

附錄六 會計事項分錄釋例

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
一	年度開帳分錄	轉帳傳票	資產類科目 累積短絀 負債類科目 累積賸餘	
		轉帳傳票	土地 土地改良物 房屋及建築 機械及設備 交通及運輸設備 什項設備 購建中固定資產 電腦軟體 現存財產權利總額	1. 請參照「固定項目增減情形表」所列項目登載（爾後財產減少時作相反分錄） 2. 本分錄請登載至財產統制帳
二	收到收入	收入傳票	銀行存款 〇〇收入	
三	收到上年度應收未收款	收入傳票	銀行存款 應收帳款	
四	收回本期誤付款	收入傳票	銀行存款 原〇〇計畫—用途別科目	
五	保證金、押標金			
(一)	收到時 1. 現金、票據 2. 有價證券、保證書、保險單或定	收入傳票 轉帳傳票	銀行存款 存入保證金 保證品	備忘分錄，並於平衡表附註表

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	期存單		應付保證品	達。
(二)	發還時 1. 現金、票據 2. 有價證券、保證書、保險單或定期存單	支出傳票 轉帳傳票	存入保證金 銀行存款 應付保證品 保證品	備忘分錄，並於平衡表附註表達。
六	支用各項業務計畫 (無須登錄財產統制帳者)	支出傳票	○○計畫—用途別科目 銀行存款	
七	支用各項業務計畫 (須登錄財產統制帳者)			
(一)	支付款項時	支出傳票 轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 銀行存款 各類財產科目 購建中固定資產 現存財產權利總額	本分錄請登載至財產統制帳
(二)	購建中固定資產完工或結案時	轉帳傳票	各類財產科目 購建中固定資產	本分錄請登載至財產統制帳
(三)	於次年辦理前一年度終了提列之應付款項付款事宜時	支出傳票	應付款項科目 銀行存款	
八	當年度發現以前年度未及列帳之基金來源或用途			
(一)	收到以前年度未及列帳之基金來源	收入傳票	銀行存款 雜項收入	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
(二)	支付以前年度未及列帳之基金用途	支出傳票	○○計畫—用途別科目 銀行存款	
九	動用累積賸餘			
(一)	支付經常支出	支出傳票	○○計畫—用途別科目 銀行存款	該項支出應辦理併決算
(二)	支付固定項目支出	支出傳票 轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 銀行存款 各類財產科目 現存財產權利總額	除補辦預算外，應登載至財產統制帳
十	預付款項			
(一)	支付時	支出傳票	預付費用 銀行存款	
(二)	轉正時	轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 預付費用	
(三)	收回時	收入傳票	銀行存款 預付費用	
十一	押金			
(一)	支付時	支出傳票	存出保證金 銀行存款	
(二)	收回時	收入傳票	銀行存款 存出保證金	1.
十二	聘僱人員離職儲金			
(一)	提撥時（自付、政	支出傳票	○○計畫—用途別科目	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	府負擔部分)		銀行存款	
(二)	存入離職儲金款項 或銀行帳戶產生孳 息時	轉帳傳票	退休及離職準備金 應付退休及離職金	
(三)	支付時	轉帳傳票	應付退休及離職金 退休及離職準備金	
(四)	收回未依規定離職 人員之公提部分			
	1. 收回當年度部 分	收入傳票 轉帳傳票	銀行存款 ○○計畫—用途別科目 應付退休及離職金 退休及離職準備金	
	2. 收回以前年度 部分 (1)各項業務計 畫 (2)代收、代辦 款項	收入傳票 轉帳傳票 轉帳傳票	銀行存款 雜項收入 應付退休及離職金 退休及離職準備金 應付退休及離職金 退休及離職準備金	
十三	有關固定資產、無 形資產保留之帳務 處理			
(一)	保留核准無須列帳			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
(二)	下年度支付時	支出傳票 轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 銀行存款 各類財產科目 現存財產權利總額	固定資產及電腦軟體應登載至財產統制帳
十四	年度進行中，收到審計機關審核通知當年度修正或剔除事項			
(一)	修正收入			
	1. 增列收入	收入傳票 或 轉帳傳票	銀行存款（或應收款項科目） ○○收入	
	2. 減列收入	支出傳票 或 轉帳傳票	○○收入 銀行存款（或應收款項科目）	
(二)	剔除或減列支出	轉帳傳票	應收款項科目 ○○計畫—用途別科目	
十五	年終整理分錄			
(一)	屬本年度經費支出已完成或已驗收但未及於年終付款之事項			
	1. 水、電、公勞健保、離儲金、加班費、鐘點費等一般經常性經費 (1)當年度提列時	轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 應付費用	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	(2)下年度實際付款時	支出傳票	應付費用 銀行存款	
	2. 屬固定資產、無形資產 (1)當年度提列時	轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 應付工程款 其他應付款 各類財產科目 現存財產權利總額	應登載至財產 統制帳
	(2)下年度實際付款時	支出傳票	應付工程款 其他應付款 銀行存款	
(二)	認列應收未收收入	轉帳傳票	應收款項科目 ○○收入	
(三)	整理已付未耗用之支出			
	1. 支付時以預付列帳,年度終了時將已耗用之支出轉正 2. 支付時以實支列帳,年度終了時將未耗用之支出轉列預付費用	轉帳傳票 轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 預付費用 預付費用 ○○計畫—用途別科目	
(四)	整理已收訖款項尚未認列之收入			
	1. 收入時以預收	轉帳傳票	預收款項科目	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	或暫收款項列帳，年度終了認列已實現之收入		暫收及待結轉帳項 ○○收入	
	2. 收入時以實收列帳，年度終了時將未實現之收入轉列預收或暫收款項	轉帳傳票	○○收入 預收款項科目 暫收及待結轉帳項	
十六	年終結帳分錄			
(一)	結轉基金來源、用途及餘絀表科目	轉帳傳票	○○收入 本期賸餘 本期賸餘 ○○計畫—用途別科目	
(二)	結轉本期餘絀至累積餘絀	轉帳傳票	本期賸餘 累積賸餘 或 累積短絀 本期短絀	
十七	1. 年終結束分錄—結轉平衡表科目	轉帳傳票	負債科目 累積賸餘 資產科目 累積短絀	
	2. 年終結束分錄—結轉財產統制帳	轉帳傳票	現存財產權利總額 土地 土地改良物 房屋及建築 機械及設備	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
			交通及運輸設備 什項設備 購建中固定資產 電腦軟體	
十八	收到審計機關決算 審核通知修正或剔 除事項			
(一)	修正決算收入			
	1. 增列決算收入			
	(1)增列已收訖之 款項未認列收 入者	轉帳傳票	預收款項科目 暫收及待結轉帳項 累積賸餘	
	(2)增列應收未收 款項	轉帳傳票	應收款項科目 累積賸餘	
	2. 減列決算收入	轉帳傳票	累積賸餘 應付款項科目 (或應收款項科目)	
(二)	剔除或減列決算支 出	轉帳傳票	應收款項科目 (或應付款項科目) 累積賸餘	
(三)	修正決算原列支出 款項未耗用者	轉帳傳票	預付費用 累積賸餘	
(四)	修正決算原列預付 款項已耗用者	轉帳傳票	累積賸餘 預付費用	