

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
一、預算動支						
1	奉核定本年度歲出預算發布	轉帳傳票 (自動傳票)	借：預計撥入數 貸：歲出預算數	借：預計撥入數 貸：支出預算數	01101原預算	法定預算尚未審議通過前，以預算案數記載。
2	奉核定本年度歲出追加減預算數	轉帳傳票 (自動傳票)	借：預計撥入數 貸：歲出預算數	借：預計撥入數 貸：支出預算數	01102預算追加(減)	
3	奉核定各月份或各期歲出分配預算數	轉帳傳票 (自動傳票)	借：歲出預算數 貸：歲出分配數	借：支出預算數 貸：支出分配數	01201分配	分配預算尚未核定前，以暫分配數記載。
4	動支第一預備金 (一)核定 1. 預算成立	轉帳傳票 (自動傳票)	借：預計撥入數 貸：歲出預算數	借：預計撥入數 貸：支出預算數	01103第一預備金	
	2. 分配	轉帳傳票 (自動傳票)	借：歲出預算數 貸：歲出分配數	借：支出預算數 貸：支出分配數	01201分配	
5	奉核定本年度動支及分配第二預備金或災害準備金	轉帳傳票 (自動傳票)	借：預計撥入數 貸：歲出預算數	借：預計撥入數 貸：支出預算數	01104第二預備金、 01106災害準備金	
		轉帳傳票 (自動傳票)	借：歲出預算數 貸：歲出分配數	借：支出預算數 貸：支出分配數	01201分配	
6	奉核定本年度動支各項統籌費	轉帳傳票 (自動傳票)	借：預計撥入數 貸：歲出預算數	借：預計撥入數 貸：支出預算數	01108其他統籌	
		轉帳傳票 (自動傳票)	借：歲出預算數 貸：歲出分配數	借：支出預算數 貸：支出分配數	01201分配	
7	奉准核定本年度經費流用申請： (一)流入	轉帳傳票	借：預計撥入數 貸：歲出預算數	借：預計撥入數 貸：支出預算數	01105經費流用	
		轉帳傳票	借：歲出預算數 貸：歲出分配數	借：支出預算數 貸：支出分配數	01201分配	

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
7	(二)流出	轉帳傳票	借：歲出分配數 貸：歲出預算數	借：支出分配數 貸：支出預算數	01201分配	
		轉帳傳票	借：歲出預算數 貸：預計撥入數	借：支出預算數 貸：預計撥入數	01105經費流用	
二、墊付案(非購置固定資產)						
8-1	109年度(含)以前墊付案於110年度預算轉正	轉帳傳票	借：XX支出 貸：預付款-墊付款	借：XX支出 貸：預付款-墊付款	借：01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 貸：由待沖傳票勾選者-為原製票會計事項	借：歲出預算科目 貸：墊付案科目
8-2	110年度(含)以後支付墊付案經費： (一)支付時	付款憑單	借：XX支出 貸：公庫撥入數	借：預付款-墊付款 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	墊付案科目
	(二)納編預算年度轉正	轉帳傳票	借：XX支出 貸：XX支出	借：XX支出 貸：預付款-墊付款	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	借：歲出預算科目 貸：墊付案科目
三、零用金、退款週轉金						
9	零用金之支領與轉正或收回： (一)支領時	付款憑單	借：零用金 貸：公庫撥入數	借：零用金 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	(二)支用後撥還零用金	付款憑單	借：XX支出 貸：公庫撥入數	借：XX支出 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	(三)收回時	收入傳票	借：公庫撥入數 貸：零用金	借：公庫撥入數 貸：零用金	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
10	退款週轉金： (一)自行核退機關收到財政局撥入退還週轉金	收入傳票	借：專戶存款-集中支付 貸：應付保管款-退款週轉金	借：專戶存款-集中支付 貸：應付保管款-退款週轉金	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	
	(二)經收入機關審核通過，退還本年度收入及以前年度收入	支出傳票	借：應付保管款-退款週轉金 貸：專戶存款-集中支付	借：應付保管款-退款週轉金 貸：專戶存款-集中支付	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	
	(三)撥補退還週轉金	收入傳票	借：專戶存款-集中支付 貸：應付保管款-退款週轉金	借：專戶存款-集中支付 貸：應付保管款-退款週轉金	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
10	1. 屬退還本年度收入部分	轉帳傳票	借：XX收入 貸：繳付公庫數	借：XX收入 貸：繳付公庫數	借：01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 貸：01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	會計年度勾選「現金性質」
	2. 屬退還以前年度收入部分	轉帳傳票	借：資產負債淨額-退還以前年度歲入繳庫數 貸：公庫撥入數	借：資產負債淨額 貸：公庫撥入數	借：01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 貸：01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	會計年度勾選「現金性質」
	(四)年度結束時將已核退尚未辦理撥補之退還數一次撥補後，沖轉退款週轉金(檢附收入繳款書)	支出傳票	借：應付保管款-退款週轉金 貸：專戶存款-集中支付	借：應付保管款-退款週轉金 貸：專戶存款-集中支付	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	
四、本年度一般支出(非購置固定資產)						
11	支付XX計畫經費或各項統籌經費	付款憑單	借：XX支出 貸：公庫撥入數	借：XX支出 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	如一級用途別為設備及投資，惟財產系統無法入帳，借方科目請選「其他支出」
12	收回本年度XX計畫經費或各項統籌經費	收入傳票	借：公庫撥入數 貸：XX支出	借：公庫撥入數 貸：XX支出	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	收回各項統籌經費加做例次6相反分錄
13	本年度預付款之支付、收回及轉正： (一)預付時	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	借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	(二)轉正時	轉帳傳票	借：XX支出 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款	借：XX支出 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款	借：01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 貸：由待沖傳票勾選者-為原製票會計事項	

