

四 附 件 、 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	流動資產科目 其他資產科目 (或累積短絀) 流動負債科目 其他負債科目 累積賸餘	平衡表科目請 列至4級。
		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 權利 其他 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. 本分錄請依 固定項目科 目登載。
二	收到本府補助 收入			
(一)	收到時	收入傳票	銀行存款 公庫撥款收入	
(二)	退還時	付款憑單 (代支出傳票)	公庫撥款收入 銀行存款	
三	收到中央補助			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
	款			
(一)	收到時	收入傳票	銀行存款 政府其他撥入收入	
(二)	退還時	付款憑單 (代支出傳票)	政府其他撥入收入 銀行存款	
四	收到一般收入			
(一)	收到時	收入傳票	銀行存款 ○○收入	收入科目請列至3級。
(二)	退還時	付款憑單 (代支出傳票)	○○收入 銀行存款	收入科目請列至3級。
五	收到報廢財產 殘值收入	收入傳票	銀行存款 財產處分收入	
六	收到以前年度 未及列帳收入	收入傳票	銀行存款 雜項收入	
七	收到以前年度 支出收回	收入傳票	銀行存款 雜項收入	
八	退還以前年度 收入	付款憑單 (代支出傳票)	○○計畫—其他(91Y) 銀行存款	該項支出應辦理併決算。
九	保證金、押標金			
(一)	收到時 1. 現金、票據	收入傳票	銀行存款 存入保證金	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
	2. 有價證券、 保證書、保 險單或定期 存單	轉帳傳票	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	付款憑單 (代支出傳票) 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。
十	零用及週轉金			
(一)	提撥時	付款憑單 (代支出傳票)	零用金及週轉金 銀行存款	
(二)	撥還時	付款憑單 (代支出傳票)	○○計畫—用途別科目 銀行存款	用途別科目請 列至3級。
(三)	收回時	收入傳票	銀行存款 零用及週轉金	
十一	支用各項業務 計畫(無須登錄 固定項目者)	付款憑單 (代支出傳票)	○○計畫—用途別科目 銀行存款	用途別科目請 列至3級。
十二	支用各項業務 計畫(須登錄固			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
	定項目者)			
(一)	支付款項時	付款憑單 (代支出傳票)	○○計畫—用途別科目 銀行存款	用途別科目請 列至3級。
(二)		轉帳傳票	各類財產科目 購建中固定資產 現存財產權利總額	1. 本分錄請依 固定項目科 目登載。 2. 財產減少時 為相反之分 錄。
(三)	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	本分錄請依固 定項目科目登 載。
十三	預付款項			
(一)	支付時	付款憑單 (代支出傳票)	預付款項科目 銀行存款	
(二)	轉正時 1. 無須登錄固 定項目者 2. 須登錄固定 項目者	轉帳傳票 轉帳傳票 轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 預付款項科目 ○○計畫—用途別科目 預付款項科目 各類財產科目	用途別科目請 列至3級。 1. 用途別科目 請列至3 級。 2. 本分錄請依

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
			現存財產權利總額	固定項目科目登載。
(三)	收回時	收入傳票	銀行存款 預付款項科目	
十四	暫付款項			
(一)	支付時	付款憑單 (代支出傳票)	暫付及待結轉帳項 銀行存款	
(二)	轉正時 1. 無須登錄固定項目者 2. 須登錄固定項目者	轉帳傳票 轉帳傳票 轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 暫付及待結轉帳項 ○○計畫—用途別科目 暫付及待結轉帳項 各類財產科目 現存財產權利總額	用途別科目請列至3級。 1. 用途別科目請列至3級。 2. 本分錄請依固定項目科目登載。
(三)	收回時	收入傳票	銀行存款 暫付及待結轉帳項	
十五	押金			
(一)	支付時	付款憑單 (代支出傳票)	存出保證金 銀行存款	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
(二)	收回時	收入傳票	銀行存款 存出保證金	
十六	代收款項			
(一)	收到時	收入傳票	銀行存款 應付代收款	
(二)	支付時	付款憑單 (代支出傳票)	應付代收款 銀行存款	
十七	聘僱人員離職 儲金			
(一)	提撥時	付款憑單 (代支出傳票)	○○計畫—用途別科目 銀行存款	用途別科目請 列至3級。
(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 ○○計畫—用途別科目	用途別科目請 列至3級。
2	收回以前年度 部分	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
十八	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 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 轉帳傳票	○○收入 銀行存款 (或應付款項科目)	
(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	
十九	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	無須登錄固定項目者			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
	1. 認列應付未 付支出時 2. 下年度實際 付款時	轉帳傳票 付款憑單 (代支出傳票)	○○計畫—用途別科目 應付款項科目 應付款項科目 銀行存款	用途別科目請 列至3級。
2	須登錄固定項 目者 1. 認列應付未 付支出時 2. 下年度實際 付款時	轉帳傳票 轉帳傳票 付款憑單 (代支出傳票) 轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 應付款項科目 購建中固定資產 現存財產權利總額 應付款項科目 銀行存款 各類財產科目 購建中固定資產	用途別科目請 列至3級。 本分錄請依固 定項目科目登 載。
(二)	認列應收未收 收入			
1	認列時	轉帳傳票	應收款項科目 ○○收入	
2	下年度實際收 款時	收入傳票	銀行存款 應收款項科目	
二十	年終結帳分錄			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
(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	
二十一	年終結束分錄－結轉平衡表科目	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 其他資產科目 (或累積短絀)	平衡表科目請列至4級
	年終結束分錄－結轉固定項目科目	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	1. 請參照「固定項目增減情形表」所列項目登載。

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
			權利 遞耗資產 其他	
二十二	收到審計機關 決算審核通知 修正或剔除事 項			
(一)	修正收入			
1	增列收入			
(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)	修正原列支出 款項未耗用者	轉帳傳票	預付款項科目 累積賸餘	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
(四)	修正原列預付款項已耗用者	轉帳傳票	累積賸餘 預付款項科目	