

# 年度帳務整理類

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、	年度終了					
(一)	收入類					
1、	查明當年度應收數	陸-1	轉帳傳票	借：應收XX款項 貸：XX收入 長期性資產	13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付)	
2、	查明當年度保留數	陸-2	轉帳傳票	借：歲入保留待實現數 貸：歲入保留數	13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付)	
3、	查明以前年度保留數轉為應收數					
(1)	107及以後年度之保留數	陸-3	轉帳傳票	借：應收帳款 貸：XX收入 長期性資產	13704年終調整-保留調整數 13704年終調整-保留調整數 13704年終調整-保留調整數	
		陸-4	轉帳傳票	借：歲入保留數 貸：歲入保留待實現數	13704年終調整-保留調整數 13704年終調整-保留調整數	
(2)	106及以前年度之保留數	陸-5	轉帳傳票	借：應收帳款 貸：其他應收款	13704年終調整-保留調整數 13704年終調整-保留調整數	
4、	查明預收之款項	陸-6	轉帳傳票	借：XX收入 貸：預收XX款項	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01309本年度已繳庫(以後需退庫)之預收款	
5、	註銷以前年度應收數	陸-7	轉帳傳票	借：備抵呆稅(帳)-應收XX款項 資產負債淨額① 貸：應收XX款項	01501本年度減免(註銷)數 01501本年度減免(註銷)數 01501本年度減免(註銷)數	
6、	註銷以前年度保留數					
(1)	註銷107及以後年度保留數	陸-8	轉帳傳票	借：歲入保留數 貸：歲入保留待實現數	01501本年度減免(註銷)數 01501本年度減免(註銷)數	
(2)	註銷106及以前年度保留數	陸-9	轉帳傳票	借：備抵呆帳-其他應收款 資產負債淨額① 貸：其他應收款	01501本年度減免(註銷)數 01501本年度減免(註銷)數 01501本年度減免(註銷)數	

# 年度帳務整理類

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
7、	備抵呆(稅)帳之估列					
(1)	增列	陸-10	轉帳傳票	借：X X 收入 貸：備抵呆稅(帳)-應收X X 款項	13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付)	
(2)	減列	陸-11	轉帳傳票	借：備抵呆稅(帳)-應收X X 款項 貸：X X 收入	13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付)	
(二)	支出類					
1、	查明當年度應付數	陸-12	轉帳傳票	借：X X 支出 長期性資產 貸：應付X X 款項	13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付)	
2、	查明當年度保留數	陸-13	轉帳傳票	借：歲出保留數 貸：歲出保留數準備	13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付)	
3、	查明以前年度保留數轉為應付數					
(1)	107及以後年度之保留數	陸-14	轉帳傳票	借：X X 支出 長期性資產 貸：應付X X 款項	13704年終調整-保留調整數 13704年終調整-保留調整數 13704年終調整-保留調整數	
		陸-15	轉帳傳票	借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	13704年終調整-保留調整數 13704年終調整-保留調整數	
(2)	106及以前年度之保留數	陸-16	轉帳傳票	借：其他應付款 貸：應付X X 款項	13704年終調整-保留調整數 13704年終調整-保留調整數	
		陸-17	轉帳傳票	借：長期性資產 貸：資產負債淨額	13704年終調整-保留調整數 13704年終調整-保留調整數	
4、	查明預付之款項	陸-18	轉帳傳票	借：預付X X 款項 貸：X X 支出	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、	註銷以前年度應付數	陸-19	轉帳傳票	借：應付X X 款項 貸：資產負債淨額	01501本年度減免(註銷)數 01501本年度減免(註銷)數	
6、	註銷以前年度保留數					
(1)	107及以後年度之保留數	陸-20	轉帳傳票	借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	01501本年度減免(註銷)數 01501本年度減免(註銷)數	
(2)	106及以前年度之保留數	陸-21	轉帳傳票	借：其他應付款 貸：資產負債淨額	01501本年度減免(註銷)數 01501本年度減免(註銷)數	

