

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 | | | |
| | | | 年度開帳分錄 | 轉帳傳票 | 借：銀行存款 預付費用 應收利息 不動產投資 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 | |

| 項次 | 例次 | 編號 | 會計事項 | 記帳憑證 | 分 錄 | 備註 |
|----------|-----|----|---------------------------|------------------------------|--|--------------------------------------|
| | (三) | | 年度終了查明應付未付業務成本與費用 次年付款 | 轉帳傳票 支出傳票 | 借：成本與費用科目 貸：應付費用 借：應付費用 貸：銀行存款 | |
| 五 | | | 預付款項 | | | |
| | (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：應付代收款 貸：暫付及待結轉帳項 借：銀行存款 貸：暫付及待結轉帳項 | |
| 六 | | | 長期借款 | | | |
| | (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 | |
| 七 | | | 零用金及週轉金 | | | |
| | (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 | |

| 項次 | 例次 | 編號 | 會計事項 | 記帳憑證 | 分 錄 | 備註 |
|----|-----|----|----------------------------|--------------|---|----|
| | (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 | |
| 八 | | | 押金 | | | |
| | (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 | | | 代收款項 | | | |
| | (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 | | | 聘僱人員離職儲金 | | | |
| | (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 | | | 健保、勞保、公保費等代扣款約定轉帳代繳 | | | |
| | (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 | |

| 項次 | 例次 | 編號 | 會計事項 | 記帳憑證 | 分 錄 | 備註 |
|----|-----|----|------------------------|--------------|--|----|
| | | | 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 | |
| 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 | |
| | (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 | | | 不動產投資 | | | |
| | (一) | | 支付土地開發業務相關成本費用 | 支出傳票 | 借：不動產投資 貸：銀行存款 | |
| | (二) | | 預付土地開發業務相關成本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：不動產投資 貸：暫付及待結轉帳項 | |
| | (三) | | 支付借款利息 | 支出傳票 | 借：不動產投資 貸：銀行存款 | |
| | (四) | | 年度終了查明應付未付土地開發業務相關費用 | 轉帳傳票 | 借：不動產投資 貸：應付帳款 | |
| | (五) | | 年度終了查明應付未付利息 | 轉帳傳票 | 借：不動產投資 貸：應付利息 | |
| | (六) | | 支付差額地價補償支出 | 支出傳票 | 借：不動產投資 貸：銀行存款 | |

| 項次 | 例次 | 編號 | 會計事項 | 記帳憑證 | 分 錄 | 備註 |
|-----------|-----|----|----------------|--------------|---|--------------------|
| | (七) | | 出售財產收入 | 收入傳票 轉帳傳票 | 借：銀行存款 應收帳款 貸：不動產投資收入 借：不動產投資成本 貸：不動產投資 | |
| | (八) | | 收到差額地價收入款 | 收入傳票 | 借：銀行存款 貸：其他投融資業務收入 | |
| 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 | |
| | (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 | |

| 項次 | 例次 | 編號 | 會計事項 | 記帳憑證 | 分 錄 | 備註 |
|----|-----|----|---|------------------|--|----|
| 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 賸餘數 | 支出傳票 轉帳傳票 | 借：應付費用 其他應付款 應付工程款 貸：銀行存款 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 | |

| 項次 | 例次 | 編號 | 會計事項 | 記帳憑證 | 分 錄 | 備註 |
|----|-----|----|--------------------------------|------|---|----|
| | | 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 | | | 年終結帳分錄 | | | |
| | (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 | |
| | (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 不動產投資 固定資產科目 累積短絀 | |

| 項次 | 例次 | 編號 | 會計事項 | 記帳憑證 | 分 錄 | 備註 |
|----|-----|----|-------------------------------|-----------------|--|----|
| 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 尚未認列收入者 | 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) | |
| | (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 | |