

附錄三 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			
(一)	由上年度決算平衡表各項明細轉入	轉帳傳票	流動資產科目 長期應收款項、貸墊款及準備金科目 其他資產科目 累積餘額 流動負債科目 其他負債科目 累積餘額	平衡表科目 請列至 4 級
(二)	代管資產	轉帳傳票	代管資產－土地 代管資產－房屋及建築 代管資產－土地改良物 代管資產－機械及設修 代管資產－交通及運輸設備 代管資產－什項設備 應付代管資產	各校改制為 基金前原有 之不動產、 動產及其他 代管資產
(三)	由上年度「固定項目增減情形表」所列項目轉入	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 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 登載至財產 統制帳
二	收到本府補助收入	收入傳票	銀行存款－縣庫存款 公庫撥款收入	
三	收到中央補助款	收入傳票	銀行存款－縣庫存款 政府其他撥入收入	增撥款
四	收到一般收入	收入傳票	銀行存款－縣庫存款 ○○收入	
五	收到報廢財產殘值收入	收入傳票	銀行存款－縣庫存款 財產處分收入	
六	保證金、押標金			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
(一)	收到時	收入傳票	銀行存款－專戶存款 存入保證金	
(二)	撥還時	支出傳票	存入保證金 銀行存款－專戶存款	
七	外界存入作為「保證」用之有價證券	轉帳傳票	保證品 應付保證品	銀行保證書 以出納保管 品備查簿作 備忘錄，不 作分錄
八	零用及週轉金			
(一)	提撥時	付款憑單	零用及週轉金 銀行存款－縣庫存款	
(二)	撥還時	付款憑單	○○計畫－用途別科目 銀行存款－縣庫存款	用途別科目 請列至3級
(三)	收回時	支出收回書 (收入傳票)	銀行存款－縣庫存款 零用及週轉金	填具「繳款 書」
(四)	轉正時	轉帳傳票	○○計畫－用途別科目 零用及週轉金	用途別科目 請列至3級
九	支用各項業務計畫 (無須登錄財產統 制帳者)	付款憑單	○○計畫－用途別科目 銀行存款－縣庫存款	
十	支用各項業務計畫 (須登錄財產統 制帳者)			
(一)	支付款項時	付款憑單 轉帳傳票	○○計畫－用途別科目 銀行存款－縣庫存款 各類財產科目 購建中固定資產 現存財產權利總額	本分錄請登 載至財產統 制帳
(二)	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	本分錄請登 載至財產統 制帳

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
(三)	購置單價1萬元以上之電腦軟體，原預算編列於「購置電腦軟體」科目項下	付款憑單	○○計畫－購置電腦軟體 銀行存款－縣庫存款	本分錄不登載至財產統制帳，列差異解釋
(四)	於次年辦理前一年度終了提列之應付款項付款事宜時	付款憑單	應付款項科目 銀行存款－縣庫存款	
十一	其他準備金			
(一)	以其他準備金支付非固定項目支出時：			
	1. 原收入繳入縣庫者	轉帳傳票 付款憑單	銀行存款－縣庫存款 其他準備金－○○ ○○計畫－用途別科目 銀行存款－縣庫存款	該支付數應辦理併決算
	2. 原收入存放於專戶存款者	轉帳傳票 支出傳票	銀行存款－專戶存款 其他準備金－○○ ○○計畫－用途別科目 銀行存款－專戶存款	該支付數應辦理併決算
(二)	以其他準備金支付固定項目支出時：			
	1. 原收入繳入縣庫者	轉帳傳票 付款憑單 轉帳傳票	銀行存款－縣庫存款 其他準備金－○○ ○○計畫－用途別科目 銀行存款－縣庫存款 各類財產科目 現存財產權利總額	除補辦預算外，應登載至財產統制帳