## 年度帳務整理類

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
二、	年度結帳					
(一)	結清預算控制科目	陸-22	轉帳傳票	借：歲出分配數 預計繳付數 歲出預算數 貸：歲入分配數 預計撥入數 歲入預算數	13707年終調整-結清虛帳戶 13707年終調整-結清虛帳戶 13707年終調整-結清虛帳戶 13707年終調整-結清虛帳戶 13707年終調整-結清虛帳戶 13707年終調整-結清虛帳戶	
		陸-23	轉帳傳票	借：歲入保留數 貸：歲入保留待實現數	14801年終結轉傳票(結束本年度總分類帳各帳戶) 14801年終結轉傳票(結束本年度總分類帳各帳戶)	
		陸-24	轉帳傳票	借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	14801年終結轉傳票(結束本年度總分類帳各帳戶) 14801年終結轉傳票(結束本年度總分類帳各帳戶)	
(二)	收、支結轉淨資產	陸-25	轉帳傳票	借：XX收入 公庫撥入數 資產負債淨額<借餘> 貸：XX支出 繳付公庫數 資產負債淨額<貸餘>	13707年終調整-結清虛帳戶 13707年終調整-結清虛帳戶 13707年終調整-結清虛帳戶 13707年終調整-結清虛帳戶 13707年終調整-結清虛帳戶 13707年終調整-結清虛帳戶	
(三)	結束總分類帳帳戶	陸-26	轉帳傳票	借：平衡表各貸餘科目 貸：平衡表各借餘科目	14801年終結轉傳票(結束本年度總分類帳各帳戶) 14801年終結轉傳票(結束本年度總分類帳各帳戶)	
三、	新年度開帳					
(一)	開設總分類帳帳戶	陸-27	轉帳傳票	借：平衡表各借餘科目 貸：平衡表各貸餘科目	00901年初承轉傳票(新年度開帳傳票) 00901年初承轉傳票(新年度開帳傳票)	
(二)	記載轉入新年度待執行之保留數	陸-28	轉帳傳票	借：歲入保留待實現數 貸：歲入保留數	00901年初承轉傳票(新年度開帳傳票) 00901年初承轉傳票(新年度開帳傳票)	
		陸-29	轉帳傳票	借：歲出保留數 貸：歲出保留數準備	00901年初承轉傳票(新年度開帳傳票) 00901年初承轉傳票(新年度開帳傳票)	

# 年度帳務整理類

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
四、本府修正①②					
(一) 收入類					
1、增列收入實現數					
(1) 就機關已收未列帳之收入予以增列	陸-30	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：X X 收入	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)	
	陸-31	支出傳票	借：繳付公庫數 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)	
(2) 就原列帳於預收款科目者予以改列	陸-32	轉帳傳票(現)	借：預收款 貸：繳付公庫數<本年度繳庫之預收款> 公庫撥入數<以前年度繳庫之預收款>	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 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	
	陸-33	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：X X 收入	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)	
2、減列收入實現數					
(1) 就原認列收入者改列預收款科目	陸-34	轉帳傳票	借：X X 收入 貸：預收X X 款項	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) 退還減列之收入					
A. 減列之收入款已於本年度辦理繳庫	陸-35	轉帳傳票(現)	借：預收X X 款項 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	
B. 減列之收入款已於上年度辦理繳庫	陸-36	轉帳傳票(現)	借：預收X X 款項 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)	
C. 減列之收入款留存機關尚未繳庫	陸-37	支出傳票	借：預收X X 款項 貸：各機關現金等科目	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)	
3、增列應收數	陸-38	轉帳傳票	借：應收X X 款項 貸：X X 收入 備抵呆稅(帳)-應收X X 款項	13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付)	
4、減列應收數	陸-39	轉帳傳票	借：X X 收入 備抵呆稅(帳)-應收X X 款項 貸：應收X X 款項	13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付)	

# 年度帳務整理類

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
(二)	支出類					
1、	減列支出實現數					
(1)	改列賸餘繳庫數	陸-40	轉帳傳票	借：其他應收款 貸：XX支出	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)	
		陸-41	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)	
		陸-42	支出傳票	借：繳付公庫數 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)	
(2)	改列應付數	陸-43	轉帳傳票	借：預付XX款項 貸：XX支出	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)	
		陸-44	轉帳傳票	借：XX支出 貸：應付XX款項	13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付)	
(3)	改列保留數	陸-45	轉帳傳票	借：預付XX款項 貸：XX支出	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)	
		陸-46	轉帳傳票	借：歲出保留數 貸：歲出保留數準備	13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付)	
2、	減列應付數	陸-47	轉帳傳票	借：應付XX款項 貸：XX支出	13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付)	
3、	減列保留數	陸-48	轉帳傳票	借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	13703年終調整-保留應收(付) 13703年終調整-保留應收(付)	
三、	審計機關修正①②					
(一)	收入類					
1、	增列收入實現數					
(1)	就機關已收未列帳之收入予以增列	陸-49	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：資產負債淨額	01903修正上年度決算收支數(增減) 01903修正上年度決算收支數(增減)	
		陸-50	支出傳票	借：繳付公庫數 貸：各機關現金等科目	01307以前年度收入納庫款 01307以前年度收入納庫款	

