

附錄五 會計分錄實例

例次	會 計 事 項	分 錄	備 註
一	市府撥入現金成立 本基金	借：銀行存款 貸：基金	
二	年度開始時將上年 度資產、負債、淨值 科目轉入本年度各 該科目新帳	借：資產各科目 貸：負債各科目 淨值各科目	
三	執行市地重劃業務		
(一)	補償費或工程受益 費等清冊送交會計 單位核列成本	借：預付費用-補償費 貸：銀行存款	應檢附文件： 地上物補償清冊
(二)	土地所有權人確定 領取物補償或工程 受益費等	借：長期投資 貸：預付費用-補償費	應檢附文件： 領款收據及其他 相關文件
(三)	繳回未領取地上物 補償費及工程受益 費	借：銀行存款 貸：預付費用-補償費	應檢附文件： 送款回單
(四)	支付重劃工程款	借：長期投資 貸：銀行存款	應檢附文件： 支出憑證
(五)	重劃事業費及其他 直接或間接成本支 出	借：長期投資 貸：銀行存款	應檢附文件： 支出憑證
(六)	補償費因所有權人 不來領取時，向法院 辦理提存手續預借 款項時	借：暫付及待結轉帳項 貸：銀行存款	應檢附文件： 借據 提存清冊
(七)	補償費向法院辦理 提存完竣	借：長期投資 貸：暫付及待結轉帳項	應檢附文件： 法院掣開機關收 據或繳款書
(八)	實際分配土地大於 應分配土地，土地所 有權人應繳交差額 地價	借：應收帳款 貸：不動產投資收入 借：不動產投資成本 貸：長期投資	應檢附文件： 核准文件 多分配土地繳納 差額地價土地所 有權人名冊

例次	會 計 事 項	分 錄	備 註
(九)	收到銀行通知多分配土地者繳納差額地價	借：銀行存款 貸：應收帳款	應檢附文件： 送款回單
(十)	標、讓售市地重劃土地		
1	標售土地		
(1)	標售土地得標人繳付保證金	借：銀行存款 貸：存入保證金	應檢附文件： 送款回單
(2)	收到得標人繳交土地款項	借：銀行存款 貸：不動產投資收入 借：不動產投資成本 貸：長期投資	應檢附文件： 送款回單
2	讓售機關用地		
(1)	用地機關一次撥交土地款項	借：銀行存款 貸：不動產投資收入 借：不動產投資成本 貸：長期投資	應檢附文件： 送款回單
(2)	用地機關分年給付土地價款	借：應收分期帳款 貸：不動產投資收入 借：不動產投資成本 貸：長期投資	應檢附文件： 核准文件
3	標租土地	借：銀行存款 貸：土地租金收入	應檢附文件： 送款回單
4	設定地上權	借：銀行存款 貸：權利金收入	應檢附文件： 送款回單
(十一)	依法將抵費地盈餘款二分之一撥充「嘉義市平均地權基金」	借：累積賸餘 貸：銀行存款	應檢附文件： 奉核公文影本
四	零用及週轉金		
(一)	撥付時	借：零用及週轉金 貸：銀行存款	應檢附文件： 核定額定零用金文件
(二)	核銷時	借：XX 費用(或) 不動產投資 貸：銀行存款	應檢附文件： 零用金清單 支出憑證

例次	會 計 事 項	分 錄	備 註
(三)	收回時(剩餘款)	借：銀行存款 貸：零用及週轉金	應檢附文件： 送款回單
(四)	轉正時	借：XX 費用(或) 不動產投資 貸：零用及週轉金	應檢附文件： 原始憑證
五	保證金或保固金		
(一)	收到時	借：銀行存款(或) 保證品 貸：存入保證金(或) 應付保證品	應檢附文件： 送款回單或保證 品回條
(二)	退還時	借：存入保證金(或) 應付保證品 貸：銀行存款(或) 保證品	應檢附文件： 送款回單或保證 品回條 簽辦公文
六	收到其他事業收入 或事業外收入	借：銀行存款 貸：XX 收入	應檢附文件： 送款回單
七	收到不能確定歸屬 之款項		
(一)	收到時	借：銀行存款 貸：暫收及待結轉帳項	應檢附文件： 送款回單
(二)	確定收入性質時	借：暫收及待結轉帳項 貸：XX 收入	
(三)	退還時	借：暫收及待結轉帳項 貸：銀行存款	應檢附文件： 核准文件
八	預收款項		
(一)	收到時	借：銀行存款 貸：預收 XX 款項	應檢附文件： 送款回單
(二)	確定為收入時	借：預收 XX 款項 貸：XX 收入	
九	支付不能確定歸屬 之款項時		
(一)	支付時	借：暫付及待結轉帳項 貸：銀行存款	應檢附文件： 核准文件
(二)	確定為支出時	借：XX 費用 貸：暫付及待結轉帳項	應檢附文件： 核准文件

