

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 轉帳傳票	流動資產科目 長期應收款項、貸墊款及準備金科目 其他資產科目 累積短絀 流動負債科目 其他負債科目 累積賸餘 代管資產－土地 代管資產－房屋及建築 應付代管資產	平衡表科目請 列至4級 各校改制為基金前原有之不動產(未增撥基金者)
		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	收到本府補助收入	收入傳票	銀行存款－市庫存款 公庫撥款收入	
三	收到一般收入	收入傳票	銀行存款－市庫存款 ○○收入	
四	收到報廢財產殘值收入	收入傳票	銀行存款－市庫存款 財產處分收入	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
五	保證金、押標金			
(一)	收到時 1. 現金、票據 2. 有價證券、保證書、保險單或定期存單	收入傳票 轉帳傳票	銀行存款－保管金 存入保證金 保證品 應付保證品	備忘分錄，並於平衡表附註表達。
(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－保管金 應付保證品 保證品	備忘分錄，並於平衡表附註表達。
六	零用及週轉金			
(一)	提撥時	付款憑單 收入傳票 支出傳票	零用及週轉金 銀行存款－市庫存款 銀行存款－保管金 應付代收款 應付代收款 銀行存款－保管金	
(二)	撥還時	付款憑單 收入傳票 支出傳票	○○計畫－用途別科目 銀行存款－市庫存款 銀行存款－保管金 應付代收款 應付代收款 銀行存款－保管金	用途別科目請列至3級

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
(三)	收回時	支出收回書【代收入傳票】	銀行存款－市庫存款 零用及週轉金	填具「支出收回書」【代收入傳票】
(四)	轉正時	轉帳傳票	○○計畫－用途別科目 零用及週轉金	用途別科目請列至3級
七	支用各項業務計畫 (無須登錄財產統制帳者)	付款憑單	○○計畫－用途別科目 銀行存款－市庫存款	
八	支用各項業務計畫 (須登錄財產統制帳者)			
(一)	支付款項時	付款憑單 轉帳傳票	建築及設備計畫－用途別科目 銀行存款－市庫存款 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)	購置單價1萬元以上之電腦軟體			
		付款憑單 轉帳傳票	建築及設備計畫－購置電腦軟體 銀行存款－市庫存款 電腦軟體 現存財產權利總額	本分錄請登載至財產統制帳
(四)	於次年辦理前一年度終了提列之應付款項付款事宜時	付款憑單	應付款項科目 銀行存款－市庫存款	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
九	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－市庫存款 雜項收入	
(二)	支付以前年度未及列帳之基金用途	付款憑單	○○計畫－用途別科目 銀行存款－市庫存款	
十	動用累積賸餘			
(一)	支付經常支出	付款憑單	○○計畫－用途別科目 銀行存款－市庫存款	該項支出應辦理併決算
(二)	支付固定項目支出	付款憑單 轉帳傳票	建築及設備計畫－用途別科目 銀行存款－市庫存款 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
十一	預付款項			
(一)	支付時	付款憑單	預付費用－預算類 銀行存款－市庫存款	
(二)	轉正時	轉帳傳票	○○計畫－用途別科目 預付費用－預算類	
(三)	收回時	收入傳票	銀行存款－市庫存款 預付費用－預算類	填具「支出收回書」【代傳票】
(四)	支付時	支出傳票	預付費用－非預算類 銀行存款－保管金	
(五)	轉正時	轉帳傳票	應付代收款－子目 預付費用－非預算類	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
(六)	收回時	收入傳票	銀行存款－保管金 預付費用－非預算類	
十二	委託			
(一)	撥付受託機關(構)款項時	付款憑單 支出傳票	預付費用－預算類 銀行存款－市庫存款 預付費用－非預算類 銀行存款－保管金	委託經費屬年度預算者以預付費用－預算類列帳，屬應付代收款者以預付費用－非預算類列帳
(二)	收到受託機關(構)移回憑證及繳回餘款時	轉帳傳票 收入傳票 轉帳傳票 收入傳票	○○計畫－用途別科目 預付費用－預算類 銀行存款－市庫存款 預付費用－預算類 應付代收款 預付費用－非預算類 銀行存款－保管金 預付費用－非預算類	屬於年度預算者，需填具「支出收回書」【代傳票】
十三	受託			
(一)	收到委託機關(構)代辦款項	收入傳票	銀行存款－保管金 應付代收款	
(二)	支付時，以暫付方式處理			
	1. 支付	支出傳票	預付費用－非預算類 銀行存款－保管金	
	2. 移回憑證予委託機關(構)，並繳回餘款時	轉帳傳票 支出傳票	應付代收款 預付費用－非預算類 應付代收款 銀行存款－保管金	
(三)	支付時，以實支列			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	帳			
	1. 支付(已有憑證)	支出傳票	應付代收款 銀行存款—保管金	
	2. 繳回餘款予委託機關(構)時	支出傳票	應付代收款 銀行存款—保管金	
十四	押金			
(一)	支付時			
	1. 各項業務計畫	付款憑單 (代支出傳票)	存出保證金 銀行存款—市庫存款	
	2. 代收、代辦款項	支出傳票	存出保證金 銀行存款—保管金	
(二)	收回時			
	1. 各項業務計畫			
	(1) 當年度	支出收回書【繳款書】	銀行存款—市庫存款 存出保證金	1. 收回當年度部分填具【支出收回書】
	(2) 以前年度	收入傳票	銀行存款—市庫存款 存出保證金	2. 收回以前年度部分填具【繳款書】
	2. 代收、代辦款項	收入傳票	銀行存款—保管金 存出保證金	
十五	代收款項			
(一)	收到時	收入傳票	銀行存款—保管金 應付代收款	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
(二)	支付時	支出傳票 轉帳傳票	應付代收款 銀行存款－保管金 各類財產科目 現存財產權利總額	若涉購建固定資產應同時登載財產統制帳
(三)	預付時	支出傳票	預付費用－非預算類 銀行存款－保管金	
(四)	轉正時	轉帳傳票	應付代收款 預付費用－非預算類	
(五)	繳回餘款時	收入傳票	銀行存款－保管金 預付費用－非預算類	
(六)	退還代收款項	支出傳票	應收代收款 銀行存款－保管金	
十六	聘僱人員離職儲金			
(一)	提撥時（自付、政府負擔部分）	付款憑單 支出傳票	○○計畫－用途別科目 銀行存款－市庫存款 應付代收款 銀行存款－保管金	
(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	銀行存款－市庫存款 ○○計畫－用途別科目	填具「支出收回書」【代傳票】

