

普通公務會計分錄(固定資產類)

高雄市政府主計處11004編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|------------------------|--|------------------------|--|---|--|---|
| 一、墊付案 | | | | | | |
| 1-1 | 109年度(含)以前墊付案件於110年度轉正 (一)一次驗收合格或分次驗收，且已於109年度(含)以前入資本資產帳 | 轉帳憑單 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 購建中固定資產 貸：預付款-墊付款 借：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 貸：固定資產-XX 購建中固定資產 | 相關歲出預算科目 墊付案案號 無 | 借：01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 貸：01310墊付轉正 01303一般轉帳(無關收支) | 收到中央各部會補助墊付案經費： 借：專戶存款-收入款 貸：預收其他政府款 轉帳類別註記 ◎收回以前年度預付費用保留數(或墊付數) |
| | (二)一次驗收合格或分次驗收，惟未於109年度(含)以前入資本資產帳 | 轉帳憑單 | 借：固定資產-XX 購建中固定資產 貸：預付款-墊付款 | 相關歲出預算科目 墊付案案號 | 借：01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 貸：01310墊付轉正 | 轉帳類別註記 ◎收回以前年度預付費用保留數(或墊付數) |
| 1-2 | 110年度(含)以後支付 (一)一次驗收合格 | 付款憑單 | 借：固定資產-XX 貸：公庫撥入數 | 墊付案案號 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | (二)分次驗收 1. 每次估驗合格 | 付款憑單 | 借：購建中固定資產 貸：公庫撥入數 | 墊付案案號 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | 2. 完成驗收結算 | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 貸：購建中固定資產 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | (三)納編預算年度轉正 1. 轉正前驗收合格或完成驗收結算 | 轉帳憑單 | 借：固定資產-XX 貸：固定資產-XX | 相關歲出預算科目 墊付案案號 | 借：01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 貸：01310墊付轉正 | 轉帳類別註記 ◎收回以前年度預付費用保留數(或墊付數) |
| 2. 轉正前未驗收合格或未完成驗收結算 | 轉帳憑單 | 借：購建中固定資產 貸：購建中固定資產 | 相關歲出預算科目 墊付案案號 | 借：01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 貸：01310墊付轉正 | 轉帳類別註記 ◎收回以前年度預付費用保留數(或墊付數) | |
| 二、購置或建造—當年度預算實支 | | | | | | |
| 2 | 一次驗收合格 | 付款憑單 | 借：固定資產-XX 貸：公庫撥入數 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |

普通公務會計分錄(固定資產類)

高雄市政府主計處11004編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|------------------------|--|------------------------------|---|--|---|----|
| 3 | 分次驗收 (一)每次估驗合格 (二)完成驗收結算 | 付款憑單 轉帳傳票 | 借：購建中固定資產 貸：公庫撥入數 借：固定資產-XX 貸：購建中固定資產 | 相關歲出預算科目 無 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 三、購置或建造—當年度預算預付 | | | | | | |
| 4 | 一次驗收合格 (一)預付 (二)轉正 | 付款憑單 轉帳傳票 | 借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：公庫撥入數 借：固定資產-XX 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出預算科目 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| 5 | 分次驗收 (一)預付 (二)轉正 1. 預付當年度轉正 2. 預付隔年度轉正 (1) 應付帳款 | 付款憑單 轉帳傳票 轉帳傳票 | 借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：公庫撥入數 借：購建中固定資產 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出預算科目 相關歲出預算科目 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |

普通公務會計分錄(固定資產類)

高雄市政府主計處11004編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|--|------------------------------|------|---|----------|-------------------------|----|
| 5 | (2)歲出保留數 | 轉帳傳票 | 借：購建中固定資產 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | (三)完成驗收結算 | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 貸：購建中固定資產 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 四、購置或建造—以前年度預算實支(以前年度預算保留，爾後年度實支) | | | | | | |
| 6 | 一次驗收合格 | | | | | |
| | (一)應付帳款 | 付款憑單 | 借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：公庫撥入數 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 貸：購建中固定資產 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | (二)歲出保留數 | 付款憑單 | 106年度(含)以前之歲出保留數 借：其他應付款 貸：公庫撥入數 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 貸：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | | 付款憑單 | 107年度(含)以後之歲出保留數 借：固定資產-XX 貸：公庫撥入數 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數 | 相關歲出保留科目 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 7 | 分次驗收 (一)每次估驗合格 1. 應付帳款 | 付款憑單 | 借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：公庫撥入數 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |

