



# 鄉鎮市公所普通公務 會計實務

主講人

彰化縣政府主計處

陳科長杏津

# 鄉鎮市公所普通公務會計實務



主計處預算科 陳杏津  
110年3月

## 課程大綱

壹、前言

貳、彰化縣各鄉(鎮、市)會計制度之變革

參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

肆、上級政府補助款之會計處理

伍、結語

## 壹、前言

中央政府自105年度起正式實施新會計制度，直轄市及縣（市）則自107年度起正式實施，本縣鄉（鎮、市）會計革新則於107年度進行新制度試辦雙軌作業，並於108年度起正式實施。

新制度變革涉及會計、公庫出納、財物管理及特種基金業務，包括相關規制及資訊系統均配合檢討修正，囿於各鄉鎮市及直轄市山地原住民區人力相對較為精簡，許多規制及系統係參照該管市縣所定辦理。

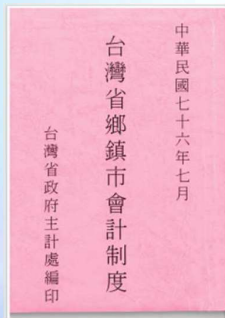
又會計法於108年11月間修正，各鄉（鎮、市）新會計制度及系統再次面臨變革，並自110年度實施。

## 貳、彰化縣各鄉(鎮、市) 會計制度之變革

## 貳、彰化縣各鄉(鎮、市)會計制度之變革

制度面

76年7月  
(舊制)



105年12月(新制)  
108年1月日實施(108年12月修正)



109年11月  
(會法修正)



系統面

神形系統  
各公所自行委託廠商

地方政府歲計會計資訊管理系統鄉鎮市版  
(簡稱CBA鄉鎮市版)108年1月1日正式上線  
行政院主計總處開發

## 貳、彰化縣各鄉(鎮、市)會計制度之變革

因鄉(鎮、市)之業務，不若中央、直轄市(縣、市)，且從財務面而言，係將整個公法人或自治團體視為一個公務機關，故其總預算下並不區分單位預算，從而其總會計下並無單位會計，準此，其普通公務會計事務即無須有「一致規定」，爰於108年將該公法人或自治團體所設計的會計制度，改稱為「普通公務會計制度」，以切實際。



## 從鄉鎮市公所會計月報看會計制度之變革

舊制(108年度以前)	新制(108~109年度)	會計法修正後(110年度)
1. 歲入累計表	一、歲入累計表	甲、 <u>預算執行報表</u>
2. 經費累計表	二、經費累計表	一、歲入累計表
3. 融資調度累計表	三、債務累計表	二、經費累計表
4. 以前年度歲入保留數餘額表	四、以前年度歲入轉入數累計表	三、債務累計表
5. 以前年度歲出保留數餘額表	五、以前年度歲出轉入數累計表	四、以前年度歲入轉入數累計表
6. <u>總分類帳科目彙總表</u>	六、以前年度債務轉入數累計表	五、以前年度歲出轉入數累計表
7. <u>融資調度平衡表</u>	七、 <u>平衡表*</u>	六、以前年度債務轉入數累計表
8. 墊付款明細表	八、 <u>資本資產表*</u>	乙、 <u>會計報表</u>
9. 代收款明細表	九、 <u>長期負債表*</u>	壹、主要表
10. 預付款項明細表	十、平衡表科目明細表	一、 <u>平衡表*</u>
11. 保管款明細表	十一、 <u>資本資產變動表</u>	二、 <u>收入支出表</u>
12. <u>現金出納表</u>	十二、 <u>長期負債變動表</u>	貳、附屬表
13. 人事費支出按月彙總結算表	十三、 <u>收入支出彙計表</u>	一、平衡表科目明細表
14. 公庫差額解釋表	十四、銀行(公庫)存款差額解釋表	二、 <u>長期投資、固定資產、遞延資產及無形資產變動表</u>
15. 財產增減表	十五、財產增減結存表	三、長期負債變動表
*總決算-平衡表		丙、 <u>參考表</u>
		一、 <u>預算執行與會計收支對照表*</u>
		二、銀行(公庫)存款差額解釋表
		三、財產增減結存表



## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

### 累計餘絀 VS. 淨資產(資產負債淨額)

- 累計餘絀：歷年收支決算之餘絀。
- 淨資產：凡資產減除負債後之餘額屬之。  
(新制度會計科目之定義)

累計餘絀



淨資產

## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

◎為利政府整體資產負債表沖銷作業，應收款項及預付款項按性質、對象分別設置科目。

	科目	定義
應收款項	應收稅款	凡應收各項稅款屬之。
	應收帳款	凡因業務而發生應收未收之帳款屬之。
	應收其他基金款	凡對於同一政府其他基金之應收未收款項屬之。
	應收其他政府款	凡對於其他政府之應收未收款項屬之。
預付款項	預付款	凡預付之款項屬之。(註)
	預付其他基金款	凡預付同一政府其他基金之款項屬之。
	預付其他政府款	凡預付其他政府之款項屬之。

註：現今鄉(鎮、市)會計制度「預付款」科目定義仍為-凡依規定墊付，或預付尚未實現之款項屬之。會計法修正後，墊付案之會計處理不再以「預付款」入帳，本縣各鄉(鎮、市)會計制度尚待配合修正。

## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

◎無對價交易收入產生之應收款項，應估計提列呆帳，以允當表達政府財務實況。

- 無對價交易收入：指政府無償獲得資源。例：稅課收入、罰款及賠償收入、補（協）助收入、捐獻及贈與收入。
- 備抵呆帳之提列：各機關權責單位可參考以往年度之實際收取情形，自行訂定內部規範，估計應提列之呆帳，提供會計單位據以入帳。

應收科目	呆帳科目	應收科目	呆帳科目	應收科目	呆帳科目
應收稅款	V	其他應收款	V	應收剔除經費	X
應收帳款	V	應收其他政府款	V	應收其他基金款	X
應付票據	V				

## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

◎對價交易收入產生之應收款項免記載備抵呆帳科目。

- ◆主要係考量政府之對價交易收入，多數於政府提供服務時即立刻收取報酬，或於次年度即可收回，實務上較少發生無法收回之情事，基於重大性及成本效益原則，爰不估列備抵呆帳。
- 對價交易收入：指政府有償提供財物或勞務所獲得資源。例：財產收入、營業盈餘及事業收入、規費收入等。

# 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

舊制

彰化縣○○鎮總決算			
平 衡 表			
中華民國 107 年 12 月 31 日			
單位：新臺幣元			
科 目	金 額	科 目	金 額
資 產	492,648,421	負 債	172,193,355
鎮庫存款	78,512,462	暫收款	20,279,044
鎮庫存款--定存	300,000,000	代收款	74,679,091
專戶存款--定存	82,790,838	保管款	19,203,558
專戶存款	6,712,863	應付保管有價證券	920,200
墊付款	10,948,792	應付歲出保留款	57,111,462
預付款項	4,411,348	餘 紬	320,455,066
保管有價證券	920,200	歲計餘紬	21,089,173
應收歲入款	8,351,918	以前年度累計餘紬	299,365,893
合 計	492,648,421	合 計	492,648,421
附註：	0		0
保管品	0	應付保管品	0
債權憑證	0	待抵銷債權憑證	0

