		
2	214040 融券保證金	2	214040 融券保證金		證券業專用
2	214050 應付融券擔保借款	2	214050 應付融券擔保借款		證券業專用
2	214060 轉融通借入款	2	214060 轉融通借入款		證券業專用
2	214070 借券保證金－存入	2	214070 借券保證金－存入		證券業專用
2	214075 借貸款項保證金－存入	2	214075 借貸款項保證金－存入		證券業專用
2	214080 期貨交易者權益	2	214080 期貨交易者權益		
3	214081 期貨交易者權益－客戶	3	214081 期貨交易者權益－客戶		
3	214082 期貨交易者權益－委託期貨商	3	214082 期貨交易者權益－委託期貨商		
2	214090 專戶分戶帳客戶權益	2	214090 專戶分戶帳客戶權益		證券業專用
2	214100 複程保證金契約的交易交易者權益	2	214100 複程保證金契約的交易交易者權益		期貨業專用
3	214101 複程保證金契約的交易交易者權益－客戶	3	214101 複程保證金契約的交易交易者權益－客戶		期貨業專用
2	214110 應付票據	2	214110 應付票據		
3	214111 應付交割票據－受託買賣	3	214111 應付交割票據－受託買賣		
3	214119 應付票據－其他	3	214119 應付票據－其他		
2	214120 應付票據－關係人	2	214120 應付票據－關係人		
2	214130 應付帳款	2	214130 應付帳款		
3	214131 應付託售證券借款－集中	3	214131 應付託售證券借款－集中		
3	214132 應付託售證券借款－種棲	3	214132 應付託售證券借款－種棲		
3	214133 交割代價	3	214133 交割代價		
3	214134 應付交割帳款－受託買賣	3	214134 應付交割帳款－受託買賣		
3	214135 應付交割帳款－非受託買賣	3	214135 應付交割帳款－非受託買賣		
3	214136 應付即期外匯款	3	214136 應付即期外匯款		
3	214137 應付遠期外匯款	3	214137 應付遠期外匯款		
3	214138 應付帳款－其他	3	214138 應付帳款－其他		
2	214140 應付帳款－關係人	2	214140 應付帳款－關係人		
2	214145 合約負債－流動	2	214145 合約負債－流動		參酌IFRS15，自107.1.1開始適用
3	214146 遞延收入	3	214146 遞延收入		參酌IFRS15，自107.1.1開始適用
3	214147 其他合約負債	3	214147 其他合約負債		參酌IFRS15，自107.1.1開始適用
2	214150 預收款項	2	214150 預收款項		
3	214152 預收股本	3	214152 預收股本		
3	214159 其他預收款	3	214159 其他預收款		
2	214160 代收款項	2	214160 代收款項		
3	214161 代收款項－代收權證應收款	3	214161 代收款項－代收權證應收款		證券業專用
3	214162 代收款項－代收承銷股款	3	214162 代收款項－代收承銷股款		證券業專用
			214163 代收款項－代收股代業務款	配合主管機關114年3月18日金管證券字第11403333581號令明定證券商管理規則第13條負債總額之計算，新增得扣除股務代理業務所生代收付性質之過渡性負債等項目，爰新增會計項目。	證券業專用
3	214168 代收款項－其他	3	214168 代收款項－其他		
2	214170 其他應付款	2	214170 其他應付款		
3	214171 銷項稅額	3	214171 銷項稅額		期貨業專用
3	214172 應付營業稅	3	214172 應付營業稅		
3	214173 應付股利	3	214173 應付股利		
3	214177 應付租金	3	214177 應付租金		僅適用於符合IFRS16第5段認列豁免之情況
3	214178 其他應付非關係人款	3	214178 其他應付非關係人款		
3	214179 應付費用	3	214179 應付費用		
2	214180 其他應付款－關係人	2	214180 其他應付款－關係人		
2	214200 其他金融負債－流動	2	214200 其他金融負債－流動		
3	214210 應付權利金	3	214210 應付權利金		
3	214220 結構型商品本金價值	3	214220 結構型商品本金價值		
3	214290 其他金融負債－流動－其他	3	214290 其他金融負債－流動－其他		
2	214600 本期所得稅負債	2	214600 本期所得稅負債		
2	214710 與待出售非流動資產直接相關之負債	2	214710 與待出售非流動資產直接相關之負債		
2	215100 負債準備－流動	2	215100 負債準備－流動		
3	215110 員工福利負債準備－流動	3	215110 員工福利負債準備－流動		
3	215180 其他短期負債準備	3	215180 其他短期負債準備		
2	215200 一年或一營業週期內到期長期負債	2	215200 一年或一營業週期內到期長期負債		
3	215210 一年或一營業週期內到期應付公司債	3	215210 一年或一營業週期內到期應付公司債		
3	215220 一年或一營業週期內到期長期借款	3	215220 一年或一營業週期內到期長期借款		
3	215280 一年或一營業週期內到期其他長期負債	3	215280 一年或一營業週期內到期其他長期負債		
2	216000 租賃負債－流動	2	216000 租賃負債－流動		配合IFRS16，自108.1.1開始適用
3	216010 租賃負債－非關係人	3	216010 租賃負債－非關係人		配合IFRS16，自108.1.1開始適用
3	216020 租賃負債－關係人	3	216020 租賃負債－關係人		配合IFRS16，自108.1.1開始適用
2	219000 其他流動負債	2	219000 其他流動負債		
3	219010 暫收款	3	219010 暫收款		
3	219020 應付代買證券	3	219020 應付代買證券		
3	219030 應付託售證券	3	219030 應付託售證券		
3	219060 信用交易	3	219060 信用交易		
3	219070 淨確定福利負債－流動	3	219070 淨確定福利負債－流動		
3	219990 其他流動負債－其他	3	219990 其他流動負債－其他		
1	220000 非流動負債	1	220000 非流動負債		
2	221100 應付公司債(含海外公司債)	2	221100 應付公司債(含海外公司債)		
3	221110 應付公司債(面額)	3	221110 應付公司債(面額)		
3	221120 應付公司債溢價	3	221120 應付公司債溢價		
3	221130 應付公司債折價	3	221130 應付公司債折價		
2	221200 長期借款	2	221200 長期借款		
3	221210 銀行長期借款	3	221210 銀行長期借款		
3	221220 其他長期借款	3	221220 其他長期借款		
2	222000 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	2	222000 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動		
3	222200 持有供交易之金融負債－非流動	3	222200 持有供交易之金融負債－非流動		

XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

修正前會計項目及代號(110年6月公告，110年第2季開始適用)			修正後會計項目及代號(114年6月公告，114年第2季開始適用)			修正說明	備註
附屬	222290	持有供交易之金融負債評價調整－非流動	3	222290	持有供交易之金融負債評價調整－非流動		
3	222600	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	3	222600	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
4	222610	發行指數投資證券流通在外負債	4	222610	發行指數投資證券流通在外負債		證券業專用
4	222611	發行具證券性質之虛擬通貨負債	4	222611	發行具證券性質之虛擬通貨負債		
4	222620	其他	4	222620	其他		
3	222690	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	3	222690	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		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	223700	避險之金融負債－非流動	2	223700	避險之金融負債－非流動		1.係依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產 2.配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	223900	按攤銷後成本衡量之金融負債－非流動	2	223900	按攤銷後成本衡量之金融負債－非流動		
3	223901	發行具證券性質之虛擬通貨負債	3	223901	發行具證券性質之虛擬通貨負債		
3	223902	其他	3	223902	其他		
2	224020	長期遞延收入	2	224020	長期遞延收入		
2	224030	特別股負債－非流動	2	224030	特別股負債－非流動		
2	224145	合約負債－非流動	2	224145	合約負債－非流動		參酌IFRS15，自107.1.1開始適用
2	224200	其他金融負債－非流動	2	224200	其他金融負債－非流動		
3	224220	結構型商品本金價值	3	224220	結構型商品本金價值		
3	224290	其他金融負債－非流動－其他	3	224290	其他金融負債－非流動－其他		
2	225100	負債準備－非流動	2	225100	負債準備－非流動		
3	225110	員工福利負債準備－非流動	3	225110	員工福利負債準備－非流動		
3	225180	其他長期負債準備	3	225180	其他長期負債準備		
2	226000	租賃負債－非流動	2	226000	租賃負債－非流動		配合IFRS16，自108.1.1開始適用
3	226010	租賃負債－非關係人	3	226010	租賃負債－非關係人		配合IFRS16，自108.1.1開始適用
3	226020	租賃負債－關係人	3	226020	租賃負債－關係人		配合IFRS16，自108.1.1開始適用
2	227000	本期所得稅負債－非流動	2	227000	本期所得稅負債－非流動		適用於台財稅字第10904533690號令施行期間
2	228000	遞延所得稅負債	2	228000	遞延所得稅負債		
2	229000	其他非流動負債	2	229000	其他非流動負債		