普通公務會計分錄(固定資產類)

高雄市政府主計處11004編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|------|---|----------|---|----------|-------------------------|----|
| 8 | 2. 歲出保留數 | 轉帳傳票 | 106年度(含)以前之歲出保留數 借：其他應付款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| 9 | 分次驗收 (一)預付 (二)轉正 1. 應付帳款 2. 歲出保留數 | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 貸：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | | 轉帳傳票 | 107年度(含)以後之歲出保留數 借：固定資產-XX 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數 | 相關歲出保留科目 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | | 付款憑單 | 借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：公庫撥入數 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| 轉帳傳票 | 106年度(含)以前之歲出保留數 借：其他應付款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | | | |

普通公務會計分錄(固定資產類)

高雄市政府主計處11004編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|----------------------|-------------|-------------------|---|----------|--|--------------|
| 9 | (三)完成驗收結算 | 轉帳傳票 | 借：購建中固定資產 貸：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | | 轉帳傳票 | 107年度(含)以後之歲出保留數 借：購建中固定資產 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數 | 相關歲出保留科目 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 貸：購建中固定資產 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 六、購置或建造—應付代收款 | | | | | | |
| 10 | 一次驗收合格 | 支出傳票 | 借：應付代收款 貸：專戶存款 | 無 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 貸：其他收入 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 11 | (二)完成驗收結算 | 分次驗收 (一)每次估驗合格 | 借：應付代收款 貸：專戶存款 | 無 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：購建中固定資產 貸：其他收入 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 貸：購建中固定資產 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 七、處分 | | | | | | |
| 12 | 出售 (一)收現 | 轉帳傳票 | 借：繳付公庫數 貸：財產交易利益 | 財產售價 | 借：01302一般支出(減項-支出退還&支出轉帳) 貸：01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) | 會計年度勾選「現金性質」 |

普通公務會計分錄(固定資產類)

高雄市政府主計處11004編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 | | |
|-----------|--------------|---|---|-------------------------|--|--------------|--|--|
| 16 | 2. 損失 | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX<換入資產> 累計折舊-XX<換出資產> 財產交易損失 貸：固定資產-XX<換出資產> | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | 會計年度勾選「現金性質」 | | |
| | (二)涉及現金收付之交換 | | | | | | | |
| | 1. 收取現金 | | | | | | | |
| | (1)固定資產交換 | | | | | | | |
| | a. 利益 | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX<換入資產> 累計折舊-XX<換出資產> 貸：固定資產-XX<換出資產> 財產交易利益 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | | | |
| | b. 損失 | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX<換入資產> 累計折舊-XX<換出資產> 財產交易損失 貸：固定資產-XX<換出資產> | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | | | |
| | (2)收取現金 | 轉帳傳票 | 借：繳付公庫數 貸：固定資產-XX<換入資產> | 財產售價 | 借：01302一般支出(減項-支出退還&支出轉帳) 貸：01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) | | | |
| | 2. 付出現金 | | | | | | | |
| (1)固定資產交換 | | | | | | | | |
| a. 利益 | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX<換入資產> 累計折舊-XX<換出資產> 貸：固定資產-XX<換出資產> 財產交易利益 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | | | | |
| b. 損失 | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX<換入資產> 累計折舊-XX<換出資產> 財產交易損失 貸：固定資產-XX<換出資產> | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | | | | |
| (2)付出現金 | 付款憑單 | 借：固定資產-XX<換入資產> 貸：公庫撥入數 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出退還&支出轉帳) | | | | |

普通公務會計分錄(固定資產類)