新制

彰化縣○○鄉公所			
平 衡 表			
中華民國 109 年 11 月 30 日			
單位：新臺幣元			
科 目 名 稱	金 額	科 目 名 稱	金 額
資產	539,941,244	負債	141,162,059
流動資產	539,941,244	流動負債	141,162,059
現金	459,488,056	應付款項	28,230,354
專戶存款	94,030,000	應付帳款	1,215,992
公庫存款	365,458,056	其他應付款	27,014,362
應收其他政府款	1,072,000	暫收款	351,706
應收其他政府款	1,072,000	暫收款	351,706
暫付款	15,356,893	預收款	3,544,812
暫付款	15,356,893	預收款	3,544,812
預付款	64,024,295	存入保證金	20,302,222
預付款	64,024,295	存入保證金	20,302,222
		應付代收款	88,310,065
		應付代收款	88,310,065
		應付保管款	422,900
		應付保管款	422,900
		淨資產	398,779,185
		資產負債淨額	398,779,185
		資產負債淨額	398,779,185
		資產負債淨額	398,779,185
合 計	539,941,244	合 計	539,941,244
備 註		備 註	
保管有價證券		應付保管有價證券	-
保管品		應付保管品	-
保證品	920,200	應付保證品	920,200
債權憑證			
待抵銷債權憑證			

新制

會法29條  
刪除後

彰化縣○○鄉公所 平衡表 中華民國110年1月31日 單位：新臺幣元			
科目名稱	金額	科目名稱	金額
<b>資產</b>	564,394,715	<b>負債</b>	79,351,057
<b>流動資產</b>	102,396,585	<b>流動負債</b>	48,311,071
專戶存款	50,975,770	應付帳款	5,660,694
公庫存款	28,422,310	應付代收款	40,914,111
應收稅款	4,098	預收款	1,736,266
應收帳款	10,024,477	<b>長期負債</b>	20,170,000
應收其他政府款	1,254,915	長期借款	20,170,000
預付款	11,715,015	<b>其他負債</b>	10,869,986
<b>長期投資</b>	86,460,651	存入保證金	10,275,788
採權益法之投資	12,147,383	暫收款	594,198
採權益法之投資評價調整	69,649,268	<b>淨資產</b>	485,043,658
其他長期投資	4,664,000	<b>資產負債淨額</b>	485,043,658
<b>固定資產</b>	374,640,251	<b>資產負債淨額</b>	485,043,658
土地	333,304,115		
土地改良物	3,171,900		
累計折舊—土地改良物	-2,685,352		
房屋建築及設備	30,205,737		
累計折舊—房屋建築及設備	-12,172,984		
機械及設備	14,004,341		
累計折舊—機械及設備	-11,906,259		
交通及運輸設備	41,334,101		
累計折舊—交通及運輸設備	-33,537,085		
雜項設備	31,685,520		
累計折舊—雜項設備	-18,763,783		
<b>無形資產</b>	74,401		
電腦軟體	74,401		
<b>其他資產</b>	822,827		
暫付款	808,327		
存出保證金	14,500		
合  計	564,394,715	合  計	564,394,715

## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

### 市縣版VS. 鄉鎮市版

分錄釋例

交易事項	新制會計制度	
	市縣版	鄉鎮市版
一、收到各項收入	借：繳付公庫數 貸：XX收入	借：公庫存款 貸：XX收入
二、支付各項費用	借：XX支出 貸：公庫撥入數	借：XX支出 貸：公庫存款

(機關名稱)

繳付公庫數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元

項 目	應入實現數	減項：應入待納庫數	加		以前年度撥款於本年度繳還數	預收款	剔除數	繳付公庫數
			材料	存出保證金				
合計	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	
本年度								
稅課收入								

各鄉(鎮、市)公所無需編製「繳付公庫數分析表」、「公庫撥入數分析表」2張報表。

(機關名稱)

公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元

項 目	應出實現數	加		減項：以前年度撥款於本年度實現數	其他應收款	公庫撥入數	公庫分配數
		預付款	材料				
合計	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
本年度							
XX(業務/工作計畫)							



## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

### 分錄釋例

### 應收(付)數、保留數 VS. 收入、支出

交易事項	會計分錄	
	舊制	新制
年度終了 一、查明應收、應付款項	借：應收歲入款 100 貸：稅課收入 100 借：民政業務 180 貸：應付歲出款 180	借：應收稅款 100 貸：稅課收入〈稅課收入〉 95 備抵呆稅-應收稅款 5 借：業務支出〈民政業務〉 180 貸：應付帳款 180
二、歲入預算保留	借：應收歲入保留款 50 貸：計畫型補助收入 50	借：收入保留待實現數(註) 50 貸：收入保留數〈計畫型補助收入〉 50
三、歲出預算保留	借：水利工程 200 貸：應付歲出保留款 200	借：支出保留數〈水利工程〉 200 貸：支出保留數準備 200

註：會計年度終了時，預算控制科目應予結清。預算保留數轉入下年度繼續執行時，於該年度仍應作預算控制紀錄(準987)。

### 歲入累計表

中華民國109年1月1日至109年12月31日

科目	預算數	執行數	
		本月實現數	應收數
稅課收入	.....		95

17

## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

### 分錄釋例

### 應收(付)數、保留數 VS. 收入、支出

交易事項	會計分錄	
	舊制	新制
一、收取應收款項	借：鄉庫存款 95 貸：應收歲入款 95	借：公庫存款 95 貸：應收稅款 95
二、支付應付款項	借：應付歲出款 180 貸：鄉庫存款 180	借：應付帳款 180 貸：公庫存款 180
三、收到108年度補助收入(歲入保留數)	借：鄉庫存款 50 貸：應收歲入保留款 50	借：公庫存款 50 貸：補助收入〈計畫型補助收入〉 50 借：收入保留數 50 貸：收入保留待實現數 50
四、支付108年度工管費-測量尺(歲出保留數)	借：應付歲出保留款 10 貸：鄉庫存款 10	借：業務支出〈水利工程〉 10 貸：公庫存款 10 借：支出保留數準備 10 貸：支出保留數 10

18



## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

### 分錄釋例

### 應收(付)數、保留數 VS. 收入、支出

交易事項	會計分錄	
	舊制	新制
五、收到以前 (107) 年度應收款項 (含歲入保留數)	借：鄉庫存款 90 貸：應收歲入款 50 應收歲入保留數 40	借：公庫存款 90 貸：應收其他政府款 50 其他應收款 40
六、支付以前 (107) 年度應付款項 (含歲入保留數)	借：應付歲出款 80 應付歲出保留數 100 貸：鄉庫存款 180	借：應付帳款 80 其他應付款 100 貸：公庫存款 180

19

## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

### 契約或專案保留

- ▶ 專案或契約保留因尚未產生債權債務等，且不符合會計權責發生基礎之認列原則，其處理如下：

#### 107年度以前

經審計機關審核已列入平衡表之應付歲出保留款，原則維持，不追溯調整，並配合普會制度會計科目修正改列至其他應付款，俟相關契約履行時沖轉。

#### 108年度起

於年底申請保留時，列為歲出保留數(準備)，於會計年度終了時結清。

## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

### 會計月報之勾稽



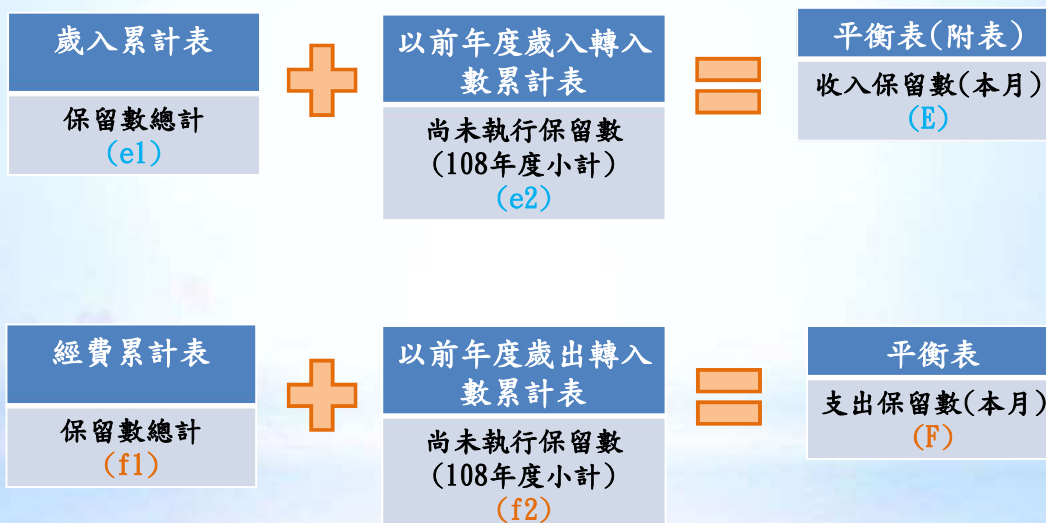
## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