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
13	(三)收回時	收入傳票 支出傳票	借：各機關現金 專戶存款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 借：公庫撥入數 貸：各機關現金 專戶存款	借：各機關現金 專戶存款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 借：公庫撥入數 貸：各機關現金 專戶存款	借：01302一般支出(減項- 支出收回&支出轉帳) 貸：由待沖傳票勾選者 -為原製票會計事項 01302一般支出(減項-支出收回& 支出轉帳)	
五、以前年度一般支出(非購置固定資產)						
14	支付以前年度應付帳款或歲出保留數： (一)應付帳款 (二)歲出保留數	付款憑單 付款憑單 付款憑單 轉帳傳票	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 106年度(含)以前之歲出保留數 借：其他應付款 貸：公庫撥入數 107年度(含)以後之歲出保留數 借：XX支出 貸：公庫撥入數 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	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 制度實施前 借：其他應付款 貸：公庫撥入數 制度實施後 借：XX支出 貸：公庫撥入數 借：支出保留數準備 貸：支出保留數	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) 01303一般轉帳(無關收支)	
15	預付以前年度應付帳款或歲出保留數： (一)預付時	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	借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回& 支出轉帳)	

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
15	(二)轉正時 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	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	借：01302一般支出(減項- 支出收回&支出轉帳) 貸：由待沖傳票勾選者 -為原製票會計事項	
	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	制度實施前 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：01302一般支出(減項- 支出收回&支出轉帳) 貸：由待沖傳票勾選者 -為原製票會計事項	
		轉帳傳票	107年度(含)以後之歲出保留數 借：XX支出 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款	制度實施後 借：XX支出 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款	借：01302一般支出(減項- 支出收回&支出轉帳) 貸：由待沖傳票勾選者 -為原製票會計事項	
		轉帳傳票	借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	借：支出保留數準備 貸：支出保留數	01303一般轉帳(無關收支)	
16	以前年度預付款保留轉正後 差額繳庫註銷： (一)註銷時 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：資產負債淨額-註銷以前年度應收(付)款 及保留	借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：淨資產-資產負債淨額	01501本年度減免(註銷)數	勾選「預付註銷」
		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	借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款	借：01302一般支出(減項- 支出收回&支出轉帳) 貸：由待沖傳票勾選者 -為原製票會計事項	以前年度預付保留實現 勾選「否」 「本年度其他應收款繳 庫」勾選「否」