高雄市政府主計處11004編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|---------------|------------------|--|---|-----------------|-------------------------|-----------------------|
| 九、融資租賃 | | | | | | |
| 17 | (一)租賃開始日 | 轉帳傳票 | 借：租賃資產 貸：應付租賃款 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | 支付第一期租賃款為租賃開始日時，免攤銷利息 |
| | (二)攤銷各期利息 | 轉帳傳票 | 借：其他利息 貸：應付租賃款 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | (三)支付各期租賃款或優惠承購價 | | | | | |
| | 1. 預算支付 | 付款憑單 | 借：應付租賃款 貸：公庫撥入數 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | 2. 應付代收款支付 | 支出傳票 | 借：應付代收款 貸：專戶存款 | 無 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：應付租賃款 貸：其他收入 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | (四)提列折舊 | 轉帳傳票 | 借：固定資產折舊 貸：累計折舊-租賃資產 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | (五)租期屆滿 | | | | | |
| | 1. 取得租賃物 | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 累計折舊-租賃資產 貸：租賃資產 累計折舊-XX | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | 2. 退還租賃物 | | | | | |
| (1)有保證殘值 | 轉帳傳票 | 借：應付租賃款 累計折舊-租賃資產 財產交易損失 貸：租賃資產 財產交易利益 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | | |
| (2)無保證殘值 | 轉帳傳票 | 借：累計折舊-租賃資產 貸：租賃資產 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | | |

普通公務會計分錄(固定資產類)

高雄市政府主計處11004編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|---------------|------------------------|------|---|----------|-------------------------|----|
| 十、遞耗資產 | | | | | | |
| 18 | (一)取得 | 付款憑單 | 借：遞耗資產 貸：公庫撥入數 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | (二)提列折耗 | 轉帳傳票 | 借：遞耗資產折耗 貸：累計折耗-遞耗資產 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 十一、其他 | | | | | | |
| 19 | 提列折舊(採直線法，於按月或出售時) | 轉帳傳票 | 借：固定資產折舊 貸：累計折舊-XX | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 20 | 受贈、遺贈、接收或沒收 | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 貸：XX收入 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 21 | 可提升服務能量及效率之增添、改良、重置及大修 | 付款憑單 | 借：固定資產-XX 貸：公庫撥入數 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出退還& | |
| 22 | 無償移轉 (一)移出 | 轉帳傳票 | 借：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 累計折舊-XX 貸：固定資產-XX | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | (二)移入 1. 自本市其他機關移入 | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 貸：累計折舊-XX 資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | 2. 自本市以外其他機關移入 | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 貸：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 23 | 資產重估 (一)增值 | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 貸：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |

普通公務會計分錄(固定資產類)

高雄市政府主計處11004編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|------------------|-----------------------------|------|---|----------|-------------------------|--|
| 23 | (二)減值 | 轉帳傳票 | 借：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 貸：固定資產-XX | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 24 | 資產盤點 (一)盤餘 | 轉帳傳票 | 借：固定資產-XX 貸：其他收入 累計折舊-XX | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | (二)盤絀 | 轉帳傳票 | 借：其他支出 累計折舊-XX 貸：固定資產-XX | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 十二、調整結束期間 | | | | | | |
| 25 | 註銷以前年度應付帳款或歲出保留數 (一)應付帳款 | | | | | |
| | 1. 無預付 | 轉帳傳票 | 借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：購建中固定資產 | 相關歲出保留科目 | 01501本年度減免(註銷)數 | 如為年度中手動開立傳票：會計階段1月至12月 如為年底開立自動傳票：會計階段調整階段 |
| | 2. 已預付 | 轉帳傳票 | 借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：購建中固定資產 | 相關歲出保留科目 | 01501本年度減免(註銷)數 | 勾選「預付註銷」 如為年度中手動開立傳票：會計階段1月至12月 如為年底開立自動傳票：會計階段調整階段 |
| | | 轉帳傳票 | 借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | 由待沖傳票勾選者請確認會計事項正確 以前年度預付保留實現勾選「否」 「本年度其他應收款繳庫」應勾選「否」 |

普通公務會計分錄(固定資產類)

