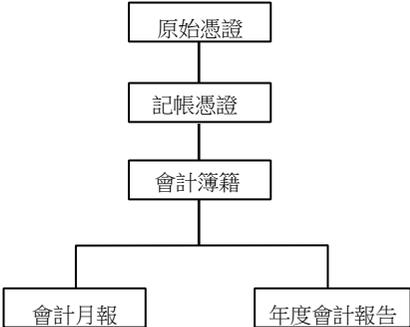
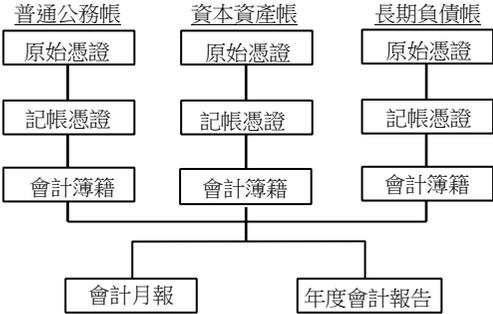


臺北市普通公務單位會計制度之一致規定修正對照表

修正規定	現行規定	說明
封面	封面	
<p>臺北市普通公務單位會計制度之一致規定</p> <p>行政院主計總處 <u>109</u> 年 <u>12</u> 月 <u>30</u> 日 主會發字第 <u>1090501065A</u> 號函核定 臺北市政府主計處 編印</p>	<p>臺北市普通公務單位會計制度之一致規定</p> <p>行政院主計總處 <u>106</u> 年 <u>12</u> 月 <u>29</u> 日 主會公字第 <u>1060500908A</u> 號函核定 臺北市政府主計處 編印</p>	<p>依行政院主計總處(以下簡稱主計總處)核定文號修正。</p>
總說明	總說明	
<p>政府會計制度，為政府會計處理之準據。為使臺北市（以下簡稱本市）各公務機關性質相同之會計業務處理有一致之規定，臺北市政府主計處參考中央政府普通公務單位會計制度之一致規定及實務作法等，訂定「臺北市普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱本制度）」，供本市各公務機關辦理會計業務之準據，<u>並自一百零七年度起實施。茲因應會計法於一百零八年十一月二十日奉總統公布修正（刪除）在案，包括：修正會計法第十六條條文，將記帳時由現行小數至分位為止，釐位四捨五入，修正為至元為止，角位四捨五入；以及刪除會計法第二十九條有關政府之財物及固定負債不得列入平衡表之規定，爰併同內部審核處理準則等相關法規之修正，逐條檢視修正本制度相關規定，俾符規範。本制度重點如下：</u></p> <p>一、精進公務機關會計處理，<u>將現行按普通公務、資本資產、長期負債分設三套科目及帳表處理，整併為一套科目及帳表，可於一張平衡表</u></p>	<p>政府會計制度，為政府會計處理之準據。<u>茲為能符合國際發展趨勢，並使臺北市（以下簡稱本市）各公務機關性質相同之會計業務處理有一致之規定，臺北市政府主計處參考中央政府普通公務單位會計制度之一致規定及實務作法等，訂定「臺北市普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱本制度）」，供本市各公務機關辦理會計業務之準據。本制度重點如下：</u></p> <p>一、精進公務機關會計處理，<u>在現行會計法下採權責發生基礎，有關資本資產及長期負債並另列表表達。</u></p>	<p>依主計總處提供「○○市普通公務單位會計制度之一致規定範例」修正。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>內清楚表達機關整體資產及負債全貌，增進政府財務資訊完整性。</u></p> <p>二、<u>公務機關處分（購置）財產及舉借（償還）長期負債造成之財務資源流入（流出），由目前列為收入或支出，改列為資產或負債科目。</u></p> <p>三、<u>新增資產提列折舊（耗）及攤銷應認列支出、長期投資之續後評價及財產處分應計算損益等規定。</u></p> <p>四、<u>會計報告之格式及會計科目，儘量採用與國際相同或類似者，會計科目朝現代化及採淺顯易懂之用語。</u></p> <p>五、<u>會計報表及決算報表分開表達。決算報表為表達預算執行結果，採與預算報表相同之基礎編製；會計報表則依會計原則編製。二份報表不同處增編決算與會計收支對照表，以勾稽轉換兩者間之差異。</u></p>	<p>四、<u>現行按歲入、歲出分設 2 套科目及帳表處理，經整併為 1 套科目等，可於 1 張平衡表內完整清楚表達機關流動性財務資訊；又公務相關彙總報告採彙編方式即可編成，免再作統制紀錄，有效提升會計行政效率。</u></p> <p>二、<u>各機關原主要僅編製平衡表（流動性），新增編資本資產表（含投資評價、財產折舊、攤銷等）、長期負債表及收入支出彙計表等，可適正表達機關整體資產負債與收入支出全貌，增進政府財務資訊完整性及透明度。</u></p> <p>三、<u>會計科目朝國際化、現代化及淺顯易懂等設計，並簡化各公務機關與公庫間連結科目，相關收支仍維持獨立收付機制。</u></p> <p>五、<u>增編資本資產表及其變動表，可與設備及投資資本門預算執行勾稽，確實掌握預算支用與財產增加情形；另可與財產管理單位依國有財產法或本市財產管理等規定管理之財產實物報表核對，增進財產控管效能。</u></p> <p>六、<u>有關預算數、分配數及契約保留等預算控制相關科目，以渠等屬預算資源控管性質，依其屬性於預算執行報表設置相關欄位表達控管，不再列入平衡表表達，可增進政府財務報導之可瞭解性及有用性。</u></p>	

修正規定	現行規定	說明
目次	目次	
第七章 會計業務處理程序 第三節 <u>財產</u> 及長期負債會計業務 第六節 <u>電子化</u> 處理會計業務	第七章 會計業務處理程序 第三節 <u>資本資產</u> 及長期負債會計業務 第六節 <u>電腦</u> 處理會計業務	酌作文字修正。
條文	條文	
三、本制度應以預算所定之貨幣為記帳本位幣。 <u>記帳時，除為乘除計算外，至元為止，角位四捨五入。如有特殊情形者，得擬定處理辦法，經臺北市政府主計處（以下簡稱主計處）核定施行。</u>	三、本制度應以預算所定之貨幣為記帳本位幣。	配合會計法修正第十六條條文，將記帳本位幣修正至元，角位四捨五入，為臻明確，爰本點後段配合增列相關規定。
(刪除)	六、各機關資本資產、長期負債，並依會計法第二十九條規定，另列表表達。	1. 本點刪除。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，各機關資本資產、長期負債將併入平衡表表達，爰刪除本點規定。
<u>八</u> 、本制度簿記組織系統圖，如下： 	<u>九</u> 、本制度簿記組織系統圖，如下：  <u>註：1. 各機關原則應設置普通公務帳及資本資產帳。</u>	1. 點次變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，原普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳將予整併成一套帳，不再分別設置，爰予修正。