### 會計月報之勾稽



# 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

## 會計月報之勾稽



### 彰化縣和美鎮公所

#### 歲入累計表

中華民國109年1月1日至109年12月31日

頁數：第3頁

科 目				預 算 數		截至本月止 累計分配數 (1)	執 行 數		執行較 分配增減數 (5)=(2)+(3)+(4)-(1)
款	項	目 節	代號及名稱	原 預 算 數	合 計		本 月 實 現 數	應 收 數(3)	
				追 加 ( 減 ) 數			截至本月止 累計實現數(2)	保 留 數(4)	
09			補助及協助收入	72,634,000	72,634,000	72,634,000	5,136,242	3,277,000	-19,259,116
				-	-	-	50,097,875	-	-
01			上級政府補助收入	72,634,000	72,634,000	72,634,000	5,136,242	3,277,000	-19,259,116
				-	-	-	50,097,875	-	-
	01		一般性補助收入	20,063,000	20,063,000	20,063,000	4,392,253	-	2,634,559
				-	-	-	22,697,559	-	-
	02		計畫型補助收入	52,571,000	52,571,000	52,571,000	743,989	3,277,000	-21,893,675
				-	-	-	27,400,316	-	-
10			捐贈及贈與收入	9,790,000	9,790,000	9,790,000	-	-	-1,831,400
				-	-	-	7,958,600	-	-
01			捐贈收入	9,790,000	9,790,000	9,790,000	-	-	-1,831,400
				-	-	-	7,958,600	-	-
	01		一般捐贈	9,790,000	9,790,000	9,790,000	-	-	-1,831,400
				-	-	-	7,958,600	-	-
12			其他收入	24,344,000	24,344,000	24,344,000	5,224,255	2,121,847	3,728,770
				-	-	-	25,950,923	-	-
01			學雜費收入	4,000,000	4,000,000	4,000,000	-	-	-181,333
				-	-	-	3,818,667	-	-
	01		學雜費收入	4,000,000	4,000,000	4,000,000	-	-	-181,333
				-	-	-	3,818,667	-	-
02			雜項收入	20,344,000	20,344,000	20,344,000	5,224,255	2,121,847	3,910,103
				-	-	-	22,132,256	-	-
01			收回以前年度歲出	-	-	-	-	-	244,479
				-	-	-	244,479	-	-
04			廢棄物清理費	16,144,000	16,144,000	16,144,000	4,657,768	2,121,847	3,780,860
				-	-	-	17,803,013	-	-
10			其他雜項收入	4,200,000	4,200,000	4,200,000	566,487	-	-115,236
				-	-	-	4,084,764	-	-
			經常門合計	477,980,000	477,980,000	477,980,000	70,841,907	5,398,856	17,357,045
				-	-	-	489,938,189	-	-
			總計	477,980,000	477,980,000	477,980,000	a1 70,841,907	a2 5,398,856 c1	17,357,045
				-	-	-	e1 489,938,189	-	-

彰化縣和美鎮公所  
以前年度歲入轉入數累計表  
中華民國109年1月1日至109年12月31日

頁數：第1頁  
單位：新臺幣元

年度別	科目				以前年度轉入數 (1)	減免(註銷)數 (2)	本月實現數	截至本月止調 整累計實現數(3)	數 (4)	尚未執行數 (5)=(1)-(2)-(3)+(4)
	款	項	目	代號及名稱	應收數	應收數	應收數	應收數	應收數	應收數
					保留數	保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
108	01			稅課收入	5,408,103	-	-	5,408,103	-	-
		09		統籌分配稅	5,408,103	-	-	5,408,103	-	-
		01		普通統籌	5,408,103	-	-	5,408,103	-	-
108	08			補助及協助收入	2,680,000	1,072,000	-	1,608,000	-	-
		01		上級政府補助收入	2,680,000	1,072,000	-	1,608,000	-	-
		01		一般性補助收入	2,680,000	1,072,000	-	1,608,000	-	-
		02		計畫型補助收入	-	-	-	-	-	-
					2,254,787	-	2,254,787	2,254,787	-	-
108	11			其他收入	3,283,425	-	-	3,283,425	-	-
		02		雜項收入	3,283,425	-	-	3,283,425	-	-
		04		廢棄物清理費	3,283,425	-	-	3,283,425	-	-
				小計	11,371,528	1,072,000	-	10,299,528	-	-
					2,254,787	-	2,254,787	2,254,787	-	-
				經常門合計	11,371,528	1,072,000	-	10,299,528	-	-
					2,254,787	-	2,254,787	2,254,787	-	-
				總計	11,371,528	1,072,000	-	10,299,528	-	-
					2,254,787	-	2,254,787	2,254,787	-	-

彰化縣和美鎮公所  
經費累計表

中華民國109年1月1日至109年12月31日

頁數：第40頁

科 目				預 算		數	截至本月止 累計分配數 (1)	執行數		執行數 分配增減數 (5)=(1)-(2)-(3)-(4)	
款	項	目	代碼及名稱	原預算數	第二預備金			合計	本月實現數		備註 (預付款)
				預算追加(減)數	經費流用數				截至本月止 累計實現數(2)		
				第一預備金	調整待選準備				應付數(3)		
				各類員工 待遇準備	預算調整數				保留數(4)		
	02		災害準備金*	7,996	-	7,996	7,996	7,996	-		
				-	-	-	-	7,996	-		
				-	-	-	-	-	-		
				-	-	-	-	-	-		
	01		災害準備金*	7,996	-	7,996	7,996	7,996	-		
				-	-	-	-	7,996	-		
				-	-	-	-	-	-		
				-	-	-	-	-	-		
		30	設備及投資*	7,996	-	7,996	7,996	7,996	-		
				-	-	-	-	7,996	-		
				-	-	-	-	-	-		
				-	-	-	-	-	-		
			地產科目合計	28,547,320	-	28,547,320	28,547,320	7,996	-		
				-	-	-	-	28,547,320	-		
				-	-	-	-	-	-		
				-	-	-	-	-	-		
			總計	547,696,320	-	547,696,320	547,696,320	46,072,746	84,300,400		
				-	-	-	-	415,381,420	-		
				-	-	-	-	5,535,315	246,000		
				-	-	-	-	42,479,185	-		



## 彰化縣和美鎮公所

## 以前年度歲出轉入數累計表

中華民國109年1月1日至109年12月31日

頁數：第4頁

單位：新臺幣元

年度別	科目				以前年度轉入數(1)	減克(註銷)數(2)	本月實現數	截至本月止 累計實現數(3)	調整數(4)	尚未執行數 (5)=(1)-(2)-(3)+(4)	備註(預付款)
	款	項	目	代 號 及 名 稱	應付數	應付數	應付數	應付數	應付數	應付數	應付數
					保留數	保留數	保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
			01	一般建築及設備*	-	-	-	-	-	-	-
					2,511,071	302,731	-	2,148,340	-	-	-
			03	設備及投資*	-	-	-	-	-	-	-
					2,511,071	302,731	-	2,148,340	-	-	-
				小計	9,264,426	804,185	88,800	8,422,441	-3,497,200	3,535,000	-
					29,497,509	2,223,129	-	11,319,184	-3,497,200	12,457,996	-
				經常門合計	5,620,112	421,151	-	5,161,161	-	300,000	-
					300,000	-	-	-	-	300,000	-
				資本門合計*	7,218,140	757,041	-	6,461,099	3,497,200	3,497,200	-
					56,284,871	2,223,129	92,800	11,396,184	-3,497,200	39,188,358	-
				總計	12,838,252	1,178,192	-	11,622,260	3,497,200	3,535,000	-
					56,584,871	2,223,129	92,800	11,396,184	-3,497,200	39,468,358	-