3	229030	存入保證金	3	229030	存入保證金		
3	229050	分公司往來	3	229050	分公司往來		
3	229060	總公司往來	3	229060	總公司往來		
3	229070	淨確定福利負債－非流動	3	229070	淨確定福利負債－非流動		
3	229110	內部往來	3	229110	內部往來		
3	229115	兌換	3	229115	兌換		
3	229116	採用權益法之投資貸餘	3	229116	採用權益法之投資貸餘		
3	229990	其他非流動負債－其他	3	229990	其他非流動負債－其他		
906003	負債合計		906003	負債合計			
300000	歸屬於母公司業主之權益(合併報表用)		300000	歸屬於母公司業主之權益(合併報表用)			合併報表適用
1	301000	股本	1	301000	股本		
2	301010	普通股股本	2	301010	普通股股本		
2	301020	已認購普通股股本	2	301020	已認購普通股股本		
2	301040	特別股股本	2	301040	特別股股本		
2	301050	已認購特別股股本	2	301050	已認購特別股股本		
2	301070	待分配股票股利	2	301070	待分配股票股利		
2	301080	待註銷股本	2	301080	待註銷股本		
2	301110	指撥營運資金	2	301110	指撥營運資金		
3	301111	指撥營運資金－期貨部	3	301111	指撥營運資金－期貨部		期貨業：指撥營運資金－期貨部(期貨經理部)
3	301112	指撥營運資金－證券部	3	301112	指撥營運資金－證券部		
3	301113	指撥營運資金－國際證券業務	3	301113	指撥營運資金－國際證券業務		證券業專用
2	301120	營運資金－期貨(國外期貨商複委託業務)	2	301120	營運資金－期貨(國外期貨商複委託業務)		期貨業：營運資金
1	301500	權益－具證券性質之虛擬通貨	1	301500	權益－具證券性質之虛擬通貨		
1	302000	資本公積	1	302000	資本公積		
2	302010	資本公積－股票溢價	2	302010	資本公積－股票溢價		
2	302020	資本公積－庫藏股票交易	2	302020	資本公積－庫藏股票交易		
2	302021	資本公積－買回具證券性質之虛擬通貨	2	302021	資本公積－買回具證券性質之虛擬通貨		
2	302030	資本公積－股份基礎給付	2	302030	資本公積－股份基礎給付		
2	302040	資本公積－處分資產增益	2	302040	資本公積－處分資產增益		
2	302050	資本公積－受贈資產	2	302050	資本公積－受贈資產		
2	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	2	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		
2	302070	資本公積－合併溢額	2	302070	資本公積－合併溢額		
2	302080	資本公積－員工認股權	2	302080	資本公積－員工認股權		
2	302081	資本公積－已失效認股權	2	302081	資本公積－已失效認股權		
2	302090	資本公積－認股權	2	302090	資本公積－認股權		
2	302095	資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	2	302095	資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		在未變動對子公司控制力之前提下，公司實際取得或處分子公司股權價格與其相對應帳面價值存有差異時適用
2	302096	資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	2	302096	資本公積－認列對子公司所有權權益變動數		在未變動對子公司控制力之前提下，認列因子公司權益變動所產生之影響數(eg. 子公司現金增資，母公司未享比率認購之影響數)
2	302990	資本公積－其他	2	302990	資本公積－其他		
1	304000	保留盈餘(或累積虧損)	1	304000	保留盈餘(或累積虧損)		
2	304010	法定盈餘公積	2	304010	法定盈餘公積		
2	304020	特別盈餘公積	2	304020	特別盈餘公積		
2	304040	未分配盈餘(或待彌補虧損)	2	304040	未分配盈餘(或待彌補虧損)		
1	305000	其他權益	1	305000	其他權益		
2	305110	重估增值	2	305110	重估增值		除首次採用IFRS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，僅於後續衡量採重估價模式或符合IAS 40第62段規定時始可使用
2	305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2	305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
2	305140	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價淨利益(損失)	2	305140	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價淨利益(損失)		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
3	305141	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失)	3	305141	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損失)		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
3	305142	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失)	3	305142	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損失)		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
3	305143	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失	3	305143	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	305165	避險工具之利益(損失)	2	305165	避險工具之利益(損失)		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	305170	與待出售非流動資產直接相關之權益	2	305170	與待出售非流動資產直接相關之權益		

XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

序號	修正前會計項目及代號(110年8月公告, 110年第2季開始適用)	序號	修正後會計項目及代號(114年8月公告, 114年第2季開始適用)	修正說明	備註
2	305180 指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	2	305180 指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數		指定按公允價值衡量之金融負債因自身信用風險變動而產生公允價值變動時適用
2	305190 確定福利計畫再衡數量	2	305190 確定福利計畫再衡數量		
2	305290 其他權益—其他	2	305290 其他權益—其他		
1	305500 庫藏股票	1	305500 庫藏股票		
1	305600 共同控制下前手權益	1	305600 共同控制下前手權益		適用於合併、個別及個體報表
1	305700 合併前非屬共同控制股權	1	305700 合併前非屬共同控制股權		適用於個別及個體報表
1	306000 非控制權益(合併報表用)	1	306000 非控制權益(合併報表用)		合併報表適用
	906004 權益合計		906004 權益合計		
	906002 負債及權益合計		906002 負債及權益合計		
	399997 待註銷股本股數(單位:股)		399997 待註銷股本股數(單位:股)		
	399998 預收股款(權益項下)之約當發行股數(單位:股)		399998 預收股款(權益項下)之約當發行股數(單位:股)		
	399999 母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數(單位:股)		399999 母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數(單位:股)		
1	401000 經紀手續費收入	1	401000 經紀手續費收入		
2	401010 受託買賣手續費收入—經紀	2	401010 受託買賣手續費收入—經紀		
2	401019 受託買賣手續費折讓—經紀	2	401019 受託買賣手續費折讓—經紀		
2	401020 受託買賣手續費收入—權接	2	401020 受託買賣手續費收入—權接		
2	401029 受託買賣手續費折讓—權接	2	401029 受託買賣手續費折讓—權接		
2	401030 受託買賣手續費收入—期貨	2	401030 受託買賣手續費收入—期貨		
2	401039 受託買賣手續費折讓—期貨	2	401039 受託買賣手續費折讓—期貨		
2	401040 受託買賣手續費收入—證券	2	401040 受託買賣手續費收入—證券		
2	401080 受託買賣手續費收入—其他	2	401080 受託買賣手續費收入—其他		證券業專用
2	401089 受託買賣手續費折讓—其他	2	401089 受託買賣手續費折讓—其他		
2	401110 融券手續費及融券費收入	2	401110 融券手續費及融券費收入		證券業專用
2	401120 興權股票代辦收入	2	401120 興權股票代辦收入		
2	401130 經手債券手續費收入	2	401130 經手債券手續費收入		證券業專用
1	402000 借貸款項手續費收入	1	402000 借貸款項手續費收入		證券業專用
1	403000 借券收入	1	403000 借券收入		
1	404000 承銷業務收入	1	404000 承銷業務收入		證券業專用
2	404010 包銷證券報酬	2	404010 包銷證券報酬		證券業專用
2	404020 代銷證券手續費收入	2	404020 代銷證券手續費收入		證券業專用
2	404030 承銷作業處理費收入	2	404030 承銷作業處理費收入		證券業專用
2	404040 承銷輔導費收入	2	404040 承銷輔導費收入		證券業專用
2	404990 其他承銷業務收入	2	404990 其他承銷業務收入		證券業專用
1	405000 出售證券淨利益(損失)	1	405000 出售證券淨利益(損失)		證券業專用
