

五、附件、會計事項分錄釋例

項次	例次	編號	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
一			年度開帳分錄			
	(一)		年度開帳分錄	轉帳傳票	借：銀行存款 預付費用 應收利息 未完工程-XX 工程 固定資產科目 累積短絀 貸：累計折舊 應付帳款 應付費用 其他應付款 應付工程款 應付利息 應付代收款 長期借款 應付保管品 累積賸餘	
二			年度預算經奉核定	不製傳票	(不作分錄)	
三			收入			
	(一)		收到各項收入	收入傳票	借：銀行存款 貸：收入科目	
	(二)		收到利息收入，當年度繳庫	收入傳票	借：銀行存款 貸：利息收入	
	(三)		收到以前年度未及列帳之收入	收入傳票	借：銀行存款 貸：雜項收入	
四			成本與費用			
	(一)		支付各項費用	支出傳票	借：成本與費用科目 貸：銀行存款	
	(二)		預付業務成本與費用及轉正式科目列支	支出傳票 轉帳傳票	借：暫付及待結轉帳項 貸：銀行存款 借：成本與費用科目 貸：暫付及待結轉帳項	
	(三)		年度終了查明應付未付業務成本與費用	轉帳傳票	借：成本與費用科目 貸：應付費用	

項次	例次	編號	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
			次年付款	支出傳票	借：應付費用 貸：銀行存款	
<b>五</b>			<b>預付款項</b>			
	(一)		預付時	支出傳票	借：預付費用 貸：銀行存款 借：暫付及待結轉帳項 貸：銀行存款	經費屬年度預算者以預付費用列帳，屬應付代收者以暫付及待結轉帳項列帳
	(二)		沖銷時 收到移回之憑證及 繳回餘款	轉帳傳票 收入傳票 轉帳傳票 收入傳票	借：成本與費用科目 貸：預付費用 借：銀行存款 貸：預付費用 借：應付代收者 貸：暫付及待結轉帳項 借：銀行存款 貸：暫付及待結轉帳項	
<b>六</b>			<b>長期借款</b>			
	(一)		接銀行通知貸款已 存入存款帳戶	收入傳票	借：銀行存款 貸：長期借款	
	(二)		償還長期借款	支出傳票	借：長期借款 貸：銀行存款	
<b>七</b>			<b>零用金及週轉金</b>			
	(一)		提撥時	支出傳票	借：零用及週轉金 貸：銀行存款	
	(二)		撥還時	支出傳票	借：成本與費用科目 貸：銀行存款	
	(三)		收回時(剩餘款繳 回)	收入傳票	借：銀行存款 貸：零用及週轉金	
	(四)		轉正時(收到移回 之憑證)	轉帳傳票	借：成本與費用科目 貸：零用及週轉金	

項次	例次	編號	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
八			<b>押金</b>			
	(一)		支付時	支出傳票	借：存出保證金 貸：銀行存款	
	(二)		收回時	收入傳票	借：銀行存款 貸：存出保證金	
九			<b>代收款項</b>			
	(一)		收到時	收入傳票	借：銀行存款 貸：應付代收款	
	(二)		支付時	支出傳票	借：應付代收款 貸：銀行存款	
	(三)		暫付時	支出傳票	借：暫付及待結轉帳項 貸：銀行存款	
	(四)		轉正時	轉帳傳票	借：應付代收款 貸：暫付及待結轉帳項	
十			<b>聘僱人員離職儲金</b>			
	(一)		提撥時（自付、政府負擔部分）	支出傳票	借：成本與費用科目 貸：銀行存款	
	(二)		存入離職儲金款項	轉帳傳票	借：退休及離職準備金 貸：應付退休及離職金	
	(三)		支付時	轉帳傳票	借：應付退休及離職金 貸：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	借：銀行存款 貸：成本與費用科目 借：應付退休及離職金 貸：退休及離職準備金	
		2	收回以前年度部分	收入傳票 轉帳傳票	借：銀行存款 貸：雜項收入 借：應付退休及離職金 貸：退休及離職準備金	
十一			<b>健保、勞保、公保費等代扣款約定轉帳代繳</b>			
	(一)		自付、政府負擔部分提撥時	支出傳票	借：成本與費用科目 貸：銀行存款	
			自付、政府負擔部分存入銀行	收入傳票	借：銀行存款 貸：應付代收款	
	(二)		轉帳代繳時（含自付、政府負擔部分）	支出傳票	借：應付代收款 貸：銀行存款	