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
16	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：資產負債淨額-註銷以前年度應收(付)款及保留	制度實施前 借：其他應付款 貸：淨資產-資產負債淨額	01501本年度減免(註銷)數	勾選「預付註銷」
		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	借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款	借：01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 貸：由待沖傳票勾選者-為原製票會計事項	以前年度預付保留實現勾選「否」 「本年度其他應收款繳庫」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	制度實施後 借：支出保留數準備 貸：支出保留數	01501本年度減免(註銷)數	勾選「預付註銷」
		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	借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款	借：01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 貸：由待沖傳票勾選者-為原製票會計事項	以前年度預付保留實現勾選「否」 「本年度其他應收款繳庫」勾選「否」
	(二)收回時	收入傳票	借：專戶存款 各機關現金 貸：其他應收款	借：專戶存款 各機關現金 貸：其他應收款	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	「本年度其他應收款繳庫」勾選「否」
	(三)繳庫時	支出傳票	借：繳付公庫數 貸：專戶存款 各機關現金	借：繳付公庫數 貸：專戶存款 各機關現金	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
17	本年度支付以前年度保留款轉為本年度支出款： (一)應付帳款	轉帳憑單	借：XX支出 貸：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款	借：XX支出 貸：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
17	(二)歲出保留數	轉帳憑單 轉帳憑單 轉帳傳票	106年度(含)以前之歲出保留數 借：XX支出 貸：其他應付款 107年度(含)以後之歲出保留數 借：XX支出 貸：XX支出 借：歲出保留數 貸：歲出保留數準備	制度實施前 借：XX支出 貸：其他應付款 制度實施後 借：XX支出 貸：XX支出 借：支出保留數 貸：支出保留數準備	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) 01303一般轉帳(無關收支)	更正預算科目傳輸支付
六、押金及材料						
18	支付押金及收回押金： (一)支付時	付款憑單	借：存出保證金 貸：公庫撥入數	借：存出保證金 貸：公庫撥入數	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 繳庫時以收回以前年度歲出款(410100)科目繳庫
	(二)收回本年度支付部分 1. 收回時	收入傳票	借：各機關現金 專戶存款 貸：存出保證金	借：各機關現金 專戶存款 貸：存出保證金	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	2. 解繳市庫	支出傳票	借：公庫撥入數 貸：各機關現金 專戶存款	借：公庫撥入數 貸：各機關現金 專戶存款	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	(三)收回以前年度支付部分 1. 收回時	收入傳票	借：各機關現金 專戶存款 貸：存出保證金	借：各機關現金 專戶存款 貸：存出保證金	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	2. 解繳市庫	支出傳票	借：繳付公庫數 貸：各機關現金 專戶存款	借：繳付公庫數 貸：各機關現金 專戶存款	01308收回以前年度支出賸餘款 類別：存出保證金	
19	本年度購買材料及耗用： (一)購入	付款憑單	借：材料 貸：公庫撥入數	借：材料 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	(二)耗用	轉帳傳票	借：XX支出 貸：材料	借：XX支出 貸：材料	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
20	材料盤點盤餘及盤絀： (一)盤餘	轉帳傳票	借：材料 貸：其他收入	借：材料 貸：淨資產-資產負債淨額	13704年終調整-保留調整數	不選預算科目
	(二)盤絀	轉帳傳票	借：其他支出 貸：材料	借：淨資產-資產負債淨額 貸：材料	13704年終調整-保留調整數	不選預算科目
21	上年度賸餘材料，本年度繼續使用： (一)耗用 1. 本年度預算耗用	付款憑單	借：XX支出 貸：公庫撥入數	借：XX支出 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
21	2. 應付帳款耗用	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	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	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	3. 歲出保留數耗用	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	制度實施前 借：其他應付款 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
		付款憑單	107年度(含)以後之歲出保留數 借：XX支出 貸：公庫撥入數	制度實施後 借：XX支出 貸：公庫撥入數	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	借：支出保留數準備 貸：支出保留數	01303一般轉帳(無關收支)	
	(二)沖轉以前年度材料	轉帳傳票	借：繳付公庫數 貸：材料	借：繳付公庫數 貸：材料	01308收回以前年度支出賸餘款 類別:材料	繳付公庫數、材料預算年度為以前年度
七、與審計機關有關者						
22	接到審計機關審定通知剔除本年度經費並予繳庫： (一)審定時	轉帳傳票	借：應收剔除經費 貸：XX支出	借：應收剔除經費 貸：XX支出		
	(二)收到時	收入傳票	借：專戶存款 各機關現金 貸：應收剔除經費	借：專戶存款 各機關現金 貸：應收剔除經費		