2	405010 出售證券利益	2	405010 出售證券利益		證券業專用
2	405020 出售證券損失	2	405020 出售證券損失		證券業專用
1	406000 財富管理業務淨收益	1	406000 財富管理業務淨收益		證券業專用
2	406010 財富管理業務收入	2	406010 財富管理業務收入		證券業專用
2	406020 財富管理業務支出	2	406020 財富管理業務支出		證券業專用
1	410000 營業證券出售淨利益(損失)	1	410000 營業證券出售淨利益(損失)		參酌IFRS7 20段,透過損益按公允價值衡量之金融資產應將強制及指定部分分別列示其損益,未項屬強制部分。
2	411000 出售證券淨利益(損失)—自營	2	411000 出售證券淨利益(損失)—自營		
3	411010 出售證券利益—自營—集中	3	411010 出售證券利益—自營—集中		
3	411020 出售證券損失—自營—集中	3	411020 出售證券損失—自營—集中		
3	411030 出售證券利益—自營—權接	3	411030 出售證券利益—自營—權接		
3	411040 出售證券損失—自營—權接	3	411040 出售證券損失—自營—權接		
3	411050 出售證券利益—自營—國外	3	411050 出售證券利益—自營—國外		
3	411060 出售證券損失—自營—國外	3	411060 出售證券損失—自營—國外		
3	411070 出售證券利益—自營—具證券性質之虛擬通貨	3	411070 出售證券利益—自營—具證券性質之虛擬通貨		
3	411080 出售證券損失—自營—具證券性質之虛擬通貨	3	411080 出售證券損失—自營—具證券性質之虛擬通貨		
2	412000 出售證券淨利益(損失)—承銷	2	412000 出售證券淨利益(損失)—承銷		證券業專用
3	412010 出售證券利益—承銷—集中	3	412010 出售證券利益—承銷—集中		證券業專用
3	412020 出售證券損失—承銷—集中	3	412020 出售證券損失—承銷—集中		證券業專用
3	412030 出售證券利益—承銷—權接	3	412030 出售證券利益—承銷—權接		證券業專用
3	412040 出售證券損失—承銷—權接	3	412040 出售證券損失—承銷—權接		證券業專用
3	412050 出售證券利益—承銷—國外	3	412050 出售證券利益—承銷—國外		證券業專用
3	412060 出售證券損失—承銷—國外	3	412060 出售證券損失—承銷—國外		證券業專用
2	414000 出售證券淨利益(損失)—迴險	2	414000 出售證券淨利益(損失)—迴險		
3	414010 出售證券利益—迴險—集中	3	414010 出售證券利益—迴險—集中		
3	414020 出售證券損失—迴險—集中	3	414020 出售證券損失—迴險—集中		
3	414030 出售證券利益—迴險—權接	3	414030 出售證券利益—迴險—權接		
3	414040 出售證券損失—迴險—權接	3	414040 出售證券損失—迴險—權接		
3	414050 出售證券利益—迴險—國外	3	414050 出售證券利益—迴險—國外		
3	414060 出售證券損失—迴險—國外	3	414060 出售證券損失—迴險—國外		
3	414070 出售證券利益—迴險—期貨	3	414070 出售證券利益—迴險—期貨		證券業專用
3	414080 出售證券損失—迴險—期貨	3	414080 出售證券損失—迴險—期貨		證券業專用
1	421100 服務代理收入	1	421100 服務代理收入		證券業專用
1	421200 利息收入	1	421200 利息收入		證券業專用
1	421300 股利收入	1	421300 股利收入		證券業專用
1	421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	1	421500 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		參酌IFRS7 20段,透過損益按公允價值衡量之金融資產應將強制及指定部分分別列示其損益,未項屬強制部分。
2	421510 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)—自營	2	421510 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)—自營		
3	421511 營業證券透過損益按公允價值衡量之利益—自營	3	421511 營業證券透過損益按公允價值衡量之利益—自營		
3	421512 營業證券透過損益按公允價值衡量之損失—自營	3	421512 營業證券透過損益按公允價值衡量之損失—自營		
2	421520 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)—承銷	2	421520 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)—承銷		證券業專用
3	421521 營業證券透過損益按公允價值衡量之利益—承銷	3	421521 營業證券透過損益按公允價值衡量之利益—承銷		證券業專用
3	421522 營業證券透過損益按公允價值衡量之損失—承銷	3	421522 營業證券透過損益按公允價值衡量之損失—承銷		證券業專用
2	421530 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)—迴險	2	421530 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)—迴險		
3	421531 營業證券透過損益按公允價值衡量之利益—迴險	3	421531 營業證券透過損益按公允價值衡量之利益—迴險		

XBRL證券期貨資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

修正前會計項目及代號(110年8月公告, 110年第2季開始適用)			修正後會計項目及代號(114年8月公告, 114年第2季開始適用)			修正說明	備註
附屬	421532	營業證券透過損益按公允價值衡量之損失－迴險	3	421532	營業證券透過損益按公允價值衡量之損失－迴險		
2	421540	應回補債券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	2	421540	應回補債券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		
3	421541	應回補債券透過損益按公允價值衡量之利益	3	421541	應回補債券透過損益按公允價值衡量之利益		
3	421542	應回補債券透過損益按公允價值衡量之損失	3	421542	應回補債券透過損益按公允價值衡量之損失		
1	421600	債券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)	1	421600	債券及附賣回債券融券回補淨利益(損失)		期貨業：債券回補淨利益(損失)
2	421601	債券及附賣回債券融券回補利益	2	421601	債券及附賣回債券融券回補利益		期貨業：債券回補利益
2	421602	債券及附賣回債券融券回補損失	2	421602	債券及附賣回債券融券回補損失		期貨業：債券回補損失
1	421610	債券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	1	421610	債券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		期貨業：債券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)
2	421611	債券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之利益	2	421611	債券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之利益		期貨業：債券透過損益按公允價值衡量之利益
2	421612	債券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之損失	2	421612	債券及附賣回債券融券透過損益按公允價值衡量之損失		期貨業：債券透過損益按公允價值衡量之損失
1	421620	應付抵押保證金證券回補淨利益(損失)	1	421620	應付抵押保證金證券回補淨利益(損失)		
2	421621	應付抵押保證金證券回補利益	2	421621	應付抵押保證金證券回補利益		
2	421622	應付抵押保證金證券回補損失	2	421622	應付抵押保證金證券回補損失		
1	421630	應付抵押保證金證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	1	421630	應付抵押保證金證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		
2	421631	應付抵押保證金證券透過損益按公允價值衡量之利益	2	421631	應付抵押保證金證券透過損益按公允價值衡量之利益		
2	421632	應付抵押保證金證券透過損益按公允價值衡量之損失	2	421632	應付抵押保證金證券透過損益按公允價值衡量之損失		
1	421700	違約證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	1	421700	違約證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		
2	421701	違約證券透過損益按公允價值衡量之利益	2	421701	違約證券透過損益按公允價值衡量之利益		
2	421702	違約證券透過損益按公允價值衡量之損失	2	421702	違約證券透過損益按公允價值衡量之損失		
1	421750	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益(損失)	1	421750	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現淨利益(損失)		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	421751	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現利益	2	421751	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現利益		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	421752	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現損失	2	421752	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資已實現損失		配合IFRS9，自107.1.1開始適用
