

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—權證—權益工具	5	1122 營業證券—自營—權證—權益工具		
5	1122 營業證券—自營—權證—債務工具	5	1122 營業證券—自營—權證—債務工具		
5	1122 營業證券—自營—權證—其他	5	1122 營業證券—自營—權證—其他		
5	# 營業證券—自營—權證—與權	5	# 營業證券—自營—權證—與權		與權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—權證—基金	5	1129 營業證券—自營—權證—基金		
5	1129 營業證券—自營—具證券性質之處擬通貨—權益工具	5	1129 營業證券—自營—具證券性質之處擬通貨—權益工具		
5	1129 營業證券—自營—具證券性質之處擬通貨—債務工具	5	1129 營業證券—自營—具證券性質之處擬通貨—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—權證—權益工具	5	1122 營業證券—承銷—權證—權益工具		證券業專用
5	1122 營業證券—承銷—權證—債務工具	5	1122 營業證券—承銷—權證—債務工具		證券業專用
5	1122 營業證券—承銷—權證—其他	5	1122 營業證券—承銷—權證—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—權證—權益工具	5	1122 營業證券—迴險—權證—權益工具		證券業專用
5	1122 營業證券—迴險—權證—債務工具	5	1122 營業證券—迴險—權證—債務工具		證券業專用
5	1122 營業證券—迴險—權證—其他	5	1122 營業證券—迴險—權證—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—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—權證	4	112500 衍生工具資產—權證		
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—續釋交易商
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		

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
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		
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		
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保險會計之調整數—流動	2	113390 按攤銷後成本衡量之金融資產採保險會計之調整數—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 避險之金融資產—流動	2	113700 避險之金融資產—流動		1. 係依國際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	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		
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 借券擔保借款	2	114090 借券擔保借款		
2	114100 借券保證金—存出	2	114100 借券保證金—存出		期貨業：借券保證金
2	114110 應收票據	2	114110 應收票據		
3	114111 應收交割票據—委託買賣	3	114111 應收交割票據—委託買賣		
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 應收代買證券價款—集中	3	114131 應收代買證券價款—集中		
3	114132 應收代買證券價款—權棧	3	114132 應收代買證券價款—權棧		
3	114133 交割代價	3	114133 交割代價		
3	114134 應收交割帳款—委託買賣	3	114134 應收交割帳款—委託買賣		
3	114135 應收交割帳款—非委託買賣	3	114135 應收交割帳款—非委託買賣		
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

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	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, 暨租賃開始日期之預付租金之情況
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 槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶	2	114300 槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶		期貨業專用
3	114301 槓桿保證金契約交易客戶保證金專戶-銀行存款	3	114301 槓桿保證金契約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 專戶分戶帳留存客戶款項	3	119095 專戶分戶帳留存客戶款項		證券業專用
3	119110 代收權證匯款	3	119110 代收權證匯款		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-權證-黃金-流動	4	119211 自營-權證-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		
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-權益工具	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-權益工具		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

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	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-其他	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-其他		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
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探險會計之調整數-非流動	2	123390 按攤銷後成本衡量之金融資產探險會計之調整數-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	123900 基金	2	123900 基金		
3	123910 期貨部基金	3	123910 期貨部基金		期貨部;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

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

階層	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)	階層	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
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
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-權棧	4	129022 交割結算基金-權棧		
4	129023 交割結算基金-期貨	4	129023 交割結算基金-期貨		
3	129025 發行指數投資證券履約保證金	3	129025 發行指數投資證券履約保證金		證券業專用
3	129030 存出保證金	3	129030 存出保證金		

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	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 信託業賠償準備金	3	129090 信託業賠償準備金		證券業專用
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-權棧-黃金-非流動	4	129211 自營-權棧-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 應付抵押保證金證券	4	212310 應付抵押保證金證券		
4	212319 應付抵押保證金證券-評價調整	4	212319 應付抵押保證金證券-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-權棧	4	212500 衍生工具負債-權棧		
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-權棧交易商
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		