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
22	(三)繳庫時	支出傳票	借：公庫撥入數 貸：專戶存款 各機關現金	借：公庫撥入數 貸：專戶存款 各機關現金		
23	接到審計機關審定通知剔除以前年度經費(決算)，並予繳庫：					
	(一)審定時	轉帳傳票	借：應收剔除經費 貸：資產負債淨額-審修淨增減數	借：應收剔除經費 貸：淨資產-資產負債淨額	01903修正上年度決算收支數(增減)	
	(二)收到時	收入傳票	借：專戶存款 各機關現金 貸：應收剔除經費	借：專戶存款 各機關現金 貸：應收剔除經費	01308收回以前年度支出賸餘款 類別：應收剔除經費	
	(三)繳庫時	支出傳票	借：繳付公庫數 貸：專戶存款 各機關現金	借：繳付公庫數 貸：專戶存款 各機關現金	01308收回以前年度支出賸餘款 類別：應收剔除經費	繳庫時以剔除經費繳庫
24	接到審計機關審定通知減列上年度應付帳款或歲出保留數：					
	(一)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：資產負債淨額-審修淨增減數	借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：淨資產-資產負債淨額	01902修正上年度決算保留數(增減)	
	(二)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：資產負債淨額-審修淨增減數	制度實施前 借：其他應付款 貸：淨資產-資產負債淨額	01902修正上年度決算保留數(增減)	
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	制度實施後 借：支出保留數準備 貸：支出保留數	01902修正上年度決算保留數(增減)		

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
25	接到審計機關審定通知減列 上年度已預付之應付帳款或 歲出保留數： (一)審定時 1. 減列應付帳款、歲出保留 數： (1)應付帳款 (2)歲出保留數 2. 預付款轉列其他應收款 (二)收到時 (三)繳庫時	轉帳傳票 轉帳傳票 轉帳傳票 轉帳傳票 收入傳票 支出傳票	借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：資產負債淨額-審修淨增減數 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-審修淨增減數 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 借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 借：專戶存款 各機關現金 貸：其他應收款 借：繳付公庫數 貸：專戶存款 各機關現金	借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：淨資產-資產負債淨額 制度實施前 借：其他應付款 貸：淨資產-資產負債淨額 制度實施後 借：支出保留數準備 貸：支出保留數 借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 借：專戶存款 各機關現金 貸：其他應收款 借：繳付公庫數 貸：專戶存款 各機關現金	01902修正上年度決算保留數(增 減) 01902修正上年度決算保留數(增 減) 01902修正上年度決算保留數(增 減) 借：01302一般支出(減項- 支出收回&支出轉帳) 貸：由待沖傳票勾選者 -為原製票會計事項 01302一般支出(減項-支出收回& 支出轉帳) 01308收回以前年度支出賸餘款 類別：審計機關修正減列應付 數、歲出保留數已撥款	以前年度預付保留實現 勾選「否」 「本年度其他應收款繳 庫」勾選「否」 「本年度其他應收款繳 庫」勾選「否」 繳庫時以收回以前年度 歲出款(410100)科目繳 庫