1	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)	1	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)		
2	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	2	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		
2	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	2	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		
1	421900	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)	1	421900	營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		證券業專用
2	421901	營業證券透過損益按公允價值衡量之利益	2	421901	營業證券透過損益按公允價值衡量之利益		證券業專用
2	421902	營業證券透過損益按公允價值衡量之損失	2	421902	營業證券透過損益按公允價值衡量之損失		證券業專用
1	422000	發行指數投資證券淨利益(損失)	1	422000	發行指數投資證券淨利益(損失)		證券業專用
2	422001	發行指數投資證券利益	2	422001	發行指數投資證券利益		證券業專用
2	422002	發行指數投資證券損失	2	422002	發行指數投資證券損失		證券業專用
1	422100	發行指數投資證券管理及手續費收入	1	422100	發行指數投資證券管理及手續費收入		證券業專用
1	422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)	1	422200	發行認購(售)權證淨利益(損失)		證券業專用
2	422210	發行認購(售)權證負債價值變動淨利益(損失)	2	422210	發行認購(售)權證負債價值變動淨利益(損失)		證券業專用
3	422211	發行認購(售)權證負債價值變動利益	3	422211	發行認購(售)權證負債價值變動利益		證券業專用
3	422212	發行認購(售)權證負債價值變動損失	3	422212	發行認購(售)權證負債價值變動損失		證券業專用
2	422220	發行認購(售)權證到期前履約利益	2	422220	發行認購(售)權證到期前履約利益		證券業專用
2	422230	發行認購(售)權證再買回價值變動淨利益(損失)	2	422230	發行認購(售)權證再買回價值變動淨利益(損失)		證券業專用
3	422231	發行認購(售)權證再買回價值變動利益	3	422231	發行認購(售)權證再買回價值變動利益		證券業專用
3	422232	發行認購(售)權證再買回價值變動損失	3	422232	發行認購(售)權證再買回價值變動損失		證券業專用
2	422240	發行認購(售)權證逾期失效利益	2	422240	發行認購(售)權證逾期失效利益		證券業專用
2	422250	發行認購(售)權證費用	2	422250	發行認購(售)權證費用		證券業專用
1	424100	期貨佣金收入	1	424100	期貨佣金收入		
2	424110	期貨佣金收入－複委託期貨交易	2	424110	期貨佣金收入－複委託期貨交易		
2	424120	期貨佣金收入－期貨交易輔助業務	2	424120	期貨佣金收入－期貨交易輔助業務		證券業專用
1	424200	證券佣金收入	1	424200	證券佣金收入		期貨業專用
2	424210	證券佣金收入－證券交易輔助業務	2	424210	證券佣金收入－證券交易輔助業務		期貨業專用
1	424300	受託結算交割服務費收入	1	424300	受託結算交割服務費收入		
2	424310	受託結算交割服務費收入－期貨	2	424310	受託結算交割服務費收入－期貨		
1	424400	衍生工具淨利益(損失)－期貨	1	424400	衍生工具淨利益(損失)－期貨		參酌IFRS7 20段，透過損益按公允價值衡量之金融資產應將強制及指定部分分別列示其損益，本項屬強制部分。
2	424410	期貨契約淨利益(損失)	2	424410	期貨契約淨利益(損失)		
3	424411	期貨契約利益－非迴險已實現	3	424411	期貨契約利益－非迴險已實現		
3	424412	期貨契約利益－非迴險未實現	3	424412	期貨契約利益－非迴險未實現		
3	424413	期貨契約利益－迴險已實現	3	424413	期貨契約利益－迴險已實現		
3	424414	期貨契約利益－迴險未實現	3	424414	期貨契約利益－迴險未實現		
3	424415	期貨契約損失－非迴險已實現	3	424415	期貨契約損失－非迴險已實現		
3	424416	期貨契約損失－非迴險未實現	3	424416	期貨契約損失－非迴險未實現		
3	424417	期貨契約損失－迴險已實現	3	424417	期貨契約損失－迴險已實現		
3	424418	期貨契約損失－迴險未實現	3	424418	期貨契約損失－迴險未實現		
2	424420	選擇權交易淨利益(損失)	2	424420	選擇權交易淨利益(損失)		
3	424421	選擇權交易利益－非迴險已實現	3	424421	選擇權交易利益－非迴險已實現		
3	424422	選擇權交易利益－非迴險未實現	3	424422	選擇權交易利益－非迴險未實現		
3	424423	選擇權交易利益－迴險已實現	3	424423	選擇權交易利益－迴險已實現		
3	424424	選擇權交易利益－迴險未實現	3	424424	選擇權交易利益－迴險未實現		
3	424425	選擇權交易損失－非迴險已實現	3	424425	選擇權交易損失－非迴險已實現		
3	424426	選擇權交易損失－非迴險未實現	3	424426	選擇權交易損失－非迴險未實現		
3	424427	選擇權交易損失－迴險已實現	3	424427	選擇權交易損失－迴險已實現		
3	424428	選擇權交易損失－迴險未實現	3	424428	選擇權交易損失－迴險未實現		
1	424500	衍生工具淨利益(損失)－權證	1	424500	衍生工具淨利益(損失)－權證		參酌IFRS7 20段，透過損益按公允價值衡量之金融資產應將強制及指定部分分別列示其損益，本項屬強制部分。
2	424510	評價交換淨利益(損失)－換利	2	424510	評價交換淨利益(損失)－換利		
3	424511	評價交換利益－換利－非迴險	3	424511	評價交換利益－換利－非迴險		
3	424512	評價交換利益－換利－迴險	3	424512	評價交換利益－換利－迴險		
3	424513	評價交換損失－換利－非迴險	3	424513	評價交換損失－換利－非迴險		
3	424514	評價交換損失－換利－迴險	3	424514	評價交換損失－換利－迴險		
2	424520	利率選擇權淨利益(損失)	2	424520	利率選擇權淨利益(損失)		
3	424521	評價利益－利率選擇權	3	424521	評價利益－利率選擇權		
3	424522	到期利益－利率選擇權	3	424522	到期利益－利率選擇權		
3	424523	評價損失－利率選擇權	3	424523	評價損失－利率選擇權		
3	424524	到期損失－利率選擇權	3	424524	到期損失－利率選擇權		

XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表									
序號	修正前會計項目及代號(110年8月公告，110年第2季開始適用)			序號	修正後會計項目及代號(114年8月公告，114年第2季開始適用)			修正說明	備註
2	424530	評價淨利益(損失)－遠期利率協定	2	424530	評價淨利益(損失)－遠期利率協定				
3	424531	評價利益－遠期利率協定	3	424531	評價利益－遠期利率協定				
3	424532	評價損失－遠期利率協定	3	424532	評價損失－遠期利率協定				
2	424540	換利選擇權淨利益(損失)	2	424540	換利選擇權淨利益(損失)				
3	424541	評價利益－換利選擇權	3	424541	評價利益－換利選擇權				
3	424542	到期利益－換利選擇權	3	424542	到期利益－換利選擇權				
3	424543	評價損失－換利選擇權	3	424543	評價損失－換利選擇權				
3	424544	到期損失－換利選擇權	3	424544	到期損失－換利選擇權				
2	424550	資產交換選擇權淨利益(損失)	2	424550	資產交換選擇權淨利益(損失)				
3	424551	評價利益－資產交換IRS合約價值	3	424551	評價利益－資產交換IRS合約價值				
3	424552	評價損失－資產交換選擇權	3	424552	評價利益－資產交換選擇權				
3	424553	到期利益－資產交換選擇權	3	424553	到期利益－資產交換選擇權				
3	424554	展約利益－資產交換選擇權	3	424554	展約利益－資產交換選擇權				
3	424555	評價損失－資產交換IRS合約價值	3	424555	評價損失－資產交換IRS合約價值				
3	424556	評價損失－資產交換選擇權	3	424556	評價損失－資產交換選擇權				
3	424557	到期損失－資產交換選擇權	3	424557	到期損失－資產交換選擇權				
3	424558	展約損失－資產交換選擇權	3	424558	展約損失－資產交換選擇權				
2	424560	公債發行前投資淨利益(損失)	2	424560	公債發行前投資淨利益(損失)				
3	424561	公債發行前投資利益	3	424561	公債發行前投資利益				
3	424562	公債發行前投資損失	3	424562	公債發行前投資損失				
2	424570	評價淨利益(損失)－遠期債券交易	2	424570	評價淨利益(損失)－遠期債券交易				
3	424571	評價利益－遠期債券交易	3	424571	評價利益－遠期債券交易				
3	424572	評價損失－遠期債券交易	3	424572	評價損失－遠期債券交易				
2	424580	其他衍生工具淨利益(損失)	2	424580	其他衍生工具淨利益(損失)				
3	424581	股權衍生工具利益	3	424581	股權衍生工具利益				
3	424582	結構型商品利益	3	424582	結構型商品利益				
3	424583	信用衍生工具利益	3	424583	信用衍生工具利益				
3	424584	利益－選擇權－其他	3	424584	利益－選擇權－其他				
3	424585	利益－匯率衍生工具	3	424585	利益－匯率衍生工具				
3	424586	利益－商品衍生工具	3	424586	利益－商品衍生工具				
3	424587	利益－債券選擇權－非避險	3	424587	利益－債券選擇權－非避險				
3	424588	利益－債券選擇權－避險	3	424588	利益－債券選擇權－避險				