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
	2. 原收入存放於專戶存款者	轉帳傳票 支出傳票 轉帳傳票	銀行存款—專戶存款 其他準備金—○○ ○○計畫—用途別科目 銀行存款—專戶存款 各類財產科目 現存財產權利總額	除補辦預算外，應登載至財產統制帳
十二	代收代付款項	收入傳票 支出傳票 轉帳傳票	銀行存款—專戶存款 應付代收款—○○子目 應付代收款—○○子目 銀行存款—專戶存款 各類財產科目 現存財產權利總額	有關代收代付之款項，一律列帳於應付代收款，支付固定項目時登財產統制帳
十三	動用累積餘額			
(一)	支付經常支出	付款憑單	○○計畫—用途別科目 銀行存款—縣庫存款	年度中動用該項支出應辦理併決算
(二)	支付固定項目支出	付款憑單 轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 銀行存款—縣庫存款 各類財產科目 現存財產權利總額	除補辦預算外，應登載至財產統制帳
十四	預付款項			
(一)	支付時	付款憑單	預付費用 銀行存款—縣庫存款	屬預算類
(二)	轉正時	轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 預付費用	
(三)	收回時	支出收回書 (代收入傳票)	銀行存款—縣庫存款 預付費用	填具「繳款書」
(四)	支付時	支出傳票	暫付及待結轉帳項 銀行存款—專戶存款	屬非預算類
(五)	轉正時	轉帳傳票	應付代收款—○○子目 暫付及待結轉帳項	
(六)	收回時	收入傳票	銀行存款—專戶存款 暫付及待結轉帳項	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
十五	暫付款項			
(一)	支付時	付款憑單	預付費用 銀行存款—縣庫存款	
(二)	轉正時	轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 預付費用	
(三)	收回時	收入傳票	銀行存款—縣庫存款 預付費用	填具「繳款書」
十六	委託			
(一)	撥付受託機關(構)款項時	付款憑單 支出傳票	預付費用 銀行存款—縣庫存款 暫付及待結轉帳項 銀行存款—專戶存款	
(二)	收到受託機關(構)移回憑證及繳回餘款時	轉帳傳票 收入傳票 轉帳傳票 收入傳票	○○計畫—用途別科目 預付費用 銀行存款—縣庫存款 預付費用 應付代收款—○○子目 暫付及待結轉帳項 銀行存款—專戶存款 暫付及待結轉帳項	填具「繳款書」
十七	受託			
(一)	收到委託機關(構)代辦款項	收入傳票	銀行存款—專戶存款 應付代收款—○○子目	
(二)	支付時，以暫付方式處理			
	1. 支付	支出傳票	暫付及待結轉帳項 銀行存款—專戶存款	
	2. 移回憑證予委託機關(構)，並繳回餘款時	轉帳傳票 支出傳票	應付代收款—○○子目 暫付及待結轉帳項 應付代收款—○○子目 銀行存款—專戶存款	
(三)	支付時，以實支列帳			
	1. 支付(已有憑證)	支出傳票	應付代收款—○○子目 銀行存款—專戶存款	
	2. 繳回餘款予委託機關(構)時	支出傳票	應付代收款—○○子目 銀行存款—專戶存款	
十八	押金			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
(一)	支付時	支出傳票 付款憑單	存出保證金 銀行存款－專戶存款 存出保證金 銀行存款－縣庫存款	
(二)	收回時	收入傳票 收入傳票	銀行存款－專戶存款 存出保證金 銀行存款－縣庫存款 存出保證金	填具「繳款書」
十九	代收款項			
(一)	收到時	收入傳票	銀行存款－專戶存款 應付代收款—○○子目	
(二)	支付時	支出傳票	應付代收款—○○子目 銀行存款－專戶存款	
(三)	暫付時	支出傳票	暫付及待結轉帳項 銀行存款－專戶存款	
(四)	預付時	支出傳票	暫付及待結轉帳項 銀行存款－專戶存款	
(五)	轉正時	轉帳傳票	應付代收款—○○子目 暫付及待結轉帳項	
二十	聘僱人員離職儲金			
(一)	提撥時（自付、政府負擔部分）	付款憑單	○○計畫－用途別科目 銀行存款－縣庫存款	
(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 轉帳傳票	銀行存款－縣庫存款 ○○計畫－用途別科目 應付退休及離職金 退休及離職準備金	填具「支出收回書」
	2. 收回以前年度部分	收入傳票 轉帳傳票	銀行存款－縣庫存款 雜項收入 應付退休及離職金 退休及離職準備金	填具「繳款書」
二一	代管資產於年度進行中有增減時			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
(一)	增加時	轉帳傳票	代管資產－土地 代管資產－房屋及建築 應付代管資產	
(二)	減少時	轉帳傳票	應付代管資產 代管資產－土地 代管資產－房屋及建築	
二二	健、勞、公保費等代扣款約定轉帳代繳			
(一)	自付、政府負擔部分	收入傳票	銀行存款－專戶存款 應付代收款—○○子目	
(二)	轉帳代繳時（含自付、政府負擔部分）	付款憑單 支出傳票	○○計畫－用途別科目 銀行存款－縣庫存款 應付代收款—○○子目 銀行存款－專戶存款	含政府負擔部分
二三	中央補助款			
(一)	具有補助款性質，應辦理併決算或補辦預算者			
	1. 教育處收到中央補助款時	收入傳票	銀行存款－縣庫存款 暫收及待結轉帳項	
	2. 教育處撥付各分基金時	付款憑單	暫收及待結轉帳項 銀行存款－縣庫存款	
	3. 各分基金收到教育處或中央撥入補助款時	收入傳票	銀行存款－縣庫存款 政府其他撥入收入	需辦理併決算
	4. 支付時，以實付方式辦理： (1) 支付經常支出、單價未達1萬元或使用年限未達2年之設備支出、遞延支出、單價未達1萬元之電腦軟體等	付款憑單	○○計畫－用途別科目 銀行存款－縣庫存款	1. 需辦理併決算 2. 由教育處撥入者，無需移回憑證
	(2) 支付單價1萬	付款憑單	○○計畫－用途別科目	1. 除辦理固