修正規定	現行規定	說明
	<u>2. 凡有舉借（或發生）長期負債之機關應另設置長期負債帳。</u>	
<p><u>十二</u>、會計報告分下列二類：</p> <p>(一) 靜態之會計報告：表示一定日期之財務狀況。如平衡表等。</p> <p>(二) 動態之會計報告：表示一定期間內之財務變動經過情形。如歲入累計表、經費累計表等。</p>	<p><u>十三</u>、會計報告分下列二類：</p> <p>(一) 靜態之會計報告：表示一定日期之財務狀況。如平衡表、<u>資本資產表</u>等。</p> <p>(二) 動態之會計報告：表示一定期間內之財務變動經過情形。如歲入累計表、經費累計表等。</p>	<p>1. 點次變更。</p> <p>2. 配合會計法刪除第二十九條條文，刪除靜態之會計報告中有關資本資產表之釋例。</p>
<p><u>十四</u>、各機關編送之會計月報，其內容如下：</p> <p>(一) 封面、目次（如附錄一，格式 1、2）</p> <p>(二) <u>甲、預算執行報表</u></p> <p style="padding-left: 20px;"><u>1. 主要表</u></p> <p style="padding-left: 40px;"><u>(1)</u> 歲入累計表（如附錄一，格式 3）</p> <p style="padding-left: 40px;"><u>(2)</u> 經費累計表（如附錄一，格式 4）</p> <p style="padding-left: 40px;"><u>(3)</u> 以前年度歲入轉入數累計表（如附錄一，格式 5）</p> <p style="padding-left: 40px;"><u>(4)</u> 以前年度歲出轉入數累計表（如附錄一，格式 6）</p> <p style="padding-left: 20px;"><u>2. 附屬表</u></p> <p style="padding-left: 40px;"><u>(1)</u> 歲出用途別累計表（如附錄一，格式 <u>7</u>）</p> <p style="padding-left: 40px;"><u>(2)</u> 繳付公庫數分析表（如附錄一，格式 <u>8</u>）</p> <p style="padding-left: 40px;"><u>(3)</u> 公庫撥入數分析表（如附錄一，格式 <u>9</u>）</p>	<p><u>十五</u>、各機關編送之會計月報，其內容如下：</p> <p>(一) 封面、目次（如附錄一，格式 1、2）</p> <p style="padding-left: 20px;"><u>(二)</u> 歲入累計表（如附錄一，格式 3）</p> <p style="padding-left: 20px;"><u>(三)</u> 經費累計表（如附錄一，格式 4）</p> <p style="padding-left: 20px;"><u>(四)</u> 以前年度歲入轉入數累計表（如附錄一，格式 5）</p> <p style="padding-left: 20px;"><u>(五)</u> 以前年度歲出轉入數累計表（如附錄一，格式 6）</p> <p style="padding-left: 20px;"><u>(十二)</u> 歲出用途別累計表（如附錄一，格式 <u>13</u>）</p> <p style="padding-left: 20px;"><u>(十三)</u> <u>收入實現數與</u>繳付公庫數分析表（如附錄一，格式 <u>14</u>）</p> <p style="padding-left: 20px;"><u>(十四)</u> <u>支出實現數與</u>公庫撥入數分析表（如附錄一，格式 <u>15</u>）</p>	<p>1. 點次變更。</p> <p>2. 會計法刪除第二十九條條文後，會計基礎（權責發生基礎）與預算基礎（現金基礎）不同。為利區分，爰依報表屬性調整書表順序，序號配合變更。</p> <p>3. 現行本點原第一項第十三款及第十四款「收入實現數與繳付公庫數分析表」、「支出實現數與公庫撥入數分析表」係表達機關收支與公庫撥繳之差異分析，</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>(三) <u>乙、會計報表</u></p> <p><u>1. 主要表</u></p> <p><u>(1)</u> 平衡表 (如附錄一, 格式 <u>10</u>)</p> <p><u>(2)</u> 收入支出表 (如附錄一, 格式 <u>11</u>)</p>	<p><u>(六)</u> 平衡表 (如附錄一, 格式 <u>7</u>)</p> <p><u>(七)</u> 資本資產表 (如附錄一, 格式 <u>8</u>)</p> <p><u>(八)</u> 長期負債表 (如附錄一, 格式 <u>9</u>)</p> <p><u>(十五)</u> 收入支出<u>彙計</u>表 (如附錄一, 格式 <u>16</u>)</p>	<p>考量實務上與公庫撥繳差異尚包含非屬收支項目, 如材料與存出保證金等, 為臻明確, 爰將上開表名分別修正為「繳付公庫數分析表」、「公庫撥入數分析表」, 並配合實需, 酌修欄位名稱, 詳格式 8 及格式 9。</p> <p>4. 配合會計法刪除第二十九條條文, 資本資產表之長期投資、固定資產及長期負債表之長期負債等科目將整併至平衡表, 詳格式 10; 本點原第一項第七款資本資產表及第八款長期負債表, 爰予刪除。</p> <p>5. 配合會計法刪除第二十九條條文, 公務機關處分 (購置) 財產及舉借 (償還) 長期負債已不再認列為收入 (支出), 原收入支出彙計表除刪除現行上開收支外, 另新增資產折舊、折耗及攤銷費用、長期投資之評價損益及財產交易損益等。並為配合修正後會計收支之表達內涵已與現行編製基礎不同, 爰將表名修正為「收入支出表」, 詳格式 11。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>2. 附屬表</u></p> <p><u>(1)</u> 平衡表科目明細表（如附錄一，格式 <u>12</u>）</p> <p><u>(2)</u> <u>長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表</u>（如附錄一，格式 <u>13</u>）</p> <p><u>(3)</u> <u>應付租賃款及其他</u>長期負債變動表（如附錄一，格式 <u>14</u>）</p>	<p><u>(九)</u> 平衡表科目明細表（如附錄一，格式 <u>10</u>）</p> <p><u>(十)</u> 資本資產變動表（如附錄一，格式 <u>11</u>）</p> <p><u>(十一)</u> 長期負債變動表（如附錄一，格式 <u>12</u>）</p>	<p>6. 配合會計法刪除第二十九條條文，本點原第一項第九款平衡表科目明細表之內涵除原列之流動性資產及負債科目明細外，將增列長期投資、固定資產及長期負債等相關資訊。</p> <p>7. 配合會計法刪除第二十九條條文，資本資產表之資本資產將整併至平衡表之資產科目項下，已無設置資本資產類科目，爰本點原第一項第十款資本資產變動表之表名修正為「長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表」，詳格式 13。</p> <p>8. 鑒於公債及借款之舉借係編列於總預算，且其屬特種公務會計事務，將移列至特種公務表達後彙編至總會計；另配合本制度第三十一點將資產負債科目內涵與編號，按其流動性予以調整，爰修正本點原第一項第十一款長期負債變動表之表達內涵及格式，並將表名修正為「應付租賃款及其他長期負債變動表」，詳格式 14。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>(四) <u>丙、參考表</u></p> <p><u>1. 預算執行與會計收支對照表 (如附錄一，格式 15)</u></p> <p><u>2. 公庫收付差額解釋表 (如附錄一，格式 16)</u></p> <p><u>3. 銀行 (公庫) 存款差額解釋表 (依出納管理手冊規定格式或本市出納管理等規定格式)</u></p> <p><u>4. 財產增減表 (依本市財產管理等規定格式)</u></p> <p><u>5. 財產分類統計表 (依本市財產管理等規定格式)</u></p>	<p><u>(十六)</u> 公庫收付差額解釋表 (如附錄一，格式 17)</p> <p><u>(十七)</u> 銀行 (公庫) 存款差額解釋表 (依出納管理手冊規定格式或本市出納管理等規定格式)</p> <p><u>(十八)</u> 財產增減表 (依<u>國有財產產籍管理作業要點</u>或本市財產管理等<u>相關</u>規定格式)</p> <p><u>(十九)</u> 財產分類統計表 (依本市財產管理<u>相關</u>規定格式)</p>	<p>9. 會計法刪除第二十九條條文後，會計基礎採權責發生基礎，預算基礎採現金基礎，二者基礎不同，爰於本點第一項第四款丙、參考表中增編預算執行與會計收支對照表，以勾稽轉換二者間之差異，詳格式 15。</p> <p>10. 財產增減表係依本市財產管理相關規定編製之財產報表，與國有財產產籍管理作業要點第 19 點規定，地方政府及所屬管理機關係每半年編造一次國有財產增減結存表及主管機關國有財產結存統計表，於半年結束次月月底前彙送財政部國有財產署有所不同，且實務上，本市財產增減表未包括管理之國有財產，爰刪除有關國有財產產籍管理作業要點之相關文字。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>各機關之會計月報，按年度預算及特別預算，分別編造之。</p> <p>各機關會計月報相關資料，主計處得視需要統計彙編之。</p> <p>各機關為應業務需要得編製管理用報表。</p>	<p><u>舉借公共債務機關，應編製債務累計表、以前年度債務轉入數累計表（如附錄一，格式 18、19）。</u></p> <p>各機關之會計月報，按年度預算及特別預算，分別編造之。</p> <p>各機關會計月報相關資料，<u>臺北市政府主計處（以下簡稱主計處）</u>得視需要統計彙編之。</p> <p>各機關為應業務需要得編製管理用報表。</p>	<p>11. 依據預算法第十七條規定，歲入歲出產生差短時，係於總預算中編列舉借長期債務預算彌平。茲以舉借長期債務預算既非編列於單位預算，爰刪除本點原第二項有關舉借公共債務機關應於單位會計編製債務累計表、以前年度債務轉入數累計表之規定，改由特種公務處理後彙編至總會計。</p> <p>12. 酌作文字修正。</p>
<p><u>十五</u>、各機關年度會計報告，得與決算報告合併編製，其內容如下：</p> <p>(一) 封面、封底及目次（如附錄一，格式 <u>17</u>、<u>18</u>、<u>19</u>）</p> <p>(二) <u>甲</u>、總說明（如附錄一，格式 <u>20</u>）</p> <p>(三) <u>乙</u>、<u>決算報表</u></p> <p><u>1. 主要表</u></p> <p>(<u>1</u>) 歲入累計表</p> <p>(<u>2</u>) 經費累計表</p> <p>(<u>3</u>) 以前年度歲入轉入數累計表</p>	<p><u>十六</u>、各機關年度會計報告，得與決算報告合併編製，其內容如下：</p> <p>(一) 封面、封底及目次（如附錄一，格式 <u>20</u>、<u>21</u>、<u>22</u>）</p> <p>(二) 總說明（如附錄一，格式 <u>23</u>）</p> <p>(<u>三</u>) 歲入累計表</p> <p>(<u>四</u>) 經費累計表</p> <p>(<u>五</u>) 以前年度歲入轉入數累計表</p>	<p>1. 點次變更。</p> <p>2. 會計法刪除第二十九條條文後，會計基礎（權責發生基礎）與預算基礎（現金基礎）不同。為利區分，爰依報表屬性調整書表順序，書表序號配合變更。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>(4) 以前年度歲出轉入數累計表</p> <p><u>2. 附屬表</u></p> <p>(1) 歲出用途別累計表</p> <p>(2) 繳付公庫數分析表 (如附錄一, 同格式 8)</p> <p>(3) 公庫撥入數分析表 (如附錄一, 格式 21)</p> <p>(四) <u>丙、會計報表</u></p> <p><u>1. 主要表</u></p> <p>(1) 平衡表 (如附錄一, 格式 22)</p> <p>(2) 收入支出表 (如附錄一, 格式 23)</p>	<p>(六) 以前年度歲出轉入數累計表</p> <p>(十四) 歲出用途別累計表</p> <p>(十六) <u>收入實現數與</u>繳付公庫數分析表 (如附錄一, 同格式 14)</p> <p>(十七) <u>支出實現數與</u>公庫撥入數分析表 (如附錄一, 格式 29)</p> <p>(七) 平衡表 (如附錄一, 格式 24)</p> <p>(八) <u>資本資產表 (如附錄一, 格式 25)</u></p> <p>(九) <u>長期負債表 (如附錄一, 格式 26)</u></p> <p>(十八) 收入支出<u>彙計</u>表 (如附錄一, 格式 30)</p>	<p>3. 現行本點原第一項第十六款及第十七款「收入實現數與繳付公庫數分析表」、「支出實現數與公庫撥入數分析表」係表達機關收支與公庫撥繳之差異分析, 考量實務上與公庫撥繳差異尚包含非屬收支項目, 如材料與存出保證金等, 為臻明確, 爰將上開表名分別修正為「繳付公庫數分析表」、「公庫撥入數分析表」, 並配合實需, 酌修欄位名稱, 詳格式 8 及格式 21。</p> <p>4. 配合會計法刪除第二十九條條文, 資本資產表之長期投資、固定資產及長期負債表之長期負債等科目將整併至平衡表, 詳格式 22; 本點原第一項第八款資本資產表及第九款長期負債表, 爰予刪除。</p> <p>5. 配合會計法刪除第二十九條條文, 公務機關處分 (購置) 財產及舉借 (償還) 長期負債已不再認列為收入 (支出),</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>2. 附屬表</u></p> <p><u>(1)</u> 平衡表科目明細表（如附錄一，同格式 <u>12</u>）</p> <p><u>(2)</u> 長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表（如附錄一，同格式 <u>13</u>）</p> <p><u>(3)</u> 長期投資明細表（如附錄一，格式 <u>24</u>）</p> <p><u>(4)</u> 應付租賃款及其他長期負債變動表（如附錄一，同格式 <u>14</u>）</p>	<p><u>(十)</u> 平衡表科目明細表（如附錄一，同格式 <u>10</u>）</p> <p><u>(十一)</u> 資本資產變動表（如附錄一，同格式 <u>11</u>）</p> <p><u>(十二)</u> 長期投資明細表（如附錄一，格式 <u>27</u>）</p> <p><u>(十三)</u> 長期負債變動表（如附錄一，同格式 <u>12</u>）</p>	<p>原收入支出彙計表除刪除現行上開收支外，另新增資產折舊、折耗及攤銷費用、長期投資之評價損益及財產交易損益等。並為配合修正後會計收支之表達內涵已與現行編製基礎不同，爰將表名修正為「收入支出表」，詳格式 23。</p> <p>6. 配合會計法刪除第二十九條條文，本點原第一項第十款平衡表科目明細表之內涵除原列之流動性資產及負債科目明細外，將增列長期投資、固定資產及長期負債等相關資訊。</p> <p>7. 配合會計法刪除第二十九條條文，資本資產表之資本資產將整併至平衡表之資產科目項下，已無設置資本資產類科目，爰本點原第一項第十一款資本資產變動表之表名修正為「長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表」，詳格式 13。</p> <p>8. 鑒於公債及借款之舉借係編列於總預算，且其屬特種公務會計事務，將移列至特種公務表達後彙編至總會計；另配合本制度第三十一點資產負債科目內涵</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>(五) 丁、參考表</u></p> <p><u>1. 決算與會計收支對照表 (如附錄一，格式 25)</u></p> <p><u>2. 現金出納表 (如附錄一，格式 26)</u></p> <p><u>3. 財產分類統計表 (依本市財產管理<u>等</u>規定格式)</u></p> <p><u>前</u>項相關累計表之格式，得依總決算編製<u>要點之規定辦理</u>。</p>	<p><u>(十五)</u> 現金出納表 (如附錄一，格式 <u>28</u>)</p> <p><u>(十九)</u> 財產分類統計表 (依本市財產管理<u>相關</u>規定格式)</p> <p><u>舉借公共債務機關，應編製債務累計表、以前年度債務轉入數累計表。</u></p> <p><u>第一、二</u>項相關累計表之格式，得<u>因應決算需要，依臺北市地方總決算編製作業手冊等規定之決算表代之</u>。</p>	<p>與編號，按其流動性予以調整，爰修正本點原第一項第十三款長期負債變動表之表達內涵及格式，並將表名修正為「應付租賃款及其他長期負債變動表」，詳格式 14。</p> <p>9. 會計法刪除第二十九條條文後，會計基礎採權責發生基礎，預算基礎採現金基礎，二者基礎不同，爰於本點第一項第五款增編決算與會計收支對照表，以勾稽轉換二者間之差異，詳格式 25。</p> <p>10. 依據預算法第十七條規定，歲入歲出產生差短時，係於總預算中編列舉借長期債務預算彌平。茲以舉借長期債務預算既非編列於單位預算，爰刪除本點原第二項有關舉借公共債務機關應於單位會計編製債務累計表、以前年度債務轉入數累計表之規定，改由特種公務處理後彙編至總會計。</p> <p>11. 本點原第三項配合前述第二項之刪除及法規名稱修正，酌修相關文字。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>各機關之年度會計報告，按年度預算及特別預算分別編造之。</p> <p>各機關為應業務需要得編製管理用報表。</p>	<p>各機關之年度會計報告，按年度預算及特別預算分別編造之。</p> <p>各機關為應業務需要得編製管理用報表。</p>	
<p><u>十七</u>、各機關會計報告之編送期限、對象及份數，依下列規定辦理：</p> <p>(一) 會計月報：各月份會計報告，應於次月 <u>十五</u> 日前以遞送單送達各該上級主管機關、審計機關、臺北市政府財政局（以下簡稱財政局）及主計處各 <u>一</u> 份，但 <u>十二</u> 月份會計月報，配合年度決算編製期程，依總決算編製 <u>要點</u> 規定編送。</p> <p>(二) 年度會計報告：年度會計報告應送各該上級主管機關、審計機關、財政局及主計處各 <u>一</u> 份。其編送期限，比照總決算編製 <u>要點</u> 規定辦理。</p> <p>各種會計報告，均應由編製機關存留副本備查。</p>	<p><u>十八</u>、各機關會計報告之編送期限、對象及份數，依下列規定辦理：</p> <p>(一) 會計月報：各月份會計報告，應於次月 <u>15</u> 日前以遞送單送達各該上級主管機關、審計機關、臺北市政府財政局（以下簡稱財政局）及主計處各 <u>1</u> 份，但 <u>12</u> 月份會計月報，配合年度決算編製期程，依 <u>各直轄市及縣（市）政府編製地方總決算應行注意事項及臺北市地方總決算編製作業手冊等</u> 規定編送。</p> <p>(二) 年度會計報告：年度會計報告應送各該上級主管機關、審計機關、財政局及主計處各 <u>1</u> 份。其編送期限，比照 <u>各直轄市及縣（市）政府編製地方總決算應行注意事項及臺北市地方總決算編製作業手冊等</u> 規定辦理。</p> <p>各種會計報告，均應由編製機關存留副本備查。</p>	<p>1. 點次變更。</p> <p>2. 本點第一項第一款及第二款配合法規名稱修正。</p>
<p><u>二十</u>、會計報告，除依 <u>國家機密保護法及其施行細則</u> 規定，涉及 <u>機密</u> 部分應以機密方式處理外，<u>各機關</u> 應公告於網站或張貼於機關內之適當揭示處為之。</p>	<p><u>二十一</u>、會計報告除涉及 <u>應保守秘密之</u> 部分外，應 <u>依法規在各該機關公告，其以</u> 公告於網站或張貼於機關內之適當揭示處為之。</p>	<p>1. 點次變更。</p> <p>2. 參酌中華民國一百零九年度中央政府總預算編製辦法第三十五條及中華民國一百零八年度總預算半年結算報告編製要點第十七點規定，酌作文字修正。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>二十二</u>、各機關編送之會計月報及年度會計報告，如接獲相關機關通知審查發現之不當或錯誤事項，應即修正，並將修正後之報告報送第<u>十七</u>點規定之相關機關。</p>	<p><u>二十三</u>、各機關編送之會計月報及年度會計報告，如接獲相關機關通知審查發現之不當或錯誤事項，應即修正，並將修正後之報告報送第<u>十八</u>點規定之相關機關。</p>	<p>1. 點次變更。 2. 配合點次變更酌作文字修正。</p>
<p><u>二十五</u>、本制度之會計科目，分為資產、負債、淨資產、收入及支出等五類。並設置預算控制類科目，暨兼顧政府年度會計報告編製必要之沖銷等科目。</p>	<p>二十六、本制度之會計科目，<u>在普通公務帳方面</u>，分為資產、負債、淨資產、收入及支出等五類；<u>在資本資產帳、長期負債帳方面</u>，<u>分為資本資產及資本資產總額二類，以及長期負債及長期負債總額二類</u>。並設置預算控制類科目，暨兼顧政府年度會計報告編製必要之沖銷等科目。</p>	<p>1. 點次變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，原普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳將予整併成一套帳，不再分別設置，爰刪除現行規定中有關設置普通公務帳、資本資產帳、長期負債帳及其相關類別會計科目之規定。</p>
<p><u>二十八</u>、本制度收入及支出類之會計科目分類如下： (一) 收入類：凡收入支出表之收入科目屬之。 (二) 支出類：凡收入支出表之支出科目屬之。</p>	<p><u>二十九</u>、本制度收入及支出類之會計科目分類如下： (一) 收入類：凡收入支出<u>彙計</u>表之收入科目屬之。 (二) 支出類：凡收入支出<u>彙計</u>表之支出科目屬之。</p>	<p>1. 點次變更。 2. 配合本制度第十四點及第十五點規範之會計報告內容，修正書表名稱。</p>
<p>(刪除)</p>	<p>三十、本制度資本資產及資本資產總額類、長期負債及長期負債總額類之會計科目分類如下： (一) 資本資產及資本資產總額類：凡資本資產表之資本資產及資本資產總額科目屬之。 (二) 長期負債及長期負債總額類：凡長期負債表之長期負債及長期負債總額科目屬之。</p>	<p>1. 本點刪除。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，資本資產與長期負債將不再另帳表達，原其相關類別之會計科目將整併至平衡表之資產類及負債類會計科目，爰刪除本點規定。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>三十一</u>、會計科目之名稱、編號及其定義說明如下：</p> <p>(一) 資產、負債及淨資產類科目</p> <p>1- 資產：凡政府透過交易或其他事項所獲得或掌握之<u>經濟</u>資源，能以貨幣衡量並預期未來能提供<u>經濟</u>效益者屬之。</p>	<p><u>三十三</u>、會計科目之名稱、編號及其定義說明如下：</p> <p>(一) 資產、負債及淨資產類科目</p> <p>1- 資產：凡政府透過交易或其他事項所獲得或掌握之資源，能以貨幣衡量並預期未來能提供效益者屬之。<u>有關資本資產依會計法規定另編表表達，不列入本資產項下。</u></p> <p><u>110105—公庫存款：凡公庫主管機關於公庫代理銀行設置之公庫存款戶存管之</u></p>	<p>1. 點次變更。</p> <p>2. 會計法刪除第二十九條條文後，資本資產與長期負債將不再另帳表達，原其相關類別之會計科目將整併至平衡表之資產及負債類會計科目；收入、支出科目將刪除與處分（購置）財產及舉借（償還）長期負債相關之收支外，並增設折舊、折耗及攤銷費用、財產交易損益、投資損益等科目，另參考營業基金及作業基金會計科目流動性之劃分調整科目分類，爰配合修正會計科目名稱及編號。</p> <p>3. 會計法刪除第二十九條條文後，已不再另行設置資本資產帳，長期投資、固定資產等具未來經濟效益之科目將列入平衡表中表達，爰參酌政府會計準則公報第一號第三段規定，修正本點有關資產之定義，並刪除有關資本資產科目不列入資產類科目項下之規定。</p> <p>4. 本科目原係為表達公庫經管現金收付、保管與結存情形，因屬會計法第六條規定之特種公務會計事務範疇，將移列至</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>110398—其他應收款：凡不屬於以上之應收款項<u>皆</u>屬之。應收之數，記入借方；收現或沖轉之數，記入貸方。</p>	<p><u>款項屬之。收入之數，記入借方；</u> <u>支付之數，記入貸方。</u></p> <p>110398—其他應收款：凡不屬於以上之應收款項屬之。應收之數，記入借方；收現或沖轉之數，記入貸方。</p> <p><u>1107—暫付款：凡暫付之款項屬之。</u></p> <p><u>110701—暫付款：凡暫付性質尚未確定，或待結轉其他科目之款項屬之。暫付之數，記入借方；沖轉或收回之數，記入貸方。</u></p> <p><u>1112—存出保證金：凡提出作保證用之款項，如押金等屬之。</u></p> <p><u>111201—存出保證金：凡提出作保證用之款項，如押金等屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</u></p> <p><u>(三) 資本資產及資本資產總額類科目</u></p>	<p>特種公務會計處理後再彙編至總會計，爰刪除本科目。</p> <p>5. 參考主計總處提供「○○市普通公務單位會計制度之一致規定範例」酌作文字修正。</p> <p>6. 參考營業基金及作業基金會計科目流動性之劃分，將原流動資產項下之暫付款移到至「18—其他資產」(非流動)項下表達。</p> <p>7. 參考營業基金及作業基金會計科目流動性之劃分，將原流動資產項下之存出保證金移到至「18—其他資產」(非流動)項下表達。</p> <p>8. 配合會計法刪除第二十九條條文，已不再另行設置資本資產與長期負債帳，爰刪除本項科目類別。</p>
<p>13—長期投資：凡以長期持有為目的，<u>投資公、民營事業、作業基金</u>及債券等屬之。</p> <p>1301—採權益法之投資：凡投資公、民營事業及<u>作業基金</u>具重大影響力者屬之。</p>	<p>13—長期投資：凡以長期持有為目的之<u>各種股權</u>及債券等屬之。</p> <p>1301—採權益法之<u>股權</u>投資：凡投資公<u>營事業或持有</u>民營事業及<u>其他股權</u>具重大影響力者屬之。</p>	<p>9. 鑒於作業基金係公務機關編列預算設置，公務機關對作業基金之投資原則採權益法評價，爰參依營業基金及作業基金會計科目設計，修正本科目項下「採權益法之股權投資」之名稱與其定義，</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>130101—採權益法之投資：凡投資公、民營事業及<u>作業基金</u>具重大影響力者屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</p> <p>130102—採權益法之投資評價調整：凡採權益法評價之投資者，其評價後餘額與取得成本之差額屬之，係「130101 採權益法之投資」科目之評價調整科目。增加評價之數，記入借方；減少評價之數，記入貸方。</p>	<p>130101—採權益法之<u>股權</u>投資：凡投資公<u>營事業或持有</u>民營事業及<u>其他股權</u>具重大影響力者屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</p> <p>130102—採權益法之<u>股權</u>投資評價調整：凡採權益法評價之<u>股權</u>投資者，其評價後餘額與取得成本之差額屬之，係「130101 採權益法之<u>股權</u>投資」科目之評價調整科目。增加評價之數，記入借方；減少評價之數，記入貸方。</p> <p><u>1302—非採權益法之股權投資：凡持有民營事業及其他股權未具重大影響力者屬之。</u></p> <p><u>130201—非採權益法之股權投資：凡持有民營事業及其他股權未具重大影響力者屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</u></p> <p><u>130202—非採權益法之股權投資評價調整：凡非採權益法評價之股權投資者，其採公允價值或成本法衡量之評價後餘額與取得成本之差額屬之，係「130201 非採權益法之股權投資」科目之評價調整科</u></p>	<p>以資明確；另為簡化會計處理，將其餘未具重大影響力之投資均列為「其他長期投資」，爰刪除「1302—非採權益法之股權投資」科目及其項下四級會計科目。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>1302—其他長期投資：凡不屬於<u>採權益法</u>之投資皆屬之。</p> <p>130201—其他長期投資：凡不屬於<u>採權益法</u>之投資皆屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</p> <p>130202—其他長期投資評價調整：凡其他長期投資，其評價後餘額與取得成本之差額屬之，<u>係「130201 其他長期投資」科目之評價調整科目</u>。增加評價之數，記入借方；減少評價之數，記入貸方。</p>	<p><u>目。增加評價之數，記入借方；減少評價之數，記入貸方。</u></p> <p>1399—其他長期投資：凡不屬於<u>以上之長期</u>投資屬之。</p> <p>139901—其他長期投資：凡不屬於<u>以上之長期</u>投資屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</p> <p>139902—其他長期投資評價調整：凡其他長期投資，其評價後餘額與取得成本之差額屬之。增加評價之數，記入借方；減少評價之數，記入貸方。</p> <p><u>1499—其他固定資產：凡不屬於以上之固定資產屬之。</u></p> <p><u>149901—其他固定資產：凡不屬於以上之固定資產屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</u></p> <p><u>149902—累計折舊—其他固定資產：凡提列其他固定資產之累計折舊屬之，係「149901—其他固定資產」之抵銷科目。提列之數，記入貸方；沖銷之數，記入借方。</u></p>	<p>10. 本科目原係設計用以含括無法歸屬於本點所列舉之土地、房屋建築及設備等固定資產，屬備用性質科目，惟查107年度本市地方總決算平衡表無「其他固定資產」科目，且特種基金及商業會計亦無設置本科目，爰予刪除。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>18—其他資產：凡不屬於以上之資產皆屬之。</u></p> <p><u>1801</u>—暫付款：凡暫付之款項屬之。</p> <p><u>180101</u>—暫付款：凡暫付性質尚未確定，或待結轉其他科目之款項屬之。暫付之數，記入借方；沖轉或收回之數，記入貸方。</p> <p><u>1802</u>—存出保證金：凡提出作保證用之款項，如押金等屬之。</p> <p><u>180201</u>—存出保證金：凡提出作保證用之款項，如押金等屬之。存出之數，記入借方；收回之數，記入貸方。</p>	<p><u>17—其他資本資產：凡不屬於以上之資本資產屬之。</u></p> <p><u>1702—其他資本資產：凡不屬於以上之資本資產屬之。</u></p> <p><u>170201—其他資本資產：凡不屬於以上之資本資產屬之。增加之數，記入借方；攤銷或減少之數，記入貸方。</u></p>	<p>11. 本科目原屬資本資產之備用科目性質，考量會計法刪除第二十九條條文後，已不再另行設置資本資產類科目，且查107年度本市地方總決算無「其他資本資產」科目。茲因非公用財產屬會計法第六條規定之特種公務會計事務範疇，將由特種公務會計處理後逕彙編至總會計；至尚未完成增資程序之投資，依其性質，仍應屬「其他長期投資」範疇，爰刪除本科目。</p> <p>12. 參考營業基金及作業基金會計科目增設「其他資產」科目。</p> <p>13. 參考營業基金及作業基金會計科目流動性之劃分，將原流動資產項下之「1107—暫付款」及「110701—暫付款」移到至其他資產（非流動）項下表達，並配合修正科目編號。</p> <p>14. 參考營業基金及作業基金會計科目流動性之劃分，將原流動資產項下之「1112—存出保證金」及「111201—存出保證金」移到至其他資產（非流動）項下表達，並配合修正科目編號。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>1899—什項資產：凡不屬於以上之其他資產皆屬之。</u></p> <p><u>189901—什項資產：凡不屬於以上之其他資產皆屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</u></p> <p>1904—債權憑證：凡循法定程序取得之債權憑證屬之。</p> <p>190401—債權憑證：凡循法定程序取得之債權憑證屬之。債權憑證不論金額多寡，每案概以<u>一</u>元計列。取得之數，記入借方；依法追索收取或註銷減少之數，記入貸方。</p>	<p>1904—債權憑證：凡循法定程序取得之債權憑證屬之。</p> <p>190401—債權憑證：凡循法定程序取得之債權憑證屬之。債權憑證不論金額多寡，每案概以<u>一</u>元計列。取得之數，記入借方；依法追索<u>收</u>取或註銷減少之數，記入貸方。</p> <p><u>36—資本資產總額：凡長期投資、固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資本資產等總額屬之。</u></p> <p><u>3601—資本資產總額：凡長期投資、固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資本資產等總額屬之。</u></p> <p><u>360101—資本資產總額：凡長期投資、固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資本資產等總額屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</u></p>	<p>15. 增設「什項資產」科目俾含括不屬於以上之其他資產，以資周全。</p> <p>16. 酌作文字修正。</p> <p>17. 配合會計法刪除第二十九條條文，已不再另行設置資本資產帳，爰刪除「資本資產總額」相關科目。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>2-負債：凡政府因交易或其他事項所發生之<u>經濟</u>資源給付義務屬之。</p> <p>21-流動負債：凡將於一年內以流動資產或其他流動負債償還者屬流動負債。</p> <p><u>210302-應付代收款：凡代收代付之款項屬之。代收之數，記入貸方；支付或退還之數，記入借方。</u></p>	<p>2-負債：凡政府因交易或其他事項所發生之資源給付義務屬之。<u>有關長期負債依會計法規定另編表表達，不列入本負債項下。</u></p> <p>21-流動負債：凡將於一年內以流動資產或其他流動負債償還者屬流動負債。</p> <p><u>2101-短期債務：凡舉借短期借款及發行公庫券等屬之。</u></p> <p><u>210101-短期借款：凡向金融機構借入償還期限在一年以內之款項屬之。借入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。</u></p> <p><u>210102-應付公庫券：凡發行未滿一年之公庫券屬之。發行之數，記入貸方；買回之數，記入借方。</u></p>	<p>18. 會計法刪除第二十九條條文後，已不再另行設置長期負債帳，融資租賃負債等長期負債之科目將列入平衡表中表達，爰參酌政府會計準則公報第一號第三段規定，修正本點有關負債之定義，並刪除長期負債科目不列入負債類科目項下之規定。</p> <p>19. 有關短期債務及長期債務均屬特種公務會計事務，將併同移列至特種公務處理後彙編至總會計，爰刪除本點有關短期債務相關科目。</p> <p>20. 參考作業基金會計科目歸類方式，將原「211301-應付代收款」移到至應付款項項下表達，並配合修正科目編號。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>210399—其他應付款：凡不屬於以上之應付款項<u>皆</u>屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。</p>	<p>210399—其他應付款：凡不屬於以上之應付款項屬之。應付之數，記入貸方；支付之數，記入借方。</p> <p><u>2107—暫收款：凡暫收之款項等屬之。</u></p> <p><u>210701—暫收款：凡暫收性質尚未確定，或待結轉其他科目之款項屬之。</u> 暫收之數，記入貸方；沖轉或退還之數，記入借方。</p> <p><u>2112—存入保證金：凡收到外界提供作為保證用之款項屬之。</u></p> <p><u>211201—存入保證金：凡收到外界提供作為保證用之款項屬之。收到之數，記入貸方；退還或轉抵之數，記入借方。</u></p> <p><u>2113—應付代收款：凡代收代付之款項屬之。</u></p> <p><u>211301—應付代收款：凡代收代付之款項屬之。代收之數，記入貸方；支付或退還之數，記入借方。</u></p> <p><u>2114—應付保管款：凡代為保管之款項屬之。</u></p> <p><u>211401—應付保管款：凡代為保管之款項屬之。保管之數，記入貸方；退還之數，記入借方。</u></p>	<p>21. 酌作文字修正。</p> <p>22. 參考營業基金及作業基金會計科目流動性之劃分，將原流動負債項下之暫收款移到至「28—其他負債」（非流動）項下表達。</p> <p>23. 參考營業基金及作業基金會計科目流動性之劃分，將原流動負債項下之存入保證金移到至「28—其他負債」（非流動）項下表達。</p> <p>24. 參考營業基金及作業基金會計科目歸類方式，將原應付代收款移到至「2103—應付款項」項下表達。</p> <p>25. 參考營業基金及作業基金會計科目流動性之劃分，將原流動負債項下之應付保管款移到至「28—其他負債」（非流動）項下表達。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>2199—其他流動負債：凡不屬於以上之流動負債皆屬之。</p> <p>219901—其他流動負債：凡不屬於以上之流動負債皆屬之。<u>增加之數，記入貸方；償還之數，記入借方。</u></p> <p>23—長期負債：凡不需於一年之內償付之負債屬之。</p>	<p>2199—其他流動負債：凡不屬於以上之流動負債皆屬之。</p> <p><u>219901—遞延收入：凡遞延於以後各期認列之收入屬之。發生之數，記入貸方；實現轉入收入之數，記入借方。</u></p> <p>219902—其他流動負債：凡不屬於以上之流動負債皆屬之。</p> <p><u>(四) 長期負債及長期負債總額類科目</u></p> <p>23—長期負債：凡不需於一年之內償付之負債屬之。</p> <p><u>2301—長期負債：凡不需於一年之內償付之債款、借款屬之。</u></p> <p><u>230101—應付債券：凡發行期間超過一年之長期債券屬之。發行債券面額之數，記入貸方；償還之數，記入借方。</u></p> <p><u>230102—應付債券溢價：凡發行債券所收價款高於債券面額之數屬之，係「230101 應付債券」之附加科目。溢價之數，記入貸方；攤銷之數，記入借方。</u></p>	<p>26. 參考營業基金及作業基金會計科目流動性之劃分，將原流動負債項下之遞延收入移到至「28—其他負債」（非流動）項下表達。</p> <p>27. 配合上開遞延收入科目之移列至其他負債，爰配合調整「其他流動負債」之科目編號，並酌作文字修正。</p> <p>28. 配合會計法刪除第二十九條條文，已不再另行設置資本資產與長期負債帳，爰刪除本項科目類別。</p> <p>29. 茲因長期債務之舉借係編列於總預算，且其屬特種公務會計事務，將改由特種公務處理後彙編至總會計，爰刪除本制度中有關應付債券與長期借款等相關科目；另參考營業基金及作業基金會計科目流動性之劃分，將原列「27—其他長期負債」項下之應付租賃款、其他長期負債移到至「23—長期負債」項下表達，並配合調整科目編號。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>2301</u>—應付租賃款：凡採融資租賃方式應付各期租金、優惠承購價格或保證價值之現值屬之。</p> <p><u>230101</u>—應付租賃款：凡採融資租賃方式應付各期租金、優惠承購價格或保證價值之現值屬之。應付之數，記入貸方；每期支付租賃款扣除攤銷各期利息後之餘額，記入借方。</p> <p><u>2399</u>—其他長期負債：凡不屬於以上之長期負債<u>皆</u>屬之。</p>	<p><u>230103</u>—應付債券折價：凡發行債券所收價款低於債券面額之數屬之，係「<u>230101 應付債券</u>」之抵銷科目。折價之數，記入借方；攤銷之數，記入貸方。</p> <p><u>230104</u>—長期借款：凡向金融或其他機構借入之款項，其償還期限超過一年者屬之。借入之數，記入貸方；償還之數，記入借方。</p> <p><u>27</u>—其他長期負債：凡不屬於以上之長期負債屬之。</p> <p><u>2701</u>—應付租賃款：凡採融資租賃方式應付各期租金、優惠承購價格或保證價值之現值屬之。</p> <p><u>270101</u>—應付租賃款：凡採融資租賃方式應付各期租金、優惠承購價格或保證價值之現值屬之。應付之數，記入貸方；每期支付租賃款扣除攤銷各期利息後之餘額，記入借方。</p> <p><u>2702</u>—其他長期負債：凡不屬於以上之長期負債屬之。</p>	