保留數總計—108年度保留數尚未執行數  
= 其他應付款 (107年度以前保留數尚未執行數)

## 彰化縣和美鎮公所

## 收入支出彙計表

中華民國109年1月1日至109年12月31日

單位：新臺幣元

科目名稱	金	額
	本 月 數	累 計 數
收入	78,495,550	A 497,591,832
稅課收入	45,145,756	379,517,005
罰款及賠償收入	175,507	689,428
規費收入	729,368	9,165,138
財產孳息收入	4,392,521	5,479,807
廢舊物資售價收入	38,258	1,079,413
非營業特種基金賸餘繳庫	10,000,000	10,000,000
補助收入	10,668,038	55,629,671
捐獻及贈與收入	0	7,958,600
其他收入	7,346,102	28,072,770
支出	55,194,061	B 435,733,119
人事支出	11,107,342	227,692,882
業務支出	13,094,101	100,969,251
增購財產支出	17,531,768	66,424,647
補助社會保險及其他福利費用	7,299,868	20,733,009
其他獎補助	6,160,982	19,913,330
收支餘絀	23,301,489	61,858,713

## 彰化縣和美鎮公所

## 平衡表

中華民國109年12月31日

頁數：第1頁

單位：新臺幣元

科目名稱	金額	科目名稱	金額
資產	553,014,434	負債	130,827,568
流動資產	553,014,434	流動負債	130,827,568
現金	490,442,367	應付款項	36,080,677
專戶存款	86,969,824	應付帳款	9,070,315
公庫存款	403,472,543	其他應付款	27,010,362
應收款項	2,121,847	暫收款	0
應收帳款	2,121,847	暫收款	0
應收其他政府款	3,277,009	預收款	7,359,920
應收其他政府款	3,277,009	預收款	7,359,920
暫付款	417,147	存入保證金	20,946,672
暫付款	417,147	存入保證金	20,946,672
預付款	56,756,064	應付代收款	66,008,203
預付款	56,756,064	應付代收款	66,008,203
		應付保管款	432,096
		應付保管款	432,096
		淨資產	422,186,866
		資產負債淨額	422,186,866
		資產負債淨額	422,186,866
		資產負債淨額	422,186,866
合計	553,014,434	合計	553,014,434

## 彰化縣和美鎮公所

## 平衡表

中華民國109年12月31日

(附表)

頁數：第1頁

單位：新臺幣元

科目名稱	金額			科目名稱	金額		
	上月結存	本月	增減數		上月結存	本月	增減數
資產	539,941,244	553,014,434	13,073,190	負債	141,162,059	130,827,568	-10,334,491
流動資產	539,941,244	553,014,434	13,073,190	流動負債	141,162,059	130,827,568	-10,334,491
現金	450,488,056	490,442,367	39,954,311	應付款項	28,230,354	36,080,677	7,850,323
專戶存款	94,030,000	86,969,824	-7,060,176	應付帳款	1,215,992	9,070,315	7,854,323
公庫存款	365,458,056	403,472,543	38,014,487	其他應付款	27,010,362	27,010,362	-4,000
應收款項	0	2,121,847	2,121,847	暫收款	351,706	0	-351,706
應收帳款	0	2,121,847	2,121,847	暫收款	351,706	0	-351,706
應收其他政府款	1,072,000	3,277,009	2,205,009	預收款	3,544,812	7,359,920	3,815,108
應收其他政府款	1,072,000	3,277,009	2,205,009	預收款	3,544,812	7,359,920	3,815,108
暫付款	15,356,893	417,147	-14,939,746	存入保證金	20,302,222	20,946,672	644,450
暫付款	15,356,893	417,147	-14,939,746	存入保證金	20,302,222	20,946,672	644,450
預付款	64,024,295	56,756,064	-7,268,231	應付代收款	88,310,065	66,008,203	-22,301,862
預付款	64,024,295	56,756,064	-7,268,231	應付代收款	88,310,065	66,008,203	-22,301,862
支出	380,539,058	0	-380,539,058	應付保管款	422,900	432,096	9,196
支出	380,539,058	0	-380,539,058	應付保管款	422,900	432,096	9,196
人事支出	216,585,540	0	-216,585,540	淨資產	360,221,961	422,186,866	61,964,905
人事支出	216,585,540	0	-216,585,540	資產負債淨額	360,221,961	422,186,866	61,964,905
業務支出	87,875,150	0	-87,875,150	資產負債淨額	360,221,961	422,186,866	61,964,905
業務支出	87,875,150	0	-87,875,150	收入	419,096,282	0	-419,096,282
設備及投資支出	48,892,879	0	-48,892,879	收入	419,096,282	0	-419,096,282
增購財產支出	48,892,879	0	-48,892,879	稅課收入	334,371,249	0	-334,371,249
獎補助支出	27,185,489	0	-27,185,489	稅課收入	334,371,249	0	-334,371,249
補助社會保險及其他福利費用	13,433,141	0	-13,433,141	罰款及賠償收入	513,921	0	-513,921
其他獎補助	13,752,348	0	-13,752,348	罰款及賠償收入	513,921	0	-513,921
預算控制	1,046,190,236	54,937,181	-991,253,055	規費收入	8,435,770	0	-8,435,770
預算控制	1,046,190,236	54,937,181	-991,253,055	規費收入	8,435,770	0	-8,435,770
收入預算數	65,152,000	0	-65,152,000	財產收入	2,128,441	0	-2,128,441
收入預算數	65,152,000	0	-65,152,000	財產利息收入	1,087,286	0	-1,087,286
收入分配數	412,828,000	0	-412,828,000	廢棄物資源回收收入	1,041,155	0	-1,041,155
收入分配數	412,828,000	0	-412,828,000	補助及協助收入	44,961,633	0	-44,961,633
收入保留待實現數	2,254,787	0	-2,254,787	補助收入	44,961,633	0	-44,961,633
收入保留待實現數	2,254,787	0	-2,254,787	捐款及贈與收入	7,958,600	0	-7,958,600
支出保留數	18,267,125	54,937,181	36,670,056	捐款及贈與收入	7,958,600	0	-7,958,600
支出保留數	18,267,125	54,937,181	36,670,056	其他收入	20,726,668	0	-20,726,668
預計支付數	547,688,324	0	-547,688,324	其他收入	20,726,668	0	-20,726,668
預計支付數	547,688,324	0	-547,688,324	預算控制	1,046,190,236	54,937,181	-991,253,055
				預算控制	1,046,190,236	54,937,181	-991,253,055
				支出預算數	28,683,000	0	-28,683,000
				支出預算數	28,683,000	0	-28,683,000



科目名稱	金額			科目名稱	金額		
	上月結存	本月	增減數		上月結存	本月	增減數
				支出分配數	519,005.324	0	-519,005.324
				支出分配數	519,005.324	0	-519,005.324
				收入保留數	2,254.787	0	-2,254.787
				收入保留數	2,254.787	0	-2,254.787
				支出保留數準備	18,267.125	54,937.181	36,670.056
				支出保留數準備	18,267.125	54,937.181	36,670.056
				預計收入數	477,980.000	0	-477,980.000
				預計收入數	477,980.000	0	-477,980.000
合計	1,966,670.538	607,951.615	-1,358,718.923	合計	1,966,670.538	607,951.615	-1,358,718.923



## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

### 累計餘絀 VS. 淨資產

預算帳

收入支出認列時點差異

會計帳

累計餘絀

-

歲入來源別決算表

保留數

以前年度歲入來源別  
轉入數決算表

未結清數(108年度~)

+

歲出政事別決算表

保留數

以前年度歲出政事別  
轉入數決算表

未結清數(108年度~)

=

淨資產

## 彰化縣○○鄉總決算

## 累計餘絀計算表

中華民國108年度

單位：新臺幣元

摘要	金額		說明
	小計	合計	
甲、以前年度累計餘絀計算部分			
一、上年度餘額		25,328,977	
二、審計機關修正107年度總決算(XX特別決算)調整數			
(一)審修淨增(減)列歲入實現數			
(二)審修淨減(增)列歲出實現數			
(三)以下略			
三、本年度調整數		-892,728	
(一)註銷歲入應收款	-28,974		
(二)註銷歲入保留數	-1,012,675		
(三)註銷債務舉借保留數			
(四)註銷歲出應付款	65,653		
(五)註銷歲出保留數	733,453		
(六)退還以前年度歲入繳庫數	-650,185		
(七)註銷歲入待收繳數			
(八)以下略			
乙、本年度餘絀計算部分		18,843,638	
一、總決算餘絀			
(一)歲入歲出餘絀	25,013,638		
(二)債務之償還	-6,170,000		
(三)債務之舉借			
二、XX特別決算餘絀			
(一)歲入歲出餘絀			
(二)債務之償還			
(三)債務之舉借			
總計		43,279,887	

## ○○鄉總決算

## 平衡表

中華民國108年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	金額	科 目	金額
資產	76,124,075	負債	31,173,915
流動資產	76,124,075	流動負債	31,173,915
現金	51,674,575	應付款項	8,200,833
專戶存款	19,266,453	應付帳款	6,033,292
公庫存款	32,408,122	其他應付款	2,167,541
應收款項	18,265,100	暫收款	6,725
應收稅款	9,233,232	暫收款	6,725
應收帳款	8,394,402	預收款	2,465,149
其他應收款	637,466	預收款	2,465,149
應收其他政府款	3,707,439	存入保證金	8,035,505
應收其他政府款	3,707,439	存入保證金	8,035,505
暫付款	1,241,480	應付代收款	12,226,310
暫付款	1,241,480	應付代收款	12,226,310
預付款	1,220,981	應付保管款	239,393
預付款	1,220,981	應付保管款	239,393
存出保證金	14,500	淨資產	44,950,160
存出保證金	14,500	資產負債淨額	44,950,160
		資產負債淨額	44,950,160
		資產負債淨額	44,950,160
合 計	76,124,075	合 計	76,124,075

## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

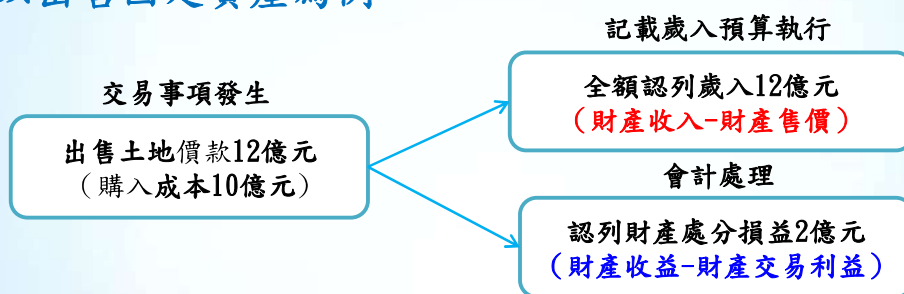
### 財產、債務之帳務處理方式

- 一、取得/處分**財產**、舉借/償還**負債**，由**收入支出**改列**資產負債**。
- 二、折舊(耗)、攤銷應**認列支出**。
- 三、投資續後評價、財產處分應**計算損益**。

35

## 參、鄉(鎮、市)會計制度修正重點

### 以出售固定資產為例



交易事項	會計分錄
出售土地價款12億元 (購入成本10億元)	借：公庫存款 12 貸：土地〈財產收入-財產售價〉 10 財產收益〈財產收入-財產售價〉 2

歲入累計表

科目	預算數	執行數
財產收入	.....	12

收入支出表

科目	金額
收入	
財產交易利益	2

36



## 預算執行與會計收支對照表

中華民國110年01月01日至110年01月31日

頁數:第1頁

單位:新臺幣元

預算項目	預算執行數	調整數	會計收支	會計科目
<b>歲入</b>	32,882,800		32,882,800	<b>收入</b>
稅課收入	20,096,673		20,096,673	稅課收入
罰款及賠償收入	103,164		103,164	罰款及賠償收入
規費收入	241,345		241,345	規費收入
財產收入	167,270		167,270	財產收益
營業盈餘及事業收入				投資收益
補助及協助收入	11,906,238		11,906,238	補助收入
捐獻及贈與收入	259,000		259,000	捐獻及贈與收入
工程受益費收入				工程受益費收入
自治稅捐收入				自治稅捐收入
其他收入	109,110		109,110	其他收入
<b>歲出</b>	56,395,777	961,729	57,357,506	<b>支出</b>
人事費	47,450,863		47,450,863	人事支出
業務費	8,222,193		8,222,193	業務支出
獎補助費	278,211		278,211	獎補助支出
設備及投資	444,510	-444,510		
		1,644	1,644	財產損失
				投資損失
債務費		1,404,595	1,404,595	利息費用及手續費
				折舊、折耗及攤銷
				其他支出
<b>歲計餘絀</b>	-23,512,977	-961,729	-24,474,706	<b>收支餘絀</b>
備註(調整數差異說明)				
一、本表歲出部分調整數說明如下:				
(一)設備及投資預算執行數444,510元=本年度取得購建中國定資產等設備444,510元,未列支出。				
(二)財產損失1,644元=本年度資產報廢總值164,428元-該資產累積折舊162,784元。				
(三)折舊、折耗及攤銷1,404,595元=本年度固定資產折舊1,400,727元+電腦軟體攤銷3,868元。				
二、本表收支餘絀調整數-961,729元=收入調整數0元-支出調整數961,729元(折舊、折耗及攤銷1,404,595元+財產損失1,644元-設備及投資444,510元)				

## 彰化縣●●鄉公所

## 平衡表

中華民國110年1月31日

單位:新臺幣元

科目名稱	金額	科目名稱	金額
<b>資產</b>	564,394,715	<b>負債</b>	79,351,057
<b>流動資產</b>	102,396,585	<b>流動負債</b>	48,311,071
專戶存款	50,975,770	應付帳款	5,660,694
公庫存款	28,422,310	應付代收款	40,914,111
應收稅款	4,098	預收款	1,736,266
應收帳款	10,024,477	<b>長期負債</b>	20,170,000
應收其他政府款	1,254,915	長期借款	20,170,000
預付款	11,715,015	<b>其他負債</b>	10,869,986
<b>長期投資</b>	86,460,651	存入保證金	10,275,788
採權益法之投資	12,147,383	暫收款	594,198
採權益法之投資評價調整	69,649,268	<b>淨資產</b>	485,043,658
其他長期投資	4,664,000	<b>資產負債淨額</b>	485,043,658
<b>固定資產</b>	374,640,251	<b>資產負債淨額</b>	485,043,658
土地	333,304,115		
土地改良物	3,171,900		
累計折舊—土地改良物	-2,685,352		
房屋建築及設備	30,205,737		
累計折舊—房屋建築及設備	-12,172,984		
：			
<b>無形資產</b>	74,401		
電腦軟體	74,401		
<b>其他資產</b>	822,827		
暫付款	808,327		
存出保證金	14,500		
<b>合計</b>	564,394,715	<b>合計</b>	564,394,715

