

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 | |