修正規定	現行規定	說明
<p><u>239901</u>—其他長期負債：凡不屬於以上之長期負債皆屬之。增加之數，記入貸方；償還之數，記入借方。</p> <p><u>28—其他負債：凡不屬於以上之負債皆屬之。</u></p> <p><u>2801—遞延收入：凡遞延於以後各期認列之收入屬之。</u></p> <p><u>280101</u>—遞延收入：凡遞延於以後各期認列之收入屬之。發生之數，記入貸方；實現轉入收入之數，記入借方。</p> <p><u>2802</u>—負債準備：凡因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務屬之。</p> <p><u>280201</u>—負債準備：凡因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p> <p><u>2803—存入保證金：凡收到外界提供作為保證用之款項屬之。</u></p> <p><u>280301—存入保證金：凡收到外界提供作</u></p>	<p><u>270201</u>—其他長期負債：凡不屬於以上之長期負債屬之。增加之數，記入貸方；償還之數，記入借方。</p> <p><u>26—負債準備：凡因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務屬之。</u></p> <p><u>2601</u>—負債準備：凡因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務屬之。</p> <p><u>260101</u>—負債準備：凡因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p>	<p>30. 參考營業基金及作業基金會計科目，增設「其他負債」科目。</p> <p>31. 參考營業基金及作業基金會計科目流動性之劃分，將原流動負債項下之「219901—遞延收入」（四級科目）移到至其他負債（非流動）項下表達，並增設「2801—遞延收入」之三級科目及配合調整科目編號。</p> <p>32. 參考營業基金及作業基金會計科目，將原「26—負債準備」項下之三、四級科目改列「28—其他負債」（二級科目）項下表達，並調整其三級與四級科目編號，原「26—負債準備」（二級科目）配合刪除。</p> <p>33. 參考營業基金及作業基金會計科目流動性之劃分，將原流動負債項下之「2112—存入保證金」及「211201—</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>為保證用之款項屬之。收到之數，記入貸方；退還或轉抵之數，記入借方。</u></p> <p><u>2804－應付保管款：凡代為保管之款項屬之。</u></p> <p><u>280401－應付保管款：凡代為保管之款項屬之。保管之數，記入貸方；退還之數，記入借方。</u></p> <p><u>2805－暫收款：凡暫收之款項等屬之。</u></p> <p><u>280501－暫收款：凡暫收性質尚未確定，或待結轉其他科目之款項屬之。暫收之數，記入貸方；沖轉或退還之數，記入借方。</u></p> <p>(二) 收入及支出類科目</p>	<p><u>38－長期負債總額：凡長期負債、負債準備及其他長期負債等總額屬之。</u></p> <p><u>3801－長期負債總額：凡長期負債、負債準備及其他長期負債等總額屬之。</u></p> <p><u>380101－長期負債總額：凡長期負債、負債準備及其他長期負債等總額屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</u></p> <p>(二) 收入及支出類科目</p>	<p>存入保證金」移到至其他負債（非流動）項下表達，並調整其科目編號。</p> <p>34. 參考營業基金及作業基金會計科目流動性之劃分，將原流動負債項下之「2114－應付保管款」及「211401－應付保管款」移到至其他負債（非流動）項下表達，並調整其科目編號。</p> <p>35. 參考營業基金及作業基金會計科目流動性之劃分，將原流動負債項下之「2107－暫收款」及「210701－暫收款」移到至其他負債（非流動）項下表達，並調整其科目編號。</p> <p>36. 配合會計法刪除第二十九條條文，已不再另行設置長期負債帳，爰刪除「長期負債總額」相關科目。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>4-收入：凡<u>一會計期間內經濟效益的增加，以資產流入、增值或負債減少等方式，造成淨資產之增加，以及公庫撥款造成財務資源流入部分</u>屬之。</p> <p>41-收入：凡<u>一會計期間內經濟效益的增加，以資產流入、增值或負債減少等方式，造成淨資產之增加，以及公庫撥款造成財務資源流入部分</u>屬之。</p> <p>4101-公庫撥入數：凡收到公庫撥款支應或集中支付機關支付相關款項屬之。</p> <p>410101-公庫撥入數：凡收到公庫撥款支應或集中支付機關支付相關款項屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p> <p>4105-財產收<u>益</u>：凡財產孳息、廢舊物<u>品</u>售價<u>收入及財產交易利益</u>等屬之。</p>	<p>4-收入：凡<u>依法令或契約規定收取、賺得或受贈，而增加可供運用之資源，並造成淨資產增加者</u>屬之。</p> <p>41-收入：凡<u>依法令或契約規定收取、賺得或受贈，而增加可供運用之資源，並造成淨資產增加者</u>屬之。</p> <p>4101-公庫撥入數：凡收到公庫撥款支應或集中支付機關支付相關<u>支出</u>款項屬之。</p> <p>410101-公庫撥入數：凡收到公庫撥款支應或集中支付機關支付相關<u>支出</u>款項屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。</p> <p>4105-財產收<u>入</u>：凡財產孳息、<u>財產售價、財產作價、廢舊物資售價、國營事業資本收回、非營業特種基金收回、投資資本收回等收入</u>屬之。</p> <p><u>410502-財產售價收入：凡固定資產、無形資產及遞耗資產等之出售、交換、移轉等所收取之收入屬之。</u></p> <p><u>410503-財產作價收入：凡無對價之財產移出作價屬之。</u></p>	<p>37. 配合政府會計準則公報第一號第三段有關收入之定義，酌作文字修正。</p> <p>38. 合會計法刪除第二十九條條文，公庫撥款包含支應非屬支出之款項，例如購置固定資產等，爰科目定義酌作修正。</p> <p>39. 配合本科目下設四級科目之名稱與定義修正，調整本三級科目之名稱與定義。</p> <p>40. 會計法刪除第二十九條條文後，處分財產及投資時，其收取之價款不再認列為收入，應沖減該等財產及投資之帳面價值後，認列為相關利益或損失，爰刪除「410502-財產售價收</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>410502—廢舊物<u>品</u>售價收入：凡變賣廢舊物品等收入屬之。</p> <p><u>410503—財產交易利益：凡交換、移轉、處分固定資產、遞耗資產、無形資產等所獲得之利益屬之。</u></p> <p>4106—<u>投資收益</u>：凡投資股息紅利、<u>投資利益</u>等屬之。</p>	<p><u>410505—公營事業資本收回：凡收回公營事業之資本額屬之。</u></p> <p><u>410506—非營業特種基金收回：凡收回非營業特種基金之基金額屬之。</u></p> <p><u>410507—投資資本收回：凡收回民營企業及其他政府公營事業之資本額屬之。</u></p> <p>410504—廢舊物<u>資</u>售價收入：凡變賣<u>已報廢財產、物品之剩餘、廢棄</u>物品等收入屬之。</p> <p>4106—<u>營業盈餘及事業收入</u>：凡<u>營業基金盈餘繳庫、非營業特種基金贖餘繳庫及投資股息紅利等收入</u>屬之。</p> <p><u>410601—營業基金盈餘繳庫：凡營業基金盈餘繳庫收入屬之。</u></p>	<p>入」、「410503—財產作價收入」、「410505—公營事業資本收回」、「410506—非營業特種基金收回」、「410507—投資資本收回」等收入科目。</p> <p>41. 會計法刪除第二十九條條文後，變賣報廢財產之價款不再認列為收入，應沖減財產帳面價值後，認列為相關利益或損失，至報廢物品之變賣，仍維持現行作法，爰將「410504—廢舊物資售價收入」之科目名稱修正為「410502—廢舊物品售價收入」，其定義配合修正。</p> <p>42. 配合會計法刪除第二十九條條文後，處分財產所收取之款項超過財產帳面價值間之差額應認列利益，爰增列「410503—財產交易利益」科目。</p> <p>43. 配合本科目下設四級科目之修正，將原「4106—營業盈餘及事業收入」科目修正為「4106—投資收益」。</p> <p>44. 公務機關投資營業基金係帳列長期投資，並採權益法處理會計事務。配合會</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>410601—投資股息紅利：凡採<u>權益法以外之投資獲配</u>之現金股息紅利屬之。</p>	<p>410602—<u>非營業特種基金賸餘繳庫：凡非營業特種基金賸餘繳庫收入屬之。</u></p> <p>410603—投資股息紅利：凡<u>投資民營企業及其他政府公營事業</u>之現金股息紅利屬之。</p>	<p>計法刪除第二十九條條文及修正後之政府會計準則公報第五號第十段規定，營業基金盈餘繳庫將減列長期投資帳面值，不再列作收入，爰刪除「410601—營業基金盈餘繳庫」收入科目。</p> <p>45. 配合會計法刪除第二十九條條文及修正後之政府會計準則公報第五號第十段規定，非營業特種基金中之作業基金賸餘繳庫係認列為長期投資之減項，不再認列為收入。至於政府為特定政務目的成立之債務基金、特別收入基金及資本計畫基金，因其不以營利為目的、亦無永久性資本等特性，類同公務機關，故公務機關對其增撥非屬長期投資性質，而該等基金繳庫係屬例外情況，實際發生時將改列「其他收入」科目，爰刪除「410602—非營業特種基金賸餘繳庫」科目。</p> <p>46. 會計法刪除第二十九條條文及修正後之政府會計準則公報第五號第十段規定，對採權益法民營企業及其他政府公營事業之投資，所獲配之現金股息紅利應改列為長期投資帳面價值之減</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>410602—投資利益：凡長期投資評價所認列之利益、處分之利益等屬之。</u></p> <p>4108—捐獻及贈與收入：凡<u>接受</u>自願性捐贈款<u>或其他財物</u>等屬之。</p> <p>410801—捐獻及贈與收入：凡<u>接受</u>自願性捐贈款<u>或其他財物</u>等屬之。</p> <p>4119—其他收入：凡不屬於<u>以上之</u>收入<u>皆</u>屬之。</p> <p>411901—其他收入：凡不屬於<u>以上之</u>收入<u>皆</u>屬之。</p>	<p>4108—捐獻及贈與收入：凡自願性捐贈款<u>收入</u>等屬之。</p> <p>410801—捐獻及贈與收入：凡自願性捐贈款<u>收入</u>等屬之。</p> <p>4119—其他收入：凡不屬於<u>公庫撥入數、稅課、罰款及賠償、規費、財產、營業盈餘及事業收入、捐獻及贈與等</u>收入屬之。</p> <p>411901—其他收入：凡不屬於<u>公庫撥入數、稅課、罰款及賠償、規費、財產、營業盈餘及事業收入、捐獻及贈與等</u>收入屬之。</p> <p><u>4120—舉借長期債務收入：凡發行債券、舉借長期借款收入屬之。</u></p> <p><u>412001—舉借長期債務收入：凡發行債券、舉借長期借款等收入屬之。</u></p>	<p>少，不再列為收入，爰修正現行「410603—投資股息紅利」之科目定義，並調整其科目編號。</p> <p>47. 依政府會計準則公報第五號第七段及第十二段規定，增列長期投資年度終了評價及處分產生利益時，應認列之投資利益科目及其定義。</p> <p>48. 考量捐贈收入除現金捐贈外，尚包含財物捐贈，爰酌作修正。</p> <p>49. 科目定義酌作修正。</p> <p>50. 會計法刪除第二十九條條文後，舉借長期債務應認列長期負債，不再列為收入，爰刪除「4120—舉借長期債務收入」及「412001—舉借長期債務收</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>5—支出：凡<u>一會計期間內經濟效益的減少，以資產流出、消耗或負債增加等方式，造成淨資產之減少，以及解繳公庫造成財務資源流出部分</u>屬之。</p> <p>51—支出：凡<u>一會計期間內經濟效益的減少，以資產流出、消耗或負債增加等方式，造成淨資產之減少，以及解繳公庫造成財務資源流出部分</u>屬之。</p> <p>5101—繳付公庫數：凡機關向公庫繳付納庫之款項屬之。</p> <p>510101—繳付公庫數：凡機關向公庫繳付納庫之款項屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</p>	<p><u>以上稅課收入至其他收入間相關科目性質與歲入預算科目相合。</u></p> <p>5—支出：凡<u>依法令或契約規定支付、交付或捐贈，而減少可供運用之資源，並</u>造成淨資產減少者屬之。</p> <p>51—支出：凡<u>依法令或契約規定支付、交付或捐贈，而減少可供運用之資源，並</u>造成淨資產減少者屬之。</p> <p>5101—繳付公庫數：凡機關向公庫繳付納庫之<u>收入</u>款項屬之。</p> <p>510101—繳付公庫數：凡機關向公庫繳付納庫之<u>收入</u>款項屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。</p> <p><u>5104—設備及投資支出：凡取得、改良及擴充資本資產之支出屬之。</u></p>	<p>入」科目。</p> <p>51. 會計法刪除第二十九條條文後，會計基礎採權責發生基礎，預算基礎採現金基礎，故會計收入科目之內涵與預算歲入來源別科目將不盡相同，爰刪除左列文字。</p> <p>52. 配合政府會計準則公報第一號第三段有關支出之定義，酌作文字修正。</p> <p>53. 配合會計法刪除第二十九條條文，機關向公庫繳付納庫款包含非屬收入之款項，爰科目定義酌作修正。</p> <p>54. 會計法刪除第二十九條條文後，增購財產、增撥營業基金、作業基金及投資民間企業之價款應認列為資產相關</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>5104⁵—獎補助支出：凡各機關對所管中央政府特種基金、地方或外國政府或對國內外民間團體或個人之補助、捐助、獎助等屬之。</p> <p>5104⁵02—補助特種基金：凡各機關對中央政府所管除信託基金以外之特種基金有關之補助款項屬之。</p> <p>5104⁵03—補助社會保險及其他福利費用：凡社會保險負擔、公保及退撫基金差額補助、社會福利津貼及補助、公費就養及醫療補助、差額補貼屬之。</p>	<p><u>510401—增購財產支出：凡取得、改良及擴充固定資產、無形資產及遞耗資產等之支出屬之。</u></p> <p><u>510402—增資營業基金：凡對營業基金增資屬之。</u></p> <p><u>510403—增撥非營業特種基金：凡對非營業特種基金增撥屬之。</u></p> <p><u>510404—投資民間企業：凡對民間企業增資屬之。</u></p> <p>5105⁴—獎補助支出：凡各機關對所管中央政府特種基金、地方或外國政府或對國內外民間團體或個人之補助、捐助、獎助等屬之。</p> <p>5105⁴02—補助特種基金：凡各機關對中央政府所管除信託基金、<u>債務基金</u>以外之特種基金有關之補助款項屬之。</p> <p>5105⁴03—補助社會保險及其他福利費用：凡社會保險負擔、公保及退撫基金差額補助、社會福利津貼及補助、公費就養及醫療補助、差額補貼屬之。</p>	<p>科目，不再列為支出；至於對債務基金、特別收入基金及資本計畫基金之增撥屬補助性質，將以「510404—補助特種基金」科目列帳，爰刪除原「5104—設備及投資支出」科目及其下設之四級科目。</p> <p>55. 配合會計法刪除第二十九條條文，修正支出類科目之內涵，相關科目編號併同檢討調整。</p> <p>56. 有關公務機關對債務基金、特別收入基金與資本計畫基金之增撥係屬補助性質並以本科目列帳，爰配合修正科目定義。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>510404—其他獎補捐助：凡政府機關間之補助、對外之捐助、對國內團體之捐助、對私校之獎助、對學生之獎助、損失及賠償、獎勵及慰問、其他補助及捐助屬之。</p> <p><u>5105—財產損失：凡財產交易損失等屬之。</u></p> <p><u>510501—財產交易損失：凡交換、移轉、處分固定資產、遞耗資產、無形資產等所發生之損失屬之。</u></p> <p><u>5106—投資損失：凡長期投資評價所認列之損失、處分之損失等屬之。</u></p> <p><u>510601—投資損失：凡長期投資評價所認列之損失、處分之損失等屬之。</u></p> <p>5107—<u>利息費用及手續費</u>：凡支付債務利息、手續費及<u>其他利息</u>等屬之。</p> <p>510701—債務付息及手續費：凡支付債務利息及手續費等屬之。</p> <p><u>510702—其他利息：凡不屬於以上之其他利息皆屬之。</u></p>	<p>510504—其他獎補捐助：凡政府機關間之補助、對外之捐助、對國內團體之捐助、對私校之獎助、對學生之獎助、損失及賠償、獎勵及慰問、其他補助及捐助屬之。</p> <p>5120—<u>債務支出</u>：凡支付債務利息、手續費及<u>長期債務之還本等支出</u>屬之。</p> <p><u>512001—債務還本：凡債務之還本屬之。</u></p> <p>512002—債務付息及手續費：凡支付債務利息及手續費等屬之。</p>	<p>57. 會計法刪除第二十九條條文後，處分財產所收取之價款少於財產帳面價值間之差額應認列損失，爰增列財產交易損失科目。</p> <p>58. 依政府會計準則公報第五號第七段及第十二段規定，增列長期投資年度終了評價及處分產生損失時，應認列之投資損失科目及其定義。</p> <p>59. 會計法刪除第二十九條條文後，償還長期負債應沖減該債務之帳面價值，不再列為支出，爰刪除「512001—債務還本」支出科目，另依政府會計準則公報第六號第六段規定，增列融資租賃負債等認列之利息支出科目，並配合本科目下設四級科目之內涵等，修正科目之編號、名稱及定義。</p> <p>60. 配合會計法刪除第二十九條條文，不再另行設置資本資產帳，固定資產、</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>5108</u>—折舊、折耗及攤銷：凡固定資產折舊、遞耗資產折耗及無形資產攤銷屬之。</p> <p><u>510801</u>—固定資產折舊：凡按期提列固定資產之折舊屬之。</p> <p><u>510802</u>—遞耗資產折耗：凡按期提列遞耗資產之折耗屬之。</p> <p><u>510803</u>—無形資產攤銷：凡按期攤銷無形資產之數屬之。</p> <p><u>5109</u>—其他支出：凡不屬於<u>以上之</u>支出皆屬之。</p> <p><u>510901</u>—其他支出：凡不屬於<u>以上之</u>支出皆屬之。</p>	<p><u>5106</u>—其他支出：凡不屬於<u>繳付公庫數、人事、業務、設備及投資、獎補助等</u>支出屬之。</p> <p><u>510601</u>—其他支出：凡不屬於<u>繳付公庫數、人事、業務、設備及投資、獎補助等</u>支出屬之。</p> <p><u>以上人事支出至其他支出間相關科目性質與歲出預算科目相合。</u></p>	<p>遞耗資產及無形資產所提之折舊、折耗及攤銷，應認列為支出，爰增列折舊、折耗及攤銷等相關科目。</p> <p>61. 配合上開科目調整，修正科目編號，定義酌作修正。</p> <p>62. 會計法刪除第二十九條條文後，會計基礎採權責發生基礎，預算基礎採現金基礎，故會計支出科目之內涵與歲出預算科目將不盡相同，爰刪除左列文字。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>(三) 預算控制類科目</p> <p>8—預算控制</p> <p>81—預算控制：凡用以記載法定預算、分配預算及預算保留等屬之。(本類科目透由預算執行報表呈現相關資訊，以達預算控管目的)</p> <p>8101—<u>歲</u>入預算數：凡各機關歲入預算數屬之。</p> <p>810101—<u>歲</u>入預算數：凡各機關歲入預算數屬之。核定之數，記入借方；按期或按月轉列分配之數，記入貸方；其相對科目為「910601 預計繳付數」。</p> <p>8102—<u>歲</u>入分配數：凡歲入預算數按期或按月分配之數屬之。</p> <p>810201—<u>歲</u>入分配數：凡歲入預算數按期或按月分配之數屬之。其由歲入預算數轉列分配之數，記入借方；分配數減少及年度終了沖轉之數，記入貸方。</p> <p>8104—<u>歲</u>入保留待實現數：凡歲入預算經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。</p>	<p>(五) 預算控制類科目</p> <p>8—預算控制</p> <p>81—預算控制：凡用以記載法定預算、分配預算及預算保留等屬之。(本類科目透由預算執行報表呈現相關資訊，以達預算控管目的)</p> <p>8101—<u>收</u>入預算數：凡各機關歲入預算數<u>及舉借公共債務機關債務之舉借預算數</u>屬之。</p> <p>810101—<u>收</u>入預算數：凡各機關歲入預算數<u>及舉借公共債務機關債務之舉借預算數</u>屬之。核定之數，記入借方；按期或按月轉列分配之數，記入貸方；其相對科目為「910601 預計繳付數」。</p> <p>8102—<u>收</u>入分配數：凡歲入預算數按期或按月分配之數屬之。</p> <p>810201—<u>收</u>入分配數：凡歲入預算數按期或按月分配之數屬之。其由歲入預算數轉列分配之數，記入借方；分配數減少及年度終了沖轉之數，記入貸方。</p> <p>8104—<u>收</u>入保留待實現數：凡歲入預算<u>及舉借公共債務機關債務之舉借預算</u>經核</p>	<p>63. 配合長期債務之舉借與償還係編列於總預算，爰刪除現行於單位會計表達之相關規定，改列於特種公務處理後彙編至總會計，並配合修正本制度預算控制類科目名稱及其定義；後續款次配合變更。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>810401—<u>歲</u>入保留待實現數：凡歲入預算經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。保留之數，記入借方；註銷或沖轉之數，記入貸方；其相對科目為「910401 <u>歲</u>入保留數」。</p> <p>8105—<u>歲</u>出保留數：凡歲出預算經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。</p> <p>810501—<u>歲</u>出保留數：凡歲出預算經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。保留之數，記入借方；註銷或沖轉之數，記入貸方；其相對科目為「910501 <u>歲</u>出保留數準備」。</p> <p>8106—預計撥入數：凡預計由公庫撥入支應<u>歲</u>出預算之數屬之。</p> <p>810601—預計撥入數：凡預計由公庫撥入支應<u>歲</u>出預算之數屬之。核定預算及追加預算之數，記入借方；追減預算及年度終了沖轉之數，</p>	<p>准保留於以後年度繼續執行之數屬之。</p> <p>810401—收入保留待實現數：凡歲入預算<u>及舉借公共債務機關債務之舉借預算</u>經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。保留之數，記入借方；註銷或沖轉之數，記入貸方；其相對科目為「910401 <u>收</u>入保留數」。</p> <p>8105—<u>支</u>出保留數：凡歲出預算經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。</p> <p>810501—<u>支</u>出保留數：凡歲出預算經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。保留之數，記入借方；註銷或沖轉之數，記入貸方；其相對科目為「910501 <u>支</u>出保留數準備」。</p> <p>8106—預計撥入數：凡預計由公庫撥入支應<u>支</u>出預算之數屬之。</p> <p>810601—預計撥入數：凡預計由公庫撥入支應<u>支</u>出預算之數屬之。核定預算及追加預算之數，記入借方；追減預算及年度終了沖轉之數，</p>	