例次	會 計 事 項	分 錄	備 註
(三)	收回時	借：銀行存款 貸：暫付及待結轉帳項	應檢附文件： 送款回單
十	代為保管款項		
(一)	收到時	借：銀行存款 貸：應付保管款	應檢附文件： 送款回單
(二)	退還時	借：應付保管款 貸：銀行存款	應檢附文件： 核准文件
十一	支付其他各項費用時	借：XX 費用 貸：銀行存款	應檢附文件： 支出憑證
十二	預付其他各項費用		
(一)	預付時	借：預付費用 貸：銀行存款	應檢附文件： 核准文件
(二)	核銷時	借：XX 費用 貸：預付費用	應檢附文件： 原始憑證
十三	因基金存款不足向銀行舉借資金		
(一)	短期融資		
1	舉借時	借：銀行存款 貸：短期借款	應檢附文件： 送款回單
2	償還時	借：短期借款 貸：銀行存款	應檢附文件： 核准文件
(二)	長期借款		
1	舉借時	借：銀行存款 貸：長期借款	應檢附文件： 送款回單
2	長期借款到期前一年，年底調整分錄	借：長期借款 貸：短期借款	應檢附文件： 核准文件
3	償還	借：短期借款 貸：銀行存款	應檢附文件： 核准文件
4	提前償還借款	借：長期借款 貸：銀行存款	應檢附文件： 核准文件
十四	購入固定資產或無形資產	借：固定資產科目(或) 無形資產科目 貸：銀行存款	應檢附文件： 支出憑證
十五	資產報廢或報損時	借：資產短絀 累計折舊—XX 設備 貸：XX 設備(或相當科目)	應檢附文件： 核准文件

例次	會 計 事 項	分 錄	備 註
十六	利息收入		
(一)	年度終了時估計存款專戶利息收入	借：應收利息 貸：利息收入	
(二)	每年 6 月 20 日及 12 月 20 日收到銀行結入基金專戶之利息通知		
1	實際利息收入大於估計利息收入	借：銀行存款 貸：應收利息 利息收入	應檢附文件： 送款回單
2	實際利息入小於估計利息收入	借：銀行存款 利息收入 貸：應收利息	應檢附文件： 送款回單
十七	聘僱人員離職儲金		
(一)	提撥時（自付、政府負擔部分）	借：XX 費用(或) 長期投資 貸：銀行存款 借：退休及離職準備金 貸：應付退休及離職準備金	
(二)	存入離職儲金款項或銀行帳戶產生孳息時	借：退休及離職準備金 貸：應付退休及離職準備金	
(三)	支付時	借：應付退休及離職準備金 貸：退休及離職準備金	
十八	年度終了結帳前之各事項調整分錄		
(一)	應付未付支出之整理		
1	費用類支出	借：XX 費用 貸：應付費用	
2	資本化支出	借：長期投資 貸：應付費用	
(二)	應收未收收入之整理	借：應收款項 貸：XX 收入	

例次	會計事項	分 錄	備 註
(三)	提列折舊費用	借：XX 折舊 貸：累計折舊—XX 設備	
(四)	提列攤銷費用	借：攤銷 XX 貸：無形資產(或) 遞延資產	
(五)	提列備抵呆帳		
1	提列備抵呆帳	借：呆帳 貸：備抵呆帳-應收帳款	
2	確定為呆帳	借：備抵呆帳-應收帳款 貸：應收帳款	
十九	年度終了結帳分錄		
(一)	結轉損益表科目	借：各收入科目 貸：本期餘絀 借：本期餘絀 貸：各支出科目	
(二)	將本期餘絀轉入累計餘絀	借：本期餘絀 貸：累積餘絀	.
(三)	結轉資產負債表科目	借：負債各科目 淨值各科目 貸：資產各科目	
二十	收到審計機關審核通知修正或剔除事項作後續帳務事宜		
(一)	收入之修正		
1	收入之增列	借：其他應收帳款 貸：累積餘絀	
2	收入之減列	借：累積餘絀 貸：其他應付款(或) 應收帳款	
(二)	支出之剔除或減列	借：其他應收款 貸：累積餘絀	
(三)	費用尚未耗用未予調整	借：預付費用 貸：累積餘絀	
(四)	執行市地重劃業務時投入成本之剔除	借：其他應收款 貸：長期投資	