## 肆、上級政府補助款之會計處理

### 肆、上級政府補助款之會計處理

#### 一、當年度完成法定預算程序

會計事項	109 年以前作法	110 年起適用
一、地方政府法定預算尚未成立前，上級政府撥款入公庫 100 時	借：公庫存款 100 貸：預收其他政府款 100	借：公庫存款 100 貸：預收其他政府款 100
二、法定預算未成立前，依「各機關單位預算執行要點」第 45 點第 1 項規定，經鄉（鎮、市）公所核准或送請代表會同意支用時		
（一）先行墊付支付款項 5 時，其中機械及設備為 3	借：預付款—墊付款 5 貸：公庫存款 5  借：機械及設備 3 貸：資本資產總額 3	借：XX 支出〈墊付案〉 <sup>註 1</sup> 2 機械及設備〈墊付案〉 <sup>註 1</sup> 3 貸：公庫存款 5

## 肆、上級政府補助款之會計處理

### 一、當年度完成法定預算程序

會計事項	109 年以前作法	110 年起適用
三、當年度上級政府補助款預算經代表會通過		
(三) 預收款轉正 100	借：預收其他政府款 100 貸：XX 收入 100	借：預收其他政府款 100 貸：XX 收入 100

註1：配合CBA系統將每一個墊付案視為一預算科目，掣開傳票時，請依交易實質認列相關會計科目，並輸入該墊付案預算科目，以利墊付及支用情形之管控。

收入項目	歲入來源別	說明	認列時點
補助及協助收入	補助及協助收入	不同政府間資源之移轉收入，並可規定用於特定計畫、目的或期間。	1. 應於資源提供者承諾給付，且資源很可能流入及金額能可靠衡量時認列。 2. 資源提供者若設有條件，尚應於符合條件時始認列。 3. 符合條件前，資源收受者無應收之權利，應作為預收款項處理。

41

## 肆、上級政府補助款之會計處理

### 一、當年度完成法定預算程序

會計事項	109 年以前作法	110 年起適用
(四) 墊付款轉正 5 <sup>註2</sup>	借：XX 支出 5 貸：預付款—墊付款 5	借：XX 支出〈當年度預算〉 2 機械及設備〈當年度預算〉 3 貸：XX 支出〈墊付案〉 2 機械及設備〈墊付案〉 3
(五) 年底提列折舊 1	借：資本資產總額 1 貸：累計折舊—機械及設備 1	借：固定資產折舊 1 貸：累計折舊—機械及設備 1
(六) 年底收支結轉淨資產	借：XX 收入 100 貸：XX 支出 5 淨資產 95	借：XX 收入 100 貸：XX 支出 2 固定資產折舊 1 淨資產 97

註2：110年起適用之分錄，係將墊付案之預算科目調整為當年度預算，俾使經費累計表呈現當年度預算執行數，及公庫對帳單之預算科目可由墊付案改列至當年度預算。

42



## 肆、上級政府補助款之會計處理

### 二、當年度未及完成法定預算程序

會計事項	109 年以前作法	110 年起適用
(四) 年底收支結轉淨資產	無分錄	借：淨資產 3 貸：XX 支出 2 固定資產折舊 1
四、次年度開始，上級政府補助款預算經代表		
(三) 預收款轉正 100	借：預收其他政府款 100 貸：XX 收入 100	借：預收其他政府款 100 貸：XX 收入 100
(四) 墊付款轉正 5 <sup>註3</sup>	借：XX 支出 5 貸：預付款—墊付款 5	借：XX 支出〈當年度預算〉2 機械及設備〈當年度預算〉3 貸：XX 支出〈墊付案〉2 機械及設備〈墊付案〉3
(六) 年底收支結轉淨資產 <sup>註4</sup>	借：XX 收入 100 貸：XX 支出 5 淨資產 95	借：XX 收入 100 貸：固定資產折舊 1 淨資產 99

43

## 肆、上級政府補助款之會計處理

### 三、以代收代付方式執行

會計事項	109 年以前作法	110 年起適用
一、收到上級政府撥款，符合「中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法」第 20 條規定，以代收代付方式執行	借：專戶存款 100 貸：應付代收款—代辦 XX 計畫 100	借：專戶存款 100 貸：應付代收款—代辦 XX 計畫 100
二、由代收款支付款項 5 時，其中機械及設備為 3，財產所有權歸鄉(鎮、市)公所者	借：應付代收款—代辦 XX 計畫 5 貸：專戶存款 5 借：機械及設備 3 貸：資本資產總額 3	借：應付代收款—代辦 XX 計畫 5 貸：專戶存款 5 借：機械及設備 3 貸：其他收入 3
三、年底提列折舊 1	借：資本資產總額 1 貸：累計折舊—機械及設備 1	借：固定資產折舊 1 貸：累計折舊—機械及設備 1
四、年底收支結轉淨資產	無分錄	借：其他收入 3 貸：固定資產折舊 1 淨資產 2

44

(機關名稱)

墊付案執行情形表

(計畫別)

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	預計 轉正年度	墊付數			預算通過後轉正數 (4)	待轉正墊付數 (5)=(3)-(4)
		以前年度 (1)	本年度 (2)	小計 (3)=(1)+(2)		
1100000000001-○墊付計畫	110		10,000,000		10,000,000	
人事支出			1,000,000		1,000,000	
業務支出			2,000,000		2,000,000	
機械及設備			3,000,000		3,000,000	
雜項設備			4,000,000		4,000,000	
1100000000002-○墊付計畫	111		10,000,000			10,000,000
人事支出			1,000,000			1,000,000
業務支出			2,000,000			2,000,000
機械及設備			3,000,000			3,000,000
雜項設備			4,000,000			4,000,000
合 計			20,000,000		10,000,000	10,000,000

註：本表「項目」欄位，按計畫別先列示墊付案之系統編號與其名稱，再細分各墊付案法定預算未成立前，先行墊付支用款項所使用之會計科目。

(機關名稱)

墊付案執行情形表

(科目別)

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	預計 轉正年度	墊付數			預算通過後轉正數 (4)	待轉正墊付數 (5)=(3)-(4)
		以前年度 (1)	本年度 (2)	小計 (3)=(1)+(2)		
人事支出			2,000,000	2,000,000	1,000,000	1,000,000
1100000000001-○墊付計畫	110		1,000,000	1,000,000	1,000,000	
1100000000002-○墊付計畫	111		1,000,000	1,000,000		1,000,000
業務支出			4,000,000	4,000,000	2,000,000	2,000,000
1100000000001-○墊付計畫	110		2,000,000	2,000,000	2,000,000	
1100000000002-○墊付計畫	111		2,000,000	2,000,000		2,000,000
機械及設備			6,000,000	6,000,000	3,000,000	3,000,000
1100000000001-○墊付計畫	110		3,000,000	3,000,000	3,000,000	
1100000000002-○墊付計畫	111		3,000,000	3,000,000		3,000,000
雜項設備			8,000,000	8,000,000	4,000,000	4,000,000
1100000000001-○墊付計畫	110		4,000,000	4,000,000	4,000,000	
1100000000002-○墊付計畫	111		4,000,000	4,000,000		4,000,000
合 計			20,000,000	20,000,000	10,000,000	10,000,000