修正規定	現行規定	說明
<p>記入貸方；其相對科目為「910101 <u>歲</u>出預算數」。</p> <p>9101－<u>歲</u>出預算數：凡各機關歲出預算數屬之。</p> <p>910101－<u>歲</u>出預算數：凡各機關歲出預算數屬之。核定之數，記入貸方；按期或按月轉入分配之數，記入借方；其相對科目為「810601 預計撥入數」。</p> <p>9102－<u>歲</u>出分配數：凡歲出預算數按期或按月分配之數屬之。</p> <p>910201－<u>歲</u>出分配數：凡歲出預算數按期或按月分配之數屬之。其由歲出預算數轉列分配之數，記入貸方；分配數減少及年度終了沖轉之數，記入借方。</p> <p>9104－<u>歲</u>入保留數：凡歲入預算經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。</p> <p>910401－<u>歲</u>入保留數：凡歲入預算經核准保留於以後年度繼續執行之數屬</p>	<p>記入貸方；其相對科目為「910101 <u>支</u>出預算數」。</p> <p>9101－<u>支</u>出預算數：凡各機關歲出預算數<u>及舉借公共債務機關債務之還本預算數</u>屬之。</p> <p>910101－<u>支</u>出預算數：凡各機關歲出預算數<u>及舉借公共債務機關債務之還本預算數</u>屬之。核定之數，記入貸方；按期或按月轉入分配之數，記入借方；其相對科目為「810601 預計撥入數」。</p> <p>9102－<u>支</u>出分配數：凡歲出預算數按期或按月分配之數屬之。</p> <p>910201－<u>支</u>出分配數：凡歲出預算數按期或按月分配之數屬之。其由歲出預算數轉列分配之數，記入貸方；分配數減少及年度終了沖轉之數，記入借方。</p> <p>9104－<u>收</u>入保留數：凡歲入預算<u>及舉借公共債務機關債務之舉借預算</u>經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。</p> <p>910401－<u>收</u>入保留數：凡歲入預算<u>及舉借公共債務機關債務之舉借預算</u>經</p>	

