

# 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
<b>一、墊付案</b>						
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)	
<b>二、購置或建造—當年度預算實支</b>						
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)	
<b>三、購置或建造—當年度預算預付</b>						
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)	
<b>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)</b>						
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	<b>106年度(含)以前之歲出保留數</b> 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	<b>107年度(含)以後之歲出保留數</b> 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	<b>106年度(含)以前之歲出保留數</b> 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	<b>107年度(含)以後之歲出保留數</b> 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	<b>106年度(含)以前之歲出保留數</b> 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	<b>107年度(含)以後之歲出保留數</b> 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)		
<b>六、購置或建造—應付代收款</b>							
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	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：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)		
<b>七、處分</b>							
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
<b>九、融資租賃</b>						
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
<b>十、遞耗資產</b>						
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)	
<b>十一、其他</b>						
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)	
<b>十二、調整結束期間</b>						
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	
			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)

# 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	<b>106年度(含)以前之歲出保留數</b> 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	<b>107年度(含)以後之歲出保留數</b> 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	<b>106年度(含)以前之歲出保留數</b> 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	<b>107年度(含)以後之歲出保留數</b> 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用	
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	<b>106年度(含)以前之歲出保留數</b> 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	<b>107年度(含)以後之歲出保留數</b> 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	相關歲出保留科目	13704年終調整-保留調整數	會計階段調整階段
			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(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
<b>一、購置或開發—當年度預算實支</b>						
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)	
<b>二、購置或開發—當年度預算預付</b>						
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)	
<b>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)</b>						
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	<b>106年度(含)以前之歲出保留數</b> 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	<b>107年度(含)以後之歲出保留數</b> 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	<b>106年度(含)以前之歲出保留數</b> 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	<b>107年度(含)以後之歲出保留數</b> 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)	
<b>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)</b>						
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  轉帳傳票	借：無形資產-XX 貸：發展中之無形資產 <b>106年度(含)以前之歲出保留數</b> 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 <b>107年度(含)以後之歲出保留數</b> 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 <b>106年度(含)以前之歲出保留數</b> 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	<b>107年度(含)以後之歲出保留數</b> 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)	
<b>五、購置或開發—應付代收款</b>						
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)	
<b>六、其他</b>						
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
<b>七、調整結束期間</b>						
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	<b>106年度(含)以前之歲出保留數</b> 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	<b>107年度(含)以後之歲出保留數</b> 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	<b>106年度(含)以前之歲出保留數</b> 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	<b>107年度(含)以後之歲出保留數</b> 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	<b>106年度(含)以前之歲出保留數</b> 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	<b>107年度(含)以後之歲出保留數</b> 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
			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
<b>一、投資—當年度預算實支</b>						
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)	
<b>二、投資—當年度預算預付</b>						
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)	
<b>三、處分</b>						
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)	<b>會計年度勾選「現金性質」</b>
	(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
<b>四、交換</b>						
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)	
<b>五、其他</b>						
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)	