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
		轉帳傳票	銀行存款－保管款 應付代收款 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 收入傳票 轉帳傳票	銀行存款－市庫存款 雜項收入 應付退休及離職金 退休及離職準備金 銀行存款－保管金 應付代收款 應付退休及離職金 退休及離職準備金	填具「繳款書」
十七	代管資產於年度進行中有增減時			
(一)	增加時	轉帳傳票	代管資產－土地 代管資產－房屋及建築 應付代管資產	
(二)	減少時	轉帳傳票	應付代管資產 代管資產－土地 代管資產－房屋及建築	
十八	健保、勞保、公保費等代扣款			
(一)	自付、政府負擔部分	付款憑單 收入傳票	○○計畫－用途別科目 銀行存款－市庫存款 銀行存款－保管金 應付代收款	健保、勞保、公保費等另設子目

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
(二)	轉帳代繳時(含自付、政府負擔部分)	支出傳票	應付代收款 銀行存款—保管金	
十九	中央補助款			
(一)	具有補助款性質，應辦理併決算或補辦預算者			
	1. 收到中央補助款時	收入傳票	銀行存款—市庫存款 政府其他撥入收入	
	2. 支付時，以實付方式辦理(含撥付各分基金時)： (1) 支付經常支出： (2) 支付資本支出：	付款憑單 付款憑單 轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 銀行存款—市庫存款 建築及設備計畫—用途別科目 銀行存款—市庫存款 各類財產科目 現存財產權利總額	需辦理併決算 除辦理固定資產補辦預算及併決算外，應登載至財產統制帳
	3. 支付時，以預付方式辦理： (1) 支付時	付款憑單	預付費用—預算類 銀行存款—市庫存款	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	(2)轉正時 A. 支付經常支出：	轉帳傳票	○○計畫－用途別科目 預付費用－預算類	需辦理併決算
	B. 支付資本支出：	轉帳傳票 轉帳傳票	建築及設備計畫－用途別科目 預付費用－預算類 各類財產科目 現存財產權利總額	除辦理固定資產補辦預算及併決算外，應登載至財產統制帳
	4. 移還結餘款時 (1)當年度退還時 (2)退還以前年度	付款憑單 (代傳票)	政府其他撥入收入 銀行存款－市庫存款 ○○計畫－用途別科目 91Y 其他 銀行存款－市庫存款	
	5. 固定資產未及於 年度內辦理補辦 預算			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	(1) 已完成驗收付款 A. 當年度支付時： B. 下年度完成補辦預算：	付款憑單 轉帳傳票	建築及設備計畫－用途別科目 銀行存款－市庫存款 各類財產科目 現存財產權利總額 不做分錄	補辦預算
	(2) 未完成驗收且未付款一下年度完成補辦預算時 A. 當年度未完成驗收付款： B. 下年度完成補辦預算並驗收付款：	付款憑單 轉帳傳票	不做分錄 建築及設備計畫－用途別科目 銀行存款－市庫存款 各類財產科目 現存財產權利總額	申請保留 補辦預算
	6. 跨年度執行之計畫一下年度支付時	付款憑單	○○計畫－用途別科目 銀行存款－市庫存款	應辦理併決算
(二)	具有補助款性質同意以代收代付方式辦理及具有委託代辦性質以代收代付辦理者			
	1. 教育處收到中央補助款或中央之委託代辦經費時	收入傳票	銀行存款－保管金 應付代收款	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	2. 教育處撥付各分基金時	支出傳票	預付費用－非預算類 銀行存款－保管金	
	3. 各分基金收到教育處或中央撥入時	收入傳票	銀行存款－保管金 應付代收款	
	4. 支付時，以實付方式辦理： (1) 支付經常支出 (2) 支付資本支出	支出傳票 支出傳票 轉帳傳票	應付代收款 銀行存款－保管金 應付代收款 銀行存款－保管金 各類財產科目 現存財產權利總額	應登載至財產 統制帳
	5. 支付時，以預付方式辦理： (1) 支付時	支出傳票	預付費用－非預算類 銀行存款－保管金	
	(2) 轉正時 (A) 支付經常支出 (B) 支付資本支出	轉帳傳票 轉帳傳票 轉帳傳票	應付代收款 預付費用－非預算類 應付代收款 預付費用－非預算類 各類財產科目 現存財產權利總額	應登載至財產 統制帳

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	6. 移還結餘款時	支出傳票	應付代收款 銀行存款－保管金	