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	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		
2	213700 迴除之金融負債—流動	2	213700 迴除之金融負債—流動		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		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
3	213901 發行其證券性質之虛擬通貨負債	3	213901 發行其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
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 債券保證金—存入	2	214070 債券保證金—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 期貨交易人權益	2	214080 期貨交易人權益		
3	214081 期貨交易人權益—客戶	3	214081 期貨交易人權益—客戶		
3	214082 期貨交易人權益—委託期貨商	3	214082 期貨交易人權益—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 槓桿保證金契約交易交易人權益	2	214100 槓桿保證金契約交易交易人權益		期貨業專用
3	214101 槓桿保證金契約交易交易人權益—客戶	3	214101 槓桿保證金契約交易交易人權益—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 應付託售證券價款—集中	3	214131 應付託售證券價款—集中		
3	214132 應付託售證券價款—權棧	3	214132 應付託售證券價款—權棧		
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		參酌IFRS15, 自107.1.1開始適用
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—代收權證履約款	3	214161 代收款項—代收權證履約款		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
		3	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, 新增得扣除服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		

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	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		
3	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		
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		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
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		證券業專用
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, 母公司未等比率認購之影響數)
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		

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

層層	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)	層層	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	304020	2	304020	特別盈餘公積	
2	304040	2	304040	未分配盈餘(或待彌補虧損)	
1	305000	1	305000	其他權益	
2	305110	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, 僅於後續衡量得採重估價值模式或符合IAS 40第62段規定時始可使用。
2	305120	2	305120	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
2	305140	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	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利益(損失)	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	305142	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利益(損失)	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
3	305143	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	2	305165	避險工具之利益(損失)	配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
2	305170	2	305170	與待出售非流動資產直接相關之權益	
2	305180	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	2	305190	確定福利計畫再衡量數	
2	305290	2	305290	其他權益-其他	
1	305500	1	305500	庫藏股票	
1	305600	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	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	1	306000	非控制權益(合併報表用)	合併報表適用
	906004		906004	權益合計	
	906002		906002	負債及權益合計	
	399997		399997	待註銷股本股數(單位:股)	
	399998		399998	預收股款(權益項下)之約當發行股數(單位:股)	
	399999		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	1	401000	經紀手續費收入	
2	401010	2	401010	受託買賣手續費收入-經紀	
2	401019	2	401019	受託買賣手續費折讓-經紀	
2	401020	2	401020	受託買賣手續費收入-櫃檯	
2	401029	2	401029	受託買賣手續費折讓-櫃檯	
2	401030	2	401030	受託買賣手續費收入-期貨	
2	401039	2	401039	受託買賣手續費折讓-期貨	
2	401040	2	401040	受託買賣手續費收入-債券	證券業專用