修正規定	現行規定	說明
<p>之。保留之數，記入貸方；註銷或沖轉之數，記入借方；其相對科目為「810401 歲入保留待實現數」。</p> <p>9105—歲出保留數準備：凡歲出預算經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。</p> <p>910501—歲出保留數準備：凡歲出預算經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。保留之數，記入貸方；註銷或沖轉之數，記入借方；其相對科目為「810501 歲出保留數」。</p> <p>9106—預計繳付數：凡預計歲入預算繳付公庫之數屬之。</p> <p>910601—預計繳付數：凡預計歲入預算繳付公庫之數屬之。核定預算及追加預算之數，記入貸方；追減預算及年度終了沖轉之數，記入借方；其相對科目為「810101 歲入預算數」。</p>	<p>核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。保留之數，記入貸方；註銷或沖轉之數，記入借方；其相對科目為「810401 收入保留待實現數」。</p> <p>9105—支出保留數準備：凡歲出預算經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。</p> <p>910501—支出保留數準備：凡歲出預算經核准保留於以後年度繼續執行之數屬之。保留之數，記入貸方；註銷或沖轉之數，記入借方；其相對科目為「810501 支出保留數」。</p> <p>9106—預計繳付數：凡預計收入預算繳付公庫之數屬之。</p> <p>910601—預計繳付數：凡預計收入預算繳付公庫之數屬之。核定預算及追加預算之數，記入貸方；追減預算及年度終了沖轉之數，記入借方；其相對科目為「810101 收入預算數」。</p>	

