

**案例 3 銀行透支帳列科目疑義。**

**Q：現金及約當現金中可否包括銀行透支？**

**A：**

依本會(83)基秘字第 011 號函之規定，銀行透支應屬流動負債。惟該銀行透支若係企業整體現金管理之一部分且能隨時償還，則應包括於現金及約當現金中。此類帳戶管理之特徵為銀行帳戶餘額時常於正負數間波動。