高雄市政府主計處11004編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|----|--------------------|---|--|-------------------------|--|--|
| 25 | (二)歲出保留數 1. 無預付 | 轉帳傳票 | 106年度(含)以前之歲出保留數 借：其他應付款 貸：資產負債淨額-註銷以前年度應收(付)款及保留 | 相關歲出保留科目 | 01501本年度減免(註銷)數 | 如為年度中手動開立傳票：會計階段1月至12月 如為年底開立自動傳票：會計階段調整階段 |
| | | 轉帳傳票 | 107年度(含)以後之歲出保留數 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數 | 相關歲出保留科目 | 01501本年度減免(註銷)數 | |
| | 2. 已預付 | 轉帳傳票 | 106年度(含)以前之歲出保留數 借：其他應付款 貸：資產負債淨額-註銷以前年度應收(付)款及保留 | 相關歲出保留科目 | 01501本年度減免(註銷)數 | 勾選「預付註銷」 如為年度中手動開立傳票：會計階段1月至12月 如為年底開立自動傳票：會計階段調整階段 |
| | | 轉帳傳票 | 借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | 轉帳傳票 | 107年度(含)以後之歲出保留數 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數 | 相關歲出保留科目 | 01501本年度減免(註銷)數 | 由待沖傳票勾選者請確認會計事項正確 以前年度預付保留實現勾選「否」 「本年度其他應收款繳庫」應勾選「否」 | |
| | 轉帳傳票 | 借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | | 由待沖傳票勾選者請確認會計事項正確 以前年度預付保留實現勾選「否」 「本年度其他應收款繳庫」應勾選「否」 |

普通公務會計分錄(固定資產類)

高雄市政府主計處11004編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|----|---------------------------------|------|--|----------|--|--|
| 25 | (三)收回前揭其他應收款部分 | 收入傳票 | 借：專戶存款 各機關現金 貸：其他應收款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | 於轉列其他應收款當年度辦理繳庫者，「本年度其他應收款繳庫」勾選「是」，於以後年度辦理繳庫者勾選「否」 |
| | (四)將前揭款項繳庫 | 支出傳票 | 借：繳付公庫數 貸：專戶存款 各機關現金 | 相關歲出保留科目 | 01308收回以前年度支出賸餘款類別:保留數、應付款-已撥款部分收回不再繼續支出 | |
| 26 | 年度終了查明當年度應付帳款或歲出保留數： (一)應付帳款 | 轉帳傳票 | 借：購建中固定資產 貸：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 | 相關歲出預算科目 | 13702年終調整-保留預收(付)、 | 會計階段調整階段 如保留前已預付，會計事項為13702年終調整-保留預收(付) |
| | (二)歲出保留數 | 轉帳傳票 | 借：歲出保留數 貸：歲出保留數準備 | 相關歲出預算科目 | 13702年終調整-保留預收(付)、 13703年終調整-保留應收(付) | 會計階段調整階段 如保留前已預付，會計事項為13702年終調整-保留預收(付) |
| 27 | 年度終了查明以前年度歲出保留數轉為應付帳款 | 轉帳傳票 | 106年度(含)以前之歲出保留數 借：其他應付款 貸：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 13704年終調整-保留調整數 | 會計階段調整階段 |
| | | 轉帳傳票 | 借：購建中固定資產 貸：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | 會計階段調整階段 |
| | | 轉帳傳票 | 107年度(含)以後之歲出保留數 借：購建中固定資產 貸：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數 | 相關歲出保留科目 | 13704年終調整-保留調整數 13704年終調整-保留調整數 | 會計階段調整階段 會計階段調整階段 |

普通公務會計分錄(無形資產類)

高雄市政府主計處11001編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|------------------------|--------------------|------|---|----------|-----------------------------|----|
| 一、購置或開發—當年度預算實支 | | | | | | |
| 1 | 購置 | 付款憑單 | 借：無形資產-XX 貸：公庫撥入數 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| 2 | 開發 (一)發展階段 | 付款憑單 | 借：發展中之無形資產 貸：公庫撥入數 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| | (二)完成 | 轉帳傳票 | 借：無形資產-XX 貸：發展中之無形資產 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 二、購置或開發—當年度預算預付 | | | | | | |
| 3 | 購置 (一)預付 | 付款憑單 | 借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：公庫撥入數 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| | (二)轉正 | 轉帳傳票 | 借：無形資產-XX 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| 4 | 開發 (一)預付 | 付款憑單 | 借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：公庫撥入數 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| | (二)轉正 1.預付當年度轉正 | 轉帳傳票 | 借：發展中之無形資產 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |

普通公務會計分錄(無形資產類)

高雄市政府主計處11001編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|--|------------------------|------|---|----------|-----------------------------|----|
| 4 | 2. 預付隔年度轉正 (1) 應付帳款 | 轉帳傳票 | 借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| | (2) 歲出保留數 | 轉帳傳票 | 借：發展中之無形資產 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| | (三) 完成 | 轉帳傳票 | 借：無形資產-XX 貸：發展中之無形資產 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 三、購置或開發—以前年度預算實支(以前年度預算保留，爾後年度實支) | | | | | | |
| 5 | 購置 (一) 應付帳款 | 付款憑單 | 借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：公庫撥入數 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| | (二) 歲出保留數 | 轉帳傳票 | 借：無形資產-XX 貸：發展中之無形資產 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | | 付款憑單 | 106年度(含)以前之歲出保留數 借：其他應付款 貸：公庫撥入數 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：無形資產-XX 貸：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | | 付款憑單 | 107年度(含)以後之歲出保留數 借：無形資產-XX 貸：公庫撥入數 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數 | 相關歲出保留科目 | 01303一般轉帳(無關收支) | |

普通公務會計分錄(無形資產類)

高雄市政府主計處11001編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|--|--------------------------|------|---|----------|-----------------------------|----|
| 6 | 開發 (一)發展階段 1. 應付帳款 | 付款憑單 | 借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：公庫撥入數 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| | 2. 歲出保留數 | 付款憑單 | 106年度(含)以前之歲出保留數 借：其他應付款 貸：公庫撥入數 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：發展中之無形資產 貸：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | | 付款憑單 | 107年度(含)以後之歲出保留數 借：發展中之無形資產 貸：公庫撥入數 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數 | 相關歲出保留科目 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | (二)完成 | 轉帳傳票 | 借：無形資產-XX 貸：發展中之無形資產 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 四、購置或開發—以前年度預算預付(以前年度預算保留，爾後年度預付) | | | | | | |
| 7 | 購置 (一)預付 | 付款憑單 | 借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：公庫撥入數 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| | (二)轉正 1. 應付帳款 | 轉帳傳票 | 借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |

普通公務會計分錄(無形資產類)

高雄市政府主計處11001編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|----|---|--|---|--|---|----|
| 7 | 2. 歲出保留數 | 轉帳傳票 轉帳傳票 轉帳傳票 轉帳傳票 | 借：無形資產-XX 貸：發展中之無形資產 106年度(含)以前之歲出保留數 借：其他應付款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 借：無形資產-XX 貸：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 107年度(含)以後之歲出保留數 借：無形資產-XX 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數 | 無 相關歲出保留科目 無 相關歲出保留科目 相關歲出保留科目 | 01303一般轉帳(無關收支) 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) 01303一般轉帳(無關收支) 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 8 | 開發 (一)預付 (二)轉正 1. 應付帳款 2. 歲出保留數 | 付款憑單 轉帳傳票 轉帳傳票 | 借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：公庫撥入數 借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 106年度(含)以前之歲出保留數 借：其他應付款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 相關歲出保留科目 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |

普通公務會計分錄(無形資產類)