2	401080	2	401080	受託買賣手續費收入-其他	
2	401089	2	401089	受託買賣手續費折讓-其他	
2	401110	2	401110	融券手續費及融券費收入	證券業專用
2	401120	2	401120	興櫃股票代辦收入	
2	401130	2	401130	經手債券手續費收入	證券業專用
1	402000	1	402000	借貸款項手續費收入	證券業專用
1	403000	1	403000	債券收入	證券業專用
1	404000	1	404000	承銷業務收入	證券業專用
2	404010	2	404010	包銷證券報酬	證券業專用
2	404020	2	404020	代銷證券手續費收入	證券業專用
2	404030	2	404030	承銷作業處理費收入	證券業專用
2	404040	2	404040	承銷輔導費收入	證券業專用
2	404990	2	404990	其他承銷業務收入	證券業專用
1	405000	1	405000	出售債券淨利益(損失)	證券業專用
2	405010	2	405010	出售債券利益	證券業專用
2	405020	2	405020	出售債券損失	證券業專用
1	406000	1	406000	財富管理業務淨收益	證券業專用
2	406010	2	406010	財富管理業務收入	證券業專用
2	406020	2	406020	財富管理業務支出	證券業專用
1	410000	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, 本項屬強制部分。
2	411000	2	411000	出售證券淨利益(損失)-自營	
3	411010	3	411010	出售證券利益-自營-集中	
3	411020	3	411020	出售證券損失-自營-集中	
3	411030	3	411030	出售證券利益-自營-櫃檯	
3	411040	3	411040	出售證券損失-自營-櫃檯	
3	411050	3	411050	出售證券利益-自營-國外	
3	411060	3	411060	出售證券損失-自營-國外	
3	411070	3	411070	出售證券利益-自營-具證券性質之虛擬通貨	
3	411080	3	411080	出售證券損失-自營-具證券性質之虛擬通貨	
2	412000	2	412000	出售證券淨利益(損失)-承銷	證券業專用
3	412010	3	412010	出售證券利益-承銷-集中	證券業專用
3	412020	3	412020	出售證券損失-承銷-集中	證券業專用
3	412030	3	412030	出售證券利益-承銷-櫃檯	證券業專用
3	412040	3	412040	出售證券損失-承銷-櫃檯	證券業專用
3	412050	3	412050	出售證券利益-承銷-國外	證券業專用
3	412060	3	412060	出售證券損失-承銷-國外	證券業專用
2	414000	2	414000	出售證券淨利益(損失)-避險	證券業專用
3	414010	3	414010	出售證券利益-避險-集中	
3	414020	3	414020	出售證券損失-避險-集中	
3	414030	3	414030	出售證券利益-避險-櫃檯	
3	414040	3	414040	出售證券損失-避險-櫃檯	
3	414050	3	414050	出售證券利益-避險-國外	
3	414060	3	414060	出售證券損失-避險-國外	
3	414070	3	414070	出售證券利益-避險-期貨	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	414080 出售證券損失-避險-期貨	3	414080 出售證券損失-避險-期貨		證券專用
1	421100 服務代理收入	1	421100 服務代理收入		證券專用
1	421200 利息收入	1	421200 利息收入		證券專用
1	421300 股利收入	1	421300 股利收入		證券專用
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, 本項屬強制部分。
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)-避險	2	421530 營業證券透過損益按公允價值衡量之淨利益(損失)-避險		
3	421531 營業證券透過損益按公允價值衡量之利益-避險	3	421531 營業證券透過損益按公允價值衡量之利益-避險		
3	421532 營業證券透過損益按公允價值衡量之損失-避險	3	421532 營業證券透過損益按公允價值衡量之損失-避險		
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: 借券回補淨利益(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: 借券回補利益
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: 借券回補損失
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: 借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: 借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: 借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		證券專用
2	422220 發行認購(售)權證到期前展期利益	2	422220 發行認購(售)權證到期前展期利益		證券專用
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 委託結算交割服務費收入	1	424300 委託結算交割服務費收入		
2	424310 委託結算交割服務費收入-期貨	2	424310 委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-非避險已實現	3	424411 期貨契約利益-非避險已實現		
3	424412 期貨契約利益-非避險未實現	3	424412 期貨契約利益-非避險未實現		
3	424413 期貨契約利益-避險已實現	3	424413 期貨契約利益-避險已實現		
3	424414 期貨契約利益-避險未實現	3	424414 期貨契約利益-避險未實現		
3	424415 期貨契約損失-非避險已實現	3	424415 期貨契約損失-非避險已實現		
3	424416 期貨契約損失-非避險未實現	3	424416 期貨契約損失-非避險未實現		
3	424417 期貨契約損失-避險已實現	3	424417 期貨契約損失-避險已實現		
3	424418 期貨契約損失-避險未實現	3	424418 期貨契約損失-避險未實現		
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-非避險已實現	3	424421 選擇權交易利益-非避險已實現		
3	424422 選擇權交易利益-非避險未實現	3	424422 選擇權交易利益-非避險未實現		
3	424423 選擇權交易利益-避險已實現	3	424423 選擇權交易利益-避險已實現		
3	424424 選擇權交易利益-避險未實現	3	424424 選擇權交易利益-避險未實現		
3	424425 選擇權交易損失-非避險已實現	3	424425 選擇權交易損失-非避險已實現		

