

新普會系統會計分錄釋例

支 出 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、各項支出 (一) 發生支出並支付款項	參-1	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)	一、收回本年度支付之款項，則為相反分錄。 二、收回以前年度支付之款項，應列為本年度其他收入。
(二) 支付以前年度應付(保留)數 1、支付應付數	參-2	付款憑單	借：應付帳款 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)	
2、支付107及以後年度保留數	參-3	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)	
	參-4	轉帳傳票	借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
3、支付106及以前年度保留數	參-5	付款憑單	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) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
二、購買及耗用材料 (一) 購置	參-6	付款憑單	借：材料 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) 使用材料 1、本年度計畫使用本年度材料	參-7	轉帳傳票	借：XX支出 貸：材料	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
2、本年度計畫使用以前年度材料	參-8	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)	
	參-9	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：材料	01308-收回以前年度支出剩餘數 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
3、以前年度計畫使用本年度材料 (1) 107及以後年度保留之計畫使用	參-10	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)	
	參-11	轉帳傳票	借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	

新普會系統會計分錄釋例

支 出 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
(2) 106及以前年度保留之計畫使用	參-12	收入傳票	借：公庫撥入數 貸：材料	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)	
	參-13	付款憑單	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) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	得與參-14併開轉帳憑單
	參-14	收入傳票	借：公庫撥入數 貸：材料	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)	
4、(1) 以前年度計畫使用 以前年度材料 107及以後年度保留之計畫使用	參-15	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)	
	參-16	轉帳傳票	借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
	參-17	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：材料	01308-收回以前年度支出剩餘數 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(2) 106及以前年度保留之計畫使用	參-18	付款憑單	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) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	參-19	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：材料	01308-收回以前年度支出剩餘數 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(三) 1、材料盤點盤餘	參-20	轉帳傳票	借：材料 貸：XX收入	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
2、盤虧	參-21	轉帳傳票	借：XX支出 貸：材料	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
三、(一) 預付款項轉正 屬本年度預算	參-22	轉帳傳票	借：XX支出 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)	
(二) 屬107及以後年度保留款	參-23	轉帳傳票(本年度預付) 轉帳憑單(以前年度預付)	借：XX支出 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)	
	參-24	轉帳傳票	借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	

新普會系統會計分錄釋例

支 出 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
(三) 屬106及以前年度保留款	參-25	轉帳傳票(本年度預付) 轉帳憑單(以前年度預付)	借：其他應付款 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)	
四、(一) 墊付中央補助款 法定預算未成立前 墊付支付款項					主計總處研 議中
(二) 法定預算成立後， 墊付款項轉正					主計總處研 議中