高雄市政府主計處11001編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|----------------------|---------------|------|--|----------|-------------------------|----|
| 8 | (三)完成驗收結算 | 轉帳傳票 | 借：發展中之無形資產 貸：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | | 轉帳傳票 | 107年度(含)以後之歲出保留數 借：發展中之無形資產 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數 | 相關歲出保留科目 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：無形資產-XX 貸：發展中之無形資產 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 五、購置或開發—應付代收款 | | | | | | |
| 9 | 購置 | 支出傳票 | 借：應付代收款 貸：專戶存款 | 無 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：無形資產-XX 貸：其他收入 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 10 | 開發 (一)發展階段 | 支出傳票 | 借：應付代收款 貸：專戶存款 | 無 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | |
| | (二)完成 | 轉帳傳票 | 借：發展中之無形資產 貸：其他收入 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | | 轉帳傳票 | 借：無形資產-XX 貸：發展中之無形資產 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 六、其他 | | | | | | |
| 11 | 提列攤銷(採直線法，按月) | 轉帳傳票 | 借：無形資產攤銷 貸：無形資產-XX | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |

普通公務會計分錄(無形資產類)

高雄市政府主計處11001編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|-----------------|------------------|------|--|----------|---------------------------|--|
| 七、調整結束期間 | | | | | | |
| 12 | 註銷以前年度應付帳款或歲出保留數 | | | | | |
| | (一)應付帳款 | | | | | |
| | 1. 無預付 | 轉帳傳票 | 借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：發展中之無形資產 | 相關歲出保留科目 | 01501本年度減免(註銷)數 | 如為年度中手動開立傳票：會計階段1月至12月 如為年底開立自動傳票：會計階段調整階段 |
| | 2. 已預付 | 轉帳傳票 | 借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：發展中之無形資產 | 相關歲出保留科目 | 01501本年度減免(註銷)數 | 勾選「預付註銷」 如為年度中手動開立傳票：會計階段1月至12月 如為年底開立自動傳票：會計階段調整階段 |
| | | 轉帳傳票 | 借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 & 支出轉帳) | 由待沖傳票勾選者請確認會計事項正確 以前年度預付保留實現勾選「否」 「本年度其他應收款繳庫」應勾選「否」 |
| | (二)歲出保留數 | | | | | |
| | 1. 無預付 | 轉帳傳票 | 106年度(含)以前之歲出保留數 借：其他應付款 貸：資產負債淨額-註銷以前年度應收(付)款及保留 | 相關歲出保留科目 | 01501本年度減免(註銷)數 | 如為年度中手動開立傳票：會計階段1月至12月 如為年底開立自動傳票：會計階段調整階段 |
| | | 轉帳傳票 | 107年度(含)以後之歲出保留數 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數 | 相關歲出保留科目 | 01501本年度減免(註銷)數 | 如為年度中手動開立傳票：會計階段1月至12月 如為年底開立自動傳票：會計階段調整階段 |

普通公務會計分錄(無形資產類)

高雄市政府主計處11001編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|------------|----------------|----------------------------|--|--|---------------------------|--|
| 12 | 2. 已預付 | 轉帳傳票 | 106年度(含)以前之歲出保留數 借：其他應付款 貸：資產負債淨額-註銷以前年度應收(付)款及保留 | 相關歲出保留科目 | 01501本年度減免(註銷)數 | 勾選「預付註銷」 如為年度中手動開立傳票：會計階段1月至12月 如為年底開立自動傳票：會計階段調整階段 |
| | | 轉帳傳票 | 借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | 由待沖傳票勾選者請確認會計事項正確 以前年度預付保留實現勾選「否」 「本年度其他應收款繳庫」應勾選「否」 |
| | | 轉帳傳票 | 107年度(含)以後之歲出保留數 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數 | 相關歲出保留科目 | 01501本年度減免(註銷)數 | |
| | | 轉帳傳票 | 借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | 由待沖傳票勾選者請確認會計事項正確 以前年度預付保留實現勾選「否」 「本年度其他應收款繳庫」應勾選「否」 |
| | (三)收回前揭其他應收款部分 | 收入傳票 | 借：專戶存款 各機關現金 貸：其他應收款 | 相關歲出保留科目 | 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) | 於轉列其他應收款當年度辦理繳庫者，「本年度其他應收款繳庫」勾選「是」，於以後年度辦理繳庫者勾選「否」 |
| (四)將前揭款項繳庫 | 支出傳票 | 借：繳付公庫數 貸：專戶存款 各機關現金 | 相關歲出保留科目 | 01308收回以前年度支出賸餘款類別:保留數、應付款-已撥款部分收回不再繼續支用 | 繳庫時以收回以前年度歲出款(410100)科目繳庫 | |