3	424589	利益－選擇權－避險	3	424589	利益－選擇權－避險				
3	424590	其他衍生工具利益-其他	3	424590	其他衍生工具利益-其他				
3	424591	股權衍生工具損失	3	424591	股權衍生工具損失				
3	424592	結構型商品損失	3	424592	結構型商品損失				
3	424593	信用衍生工具損失	3	424593	信用衍生工具損失				
3	424594	損失－選擇權－其他	3	424594	損失－選擇權－其他				
3	424595	損失－匯率衍生工具	3	424595	損失－匯率衍生工具				
3	424596	損失－商品衍生工具	3	424596	損失－商品衍生工具				
3	424597	損失－債券選擇權－非避險	3	424597	損失－債券選擇權－非避險				
3	424598	損失－債券選擇權－避險	3	424598	損失－債券選擇權－避險				
3	424599	損失－選擇權－避險	3	424599	損失－選擇權－避險				
3	424600	其他衍生工具損失-其他	3	424600	其他衍生工具損失-其他				
1	424650	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	1	424650	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)			參酌IFRS7 20段，透過損益按公允價值衡量之金融資產應將強制及指定部分分別列示其損益，本項屬指定部分。	
2	424651	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益	2	424651	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益				
2	424652	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產之損失	2	424652	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產之損失				
1	424660	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失)	1	424660	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失)			同上	
2	424661	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之利益	2	424661	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之利益				
2	424662	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之損失	2	424662	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之損失				
1	424700	期貨管理費收入	1	424700	期貨管理費收入				
2	424710	期貨管理費收入－有價證券抵繳保證金	2	424710	期貨管理費收入－有價證券抵繳保證金				
1	424800	經理費收入	1	424800	經理費收入				
2	424810	經理費收入－證券	2	424810	經理費收入－證券				證券業專用
2	424820	經理費收入－期貨	2	424820	經理費收入－期貨				期貨業專用
1	424900	顧問費收入	1	424900	顧問費收入				
2	424910	顧問費收入－證券	2	424910	顧問費收入－證券				
2	424920	顧問費收入－期貨	2	424920	顧問費收入－期貨				
1	425100	除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨利益(損失)	1	425100	除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨利益(損失)				配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	425101	除列按攤銷後成本衡量之金融資產之利益	2	425101	除列按攤銷後成本衡量之金融資產之利益				
2	425102	除列按攤銷後成本衡量之金融資產之損失	2	425102	除列按攤銷後成本衡量之金融資產之損失				
1	425110	按攤銷後成本衡量之金融負債淨利益(損失)	1	425110	按攤銷後成本衡量之金融負債淨利益(損失)				
2	425111	按攤銷後成本衡量之金融負債之利益	2	425111	按攤銷後成本衡量之金融負債之利益				
2	425112	按攤銷後成本衡量之金融負債之損失	2	425112	按攤銷後成本衡量之金融負債之損失				
1	425200	金融資產重分類淨利益(損失)－自按攤銷後成本衡量重分類至透過損益按公允價值衡量	1	425200	金融資產重分類淨利益(損失)－自按攤銷後成本衡量重分類至透過損益按公允價值衡量				配合IFRS9，自107.1.1開始適用
1	425210	金融資產重分類淨利益(損失)－自透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量	1	425210	金融資產重分類淨利益(損失)－自透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量				
1	425300	預期信用減損損失及迴轉利益	1	425300	預期信用減損損失及迴轉利益				配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	425310	預期信用減損損失及迴轉利益-應收款項	2	425310	預期信用減損損失及迴轉利益-應收款項				配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	425320	預期信用減損損失及迴轉利益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2	425320	預期信用減損損失及迴轉利益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	425330	預期信用減損損失及迴轉利益-按攤銷後成本衡量之金融資產	2	425330	預期信用減損損失及迴轉利益-按攤銷後成本衡量之金融資產				配合IFRS9，自107.1.1開始適用
1	425400	避險工具之淨損益	1	425400	避險工具之淨損益				配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	425410	歸因於所規避風險之被避險項目之淨損益-公允價值避險	2	425410	歸因於所規避風險之被避險項目之淨損益-公允價值避險				配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	425420	現金流量避險無效而認列於損益之淨損益	2	425420	現金流量避險無效而認列於損益之淨損益				配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	425430	現金流量避險有效而自權益轉列之淨損益	2	425430	現金流量避險有效而自權益轉列之淨損益				配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	425440	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之淨損益	2	425440	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之淨損益				配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	425450	避險工具之淨損益-公允價值避險	2	425450	避險工具之淨損益-公允價值避險				
1	428000	其他營業收益	1	428000	其他營業收益				
2	428030	錯帳淨收入(損失)	2	428030	錯帳淨收入(損失)				

XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表									
序號	修正前會計項目及代號(110年6月公告，110年第2季開始適用)			序號	修正後會計項目及代號(114年6月公告，114年第2季開始適用)			修正說明	備註
3	428031	錯帳收入		3	428031	錯帳收入			
3	428032	錯帳損失		3	428032	錯帳損失			
2	428040	出售資金收入(損失)		2	428040	出售資金收入(損失)			證券業專用
3	428041	出售資金收入		3	428041	出售資金收入			
3	428042	出售資金成本		3	428042	出售資金成本			
2	428050	持有資金現貨評價淨利益(損失)		2	428050	持有資金現貨評價淨利益(損失)			
3	428051	持有資金現貨評價利益		3	428051	持有資金現貨評價利益			
3	428052	持有資金現貨評價損失		3	428052	持有資金現貨評價損失			
2	428060	股權性質群眾募資業務淨收益		2	428060	股權性質群眾募資業務淨收益			證券業專用
3	428061	股權性質群眾募資業務收入		3	428061	股權性質群眾募資業務收入			證券業專用
3	428062	股權性質群眾募資業務支出		3	428062	股權性質群眾募資業務支出			證券業專用
2	428070	專戶分戶帳管理費收入		2	428070	專戶分戶帳管理費收入			證券業專用
2	428080	外幣兌換淨利益(損失)		2	428080	外幣兌換淨利益(損失)			證券業專用
3	428081	外幣兌換利益		3	428081	外幣兌換利益			證券業專用
3	428082	外幣兌換損失		3	428082	外幣兌換損失			證券業專用
2	428090	基金買賣及互易居間業務淨收益		2	428090	基金買賣及互易居間業務淨收益			證券業專用
3	428091	基金買賣及互易居間業務收入		3	428091	基金買賣及互易居間業務收入			證券業專用
3	428092	基金買賣及互易居間業務支出		3	428092	基金買賣及互易居間業務支出			證券業專用
2	428990	其他營業收益—其他		2	428990	其他營業收益—其他			
	400000	收益合計			400000	收益合計			
1	501000	經紀經手費支出		1	501000	經紀經手費支出			
2	501010	經紀經手費支出—集中		2	501010	經紀經手費支出—集中			
2	501020	經紀經手費支出—櫃檯		2	501020	經紀經手費支出—櫃檯			
2	501030	經紀經手費支出—期貨		2	501030	經紀經手費支出—期貨			
1	502000	自營經手費支出		1	502000	自營經手費支出			