修正規定	現行規定	說明
(刪除)	四十二、各機關應設置資本資產帳記載資本資產之取得、改良、擴充、處分等事項。另有舉借（或發生）長期負債之機關，應另設置長期負債帳記載長期負債之增加、減少等事項。	1. 本點刪除。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，不再另行設置資本資產帳及長期負債帳，爰刪除本點規定。
<p><u>四十</u>、會計簿籍之種類及其格式：</p> <p>(一) 帳簿</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 序時帳簿：日記簿（如附錄二，格式1） 2. 分類帳簿 <ol style="list-style-type: none"> (1) 總分類帳（如附錄二，格式2） (2) 資產（負債、淨資產）明細分類帳（如附錄二，格式3） (3) 收入（支出）明細分類帳（如附錄二，同格式3） (4) 歲入（歲出）預算明細分類帳（如附錄二，格式4、5） (5) 以前年度歲入（歲出）轉入數明細分類帳（如附錄二，格式6、7） <p><u>(二)</u> 備查簿：視需要設置之。</p>	<p><u>四十三</u>、會計簿籍之種類及其格式：</p> <p>(一) <u>普通公務帳簿籍</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 序時帳簿：日記簿（如附錄二，格式1） 2. 分類帳簿 <ol style="list-style-type: none"> (1) 總分類帳（如附錄二，格式2） (2) 資產（負債、淨資產）明細分類帳（如附錄二，格式3） (3) 收入（支出）明細分類帳（如附錄二，格式3） (4) 歲入（歲出）預算明細分類帳（如附錄二，格式4、5） (5) 以前年度歲入（歲出）轉入數明細分類帳（如附錄二，格式6、7） 3. 備查簿：視需要設置之。 <p>(二) <u>資本資產帳簿籍</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>序時帳簿：資本資產日記簿（如附錄二，格式1）</u> 2. <u>分類帳簿</u> 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 點次變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，原普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳將予整併成一套帳，不再分別設置，爰刪除「普通公務帳」名稱及資本資產帳與長期負債帳相關規定；後續款次配合變更。

修正規定	現行規定	說明
<p>各<u>種</u>帳簿應按年設置，在同一會計年度應連續記載。</p>	<p><u>(1) 資本資產總分類帳 (如附錄二，格式 2)</u> <u>(2) 資本資產明細分類帳 (如附錄二，格式 3)</u> <u>(三) 長期負債帳簿籍</u> <u>1. 序時帳簿：長期負債日記簿 (如附錄二，同格式 1)</u> <u>2. 分類帳簿</u> <u>(1) 長期負債總分類帳 (如附錄二，同格式 2)</u> <u>(2) 長期負債明細分類帳 (如附錄二，同格式 3)</u></p> <p>各<u>類</u>帳簿應按年設置，在同一會計年度應連續記載。</p>	
<p><u>六十</u>、原始憑證，除<u>依法</u>送審計機關審核者外，應逐一標註傳票編號，附同傳票，依前點規定辦理；其不附入傳票保管者，亦應標註傳票編號，依序黏貼整齊，彙訂成冊，另加封面，並於封面詳記起訖之年、月、日、頁數及號數，由主辦會計人員於兩頁間中縫與每件黏貼邊縫，加蓋騎縫印章，由會計人員保存備核。但原始憑證便於分類裝訂成冊者，得免黏貼。</p>	<p><u>六十三</u>、原始憑證，除送審計機關審核者外，應逐一標註傳票編號，附同傳票，依前點規定辦理；其不附入傳票保管者，亦應標註傳票編號，依序黏貼整齊，彙訂成冊，另加封面，並於封面詳記起訖之年、月、日、頁數及號數，由主辦會計人員於兩頁間中縫與每件黏貼邊縫，加蓋騎縫印章，由會計人員保存備核。但原始憑證便於分類裝訂成冊者，得免黏貼。</p>	<p>1. 點次變更。 2. 配合會計法第七十條規定，酌作文字修正。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>六十五</u>、會計年度終了，收入、支出科目互抵後之餘額，應結轉至淨資產。資產、負債及淨資產類各科目之餘額應轉入下年度。</p>	<p><u>六十八</u>、會計年度終了，收入、支出科目互抵後之餘額，應結轉至淨資產。資產、負債及淨資產類，<u>資本資產及資本資產總額類、長期負債及長期負債總額類</u>各科目之餘額應轉入下年度。</p>	<p>1. 點次變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，刪除年度終了資本資產及資本資產總額類、長期負債及長期負債總額類科目餘額應結轉下年度之規定。</p>
<p><u>六十八</u>、會計單位應依據預算書表及歲入、歲出預算分配表等原始憑證所列之預算數及分配預算數，編製轉帳傳票，陳經主辦會計人員及機關長官或其授權代簽人核准（以下簡稱陳核）後，<u>辦理帳務相關事宜</u>。</p>	<p><u>七十一</u>、會計單位應依據預算書表及歲入、歲出預算分配表等原始憑證所列之預算數及分配預算數，編製轉帳傳票，陳經主辦會計人員及機關長官或其授權代簽人核准（以下簡稱陳核）後，<u>登載普通公務帳</u>。</p>	<p>1. 點次變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，原普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳將予整併成一套帳，不再分別設置，爰刪除應登載「普通公務帳」之規定，並酌作文字修正。</p>
<p><u>六十九</u>、會計單位應就掌理收入權責單位（以下簡稱收入單位）所送已收繳、應收繳之款項等相關原始憑證等資料，據以審核並編製傳票陳核後，<u>辦理帳務相關事宜</u>。其中傳票需送出納管理單位執行收繳者，於其執行送回後再<u>辦理帳務相關事宜</u>。</p>	<p><u>七十二</u>、會計單位應就掌理收入權責單位（以下簡稱收入單位）所送已收繳、應收繳之款項等相關原始憑證等資料，據以審核並編製傳票陳核後，<u>登載普通公務帳</u>。其中傳票需送出納管理單位執行收繳者，於其執行送回後，再<u>登載普通公務帳</u>。</p>	<p>1. 點次變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，原普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳將予整併成一套帳，不再分別設置，爰刪除應登載「普通公務帳」之規定，並酌作文字修正。</p>
<p><u>七十</u>、會計單位應就支出權責單位所送報支（或借支或轉正）、應支付之款項等相關原始憑證等資料，據以審核並編製傳票陳核後，送出納管理單位執行支付或遞送集中支付機關辦理支付或轉帳作業後，連同所附之原始憑證送回會計單位，<u>辦理帳務相關事宜</u>。</p>	<p><u>七十三</u>、會計單位應就支出權責單位所送報支（或借支或轉正）、應支付之款項等相關原始憑證等資料，據以審核並編製傳票陳核後，送出納管理單位執行支付或<u>傳（遞）</u>送集中支付機關辦理支付或轉帳作業後，連同所附之原始憑證送回會計單位，<u>登載普通公務帳</u>。</p>	<p>1. 點次變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，原普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳將予整併成一套帳，不再分別設置，爰刪除應登載「普通公務帳」之規定，並酌作文字修正。</p>

修正規定	現行規定	說明
(刪除)	七十五、上列收入、支出事項，如同時涉及資本資產或長期負債者，應依照本章第三節資本資產及長期負債會計業務程序辦理。	1. 本點刪除。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產及長期負債相關規定。
第三節 <u>財產</u> 及長期負債會計業務	第三節 <u>資本資產</u> 及長期負債會計業務	配合會計法刪除第二十九條條文，不再設置資本資產帳，爰刪除有關「資本資產」之用語與其相關規定。
<u>七十二</u> 、會計單位應就採購、財產管理單位等所送取得（含購建中、開發中）、保管或處分 <u>財產</u> 等相關原始憑證及 <u>財產增加單、減損單</u> 等資料，據以審核並編製傳票陳核後， <u>辦理帳務相關事宜</u> 。	<u>七十六</u> 、會計單位應就採購、財產管理單位等所送取得（含購建中、開發中）、保管或處分 <u>資本資產</u> 等相關原始憑證等資料，據以審核後， <u>其中涉現金收付部分，依本章第二節普通會計業務程序辦理，並依據財產增加單、減損單等資料編製傳票陳核後，登載資本資產帳</u> 。	1. 點次變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，財產增減時，已不再認列為收入或支出，無論是否涉及現金收付，其帳務處理並不同，為臻明確，爰修正相關規定。
<u>七十三</u> 、每月底或會計年度終了，財產管理單位或其他管理財產之單位（如資訊單位等）應就所經營之固定資產、遞耗資產及無形資產提供折舊、折耗或攤銷清單，經其業務主管簽核後，送會計單位據以審核並編製傳票陳核後， <u>辦理帳務相關事宜</u> 。 前項資產之折舊計算等，其使用年限應依財物標準分類所定，如無相關規範則由業管單位依使用狀況估算，提供財產管理單位或其他管理財產之單位據以辦理。	<u>七十七</u> 、每月底或會計年度終了，財產管理單位或其他管理財產之單位（如資訊單位等）應就所經營之固定資產、遞耗資產及無形資產提供折舊、折耗或攤銷清單，經其業務主管簽核後，送會計單位據以審核並編製傳票陳核後， <u>登載資本資產帳</u> 。 前項資產之折舊計算等，其使用年限應依財物標準分類所定，如無相關規範則由業管單位依使用狀況估算，提供財產	1. 點次變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，刪除折舊、折耗或攤銷等應登載「資本資產帳」之規定，並酌作文字修正。

修正規定	現行規定	說明
	管理單位或其他管理財產之單位據以辦理。	
<p><u>七十四</u>、會計年度終了，業務管理單位應對所經管之長期投資進行評價（依對被投資者之影響力等，按權益法、公允價值或成本法等評價），並將評價資料經其業務主管簽核後，送會計單位據以審核並編製傳票陳核後，<u>辦理帳務相關事宜</u>。</p>	<p><u>七十八</u>、會計年度終了，業務管理單位應對所經管之長期投資進行評價（依對被投資者之影響力等，按權益法、公允價值或成本法等評價），並將評價資料經其業務主管簽核後，送會計單位據以審核並編製傳票陳核後，<u>登載資本資產帳</u>。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 點次變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，刪除長期投資評價應登載「資本資產帳」之規定，並酌作文字修正。
<p><u>七十五</u>、每月底或會計年度終了，財產管理單位及其他管理財產之單位（如資訊單位等）應依規定編製財產增減表、財產分類統計表等，經其業務主管簽核後送會計單位。</p> <p>會計單位應核對其與相關<u>會計報</u>表相符後，始可列入會計報告。若有不符，應即洽請財產管理單位等查明原因，辦理更正。</p>	<p><u>七十九</u>、每月底或會計年度終了，財產管理單位及其他管理財產之單位（如資訊單位等）應依照<u>國有財產產籍管理作業要點或本市財產管理等相關</u>規定編製財產增減表、財產分類統計表等，經其業務主管簽核後送會計單位。</p> <p>會計單位應核對其與相關<u>資本資產表及其變動</u>表相符後，始可列入會計報告。若有不符，應即洽請財產管理單位等查明原因，辦理更正。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 點次變更。 2. 考量各市縣編製財產增減表等相關表件採行之規定不盡相同，為增加執行彈性，爰酌作文字修正。 3. 配合會計法刪除第二十九條條文，不再設置資本資產帳，爰刪除有關「資本資產」之用語與其相關規定，並酌作文字修正。