二十	市政府所撥未編列預算之統籌款			
(一)	各分基金收到時	收入傳票	銀行存款-市庫存款 公庫撥款收入	辦理併決算
(二)	支付時 1. 屬經常支出	付款憑單	○○計畫－用途別科目 銀行存款－市庫存款	辦理併決算
	2. 屬資本支出	付款憑單 轉帳傳票	建築及設備計畫－用途別科目 銀行存款－市庫存款 各類財產科目 現存財產權利總額	應辦理補辦預算及登載至財產統制帳
(三)	年度終了請至市庫帳目查詢系統查詢如有 12 月底由市政府所撥之統籌款於下年度 1 月 2 日至 15 日間入各分基金市庫帳戶者			
	1. 列當年度收入	轉帳傳票	應收帳款 公庫撥款收入	辦理併決算
	2. 下年度 1 月實際入帳時	收入傳票	銀行存款-市庫存款 應收帳款	
	3. 下年度支付時 (1) 屬經常支出	付款憑單	○○計畫－用途別科目 銀行存款－市庫存款	辦理併決算

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	(2)屬資本支出	付款憑單 轉帳傳票	建築及設備計畫—用途別科目 銀行存款—市庫存款 各類財產科目 現存財產權利總額	應辦理補辦預算及登載至財產統制帳
二一	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			
(二)	下年度支付時	付款憑單 轉帳傳票	建築及設備計畫—用途別科目 銀行存款—市庫存款 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
二二	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—市庫存款 (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—市庫存款 (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	
二三	年終整理分錄			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
(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	
	(2)下年度實際付 款時	付款憑單	應付費用 銀行存款—市庫存款	
	2. 屬固定資產、無 形資產 (1)當年度提列時	轉帳傳票	建築及設備計畫—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	付款憑單	應付工程款 其他應付款 銀行存款—市庫存款	
(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			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	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－預算類 預付費用－預算類 ○○計畫－用途別科目	
(四)	整理已收訖款項尚未認列之收入			
	1. 收入時以預收或暫收款項列帳，年度終了認列已實現之收入	轉帳傳票	預收款項科目 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	
二四	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	由會計系統結轉

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
(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	由會計系統結轉
二五	1. 年終結束分錄— 結轉平衡表科目	轉帳傳票 轉帳傳票	流動負債科目 其他負債科目 累積賸餘 流動資產科目 長期應收款項、貸墊款及準備金科目 其他資產科目 累積短絀 應付代管資產 代管資產—土地 代管資產—房屋及建築	由會計系統結轉
	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 交通及運輸設備 什項設備 購建中固定資產 電腦軟體	由會計系統結轉
二六	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			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	(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－預算類 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－預算類	