2	502010	自營經手費支出—集中		2	502010	自營經手費支出—集中			
2	502020	自營經手費支出—櫃檯		2	502020	自營經手費支出—櫃檯			
2	502030	自營經手費支出—期貨		2	502030	自營經手費支出—期貨			
1	503000	轉融通手續費支出		1	503000	轉融通手續費支出			證券業專用
1	504000	承銷作業手續費支出		1	504000	承銷作業手續費支出			證券業專用
1	507000	指數投資證券發行及管理支出		1	507000	指數投資證券發行及管理支出			證券業專用
1	521200	財務成本		1	521200	財務成本			證券業專用
1	521640	債券交易損失		1	521640	債券交易損失			
1	524100	期貨佣金支出		1	524100	期貨佣金支出			
2	524110	期貨佣金支出—複委託期貨交易		2	524110	期貨佣金支出—複委託期貨交易			
3	524111	期貨佣金支出—複委託期貨交易—經紀		3	524111	期貨佣金支出—複委託期貨交易—經紀			
3	524112	期貨佣金支出—複委託期貨交易—自營		3	524112	期貨佣金支出—複委託期貨交易—自營			
2	524120	期貨佣金支出—期貨交易輔助業務		2	524120	期貨佣金支出—期貨交易輔助業務			
1	524200	證券佣金支出		1	524200	證券佣金支出			證券業專用
2	524210	證券佣金支出—證券交易輔助業務		2	524210	證券佣金支出—證券交易輔助業務			證券業專用
1	524300	結算交割服務費支出		1	524300	結算交割服務費支出			
2	524310	結算交割服務費支出—期貨		2	524310	結算交割服務費支出—期貨			
3	524311	結算交割服務費支出—期貨—經紀		3	524311	結算交割服務費支出—期貨—經紀			
3	524312	結算交割服務費支出—期貨—自營		3	524312	結算交割服務費支出—期貨—自營			
1	524700	期貨管理費支出		1	524700	期貨管理費支出			
2	524710	期貨管理費支出—有價證券抵繳保證金—經紀		2	524710	期貨管理費支出—有價證券抵繳保證金—經紀			
2	524720	期貨管理費支出—有價證券抵繳保證金—自營		2	524720	期貨管理費支出—有價證券抵繳保證金—自營			
1	528000	其他營業支出		1	528000	其他營業支出			
1	531000	員工福利費用		1	531000	員工福利費用			
2	531010	薪資		2	531010	薪資			
2	531020	伙食費		2	531020	伙食費			
2	531030	保險費		2	531030	保險費			
2	531040	職工福利		2	531040	職工福利			
2	531050	加班費		2	531050	加班費			
2	531060	退休金		2	531060	退休金			
2	531090	其他員工福利費用		2	531090	其他員工福利費用			
1	532000	折舊及攤銷費用		1	532000	折舊及攤銷費用			
2	532010	折舊		2	532010	折舊			
2	532020	攤銷		2	532020	攤銷			
1	533000	其他營業費用		1	533000	其他營業費用			
2	533010	文具印刷		2	533010	文具印刷			
2	533020	郵電費		2	533020	郵電費			
2	533030	交際費		2	533030	交際費			
2	533040	水電費		2	533040	水電費			
2	533050	保險費		2	533050	保險費			因與員工福利相關之保險費(如勞健保費等)須改列於「員工福利費用」項下，故其他與員工福利無關之保險費(如火災地震險等)應列於本項目
2	533060	稅捐		2	533060	稅捐			
2	533070	租金		2	533070	租金			
2	533080	修繕費		2	533080	修繕費			
2	533090	廣告費		2	533090	廣告費			
2	533100	佣金		2	533100	佣金			
2	533110	電腦資訊費		2	533110	電腦資訊費			
2	533120	自由捐贈		2	533120	自由捐贈			
2	533130	團體會費		2	533130	團體會費			
2	533150	過息金		2	533150	過息金			期貨業：違約金/過息金
2	533160	旅費		2	533160	旅費			
2	533170	交通費		2	533170	交通費			
2	533180	什項購置		2	533180	什項購置			

XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表									
序號	修正前會計項目及代號(110年6月公告，110年第2季開始適用)			序號	修正後會計項目及代號(114年6月公告，114年第2季開始適用)			修正說明	備註
2	533190	員工訓練費		2	533190	員工訓練費			
2	533200	勞務費用		2	533200	勞務費用			
2	533210	書籍雜誌費		2	533210	書籍雜誌費			
2	533220	集保服務費		2	533220	集保服務費			
2	533230	債券費用		2	533230	債券費用			
2	533240	興權股票代辦費		2	533240	興權股票代辦費			證券業專用
2	533250	投資（交易）人保護費用		2	533250	投資（交易）人保護費用			期貨業：期貨交易（投資）人保護費用
2	533260	金融監督費用		2	533260	金融監督費用			
2	533990	什支		2	533990	什支			
	500000	支出及費用合計			500000	支出及費用合計			
	5XXXX	營業利益(損失)			5XXXX	營業利益(損失)			為收益合計減支出及費用合計
1	601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		1	601000	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額			適用於合併、個別財務報告
2	601010	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額		2	601010	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額			適用於合併、個別財務報告
2	601020	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額		2	601020	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額			適用於合併、個別財務報告
1	601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		1	601100	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額			適用於個別財務報告
2	601110	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額		2	601110	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額			適用於個別財務報告
2	601120	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額		2	601120	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額			適用於個別財務報告
1	602000	其他利益及損失		1	602000	其他利益及損失			
2	602010	財務收入		2	602010	財務收入			
2	602020	處分不動產及設備淨利益(損失)		2	602020	處分不動產及設備淨利益(損失)			
3	602021	處分不動產及設備利益		3	602021	處分不動產及設備利益			
3	602022	處分不動產及設備損失		3	602022	處分不動產及設備損失			
2	602030	處分投資性不動產淨利益(損失)		2	602030	處分投資性不動產淨利益(損失)			
3	602031	處分投資性不動產利益		3	602031	處分投資性不動產利益			
3	602032	處分投資性不動產損失		3	602032	處分投資性不動產損失			
2	602040	處分無形資產淨利益(損失)		2	602040	處分無形資產淨利益(損失)			
3	602041	處分無形資產利益		3	602041	處分無形資產利益			
3	602042	處分無形資產損失		3	602042	處分無形資產損失			
2	602050	處分投資淨利益(損失)		2	602050	處分投資淨利益(損失)			
3	602051	處分投資利益		3	602051	處分投資利益			
3	602052	處分投資損失		3	602052	處分投資損失			
2	602070	公允價值調整淨利益(損失)-投資性不動產		2	602070	公允價值調整淨利益(損失)-投資性不動產			
3	602071	公允價值調整利益-投資性不動產		3	602071	公允價值調整利益-投資性不動產			
3	602072	公允價值調整損失-投資性不動產		3	602072	公允價值調整損失-投資性不動產			
2	602080	售後租回轉轉讓淨利益(損失)		2	602080	售後租回轉轉讓淨利益(損失)			配合IFRS9，自108.1.1開始適用
2	602090	使用權資產轉租淨利益(損失)		2	602090	使用權資產轉租淨利益(損失)			配合IFRS9，自108.1.1開始適用
2	602095	租賃修改淨利益(損失)		2	602095	租賃修改淨利益(損失)			配合IFRS9，自108.1.1開始適用
2	602100	營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		2	602100	營業外金融資產透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)			參酌IFRS7 20段，透過損益按公允價值衡量之金融資產應將強制及指定部分分別列示其損益，本項屬強制部分。
3	602110	經紀商投資有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		3	602110	經紀商投資有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)			期貨業：投資有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)
4	602111	經紀商投資有價證券透過損益按公允價值衡量之利益		4	602111	經紀商投資有價證券透過損益按公允價值衡量之利益			期貨業：投資有價證券透過損益按公允價值衡量之利益