## 年度帳務整理類

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)	就原列帳於預收款科目者予以改列	陸-51	轉帳傳票(現)	借：預收款 貸：繳付公庫數<本年度繳庫之預收款> 公庫撥入數<以前年度繳庫之預收款>	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 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	
		陸-52	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：資產負債淨額	01903修正上年度決算收支數(增減) 01903修正上年度決算收支數(增減)	
2、 (1)	減列收入實現數 就原認列收入者改列預收款科目	陸-53	轉帳傳票(現)	借：資產負債淨額 貸：預收XX款項	01903修正上年度決算收支數(增減) 01903修正上年度決算收支數(增減)	
(2)	退還減列之收入款					
A.	減列之收入款已於本年度辦理繳庫	陸-54	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	
B.	減列之收入款已於上年度辦理繳庫	陸-55	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)	
C.	減列之收入款留存機關尚未繳庫	陸-56	支出傳票	借：預收XX款項 貸：各機關現金等科目	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)	
3、	增列應收數	陸-57	轉帳傳票	借：應收XX款項 貸：資產負債淨額 備抵呆稅(帳)-應收XX款項	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)	
4、	減列應收數	陸-58	轉帳傳票	借：資產負債淨額 備抵呆稅(帳)-應收XX款項 貸：應收XX款項	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)	
(二)	支出類					
1、 (1)	減列支出實現數 改列賸餘繳庫數	陸-59	轉帳傳票	借：其他應收款 貸：資產負債淨額	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)	
		陸-60	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)	
		陸-61	支出傳票	借：繳付公庫數 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)	

## 年度帳務整理類

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)	改列應付數	陸-62	轉帳傳票	借：預付XX款項 貸：應付XX款項	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)			
(3)	改列保留數	陸-63	轉帳傳票	借：預付XX款項 貸：資產負債淨額	01903修正上年度決算收支數(增減) 01903修正上年度決算收支數(增減)			
		陸-64	轉帳傳票	借：歲出保留數 貸：歲出保留數準備	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)			
2、	減列應付數	陸-65	轉帳傳票	借：應付XX款項 貸：資產負債淨額	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)			
3、	減列保留數	陸-66	轉帳傳票	借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	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)			
4、	剔除支出							
(1)	剔除							
A.	年度進行中剔除支出	陸-67	轉帳傳票	借：應收剔除經費 貸：XX支出	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)			
B.	年度終了後剔除以前年度支出	陸-68	轉帳傳票	借：應收剔除經費 貸：資產負債淨額	01903修正上年度決算收支數(增減) 01903修正上年度決算收支數(增減)			
(2)	收回剔除經費繳庫	A.	本年度收到當年度剔除經費並繳庫	陸-69	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：應收剔除經費	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)	
				陸-70	支出傳票	借：公庫撥入數 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)	
B.	本年度收到以前年度剔除經費並繳庫			陸-71	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：應收剔除經費	01304收回剔除經費或繳庫數 01304收回剔除經費或繳庫數	
				陸-72	支出傳票	借：繳付公庫數 貸：各機關現金等科目	01304收回剔除經費或繳庫數 01304收回剔除經費或繳庫數	

- 【附註】：①依本府主計處108年11月1日北市主會決字第1083012592號函，為簡化平時帳務處理，各機關收入、支出於平時採現金基礎記載，會計年度終了再依權
- ②本府修正收入，因仍在年度決算辦理期間，故依其收入性質，應列記「XX收入」科目，**並另作相關之結帳分錄**；審計機關修正收入時，因年度決算已過，應列記「資產負債淨額」科目。
- ③有關本府或審計機關修正收支之相關會計處理，實務作業應依機關原帳務處理及修正原由酌作調整。