XBRI 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

層序	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)	層序	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	424426	3	424426	選擇權交易損失-非避險未實現	
3	424427	3	424427	選擇權交易損失-避險已實現	
3	424428	3	424428	選擇權交易損失-避險未實現	
1	424500	1	424500	衍生工具淨利益(損失)-權棧	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	2	424510	評價交換淨利益(損失)-換利	
3	424511	3	424511	評價交換利益-換利-非避險	
3	424512	3	424512	評價交換利益-換利-避險	
3	424513	3	424513	評價交換損失-換利-非避險	
3	424514	3	424514	評價交換損失-換利-避險	
2	424520	2	424520	利率選擇權淨利益(損失)	
3	424521	3	424521	評價利益-利率選擇權	
3	424522	3	424522	到期利益-利率選擇權	
3	424523	3	424523	評價損失-利率選擇權	
3	424524	3	424524	到期損失-利率選擇權	
2	424530	2	424530	評價淨利益(損失)-遠期利率協定	
3	424531	3	424531	評價利益-遠期利率協定	
3	424532	3	424532	評價損失-遠期利率協定	
2	424540	2	424540	換利選擇權淨利益(損失)	
3	424541	3	424541	評價利益-換利選擇權	
3	424542	3	424542	到期利益-換利選擇權	
3	424543	3	424543	評價損失-換利選擇權	
3	424544	3	424544	到期損失-換利選擇權	
2	424550	2	424550	資產交換選擇權淨利益(損失)	
3	424551	3	424551	評價利益-資產交換IRS合約價值	
3	424552	3	424552	評價利益-資產交換選擇權	
3	424553	3	424553	到期利益-資產交換選擇權	
3	424554	3	424554	展約利益-資產交換選擇權	
3	424555	3	424555	評價損失-資產交換IRS合約價值	
3	424556	3	424556	評價損失-資產交換選擇權	
3	424557	3	424557	到期損失-資產交換選擇權	
3	424558	3	424558	展約損失-資產交換選擇權	
2	424560	2	424560	公債發行前投資淨利益(損失)	
3	424561	3	424561	公債發行前投資利益	
3	424562	3	424562	公債發行前投資損失	
2	424570	2	424570	評價淨利益(損失)-遠期債券交易	
3	424571	3	424571	評價利益-遠期債券交易	
3	424572	3	424572	評價損失-遠期債券交易	
2	424580	2	424580	其他衍生工具淨利益(損失)	
3	424581	3	424581	股權衍生工具利益	
3	424582	3	424582	結構型商品利益	
3	424583	3	424583	信用衍生工具利益	
3	424584	3	424584	利益-選擇權-其他	
3	424585	3	424585	利益-匯率衍生工具	
3	424586	3	424586	利益-商品衍生工具	
3	424587	3	424587	利益-債券選擇權-非避險	
3	424588	3	424588	利益-債券選擇權-避險	
3	424589	3	424589	利益-選擇權-避險	
3	424590	3	424590	其他衍生工具利益-其他	
3	424591	3	424591	股權衍生工具損失	
3	424592	3	424592	結構型商品損失	
3	424593	3	424593	信用衍生工具損失	
3	424594	3	424594	損失-選擇權-其他	
3	424595	3	424595	損失-匯率衍生工具	
3	424596	3	424596	損失-商品衍生工具	
3	424597	3	424597	損失-債券選擇權-非避險	
3	424598	3	424598	損失-債券選擇權-避險	
3	424599	3	424599	損失-選擇權-避險	
3	424600	3	424600	其他衍生工具損失-其他	
1	424650	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	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	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	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	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	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	1	424700	期貨管理費收入	
2	424710	2	424710	期貨管理費收入-有價證券抵押保證金	
1	424800	1	424800	經理費收入	
2	424810	2	424810	經理費收入-證券	證券費專用
2	424820	2	424820	經理費收入-期貨	期貨費專用
1	424900	1	424900	顧問費收入	
2	424910	2	424910	顧問費收入-證券	
2	424920	2	424920	顧問費收入-期貨	
1	425100	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	2	425101	除列按攤銷後成本衡量之金融資產之利益	
2	425102	2	425102	除列按攤銷後成本衡量之金融資產之損失	
1	425110	1	425110	按攤銷後成本衡量之金融負債淨利益(損失)	
2	425111	2	425111	按攤銷後成本衡量之金融負債之利益	
2	425112	2	425112	按攤銷後成本衡量之金融負債之損失	