4	602112	經紀商投資有價證券透過損益按公允價值衡量之損失		4	602112	經紀商投資有價證券透過損益按公允價值衡量之損失			期貨業：投資有價證券透過損益按公允價值衡量之損失
3	602120	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)		3	602120	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)			
4	602121	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券透過損益按公允價值衡量		4	602121	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券透過損益按公允價值衡量			
4	602122	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券透過損益按公允價值衡量		4	602122	開放式基金、貨幣市場工具及其他有價證券透過損益按公允價值衡量			
3	602150	營業外衍生工具交易淨利益(損失)-期貨-未實現		3	602150	營業外衍生工具交易淨利益(損失)-期貨-未實現			
4	602151	營業外期貨契約利益-非迴除未實現		4	602151	營業外期貨契約利益-非迴除未實現			
4	602152	營業外期貨契約利益-迴除未實現		4	602152	營業外期貨契約利益-迴除未實現			
4	602153	營業外選擇權交易利益-非迴除未實現		4	602153	營業外選擇權交易利益-非迴除未實現			
4	602154	營業外選擇權交易利益-迴除未實現		4	602154	營業外選擇權交易利益-迴除未實現			
4	602155	營業外期貨契約損失-非迴除未實現		4	602155	營業外期貨契約損失-非迴除未實現			
4	602156	營業外期貨契約損失-迴除未實現		4	602156	營業外期貨契約損失-迴除未實現			
4	602157	營業外選擇權交易損失-非迴除未實現		4	602157	營業外選擇權交易損失-非迴除未實現			
4	602158	營業外選擇權交易損失-迴除未實現		4	602158	營業外選擇權交易損失-迴除未實現			
3	602160	營業外衍生工具交易淨利益(損失)-期貨-已實現		3	602160	營業外衍生工具交易淨利益(損失)-期貨-已實現			配合IFRS9，自107.1.1開始適用
4	602161	營業外期貨契約利益-非迴除已實現		4	602161	營業外期貨契約利益-非迴除已實現			配合IFRS9，自107.1.1開始適用
4	602162	營業外期貨契約利益-迴除已實現		4	602162	營業外期貨契約利益-迴除已實現			配合IFRS9，自107.1.1開始適用
4	602163	營業外選擇權交易利益-非迴除已實現		4	602163	營業外選擇權交易利益-非迴除已實現			配合IFRS9，自107.1.1開始適用
4	602164	營業外選擇權交易利益-迴除已實現		4	602164	營業外選擇權交易利益-迴除已實現			配合IFRS9，自107.1.1開始適用
4	602165	營業外期貨契約損失-非迴除已實現		4	602165	營業外期貨契約損失-非迴除已實現			配合IFRS9，自107.1.1開始適用
4	602166	營業外期貨契約損失-迴除已實現		4	602166	營業外期貨契約損失-迴除已實現			配合IFRS9，自107.1.1開始適用
4	602167	營業外選擇權交易損失-非迴除已實現		4	602167	營業外選擇權交易損失-非迴除已實現			配合IFRS9，自107.1.1開始適用
4	602168	營業外選擇權交易損失-迴除已實現		4	602168	營業外選擇權交易損失-迴除已實現			配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	602180	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)		2	602180	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)			參酌IFRS7 20段，新增項目及備註文字。
3	602181	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		3	602181	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			配合IFRS9，自107.1.1開始適用
3	602182	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		3	602182	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			配合IFRS9，自107.1.1開始適用
2	602200	減損迴轉利益		2	602200	減損迴轉利益			
3	602202	使用權資產減損迴轉利益		3	602202	使用權資產減損迴轉利益			配合IFRS16，自108.1.1開始適用
3	602203	採用權益法之投資減損迴轉利益		3	602203	採用權益法之投資減損迴轉利益			
3	602207	不動產及設備減損迴轉利益		3	602207	不動產及設備減損迴轉利益			
3	602208	投資性不動產減損迴轉利益		3	602208	投資性不動產減損迴轉利益			
3	602209	無形資產減損迴轉利益		3	602209	無形資產減損迴轉利益			
3	602210	其他減損迴轉利益		3	602210	其他減損迴轉利益			
2	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)		2	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)			
3	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)		3	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)			
4	602311	持有供交易之金融負債透過損益按公允價值衡量之利益		4	602311	持有供交易之金融負債透過損益按公允價值衡量之利益			
4	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		4	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			
3	602330	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		3	602330	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			
4	602331	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		4	602331	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			

XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

附屬	修正前會計項目及代號(110年6月公告, 110年第2季開始適用)	附屬	修正後會計項目及代號(114年6月公告, 114年第2季開始適用)	修正說明	備註
4	602332 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	4	602332 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		
2	602400 外幣兌換淨利益(損失)	2	602400 外幣兌換淨利益(損失)		期貨業專用
3	602401 外幣兌換利益	3	602401 外幣兌換利益		期貨業專用
3	602402 外幣兌換損失	3	602402 外幣兌換損失		期貨業專用
2	602410 廉價購買利益	2	602410 廉價購買利益		
2	602490 其他營業外收入	2	602490 其他營業外收入		
3	602491 股利收入	3	602491 股利收入		
3	602499 其他營業外收入—其他	3	602499 其他營業外收入—其他		
2	602610 減損損失	2	602610 減損損失		
3	602612 使用權資產減損損失	3	602612 使用權資產減損損失		配合IFRS16, 自108.1.1開始適用
3	602613 採用權益法之投資減損損失	3	602613 採用權益法之投資減損損失		
3	602617 不動產及設備減損損失	3	602617 不動產及設備減損損失		
3	602618 投資性不動產減損損失	3	602618 投資性不動產減損損失		
3	602619 無形資產減損損失	3	602619 無形資產減損損失		
3	602620 其他減損損失	3	602620 其他減損損失		
2	602630 自償性特別股股息	2	602630 自償性特別股股息		
2	602990 其他營業外支出	2	602990 其他營業外支出		
3	602999 其他營業外支出—其他	3	602999 其他營業外支出—其他		
600000	營業外損益合計	600000	營業外損益合計		
902001	稅前淨利(淨損)	902001	稅前淨利(淨損)		
1	701000 所得稅費用(利益)	1	701000 所得稅費用(利益)		
902002	繼續營業單位本期淨利(淨損)	902002	繼續營業單位本期淨利(淨損)		
1	703000 停業單位損益	1	703000 停業單位損益		
2	703100 停業單位利益	2	703100 停業單位利益		
2	703200 停業單位損失	2	703200 停業單位損失		
705000	合併前非屬共同控制股權損益	705000	合併前非屬共同控制股權損益		適用於個別及個體表
902005	本期淨利(淨損)	902005	本期淨利(淨損)		
1	805000 其他綜合損益	1	805000 其他綜合損益		
2	805500 不重分類至損益之項目	2	805500 不重分類至損益之項目		
3	805510 確定福利計畫之再衡量數	3	805510 確定福利計畫之再衡量數		
4	805511 確定福利計畫之再衡量數利益	4	805511 確定福利計畫之再衡量數利益		
4	805512 確定福利計畫之再衡量數損失	4	805512 確定福利計畫之再衡量數損失		
3	805520 重估增值	3	805520 重估增值		此項目須續後得採重估價模式或符合IAS 40第62段規定時, 始得適用
4	805521 重估增值之利益	4	805521 重估增值之利益		
4	805522 重估增值之損失	4	805522 重估增值之損失		
3	805530 指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	3	805530 指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數		