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
26	接到審計機關審定通知修正 上年度支付實現數改列賸餘 並解繳市庫：					
	(一)審定時	轉帳傳票	借：其他應收款 貸：資產負債淨額-審修淨增減數	借：其他應收款 貸：淨資產-資產負債淨額	01903修正上年度決算收支數(增減)	科目類別選「歲出保留」，預算科目如無適當科目，請至前一年度預算保留申請作業，建立虛擬歲出用途別科目 「本年度其他應收款繳庫」勾選「否」 「本年度其他應收款繳庫」勾選「否」
	(二)收到時	收入傳票	借：各機關現金 專戶存款 貸：其他應收款	借：各機關現金 專戶存款 貸：其他應收款	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(三)繳庫時	支出傳票	借：繳付公庫數 貸：各機關現金 專戶存款	借：繳付公庫數 貸：各機關現金 專戶存款	01308收回以前年度支出賸餘款類別:審計機關修正減列支出實現數		
27	接到審計機關審定通知修正 上年度支付實現數改列應付 帳款或歲出保留數：					
	(一)應付帳款	轉帳傳票	借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款	借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款	01902修正上年度決算保留數(增減)	
(二)歲出保留數	轉帳傳票	106年度(含)以前之歲出保留數 借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：其他應付款	制度實施前 借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：其他應付款	01902修正上年度決算保留數(增減)		

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
27		轉帳傳票	107年度(含)以後之歲出保留數 借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：資產負債淨額-審修淨增減數	制度實施後 借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：淨資產-資產負債淨額	01902修正上年度決算保留數(增減)	
		轉帳傳票	借：歲出保留數 貸：歲出保留數準備	借：支出保留數 貸：支出保留數準備	01902修正上年度決算保留數(增減)	
28	接到審計機關審定通知修正上年度已預付之應付帳款或歲出保留數改列支付實現數： (一)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	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	借：01902修正上年度決算保留數(增減) 貸：由待沖傳票勾選者 -為原製票會計事項	以前年度預付保留實現勾選「否」
		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	制度實施前 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：01902修正上年度決算保留數(增減) 貸：由待沖傳票勾選者 -為原製票會計事項	以前年度預付保留實現勾選「否」
	轉帳傳票	107年度(含)以後之歲出保留數 借：資產負債淨額-審修淨增減數 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款	制度實施後 借：淨資產-資產負債淨額 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款	借：01902修正上年度決算保留數(增減) 貸：由待沖傳票勾選者 -為原製票會計事項	以前年度預付保留實現勾選「否」	
	轉帳傳票	借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	借：支出保留數準備 貸：支出保留數	01902修正上年度決算保留數(增減)		

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
八、其他						
29	以前年度預付款未保留部分(即舊制經費賸餘待納庫)收回並予繳庫： (一)收回時 (二)繳庫時	收入傳票 支出傳票	借：專戶存款 各機關現金 貸：其他應收款 借：繳付公庫數 貸：專戶存款 各機關現金	借：專戶存款 各機關現金 貸：其他應收款 借：繳付公庫數 貸：專戶存款 各機關現金	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01308收回以前年度支出賸餘款類別：以前年度已撥繳之暫付、預付款支用收回	本年度其他應收款繳庫應勾選「否」 繳庫時以收回以前年度歲出款(410100)科目繳庫
30	押標金、保證金之收退： (一)收到時 (二)退還時	收入傳票 支出傳票	借：專戶存款 貸：存入保證金 借：存入保證金 貸：專戶存款	借：專戶存款 貸：存入保證金 借：存入保證金 貸：專戶存款	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
31	應付代收款(含代辦經費)之收支： (一)收到時 (二)支付時 (三)退還收入時	收入傳票 支出傳票 支出傳票	借：專戶存款 貸：應付代收款-XX 借：應付代收款-XX 貸：專戶存款 借：應付代收款-XX 貸：專戶存款	借：專戶存款 貸：應付代收款-XX 借：應付代收款-XX 貸：專戶存款 借：應付代收款-XX 貸：專戶存款	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	
32	受託保管之有價證券： (一)收到時 (二)退還時	轉帳傳票 轉帳傳票	借：保管有價證券 貸：應付保管有價證券 借：應付保管有價證券 貸：保管有價證券	借：保證品 保管有價證券 貸：應付保證品 應付保管有價證券 借：應付保證品 應付保管有價證券 貸：保證品 保管有價證券	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
33	保證或受託保管之財產或物品： (一)收到時	轉帳傳票	借：保證品 保管品 貸：應付保證品 應付保管品	借：保證品 保管品 貸：應付保證品 應付保管品	01303一般轉帳(無關收支)	
	(二)退還時	轉帳傳票	借：應付保證品 應付保管品 貸：保證品 保管品	借：應付保證品 應付保管品 貸：保證品 保管品	01303一般轉帳(無關收支)	
34	債權憑證： (一)收到時	轉帳傳票	借：債權憑證 貸：待抵銷債權憑證	借：債權憑證 貸：待抵銷債權憑證	01303一般轉帳(無關收支)	每案概以1元計列，不列入平衡表，以附註方式表達
	(二)退還或註銷時	轉帳傳票	借：待抵銷債權憑證 貸：債權憑證	借：待抵銷債權憑證 貸：債權憑證	01303一般轉帳(無關收支)	
九、調整結束期間(非購置固定資產)						
35	註銷以前年度應付帳款或歲出保留數： (一)應付帳款 1. 以前年度未預付 2. 以前年度已預付款項	轉帳傳票 (手動或自動傳票)	借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：資產負債淨額-註銷以前年度應收(付)款及保留	借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：淨資產-資產負債淨額	01501本年度減免(註銷)數	年度中手動開立傳票： 會計階段1月至12月 年底開立自動傳票：會計階段調整階段
		轉帳傳票 (手動或自動傳票)	借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：資產負債淨額-註銷以前年度應收(付)款及保留	借：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：淨資產-資產負債淨額	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	借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款	借：01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 貸：由待沖傳票勾選者-為原製票會計事項	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」 收回繳庫時加做例次16(二)(三)分錄

