

其他類

交易事項		序號	記帳憑證	會計分錄(紅字為配合系統調整)	會計事項	備註
一、	零用金					
(一)	撥用或增撥	伍-1	付款憑單	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) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(二)	支用後撥補	伍-2	付款憑單	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) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(三)	收回或減少繳庫	伍-3	收入傳票	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) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
二、	其他應收款-經費 賸餘待納庫					
(一)	收回	伍-4	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：其他應收款	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)	
(二)	繳庫	伍-5	支出傳票	借：繳付公庫數 貸：各機關現金等科目	01308-收回以前年度支出剩餘數 01308收回以前年度支出賸餘款	
四、	預付款項					
(一)	預付	伍-6	付款憑單	借：預付XX款項 貸：公庫撥入數	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)	
(二)	收回					
1、	收回之款項係本年度支付	伍-7	收入傳票	借：公庫撥入數 貸：預付XX款項	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)	
2、	收回之款項係以前年度支付者					
(1)	繼續支用	伍-8	收入傳票	借：公庫撥入數 貸：預付XX款項	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)	
(2)	不再繼續支用	伍-9	轉帳憑單	借：其他應收款 貸：預付XX款項	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)	
		伍-10	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：其他應收款	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)	
		伍-11	支出傳票	借：繳付公庫數 貸：各機關現金等科目	01308-收回以前年度支出剩餘數 01308收回以前年度支出賸餘款	

其他類

交易事項		序號	記帳憑證	會計分錄(紅字為配合系統調整)	會計事項	備註
五、	存出保證金					
(一)	支付	伍-12	付款憑單	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) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(二)	收回繳庫					
1、	收回之存出保證金 係本年度支付者	伍-13	收入傳票	借：公庫撥入數 貸：存出保證金	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	
2、	收回之存出保證金 係以前年度支付者	伍-14	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：存出保證金	01308-收回以前年度支出剩餘數 01308-收回以前年度支出剩餘數	
六、	預收款項					
(一)	收到	伍-15	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數① 貸：預收款	01309本年度已繳庫(以後須退庫)之預收款 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	假設係市 庫收到
(二)	退還					
1、	退還本年度繳庫之 預收款	伍-16	轉帳傳票(現)	借：預收款 貸：繳付公庫數	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01309本年度已繳庫(以後須退庫)之預收款	假設係市 庫退還
2、	退還以前年度繳庫之 預收款	伍-17	轉帳傳票(現)	借：預收款 貸：公庫撥入數	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	
七、	暫收款					
1、	收到	伍-18	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：暫收款	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	
2、	退還	伍-19	支出傳票	借：暫收款 貸：各機關現金等科目	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)	
八、	暫付及應付代收款					
1、	收到	伍-20	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：應付代收款	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	
2、	支付或暫付	伍-21	支出傳票	借：應付代收款 暫付款 貸：各機關現金等科目	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) 現金屬性科目	收回時為 相反分錄
3、	暫付轉正	伍-22	轉帳傳票	借：應付代收款 貸：暫付款	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)	

其他類

交易事項		序號	記帳憑證	會計分錄(紅字為配合系統調整)	會計事項	備註
4、	退還	伍-23	支出傳票	借：應付代收款 貸：各機關現金等科目	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)	
九、	存入保證金、應付保管款					
(一)	收到	伍-24	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：存入保證金 應付保管款	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	
(二)	退還	伍-25	支出傳票	借：存入保證金 應付保管款 貸：各機關現金等科目	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)	
十、	保管有價證券、保管品及保證品					
(一)	收到	伍-26	轉帳傳票	借：保管有價證券 保管品 保證品 貸：應付保管有價證券 應付保管品 應付保證品	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
(二)	退還或沒收	伍-27	轉帳傳票	借：應付保管有價證券 應付保管品 應付保證品 貸：保管有價證券 保管品 保證品	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
十一、	債權憑證					
(一)	收到	伍-28	轉帳傳票	借：債權憑證 貸：待抵銷債權憑證	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
(二)	註銷或收回債款	伍-29	轉帳傳票	借：待抵銷債權憑證 貸：債權憑證	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	

【附註】：①依本市市庫自治條例第9條規定略以，收入存入各機關保管金專戶者，應自存入專戶之日起至遲於5個營業日內解繳市庫存款戶。