普通公務會計分錄(無形資產類)

高雄市政府主計處11001編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|----|---------------------------------|------|---|----------|---|--|
| 13 | 年度終了查明當年度應付帳款或歲出保留數： (一)應付帳款 | 轉帳傳票 | 借：發展中之無形資產 貸：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 | 相關歲出預算科目 | 13702年終調整-保留預收(付)、 | 會計階段調整階段 如保留前已預付，會計事項為13702年終調整-保留預收(付) |
| | (二)歲出保留數 | 轉帳傳票 | 借：歲出保留數 貸：歲出保留數準備 | 相關歲出預算科目 | 13702年終調整-保留預收(付)、 13703年終調整-保留應收(付) | 會計階段調整階段 如保留前已預付，會計事項為13702年終調整-保留預收(付) |
| 14 | 年度終了查明以前年度歲出保留數轉為應付帳款 | 轉帳傳票 | 106年度(含)以前之歲出保留數 借：其他應付款 貸：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 13704年終調整-保留調整數 | 會計階段調整階段 |
| | | 轉帳傳票 | 借：發展中之無形資產 貸：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | 會計階段調整階段 |
| | | 轉帳傳票 | 107年度(含)以後之歲出保留數 借：發展中之無形資產 貸：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 | 相關歲出保留科目 | 13704年終調整-保留調整數 | 會計階段調整階段 |
| | | 轉帳傳票 | 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數 | 相關歲出保留科目 | 13704年終調整-保留調整數 | 會計階段調整階段 |

普通公務會計分錄(長期投資類)

高雄市政府主計處11001編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|---------------------|-------------|------|---|----------|--|---------------------|
| 一、投資—當年度預算實支 | | | | | | |
| 1 | 投資 | 付款憑單 | 借：採權益法之投資 其他長期投資 貸：公庫撥入數 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| 二、投資—當年度預算預付 | | | | | | |
| 2 | 投資 (一)預付 | 付款憑單 | 借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：公庫撥入數 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| | (二)轉正 | 轉帳傳票 | 借：採權益法之投資 其他長期投資 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出收回 &支出轉帳) | |
| 三、處分 | | | | | | |
| 3 | 出售 (一)收現 | 轉帳傳票 | 借：繳付公庫數 貸：投資利益 | 有價證券售價 | 借：01302一般支出(減項- 支出退還&支出轉帳) 貸：01301一般收入(減項- 收入退還&收入轉帳) | 會計年度勾選「現金性質」 |
| | (二)沖轉長期投資 | 轉帳傳票 | 借：採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資評價調整<貸餘> 投資利益 投資損失 貸：採權益法之投資 採權益法之投資評價調整<借餘> 其他長期投資 其他長期投資評價調整<借餘> | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |

普通公務會計分錄(長期投資類)

高雄市政府主計處11001編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|-------------|---|------|--|------|-----------------|----|
| 四、交換 | | | | | | |
| 4 | (一)未涉及現金收付之交換 1. 利益 | 轉帳傳票 | 借：採權益法之投資<換入投資> 其他長期投資<換入投資> 採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資評價調整<貸餘> 貸：採權益法之投資<換出投資> 其他長期投資<換出投資> 採權益法之投資評價調整<借餘> 其他長期投資評價調整<借餘> 投資利益 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | 2. 損失 | 轉帳傳票 | 借：採權益法之投資<換入投資> 其他長期投資<換入投資> 採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資評價調整<貸餘> 投資損失 貸：採權益法之投資<換出投資> 其他長期投資<換出投資> 採權益法之投資評價調整<借餘> 其他長期投資評價調整<借餘> | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | (二)涉及現金收付之交換 1. 收取現金 (1)長期投資交換 a. 利益 | 轉帳傳票 | 借：採權益法之投資<換入投資> 其他長期投資<換入投資> 採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資評價調整<貸餘> 貸：採權益法之投資<換出投資> 其他長期投資<換出投資> 採權益法之投資評價調整<借餘> 其他長期投資評價調整<借餘> 投資利益 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |