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
35	(二)歲出保留數 1. 以前年度未預付	轉帳傳票 (手動或自動傳票)	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	制度實施前 借：其他應付款 貸：淨資產-資產負債淨額	01501本年度減免(註銷)數	年度中手動開立傳票： 會計階段1月至12月 年底開立自動傳票：會計階段調整階段
			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	制度實施後 借：支出保留數準備 貸：支出保留數		
	2. 以前年度已預付款項	轉帳傳票 (手動或自動傳票)	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	制度實施前 借：其他應付款 貸：淨資產-資產負債淨額	01501本年度減免(註銷)數	勾選「預付註銷」 年度中手動開立傳票： 會計階段1月至12月 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	借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款		
轉帳傳票 (手動或自動傳票)	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	制度實施後 借：支出保留數準備 貸：支出保留數	01501本年度減免(註銷)數	勾選「預付註銷」 年度中手動開立傳票： 會計階段1月至12月 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	借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款			借：01302一般支出(減項 -支出收回&支出轉帳) 貸：由待沖傳票勾選者 -為原製票會計事項	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」 收回繳庫時加做例次16(二)(三)分錄

新普通公務會計制度會計分錄(支出類)

高雄市政府主計處11001編

例次	交易事項	記帳憑證	擬修正分錄	原分錄	系統會計事項	備註
			分錄			
36	年度終了查明預付之款項	轉帳傳票	借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：XX支出	借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：XX支出	借：01302一般支出(減項 -支出收回&支出轉帳) 貸：由待沖傳票勾選者 -為原製票會計事項	會計階段調整階段
37	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 (自動傳票)	借：XX支出 貸：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款	借：XX支出 貸：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款	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
	(二)歲出保留數	轉帳傳票 (自動傳票)	借：歲出保留數 貸：歲出保留數準備	借：支出保留數 貸：支出保留數準備	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
38	年度終了查明本年度預算之預付款項未保留應於以後年度收回繳庫	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	借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款	借：01302一般支出(減項 -支出收回&支出轉帳) 貸：由待沖傳票勾選者 -為原製票會計事項	會計階段調整階段
39	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	制度實施前 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	13704年終調整-保留調整數	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：XX支出 貸：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款	制度實施後 借：XX支出 貸：應付帳款 應付其他基金款 應付其他政府款	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	借：支出保留數準備 貸：支出保留數	13704年終調整-保留調整數	會計階段調整階段