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
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	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		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		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
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)		
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		證券業專用
	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-權接	2	501020 經紀經手費支出-權接		
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-權接	2	502020 自營經手費支出-權接		
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		
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-有價證券抵押保證金-經紀	2	524710 期貨管理費支出-有價證券抵押保證金-經紀		
2	524720 期貨管理費支出-有價證券抵押保證金-自營	2	524720 期貨管理費支出-有價證券抵押保證金-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		

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	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)項改列於「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		
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 興櫃股票代辦費	2	533240 興櫃股票代辦費		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		適用於個別財務報告
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 售後租回轉轉淨利益(損失)	2	602080 售後租回轉轉淨利益(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, 未損屬強制部分。
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	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		
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-非避險未實現	4	602151 營業外期貨契約利益-非避險未實現		
4	602152 營業外期貨契約利益-避險未實現	4	602152 營業外期貨契約利益-避險未實現		
4	602153 營業外選擇權交易利益-非避險未實現	4	602153 營業外選擇權交易利益-非避險未實現		
4	602154 營業外選擇權交易利益-避險未實現	4	602154 營業外選擇權交易利益-避險未實現		
4	602155 營業外期貨契約損失-非避險未實現	4	602155 營業外期貨契約損失-非避險未實現		
4	602156 營業外期貨契約損失-避險未實現	4	602156 營業外期貨契約損失-避險未實現		
4	602157 營業外選擇權交易損失-非避險未實現	4	602157 營業外選擇權交易損失-非避險未實現		
4	602158 營業外選擇權交易損失-避險未實現	4	602158 營業外選擇權交易損失-避險未實現		
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		
4	602161 營業外期貨契約利益-非避險已實現	4	602161 營業外期貨契約利益-非避險已實現		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	602162 營業外期貨契約利益-避險已實現	4	602162 營業外期貨契約利益-避險已實現		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	602163 營業外選擇權交易利益-非避險已實現	4	602163 營業外選擇權交易利益-非避險已實現		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	602164 營業外選擇權交易利益-避險已實現	4	602164 營業外選擇權交易利益-避險已實現		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	602165 營業外期貨契約損失-非避險已實現	4	602165 營業外期貨契約損失-非避險已實現		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	602166 營業外期貨契約損失-避險已實現	4	602166 營業外期貨契約損失-避險已實現		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	602167 營業外選擇權交易損失-非避險已實現	4	602167 營業外選擇權交易損失-非避險已實現		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

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	602168 營業外選擇權交易損失-避險已實現	4	602168 營業外選擇權交易損失-避險已實現		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條, 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		
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)		
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		期貨業專用
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 負債性特別股息	2	602630 負債性特別股息		
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		適用於個別及個體報表
	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 避險工具淨利益(損失)-不重分類至損益	3	805545 避險工具淨利益(損失)-不重分類至損益		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805546 避險工具利益-不重分類至損益	4	805546 避險工具利益-不重分類至損益		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805547 避險工具損失-不重分類至損益	4	805547 避險工具損失-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	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		適用於合併、個別財務報告
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	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		適用於合併、個別財務報告
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	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		適用於合併、個別財務報告
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

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

階層	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)	階層	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	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 避險工具淨利益(損失)	3	805635 避險工具淨利益(損失)		
4	805636 避險工具利益	4	805636 避險工具利益		配合IFRS9, 自107.1.1開始適用
4	805637 避險工具損失	4	805637 避險工具損失		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	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		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	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		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	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		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		適用於個別財務報告
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		適用於個別財務報告
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		適用於個別財務報告
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股權綜合損益淨額	1	806000 合併前非屬共同控制股權綜合損益淨額		適用於個別及個體報表
	902006 本期綜合損益總額		902006 本期綜合損益總額		
	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)		