修正規定	現行規定	說明
<p><u>七十六</u>、本制度實施以前已取得之<u>財產</u>，應由財產管理單位或其他管理財產之單位（如資訊單位、業務管理單位等）提供成本、投資評價數、已過期間之應計提折舊、折耗或攤銷數額等資料，經其業務主管簽核後，送會計單位據以審核並編製傳票陳核後，<u>辦理帳務相關事宜</u>。</p>	<p><u>八十</u>、本制度實施以前已取得之<u>資本資產</u>，應由財產管理單位或其他管理財產之單位（如資訊單位、業務管理單位等）提供成本、投資評價數、已過期間之應計提折舊、折耗或攤銷數額等資料，經其業務主管簽核後，送會計單位據以審核並編製傳票陳核後，<u>登載資本資產帳</u>。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 點次變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，刪除本制度實施以前已取得之資本資產，應登載「資本資產帳」之用語與規定，並酌作文字修正。
<p><u>七十七</u>、各機關之<u>財產</u>，財產管理單位及其他管理財產之單位依規定辦理盤點或抽查，如有不符，經依審計法及本市財產管理等相關規定查處並簽核後，送會計單位據以審核及辦理帳務相關事宜。</p>	<p><u>八十一</u>、各機關之<u>資本資產</u>，財產管理單位及其他管理財產之單位依規定辦理盤點或抽查，如有不符，經依審計法及<u>國有公用財產管理手冊</u>或本市財產管理等相關規定查處並簽核後，送會計單位據以審核及辦理帳務相關事宜。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 點次變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，將「資本資產」用語修正為「財產」。 3. 各機關經管之市有財產依規定辦理盤點或抽查，如有不符，應依本市市有財產管理自治條例、本市財產管理作業要點及審計法等規定查處，又因非國有財產，故不會依國有公用財產管理手冊規定辦理，爰刪除國有公用財產管理手冊相關文字。
<p><u>七十八</u>、會計單位應就債務管理單位所送長期負債相關原始憑證及<u>負債增減之相關書據或表單</u>等資料，據以審核並編製傳票陳核後，<u>辦理帳務相關事宜</u>。</p>	<p><u>八十二</u>、會計單位應就債務管理單位所送<u>舉借（或發生）、償還長期負債或溢、折價攤銷等</u>相關原始憑證等資料，據以審核後，其中<u>涉現金收付部分，依本章第二節普通會計業務程序辦理，並依據負債增減之相關書</u></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 點次變更。 2. 配合長期債務之舉借係編列於總預算，刪除本制度中有關舉借、償還或溢折價攤銷等相關規定；另配合會計法刪除第二十九條條文，機關因融資租賃產生之長期負債發生增減時，因已不再認為

修正規定	現行規定	說明
	<u>據或表單等資料</u> 編製傳票陳核後， <u>登載長期負債帳</u> 。	收入或支出，無論是否涉及現金收付，其帳務處理並無不同，為臻明確，爰修正相關規定。
<u>七十九</u> 、本制度實施以前已 <u>發生</u> 之長期負債，應由債務管理單位提供資料，經其業務主管簽核後，送會計單位據以審核並編製傳票陳核後， <u>辦理帳務相關事宜</u> 。	<u>八十三</u> 、本制度實施以前已 <u>舉借（或發生）</u> 之長期負債，應由債務管理單位提供 <u>借款本金、負債面值、尚未攤銷之溢、折價數額等</u> 資料，經其業務主管簽核後，送會計單位據以審核並編製傳票陳核後， <u>登載長期負債帳</u> 。	1. 點次變更。 2. 配合長期債務之舉借係編列於總預算，刪除本制度中有關已舉借之長期負債本金、面值或溢折價攤銷等相關規定；另配合會計法刪除第二十九條條文，不再另行設置「長期負債帳」，爰刪除應登載「長期負債帳」之用語與規定，並酌作文字修正。
	<u>八十七</u> 、物品管理單位，應將 <u>消耗性物品與非消耗性物品之收發增減等情形，按月編製月報表，年度終了編製物品目錄，於送會會計單位後，送陳機關長官</u> 。	查物品管理手冊等相關規定並無年度終了應編製物品目錄之規範，且機關實務作業亦未有辦理年度物品目錄之情形；至月報表之編製，得依修正規定第八十三點依物品管理手冊或本市物品管理等規定辦理。
<u>八十三</u> 、各機關物品，應由物品管理單位依物品管理手冊 <u>或本市物品管理等</u> 規定辦理，非消耗品每年至少盤點一次，並由機關長官指定政風、會計、檢核或稽核單位派員監盤。 <u>但各機關已依物品管理手冊或本市物品管理等規定組成檢核小組者，免派員監盤</u> 。	<u>八十八</u> 、各機關物品，應由物品管理單位依物品管理手冊規定辦理，非消耗品每年至少盤點一次，並由機關長官指定政風、會計、檢核或稽核單位派員監盤。	1. 點次變更。 2. 配合物品管理手冊第二十一點規定，於本點後段增列各機關已依物品管理手冊或本市物品管理等規定組成檢核小組者，免派員監盤。

修正規定	現行規定	說明
第六節 <u>電子化</u> 處理會計業務	第六節 <u>電腦</u> 處理會計業務	酌作文字修正。
<u>九十二</u> 、 <u>電子化</u> 處理會計資料範圍，包括會計憑證、會計簿籍及會計報告之處理。採用中央主計機關開發之 <u>共通性</u> 會計資訊系統處理會計資料者，依該系統之作業規定辦理。	<u>九十七</u> 、 <u>電腦</u> 處理會計資料範圍，包括會計憑證、會計簿籍及會計報告之處理。採用中央主計機關開發之會計資訊系統處理會計資料者，依該系統之作業規定辦理。	點次變更，並酌作文字修正。
<u>九十三</u> 、規劃設計 <u>電子化</u> 處理會計資料時應注意工作之連貫性，所有相關之業務及會計紀錄應作整體性設計。各會計業務中之相關部分，其處理亦須互相貫通。各項目間對同一業務之編號應求一致。	<u>九十八</u> 、規劃設計 <u>電腦</u> 處理會計資料時應注意工作之連貫性，所有相關之業務及會計紀錄應作整體性設計。各會計業務中之相關部分，其處理亦須互相貫通。各項目間對同一業務之編號應求一致。	點次變更，並酌作文字修正。
<u>九十五</u> 、凡在 <u>電子化</u> 處理過程中，列入之數字與原輸入憑證不符時，會計單位應依中央主計機關訂定之各機關採用 <u>電子方式</u> 處理會計資料或貯存體之錯誤更正要點規定予以更正。如該項錯誤影響結數時，應由會計單位依據上開要點規定編製傳票更正之。	<u>一〇〇</u> 、凡在 <u>電腦</u> 處理過程中，列入 <u>電腦</u> 之數字與原輸入憑證不符時，會計單位應依中央主計機關訂定之各機關採用 <u>機器</u> 處理會計資料或貯存體之錯誤更正要點規定予以更正。如該項錯誤影響結數時，應由會計單位依據上開要點規定編製傳票更正之。	1. 點次變更。 2. 配合主計總處於107年6月1日函頒修正各機關採用電子方式處理會計資料或貯存體之錯誤更正要點之名稱，酌作修正。
<u>九十七</u> 、為維持 <u>電子化</u> 會計資料之安全性及完整性，重要會計資料均應建立備份檔案，將正式檔及備用檔分置兩地保存，並定期更新。	<u>一〇二</u> 、為維持 <u>電腦</u> 會計資料之安全性及完整性，重要會計資料均應建立備份檔案，將正式檔及備用檔分置兩地保存，並定期更新。	點次變更，並酌作文字修正。