註：本表「項目」欄位，按科目別先列示墊付案法定預算未成立前，先行墊付支用款項所使用之會計科目，其下再細分各墊付案之系統編號與其名稱。

## 伍、結語

以上簡報部分內容，摘錄自行政院主計總處會計決算處  
「政府會計公報及普會制度修正簡介」

地方政府歲計會計資訊管理系統鄉鎮市版

基本資料維護 e-learning及Q&A輸入功能選單

現在位置：帳預算編製系統>> 訊息公告

一頁10 篇，共22篇 第1到10篇

※系統公告

- 鄉鎮市系統程式更新公告--At version 1910 110/02/08
- 【總處公告】有關中央補助款(墊付案)相關分錄，請洽各市縣政府主計處 110/01/28
- 【重要通知】修正109年關帳作業手動開立應付處出保留款轉應付處出款及保留款轉應收數分錄 110/01/20
- 【重要通知】CBA系統諮詢專線自即日起統一為04-22351357，並依市縣系統及鄉鎮市系統進行語音分流。 110/01/19
- ★總處公告★修正鄉鎮市109關帳及110年開帳作業說明，請參參 110/01/06
- ★參考資訊★提供會計法第29條刪除後政府會計公報及制度修正簡介資訊，核定制度請洽主計處。 109/12/25

※總處公告

者，請

★重要

★重要

總處公

系統公告 - Google Chrome

tbaf1.dgbas.gov.tw/GTDM/home/popBoard.jsp?newsID=139

【系統公告】

公告主旨：★參考資訊★提供會計法第29條刪除後政府會計公報及制度修正簡介資訊，核定制度請洽主計處。

公告期限：109/12/25 ~ 110/12/31

公告內容：為協助各地方政府了解會計法第29條刪除後政府會計公報及制度修正狀況，提供簡介資訊如附檔，請參考。有關各地方政府核定制度，請洽詢各該地方政府主計處，以利參據辦理。

附件1：政府會計公報及制度修正簡介-會決處10910.pdf

關閉視窗

如果一件事情非做不可，為什麼要浪費時間不開心？不如找出做這件事的動力，享受它。

—摘錄自「人生方向不是用找的，是走出來的」李惠貞

- 惟一不變的事
  - 改變
- 如何面對改變的事
  - 接受
  - 寬容
  - :

走出習以為常的舒適圈，嘗試新事物。



49

報 告 完 畢  
謝 謝 聆 聽



50



## 壹、上級政府補助款會計處理－當年度完成法定預算程序

會計事項	109 年以前作法	110 年起適用
一、地方政府法定預算尚未成立前，上級政府撥款入公庫 100 時	借：公庫存款 100 貸：預收其他政府款 100	借：公庫存款 100 貸：預收其他政府款 100
二、法定預算未成立前，依「各機關單位預算執行要點」第 45 點第 1 項規定，經鄉（鎮、市）公所核准或送請代表會同意支用時 (一) 先行墊付支付款項 5 時，其中機械及設備為 3	借：預付款－墊付款 5 貸：公庫存款 5  借：機械及設備 3 貸：資本資產總額 3	借：X X 支出〈墊付案〉 <sup>註1</sup> 2 機械及設備〈墊付案〉 <sup>註1</sup> 3 貸：公庫存款 5
三、當年度上級政府補助款預算經代表會通過 (一) 預算成立 100	借：收入預算數 100 貸：預計收入數 100  借：預計支付數 100 貸：支出預算數 100	借：收入預算數 100 貸：預計收入數 100  借：預計支付數 100 貸：支出預算數 100
(二) 預算分配 100	借：收入分配數 100 貸：收入預算數 100  借：支出預算數 100 貸：支出分配數 100	借：收入分配數 100 貸：收入預算數 100  借：支出預算數 100 貸：支出分配數 100
(三) 預收款轉正 100	借：預收其他政府款 100 貸：X X 收入 100	借：預收其他政府款 100 貸：X X 收入 100

<sup>1</sup> 配合 CBA 系統將每一個墊付案視為一預算科目，掣開傳票時，請依交易實質認列相關會計科目，並輸入該墊付案預算科目，以利墊付及支用情形之管控。

會計事項	109 年以前作法	110 年起適用
(四) 墊付款轉正 5 <sup>註2</sup>	借：X X 支出 5 貸：預付款－墊付款 5	借：X X 支出〈當年度預算〉 2 機械及設備〈當年度預算〉 3 貸：X X 支出〈墊付案〉 2 機械及設備〈墊付案〉 3
(五) 年底提列折舊 1	借：資本資產總額 1 貸：累計折舊－機械及設備 1	借：固定資產折舊 1 貸：累計折舊－機械及設備 1
(六) 年底收支結轉淨資產	借：X X 收入 100 貸：X X 支出 5 淨資產 95	借：X X 收入 100 貸：X X 支出 2 固定資產折舊 1 淨資產 97

<sup>2</sup> 110 年起適用之分錄，係將墊付案之預算科目調整為當年度預算，俾使經費累計表呈現當年度預算執行數，及公庫對帳單之預算科目可由墊付案改列至當年度預算。



## 貳、上級政府補助款會計處理－當年度未及完成法定預算程序

會計事項	109 年以前作法	110 年起適用
一、地方政府法定預算尚未成立前，上級政府撥款入公庫 100 時	借：公庫存款 100 貸：預收其他政府款 100	借：公庫存款 100 貸：預收其他政府款 100
二、法定預算未成立前，依「各機關單位預算執行要點」第 45 點第 1 項規定，經鄉（鎮、市）公所核准或送請代表會同意支用時		
（一）先行墊付支付款項 5 時，其中機械及設備為 3	借：預付款－墊付款 5 貸：公庫存款 5 借：機械及設備 3 貸：資本資產總額 3	借：X X 支出〈墊付案〉 <sup>同註 1</sup> 2 機械及設備〈墊付案〉 <sup>同註 1</sup> 3 貸：公庫存款 5
（三）年底提列折舊 1	借：資本資產總額 1 貸：累計折舊－機械及設備 1	借：固定資產折舊 1 貸：累計折舊－機械及設備 1
（四）年底收支結轉淨資產	無分錄	借：淨資產 3 貸：X X 支出 2 固定資產折舊 1
四、次年度開始，上級政府補助款預算經代表會通過		
（一）預算成立 100	借：收入預算數 100 貸：預計收入數 100 借：預計支付數 100 貸：支出預算數 100	借：收入預算數 100 貸：預計收入數 100 借：預計支付數 100 貸：支出預算數 100
（二）預算分配 100	借：收入分配數 100 貸：收入預算數 100 借：支出預算數 100 貸：支出分配數 100	借：收入分配數 100 貸：收入預算數 100 借：支出預算數 100 貸：支出分配數 100
（三）預收款轉正 100	借：預收其他政府款 100 貸：X X 收入 100	借：預收其他政府款 100 貸：X X 收入 100

會計事項	109 年以前作法	110 年起適用
(四) 墊付款轉正 5 <sup>註3</sup>	借：X X 支出 5 貸：預付款－墊付款 5	借：X X 支出〈當年度預算〉 2 機械及設備〈當年度預算〉 3 貸：X X 支出〈墊付案〉 2 機械及設備〈墊付案〉 3
(五) 年底提列折舊 1	借：資本資產總額 1 貸：累計折舊－機械及設備 1	借：固定資產折舊 1 貸：累計折舊－機械及設備 1
(六) 年底收支結轉淨資產 <sup>註4</sup>	借：X X 收入 100 貸：X X 支出 5 淨資產 95	借：X X 收入 100 貸：固定資產折舊 1 淨資產 99

<sup>3</sup> 110 年起適用之分錄，係將墊付案之預算科目調整為當年度預算，俾使經費累計表呈現當年度預算執行數，及公庫對帳單之預算科目可由墊付案改列至當年度預算。該分錄如係 110 年度前已先行墊付之支付款項，於 110 年以後辦理轉正，分錄調整為「借記：X X 支出〈當年度預算〉、固定資產－X X〈當年度預算〉，貸記：預付款－墊付款」，並增列「借記：淨資產，貸記：固定資產－X X」，沖轉重複認列之固定資產(墊付案)。另 110 開帳已先行沖轉重複認列之預付款－墊付款者，上分錄調整為「借記：X X 支出〈當年度預算〉，貸記：預付款－墊付款」及「借記：固定資產－X X〈當年度預算〉，貸記：固定資產－X X」；至於 110 年度終了仍未轉正者，請於結帳時，調整重複認列之預付款－墊付款。