3	805540 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損)	3	805540 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價淨利益(損)		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805541 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益	4	805541 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805542 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	4	805542 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	805545 迴險工具淨利益(損失)-不重分類至損益	3	805545 迴險工具淨利益(損失)-不重分類至損益		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805546 迴險工具利益-不重分類至損益	4	805546 迴險工具利益-不重分類至損益		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805547 迴險工具損失-不重分類至損益	4	805547 迴險工具損失-不重分類至損益		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	805550 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額-不重分類至損益	3	805550 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額-不重分類至損益		適用於合併、個別財務報告
4	805551 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合利益份額-不重分類至損	4	805551 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合利益份額-不重分類至損		適用於合併、個別財務報告
4	805552 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損失份額-不重分類至損	4	805552 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損失份額-不重分類至損		適用於合併、個別財務報告
3	805560 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-不重分類至損益	3	805560 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-不重分類至損益		適用於個體財務報告
4	805561 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-不重分類至損益	4	805561 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-不重分類至損益		適用於個體財務報告
4	805562 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-不重分類至損益	4	805562 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-不重分類至損益		適用於個體財務報告
3	805590 不重分類至損益之其他項目	3	805590 不重分類至損益之其他項目		
3	805599 與不重分類之項目相關之所得稅	3	805599 與不重分類之項目相關之所得稅		
2	805600 後續可能重分類至損益之項目	2	805600 後續可能重分類至損益之項目		
3	805610 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3	805610 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
4	805611 國外營運機構財務報表換算之兌換差額利益	4	805611 國外營運機構財務報表換算之兌換差額利益		
4	805612 國外營運機構財務報表換算之兌換差額損失	4	805612 國外營運機構財務報表換算之兌換差額損失		
3	805615 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損)	3	805615 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價淨利益(損)		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805616 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價利益	4	805616 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價利益		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805617 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損失	4	805617 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損失		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805618 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失	4	805618 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失		
3	805635 迴險工具淨利益(損失)	3	805635 迴險工具淨利益(損失)		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805636 迴險工具利益	4	805636 迴險工具利益		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805637 迴險工具損失	4	805637 迴險工具損失		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	805650 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額-可能重分類至損益之項目	3	805650 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額-可能重分類至損益之項目		適用於合併、個別財務報告
4	805651 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合利益份額-可能重分類至損益之項目	4	805651 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合利益份額-可能重分類至損益之項目		適用於合併、個別財務報告
4	805652 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損失份額-可能重分類至損益之項目	4	805652 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損失份額-可能重分類至損益之項目		適用於合併、個別財務報告
3	805660 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-可能重分類至損益之項目	3	805660 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-可能重分類至損益之項目		適用於個體財務報告
4	805661 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-可能重分類至損益之項目	4	805661 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-可能重分類至損益之項目		適用於個體財務報告
4	805662 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-可能重分類至損益之項目	4	805662 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-可能重分類至損益之項目		適用於個體財務報告

XBRL證券期貨業資產負債表與綜合損益表會計項目及代號修正對照表

附註	修正前會計項目及代號(110年6月公企、110年第2季開始適用)	附註	修正後會計項目及代號(114年6月公企、114年第2季開始適用)	修正說明	備註
3	805690	可能重分類至損益之其他項目	3	805690	可能重分類至損益之其他項目
3	805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	3	805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅
1	806000	合併前非屬共同控制取權綜合損益淨額	1	806000	合併前非屬共同控制取權綜合損益淨額
	902006	本期綜合損益總額		902006	本期綜合損益總額
					適用於個別及個體報表
	913000	淨利(損)歸屬於：		913000	淨利(損)歸屬於：
	913100	母公司業主(淨利/損)		913100	母公司業主(淨利/損)
	913150	共同控制下前手權益(淨利/損)		913150	共同控制下前手權益(淨利/損)
	913200	非控制權益(淨利/損)		913200	非控制權益(淨利/損)
	914000	綜合損益總額歸屬於：		914000	綜合損益總額歸屬於：
	914100	母公司業主(綜合損益)		914100	母公司業主(綜合損益)
	914150	共同控制下前手權益(綜合損益)		914150	共同控制下前手權益(綜合損益)
	914200	非控制權益(綜合損益)		914200	非控制權益(綜合損益)
	975000	基本每股盈餘		975000	基本每股盈餘
	975010	繼續營業單位淨利(損)		975010	繼續營業單位淨利(損)
	975020	停業單位淨利(損)		975020	停業單位淨利(損)
	985000	稀釋每股盈餘		985000	稀釋每股盈餘
	985010	繼續營業單位淨利(損)		985010	繼續營業單位淨利(損)
	985020	停業單位淨利(損)		985020	停業單位淨利(損)