項次	例次	編號	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
十二			代管資產			
	(一)		增加時	轉帳傳票	借：代管資產—XX 貸：應付代管資產 XX	
	(二)		減少時	轉帳傳票	借：應付代管資產 XX 貸：代管資產—XX	
	(三)		代管資產提列折舊費用	轉帳傳票 轉帳傳票	借：折舊-代管資產 XX 貸：累計折舊-代管資產 XX 借：應付代管資產 XX 貸：受贈公積 XX	
	(四)		代管資產繳回原所有權人	轉帳傳票	借：應付代管資產 XX 累計折舊-代管資產 XX 貸：代管資產 XX	
十三			購建中固定資產			
	(一)		支付工程款、設計費、工程管理費	支出傳票	借：未完工程-XX 工程 貸：銀行存款	
	(二)		預付在建工程款轉正式科目列支	支出傳票 轉帳傳票	借：暫付及待結轉帳項 貸：銀行存款 借：未完工程- XX 工程 貸：暫付及待結轉帳項	
	(三)		未完工程轉正式科目列支	轉帳傳票	借：固定資產科目 貸：未完工程- XX 工程	
	(四)		支付借款利息	支出傳票	借：未完工程- XX 工程 貸：銀行存款	
	(五)		年度終了查明應付未付工程費用	轉帳傳票	借：未完工程- XX 工程 貸：應付帳款	
	(六)		年度終了查明應付未付利息	轉帳傳票	借：未完工程- XX 工程 貸：應付利息	
十四			固定資產			
	(一)		在資本支出項下購置各項設備	支出傳票	借：固定資產科目 貸：銀行存款	
	(二)		年度終了固定資產提列折舊	轉帳傳票	借：折舊 貸：累計折舊-固定資產科目	
	(三)		保留之帳務處理		保留核准無須列帳	

項次	例次	編號	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	(四)		下年度支付時	支出傳票	借：固定資產科目 貸：銀行存款	固定資產及電腦軟體應登載至財產統制帳
十五			保證金、押標金			
	(一)		收到時	收入傳票	借：銀行存款 貸：存入保證金	
	(二)		發還時	支出傳票	借：存入保證金 貸：銀行存款	
	(三)		收到保管物品	收入傳票	借：銀行存款 貸：應付保管品	
十六			捐贈			
	(一)		收到捐贈現金、財物	收入傳票	借：銀行存款 貸：受贈公積	
	(二)		收到捐贈動產或不動產	轉帳傳票	借：固定資產科目 貸：受贈公積	
十七			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	於12月31日已完成或已驗收，因不及辦理核銷轉入下年度。 經常支出以「應付費用」；資本支出設備得以「其他應付款」科目；工程得以「應付工程款」科目列帳	轉帳傳票	借：成本與費用科目 貸：應付費用 其他應付款 應付工程款	
		2	下年度實際付款時	支出傳票	借：應付費用 其他應付款 應付工程款 貸：銀行存款	

項次	例次	編號	會計事項	記帳憑證	分 錄		備註
			賸餘數	轉帳傳票	借：應付費用 其他應付款 應付工程款 貸：雜項收入		
	(二)		認列應收未收收入	轉帳傳票	借：應收帳款 貸：收入科目		
	(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	轉帳傳票	借：成本與費用科目 貸：暫付及待結轉帳項		
		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款項	轉帳傳票	借：暫付及待結轉帳項 用品盤存 貸：成本與費用科目		
	(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	借：預收款項 暫收及待結轉帳項 貸：收入科目		
		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	借：收入科目 貸：預收款項 暫收及待結轉帳項		
十八			<b>年終結帳分錄</b>				
	(一)		年度結束決算時將收入科目結轉本期餘絀	轉帳傳票	借：收入科目 貸：本期賸餘		
	(二)		年度結束決算時將支出科目結轉本期餘絀	轉帳傳票	借：本期賸餘 貸：成本與費用科目		
	(三)		結轉本期賸餘(或本期短絀)至累積賸餘(或累積短絀)	轉帳傳票	借：本期賸餘 貸：累積賸餘(或累積短絀)	借：累積賸餘(或累積短絀) 貸：本期短絀	
	(四)		本期短絀數以折減基金彌補	轉帳傳票	借：基金 貸：本期短絀		

項次	例次	編號	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	(五)		年度結束將資產、負債及餘絀科目結轉下年度	轉帳傳票	借：累計折舊 應付帳款 應付費用 其他應付款 應付工程款 應付利息 應付代收款 長期借款 應付保管品 累積賸餘 貸：銀行存款 預付費用 應收利息 未完工程-XX 工程 固定資產科目 累積短絀	
十九			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	借：銀行存款（或應收款項科目） 貸：收入科目	
		2	減列收入	支出傳票 或 轉帳傳票	借：收入科目 貸：銀行存款（或應付款項科目）	
	(二)		剔除或減列支出	轉帳傳票	借：應收款項科目 貸：成本與費用科目	
二十			收到審計機關決算審核通知修正或剔除事項			
	(一)		增列已收訖之款項未認列收入者	轉帳傳票	借：預收款項科目 暫收及待結轉帳項 貸：累積賸餘（或累積短絀）	
	(二)		年度決算經審計機關審定增加收入、或減少支出	轉帳傳票	借：應收帳款 其他應收款 預付費用 貸：累積賸餘（或累積短絀）	



項次	例次	編號	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
	(三)		年度決算經審計機關審定應減少收入或增加支出	轉帳傳票	借：累積賸餘(或累積短絀) 貸：應付帳款 應付費用	