普通公務會計分錄(長期投資類)

高雄市政府主計處11001編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|----|-------------------------------|------|--|------|--|--------------|
| 4 | b. 損失 | 轉帳傳票 | 借：採權益法之投資<換入投資> 其他長期投資<換入投資> 採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資評價調整<貸餘> 投資損失 貸：採權益法之投資<換出投資> 其他長期投資<換出投資> 採權益法之投資評價調整<借餘> 其他長期投資評價調整<借餘> | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | 會計年度勾選「現金性質」 |
| | (2)收取現金 | 轉帳傳票 | 借：繳付公庫數 貸：採權益法之投資<換入資產> 其他長期投資<換入資產> | 財產售價 | 借：01302一般支出(減項-支出退還&支出轉帳) 貸：01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) | |
| | 2. 付出現金 (1)長期投資交換 a. 利益 | 轉帳傳票 | 借：採權益法之投資<換入投資> 其他長期投資<換入投資> 採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資評價調整<貸餘> 貸：採權益法之投資<換出投資> 其他長期投資<換出投資> 採權益法之投資評價調整<借餘> 其他長期投資評價調整<借餘> 投資利益 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | b. 損失 | 轉帳傳票 | 借：採權益法之投資<換入投資> 其他長期投資<換入投資> 採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資評價調整<貸餘> 投資損失 貸：採權益法之投資<換出投資> 其他長期投資<換出投資> 採權益法之投資評價調整<借餘> 其他長期投資評價調整<借餘> | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |

普通公務會計分錄(長期投資類)

高雄市政府主計處11001編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|-------------|------------------------|------|--|----------|-----------------------------|----|
| 4 | (2)付出現金 | 付款憑單 | 借：採權益法之投資<換入投資> 其他長期投資<換入投資> 貸：公庫撥入數 | 相關歲出預算科目 | 01302一般支出(減項-支出退還 &支出轉帳) | |
| 五、其他 | | | | | | |
| 5 | 年度終了評價 (一)較帳面金額增加部分 | 轉帳傳票 | 借：採權益法之投資評價調整 其他長期投資評價調整 貸：投資利益 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | (二)較帳面金額增加部分 | 轉帳傳票 | 借：投資損失 貸：採權益法之投資評價調整 其他長期投資評價調整 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 6 | 受贈、遺贈、接收或沒收 | 轉帳傳票 | 借：採權益法之投資 其他長期投資 貸：XX收入 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 7 | 無償移轉 (一)移出 | 轉帳傳票 | 借：採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資評價調整<貸餘> 資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 貸：採權益法之投資 其他長期投資 採權益法之投資評價調整<借餘> 其他長期投資評價調整<借餘> | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | (二)移入 | 轉帳傳票 | 借：採權益法之投資 其他長期投資 貸：資產負債淨額-無關收支-影響非流動資產項目 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 8 | 收取現金股利 (一)採權益法 | 轉帳傳票 | 借：繳付公庫數 貸：採權益法之投資評價調整 | 投資股息紅利 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| | (二)採公允價值或成本法 | 轉帳傳票 | 借：繳付公庫數 貸：投資股息紅利 | 投資股息紅利 | 01303一般轉帳(無關收支) | |

普通公務會計分錄(長期投資類)

高雄市政府主計處11001編

| 例次 | 交易事項 | 記帳憑證 | 分錄 | 預算科目 | 系統會計事項 | 備註 |
|----|------------------|------|---|------|-----------------|----|
| 9 | 由具重大影響力變成未具重大影響力 | 轉帳傳票 | 借：採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資 投資損失 貸：採權益法之投資 採權益法之投資評價調整<借餘> 投資利益 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |
| 10 | 由未具重大影響力變成具重大影響力 | 轉帳傳票 | 借：其他長期投資評價調整<貸餘> 採權益法之投資 投資損失 貸：其他長期投資 其他長期投資評價調整<借餘> 投資利益 | 無 | 01303一般轉帳(無關收支) | |