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
	元以上且使用年限 2 年以上之固定資產及單價 1 萬元以上之電腦軟體	轉帳傳票	銀行存款－縣庫存款 各類財產科目 現存財產權利總額	定資產補辦預算及電腦軟體併決算外，應登載至財產統制帳 2. 由教育處撥入者，無需移回憑證
	5. 支付時，以預付方式辦理： (1) 支付時	付款憑單	預付費用 銀行存款－縣庫存款	
	(2) 轉正時 (A) 支付經常支出、單價未達 1 萬元或使用年限未達 2 年之設備支出、遞延支出、單價未達 1 萬元之電腦軟體等	轉帳傳票	○○計畫－用途別科目 預付費用	需辦理併決算
	(B) 支付單價 1 萬元以上且使用年限 2 年以上之固定資產及單價 1 萬元以上之電腦軟體	轉帳傳票 轉帳傳票	○○計畫－用途別科目 預付費用 各類財產科目 現存財產權利總額	1. 除辦理固定資產補辦預算及電腦軟體併決算外，應登載至財產統制帳 2. 由教育處撥入者，無需移回憑證

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
	6. 移還結餘款時	付款憑單	政府其他撥入收入 銀行存款—縣庫存款	由教育處撥入者如有結餘，應填具「繳款書」
(二)	具有補助款性質同意以代收代付方式辦理及具有委託代辦性質以代收代付辦理者			
	1. 教育處收到中央補助款或中央之委託代辦經費時	收入傳票	銀行存款—專戶存款 應付代收款—○○子目	
	2. 教育處撥付各分基金時	支出傳票	暫付及待結轉帳項 銀行存款—專戶存款	
	3. 轉正時	轉帳傳票	應付代收款—○○子目 暫付及待結轉帳項	以結報表轉正
	4. 各分基金收到教育處或中央撥入時	收入傳票	銀行存款—專戶存款 應付代收款—○○子目	
	5. 支付時，以實付方式辦理： (1) 支付經常支出、單價未達1萬元或使用年限未達2年之設備支出、遞延支出、單價未達1萬元之電腦軟體等	支出傳票	應付代收款—○○子目 銀行存款—專戶存款	由教育處撥入者，無需移回憑證
	(2) 支付單價1萬元以上且使用年限2年以上之固定資產及單價1萬元以上之電腦軟體	支出傳票 轉帳傳票	應付代收款—○○子目 銀行存款—專戶存款 各類財產科目 現存財產權利總額	1. 由教育處撥入者，無需移回憑證 2. 應登載至財產統制帳
	6. 支付時，以預付方式辦理：			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
	(1) 支付時	支出傳票	暫付及待結轉帳項 銀行存款—專戶存款	
	(2) 轉正時 (A) 支付經常支出、單價未達 1 萬元或使用年限未達 2 年之設備支出、遞延支出、單價未達 1 萬元之電腦軟體等	轉帳傳票	應付代收款—○○子目 暫付及待結轉帳項	由教育處撥入者，無需移回憑證
	(B) 支付單價 1 萬元以上且使用年限 2 年以上之固定資產及單價 1 萬元以上之電腦軟體	轉帳傳票 轉帳傳票	應付代收款—○○子目 暫付及待結轉帳項 各類財產科目 現存財產權利總額	1. 由教育處撥入者，無需移回憑證 2. 應登載至財產統制帳
	7. 移還結餘款時	支出傳票	應付代收款—○○子目 銀行存款—專戶存款	
二四	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	銀行存款—縣庫存款 (或應收款項科目) ○○收入	
	2. 減列收入	支出傳票或 轉帳傳票	○○收入 銀行存款—縣庫存款 (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	
二五	年終整理分錄			

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
(一)	認列應付未付支出	轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 應付款項科目	
(二)	認列應收未收收入	轉帳傳票	應收款項科目 ○○收入	
(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	○○計畫—用途別科目 預付款項科目	
	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	預付款項科目 ○○計畫—用途別科目	
(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	預收款項科目 暫收及待結轉帳項 ○○收入	
	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	○○收入 預收款項科目 暫收及待結轉帳項	
二六	年終結帳分錄			
(一)	1. 中央補助款計畫需跨年度者其屬下年度計畫部分 2. 次年度初	轉帳傳票 轉帳傳票	政府其他撥入收入 暫收及待結轉帳項 暫收及待結轉帳項 政府其他撥入收入	 應辦理併決算
(二)	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	

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備 註
二八	收到審計機關決算審核通知修正或剔除事項			
(一)	修正決算收入			
	1. 增列決算收入			
	(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 累積餘額	
	(2) 增列應收未收款項	轉帳傳票	應收款項科目 累積餘額	
	2. 減列決算收入	轉帳傳票	累積餘額 應付款項科目 (或應收款項科目)	
(二)	剔除或減列決算支出	轉帳傳票	應收款項科目 (或應付款項科目) 累積餘額	
(三)	修正決算原列支出款項未耗用者	轉帳傳票	預付款項科目 累積餘額	
(四)	修正決算原列預付款項已耗用者	轉帳傳票	累積餘額 預付款項科目	