<sup>4</sup> 110 年起適用之分錄，如係 110 年度前已先行墊付之支付款項，於 110 年以後辦理轉正，增列貸方科目「X X 支出」。

### 參、上級政府補助款會計處理－以代收代付方式執行

會計事項	109 年以前作法	110 年起適用
一、收到上級政府撥款，符合「中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法」第 20 條規定，以代收代付方式執行	借：專戶存款 100 貸：應付代收款－代辦 X X 計畫 100	借：專戶存款 100 貸：應付代收款－代辦 X X 計畫 100
二、由代收款支付款項 5 時，其中機械及設備為 3，財產所有權歸鄉(鎮、市)公所者	借：應付代收款－代辦 X X 計畫 5 貸：專戶存款 5 借：機械及設備 3 貸：資本資產總額 3	借：應付代收款－代辦 X X 計畫 5 貸：專戶存款 5 借：機械及設備 3 貸：其他收入 3
三、年底提列折舊 1	借：資本資產總額 1 貸：累計折舊－機械及設備 1	借：固定資產折舊 1 貸：累計折舊－機械及設備 1
四、年底收支結轉淨資產	無分錄	借：其他收入 3 貸：固定資產折舊 1 淨資產 2

上級政府補助款會計處理-當年度未及完成法定預算程序(註3釋例分享供參)

109 年度	110 年度
法定預算未成立前，依法先行墊付	109 年度以前墊付，110 年度轉正
	【作法一】
借：預付款—墊付款 5	借：XX 支出〈當年度預算〉 2
貸：公庫存款 5	固定資產—XX〈當年度預算〉 3
借：固定資產—XX 3	貸：預付款—墊付款 5
貸：資本資產總額 3	借：淨資產 3
	貸：固定資產—XX 3
	(沖轉重複認列之固定資產)
	【作法二】
	年初開帳，先行沖轉重複認列之預付款
	借：淨資產 3
	貸：預付款—墊付款 3
	墊付轉正時
	借：XX 支出〈當年度預算〉 2
	貸：預付款—墊付款 2
	借：固定資產—XX〈當年度預算〉 3
	貸：固定資產—XX 3
	如 110 年度終了仍未轉正(109 年度已墊付並入 固定資產帳)者，結帳時，應調整重複認列之預 付款
借：預付款—墊付款 7	借：淨資產 1
貸：公庫存款 7	貸：預付款—墊付款 1
借：固定資產—XX 1	
貸：資本資產總額 1	
	111 年度
	109 年度以前墊付，111 年度轉正時(已於 110 年 度終了時，結帳調整重複認列之預付款者)
	借：XX 支出〈當年度預算〉 6
	貸：預付款—墊付款 6
	借：固定資產—XX〈當年度預算〉 1
	貸：固定資產—XX 1



**案例分析說明：**

**情形一：**109 年度墊付案執行進度，僅發包尚未付款者（即年底墊付案帳未列「預付款—墊付款」，亦未列「固定資產」帳者）

110 年度預算成立轉正，付款時

借：X X 支出〈當年度預算〉

固定資產—X X〈當年度預算〉

貸：公庫存款

**情形二：**109 年度墊付案執行，年底帳列「預付款—墊付款」皆為經常支出（即年底墊付案無列「固定資產」帳者）

110 年度預算成立，轉正時

借：X X 支出〈當年度預算〉

貸：預付款—墊付款

\*如採釋例分享作法二者，因無重複認列之預付款，年初開帳無須做沖轉分錄。



# 業務座談會

各科宣導事項

## 一、 預算科業務宣導事項：

- (一) 配合彰化縣政府行政處檔案管理需要，請各機關學校裝訂會計月報時，裝訂於長邊上下四分之一處。
- (二) 因行政院主計總處時常不定期並限期調查各項表件，其中具時效性之業務，本處大多以 email 方式通知各公所須配合事項，請同仁務必每天收信，並於通知期限內回傳資料，俾利彙辦。
- (三) 各公所主計室寄送調查表等文件時，務必請主任確認後再寄送，其配合度及正確性皆列入平時考核成績辦理。
- (四) 配合中央對縣(市)政府預算及計畫考核新增「地方政府使用或介接民間團體補(捐)助系統(簡稱 CGSS)情形」項目，有關本(110)年度各公所使用或介接情形，除納入其財政收支考核項目外，亦將納入公所主計機構群組年終考評外加分項目。

## 二、 審核科業務宣導事項：

為落實簡化核銷及友善報支政策，行政院主計總處已陸續編訂經費結報常見疑義問答集、簡化核銷案例及修正「政府支出憑證處理要點」等，請各機關學校切實依所定共同性規範，朝簡化行政方向辦理。

### 三、 基金科業務宣導事項：

- (一) 考量本年度為會計制度修正實施首年，各級學校會計月報其中涉及會計法修正之相關書表，如經檢核均無錯漏者，將列為年終考評外加分辦理。
- (二) 邇來審核補助各級學校經費與核銷案件，常見有經費概算表、經費支出明細表及結算驗收證明書等經會計人員核章之書表，仍有計畫名稱、年度與核定計畫不一致或金額乘算加總錯誤等情事，致須退補件，請各校主辦會計人員嗣後切實注意，避免影響經費撥款期程。
- (三) 本年度「附屬單位預算執行作業手冊」業經本處於 2 月 1 日公告領取，惟截至 2 月底止尚有 40 個單位未領取，請尚未領取(含輔導學校)者，於本次研習會場順道領取。
- (四) 重申各校應切實依本縣地方教育發展基金會計制度及有關規定，對於各類懸帳應於平時通知業管單位積極妥處，避免因年終結算期程緊迫致無法妥適清理而違反相關規定。

### 四、 會計決算科業務宣導事項：

- (一) 為公平、公正辦理主計人員陞遷，請參加陞遷甄審案件之同仁，確實依照陞遷公告提醒事項，備齊相關資料(例如行政院主計總處學習時數或英檢證明



等)並於人事服務網檢視個人資料之正確性(歷年考績或獎懲紀錄等)。

- (二) 往年各主計機構報送平時成績考核紀錄表及考績表常見錯誤態樣，包括：會計職系者未配合修正為「會計審計」職系、工作項目已「無」兼辦統計業務、對於佐理人員應「無」領導協調能力欄位之評核等，易凸顯細心度不足連帶影響觀感，嗣後請切實注意改進。
- (三) 各單位如有佐理人員代理主計業務之事實，請依「彰化縣政府主計處暨所屬主計人員平時獎懲補充規定」第 4 點及第 5 點規定，代理本機關或其他機關主計業務 4 週以上者，應於事實發生後 6 個月內依程序提報敘獎。

## 五、統計科業務宣導事項：

- (一) 109 年農林漁牧業普查將自 5 月起展開為期 2 個月之實地訪查作業，是項作業每 5 年辦理 1 次，本縣普查家數為全國第 2 高，需動員眾多人力，屆時請各位同仁多加配合，協助辦理資料審核等工作。
- (二) 請各機關及公所務必依照 110 年統計業務實施計畫所定期程，辦理公務統計報表內部稽核、統計年報編印及發布等作業，避免發生實際作業時間較規劃期程慢情事。

## 彰化縣政府主計處「110 年度主辦會計人員研習班」

### 意見回饋表

參加本研習之學員，請於 3 月 10 日(星期三)前完成意見回饋問券，方核給學習時數。

問券填寫方式有：

(1)用智慧型手機掃描右方 QR-Cord

(2)用手機或電腦輸入網址：<https://reurl.cc/g84Ql7>

謝謝您！



彰化縣政府主計處 敬啟



# 美好彰化 希望城市