修正規定	現行規定	說明
<p><u>九十八</u>、會計單位對於<u>電子化</u>處理產生之會計資料或報表，應負責與原輸入之憑證資料加以核對，並與其相關表件作關聯性之複核。</p>	<p><u>一〇三</u>、會計單位對於<u>電腦</u>處理產生之會計資料或報表，應負責與原輸入之憑證資料加以核對，並與其相關表件作關聯性之複核。</p>	<p>點次變更，並酌作文字修正。</p>
<p><u>九十九</u>、使用<u>電子化</u>處理會計資料，以使用中央主計機關開發之共通性會計資訊系統為原則。</p>	<p><u>一〇四</u>、使用<u>電腦</u>處理會計資料，以使用中央主計機關開發之共通性會計資訊系統為原則。</p>	<p>點次變更，並酌作文字修正。</p>
<p><u>一〇〇</u>、會計業務之主要事項如下：</p> <p>(一) 預(概)算、分配預算及決(結)算書表之編製。</p> <p>(二) 會計報告之編造、分析及解釋。</p> <p>(三) 預算執行及控制之審核、簽證及案件會辦。</p> <p>(四) 經費流用、動支預備金、準備金及保留案件之核辦。</p> <p>(五) 各項收支憑證之審核、傳票之編製、會計簿籍之登記及各項帳務之處理。</p> <p>(六) 工程、財物及勞務採購案件之監辦。</p> <p>(七) 內部審核之執行。</p> <p>(八) 對審計機關審核通知聲復(或聲請覆議)之彙辦，以及對審計機關決定剔除、修正、賠償及繳還等事項通知有關單位或人員限期追(收)繳之處理。</p> <p>(九) 會計憑證之整理及未移交機關管理檔案人員前會計檔案之管理。</p>	<p><u>一〇五</u>、會計業務之主要事項如下：</p> <p>(一) 預(概)算、分配預算及決(結)算書表之編製。</p> <p>(二) 會計報告之編造、分析及解釋。</p> <p>(三) 預算執行及控制之審核、簽證及案件會辦。</p> <p>(四) 經費流用、動支預備金、準備金及保留案件之核辦。</p> <p>(五) 各項收支憑證之審核、傳票之編製、會計簿籍之登記及各項帳務之處理。</p> <p>(六) 工程、財物及勞務採購案件之監辦。</p> <p>(七) 內部審核之執行。</p> <p>(八) 對審計機關審核通知聲復(或聲請覆議)之彙辦，以及對審計機關決定剔除、修正、賠償及繳還等事項通知有關單位或人員限期追(收)繳之處理。</p> <p>(九) 會計憑證之整理及未移交機關管理檔案人員前會計檔案之管理。</p>	<p>酌作文字修正。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>(十) 會計制度及各項會計業務處理程序之<u>訂定</u> <u>(修正)</u>。</p> <p>(十一) 其他有關之會計業務。</p>	<p>(十) 會計制度及各項會計業務處理程序之<u>研</u> <u>(修)訂</u>。</p> <p>(十一) 其他有關之會計業務。</p>	
<p><u>一〇五</u>、會計檔案之保存年限應依會計法之規定辦理，屆滿保存年限，如需銷毀時，除尚涉有債權、債務或<u>因案應續予保存</u>之會計憑證外，應經該管上級機關與該管審計機關之同意，再依檔案法相關規定辦理後，始得銷毀。</p>	<p><u>一一〇</u>、會計檔案之保存年限應依會計法之規定辦理，屆滿保存年限，如需銷毀時，除尚涉有債權、債務之會計憑證外，應經該管上級機關與該管審計機關之同意，再依檔案法相關規定辦理後，始得銷毀。</p>	<p>參照政府會計憑證保管調案及銷毀應行注意事項第九點酌作文字修正。</p>
<p><u>一〇七</u>、會計單位移交<u>檔案管理</u>人員保管之會計檔案，保管人員應依會計法等規定之保存期限，妥善加以保管。</p>	<p><u>一一二</u>、會計單位移交<u>管理檔案</u>人員保管之會計檔案，保管人員應依會計法等規定之保存期限，妥善加以保管。</p>	<p>點次變更並酌作文字修正。</p>
<p><u>一〇八</u>、會計業務透由<u>電子化</u>處理者，其貯存體資料暨處理手冊等由負責該會計資訊系統之權責單位（資訊單位或會計單位），注意系統資料安全、正確與維運管理等，以確保在會計檔案保存年限內可產製相關會計檔案內容供使用。</p>	<p><u>一一三</u>、會計業務透由<u>電腦</u>處理者，其<u>電腦</u>貯存體資料暨處理手冊等由負責該會計資訊系統之權責單位（資訊單位或會計單位），注意系統資料安全、正確與維運管理等，以確保在會計檔案保存年限內可產製相關會計檔案內容供使用。</p>	<p>點次變更並酌作文字修正。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>一〇九</u>、各機關實施內部審核，應由會計人員執行之。但涉及非會計專業規定、實質或技術性事項，應由業務主辦單位負責辦理。內部審核分下列二種：</p> <p>(一) 事前審核：謂事項入帳前之審核，著重收支之控制。</p> <p>(二) 事後複核：謂事項入帳後之審核，著重憑證、帳表之複核與工作績效之查核。</p>	<p><u>一一四</u>、各機關實施內部審核，應由會計人員執行之。但涉及非會計專業規定、實質或技術事項，應由主辦部門負責辦理。內部審核分下列二種：</p> <p>(一) 事前審核：謂事項入帳前之審核，著重收支之控制。</p> <p>(二) 事後複核：謂事項入帳後之審核，著重憑證、帳表之複核與工作成果之查核。</p>	<p>1. 點次變更。</p> <p>2. 配合會計法修正第九十五條條文，酌作文字修正。</p>
<p><u>一一〇</u>、內部審核之範圍如下：</p> <p>(一) 財務審核：謂計畫、預算之執行與控制之審核，包括預算審核、收支審核及會計審核。</p> <p>(二) 財物審核：謂現金及其他財物處理程序之審核，包括現金審核、採購及財物審核。</p> <p>(三) 工作審核：謂計算工作負荷或工作成果每單位所費成本之審核。</p> <p>前項第一款、第二款預算審核、收支審核、會計審核、現金審核、採購及財物審核之定義如下：</p> <p>(一) 預算審核：各項計畫與預算之執行及控制之審核。</p> <p>(二) 收支審核：各項業務收支處理作業之查核。</p>	<p><u>一一五</u>、內部審核之範圍如下：</p> <p>(一) 財務審核：謂計畫、預算之執行與控制之審核，包括預算審核、收支審核及會計審核。</p> <p>(二) 財物審核：謂現金及其他財物處理程序之審核，包括現金審核、採購及財物審核。</p> <p>(三) 工作審核：謂計算工作負荷或工作成果每單位所費成本之審核。</p> <p>前項第一款、第二款預算審核、收支審核、會計審核、現金審核、採購及財物審核之定義如下：</p> <p>(一) 預算審核：各項計畫及預算之執行與控制之審核。</p> <p>(二) 收支審核：各項業務收支處理作業之查核。</p>	<p>1. 點次變更。</p> <p>2. 配合內部審核處理準則第三條規定，本點第二項第一款酌作文字修正。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>(三) 會計審核：會計憑證、報表、簿籍及有關會計業務處理程序之審核。</p> <p>(四) 現金審核：現金、票據、證券等出納業務處理及保管情形之查核。</p> <p>(五) 採購及財物審核：工程之定作、財物之買受、定製、承租及勞務之委任或僱傭等採購業務及財物處理程序之審核。</p>	<p>(三) 會計審核：會計憑證、報表、簿籍及有關會計業務處理程序之審核。</p> <p>(四) 現金審核：現金、票據、證券等出納業務處理及保管情形之查核。</p> <p>(五) 採購及財物審核：工程之定作、財物之買受、定製、承租及勞務之委任或僱傭等採購業務及財物處理程序之審核。</p>	
<p><u>一一二</u>、執行內部審核人員對於完成審核程序之帳表、憑證，均應<u>載明</u>日期，並簽名或蓋章證明。檢查現金、票據、證券及其他財物應將檢查日期、檢查項目、檢查結果及負責檢查人員姓名等項逐項登記，並簽名或蓋章證明。</p>	<p><u>一一七</u>、執行內部審核人員對於完成審核程序之帳表、憑證，均應<u>賦予</u>日期<u>戳記</u>，並簽名或蓋章證明。檢查現金、票據、證券及其他財物應將檢查日期、檢查項目、檢查結果及負責檢查人員姓名等項逐項登記，並簽名或蓋章證明。</p>	<p>1. 點次變更。</p> <p>2. 配合內部審核處理準則第九條規定，酌作文字修正。</p>
<p><u>一一五</u>、各機關會計人員審核各項計畫與預算之執行及控制，應注意下列事項：</p> <p>(一) 各項計畫之實施進度與費用之動支是否保持適當之配合。</p> <p>(二) 各項收入及支出，有否按期與預算收支相比較，差異<u>達規定之比率</u>者，計畫主管單位有否分析其原因並採適當措施。</p> <p>(三) 資本支出實際進度與預算是否經常注意按下列各<u>目</u>分別比較：</p> <p>1. 採購進度是否與預定計畫及預算進度相符。</p>	<p><u>一二〇</u>、各機關會計人員審核各項計畫與預算之執行及控制，應注意下列事項：</p> <p>(一) 各項計畫之實施進度與費用之動支是否保持適當之配合。</p> <p>(二) 各項收入及支出，有否按期與預算收支相比較，差異<u>在百分之十以上</u>者，計畫主管單位有否分析其原因並採適當措施。</p> <p>(三) 資本支出實際進度與預算是否經常注意按下列各<u>項</u>分別比較：</p> <p>1. 採購進度是否與預定計畫及預算進度相符。</p>	<p>1. 點次變更。</p> <p>2. 配合內部審核處理準則第十二條規定，酌作文字修正。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>2. 採購款項之支付是否與採購契約相符。</p> <p>3. 計畫已完成部分，其實際效益是否與預期效益相符。如有不合，計畫主管單位有否分析檢討其原因，並謀改進辦法。</p> <p>4. 資本支出預算之保留及流用是否依照規定辦理。</p> <p>(四) 補助預算之撥款有無<u>依</u>計畫實際執行進度及經費支用情形，補助款有無確依計畫用途運用，補助經費執行賸餘有無確依規定繳回公庫。</p>	<p>2. 採購款項之支付是否與採購契約<u>所訂</u>相符。</p> <p>3. 計畫已完成部分，其實際效益是否與預期效益相符。如有不合，計畫主管單位有否分析檢討其原因，並謀改進辦法。</p> <p>4. 資本支出預算之保留及流用是否依照規定<u>程</u><u>序</u>辦理。</p> <p>(四) 補助預算之撥款有無<u>查明</u>計畫實際執行進度及經費支用情形，補助款有無確依計畫用途運用，補助經費執行賸餘有無確依規定繳回公庫。</p>	
<p><u>一一八</u>、各機關會計人員審核傳票，應注意下列事項：</p> <p>(一) 是否根據合法之原始憑證編製。但整理結算及結算後轉入帳目等事項無原始憑證者，不在此限。</p> <p><u>(二)</u> 應歸屬之會計科目是否適當。</p> <p>(三) 摘要欄是否簡明扼要，並與相關原始憑證之內容相符。整理及結算之改正、沖回分錄等事項無原始憑證者，有無敘明原因及相關之傳票。</p> <p><u>(四)</u> 金額是否與相關原始憑證所載金額相符。</p>	<p><u>一二三</u>、各機關會計人員審核傳票，應注意下列事項：</p> <p>(一) 是否根據合法之原始憑證編製。但整理結算及結算後轉入帳目等事項無原始憑證者，不在此限。</p> <p><u>(二) 是否於規定付款期限內編製，逾期者應查明其原因。</u></p> <p><u>(三)</u> 應歸屬之會計科目是否適當。</p> <p><u>(四)</u> 摘要欄是否簡明扼要，並與相關原始憑證之內容相符。整理及結算之改正、沖回分錄等事項無原始憑證者，有無敘明原因及相關之傳票。</p> <p><u>(五)</u> 金額是否與相關原始憑證所載金額相符。</p>	<p>1. 點次變更。</p> <p>2. 配合內部審核處理準則第十七條規定修正。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>(五)</u> 支出傳票之受款人是否與原始憑證之受款人相符，其不符者，應查究其原因。</p> <p><u>(六)</u> 傳票及其附件上有關人員之簽名或蓋章是否齊全。但機關長官及事項主管已於原始憑證上簽名或蓋章者，不在此限。</p> <p><u>(七)</u> 不以本位幣計數者，有無記明貨幣之種類、數目及折合率。</p> <p><u>(八)</u> 送出納管理單位執行之傳票及所附單據是否已執行完畢，執行期間過長者，是否查究原因。</p> <p><u>(九)</u> 支出傳票及原始憑證是否加註已開支票戳記或管制記號。<u>但採公庫集中支付作業辦理者，支出傳票得免加註。</u></p> <p><u>(十)</u> 原始憑證是否標註傳票編號，其不附入傳票保管者，<u>有無註明其保管處所及其檔案編號，或其他便於查對之事實。</u></p> <p><u>(十一)</u> 傳票編號，有無重號或缺號情形。</p> <p><u>(十二)</u> <u>會計憑證之裝訂、保管、調案、拆訂、保存年限及銷毀，是否按照規定辦理。</u></p>	<p><u>(十三)</u> 支出傳票之受款人是否與原始憑證之受款人相符，其不符者，應查究其原因。</p> <p><u>(七)</u> 傳票上及附件上有關人員之簽名或蓋章是否齊全，但機關長官及事項主管已於原始憑證上簽名或蓋章者，不在此限。</p> <p><u>(八)</u> 不以本位幣計數者，有無記明貨幣之種類、數目及折合率。</p> <p><u>(十五)</u> 送出納管理單位執行之傳票及所附單據是否已執行完畢，執行期間過長者，是否查究原因。</p> <p><u>(十四)</u> 支出傳票及原始憑證是否加註已開支票戳記或管制記號。</p> <p><u>(六)</u> <u>原始憑證之類別、張數、號碼、日期有無載明。其不附入傳票保管者，傳票上是否已由經管人員簽名或蓋章註明，憑證上是否標明傳票日期及號碼。</u></p> <p><u>(九)</u> 傳票編號，有無重號或缺號情形。</p> <p><u>(十)</u> 傳票是否按時裝訂，<u>妥適</u>保管。</p> <p><u>(十一)</u> <u>傳票之調案及拆訂是否按照規定手續辦理。</u></p> <p><u>(十二)</u> <u>傳票及原始憑證之保存年限是否符合規定。憑證之銷毀，有無依照規定程序辦理。</u></p>	

修正規定	現行規定	說明
<p><u>一一九</u>、各機關會計人員審核帳簿，應注意下列事項：</p> <p>(一) 各類帳簿之設置，是否與本制度及有關法令之規定相符。</p> <p>(二) 各種帳簿之記載是否與傳票相符，各項帳目是否依規定按期記載完畢。</p> <p>(三) <u>設有現金出納登記簿者，是否每日記載及結總，其內容是否與相關原始憑證相符。</u></p> <p>(四) <u>設有現金出納登記簿者，每日收付總額及結餘，是否與總分類帳及明細分類帳現金科目當日收付及結餘金額相符，並應按月與出納管理單位現金出納備查簿核對是否符合。</u></p> <p>(五) 各種明細帳是否均能按時登記，並與總分類帳有關統制科目核對是否相符。</p> <p>(六) 各種帳簿之首頁，是否標明機關名稱、帳簿名稱、冊次、頁數、啟用日期，有無由機關長官及主辦會計人員蓋職名章。</p> <p>(七) 各種帳簿之末頁，是否列明經管人員一覽表，填明主辦會計人員及記帳、覆核等關係人員之姓名、職務與經管日期，有無由各本人簽名或蓋章。</p> <p>(八) 各種帳簿之帳頁，是否順序編號，有無重號或缺號情形。</p>	<p><u>一二四</u>、各機關會計人員審核帳簿，應注意下列事項：</p> <p>(一) 各類帳簿之設置，是否與本制度及有關法令之規定相符。</p> <p>(二) 各種帳簿之記載是否與傳票相符，各項帳目是否依規定按期記載完畢。</p> <p>(三) <u>總分類帳及明細分類帳現金科目是否與出納管理單位現金出納備查簿核對相符。</u></p> <p>(四) 各種明細帳是否均能按時登記，並與總分類帳有關統制科目核對是否相符。</p> <p>(五) 各種帳簿之首頁，是否標明機關名稱、帳簿名稱、冊次、頁數、啟用日期，有無由機關長官及主辦會計人員蓋職名章。</p> <p>(六) 各種帳簿之末頁，是否列明經管人員一覽表，填明主辦會計人員及記帳、覆核等關係人員之姓名、職務與經管日期，有無由各本人簽名或蓋章。</p> <p>(七) 各種帳簿之帳頁，是否順序編號，有無重號或缺號情形。</p>	<p>1. 點次變更。</p> <p>2. 依主計總處提供「○○市普通公務單位會計制度之一致規定範例」修正。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>(九)</u> 帳簿之過頁、結轉、劃線、註銷、錯誤更正及更換新帳簿等是否依照規定辦理。</p> <p><u>(十)</u> 帳簿裝訂、保管及存放地點是否安全妥善。</p> <p><u>(十一)</u> 帳簿之保存年限是否符合規定，帳簿之銷毀有無依照規定程序辦理。</p>	<p><u>(八)</u> 帳簿之過頁、結轉、劃線、註銷、錯誤更正及更換新帳簿等是否依照規定辦理。</p> <p><u>(九)</u> 帳簿裝訂、保管及存放地點是否安全妥善。</p> <p><u>(十)</u> 帳簿之保存年限是否符合規定，帳簿之銷毀有無依照規定程序辦理。</p>	
<p><u>一二二</u>、各機關會計人員審核現金、票據及證券等出納業務處理及保管情形，應注意下列事項：</p> <p>(一) 現金、票據及證券之收受，是否依照規定程序處理，是否限期繳庫，並即時通知會計單位編製傳票入帳。</p> <p>(二) 現金、票據及證券之支付，是否根據傳票執行，<u>設有現金出納登記簿者</u>，登記科目金額是否正確。</p> <p>(三) 出納管理單位自行收納之款項，除法令另有規定外，是否使用收據，收據有無<u>按編號順序開立，不得跳號，並以類別分類</u>，有無設置收據紀錄機制。<u>已使用擬作廢之收據</u>，是否<u>併同存根聯保存及</u>截角作廢，並妥慎保管備查。<u>未使用空白收據之保管期限及銷毀程序，是否依照規定辦理</u>。已開立收據之款項是否均已收納，並編製傳票入帳及銷號。</p>	<p><u>一二七</u>、各機關會計人員審核現金、票據及證券等出納業務處理及保管情形，應注意下列事項：</p> <p>(一) 現金、票據及證券之收受，是否依照規定程序處理，是否限期繳庫，並即時通知會計單位編製傳票入帳。</p> <p>(二) 現金、票據及證券之支付，是否根據傳票執行，現金出納登記簿登記科目金額是否正確。</p> <p>(三) 出納管理單位自行收納之款項，除法令另有規定外，是否使用收據，收據有無<u>連續</u>編號，有無設置收據紀錄機制。<u>註銷收據是否併同存根聯保存</u>，作廢<u>未使用</u>之收據是否截角作廢，並妥慎保管備查。已開立收據之款項是否均已收納，並編製傳票入帳及銷號。</p>	<p>1. 點次變更。</p> <p>2. 配合內部審核處理準則第二十一條規定修正。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>(四) 保管有價證券、保管品、保證品及債權憑證是否登記相關備查簿，並按月編製報表送會計單位。</p> <p>(五) 實際庫存現金有無超過限額，其收付程序是否符合規定，保管是否妥善，是否派員作不定期檢查，並作成紀錄。</p> <p>(六) 辦公或營業時間外收付款項，處理手續是否周密完備，保管是否安全。</p> <p>(七) 保管、暫收及代收之現金、票據及證券等實際結存金額，是否與帳面結存相符。<u>公庫代理銀行、代辦機構或其他金融機構存款</u>結存是否與帳面結存符合，如不相符，出納管理單位有無編製差額解釋表，其差異事項是否已根據向公庫<u>代理銀行、代辦機構或其他</u>金融機構取得<u>(含網路下載)</u>之對帳單加以複核。</p> <p>(八) 出納管理單位保管之現金、票據、<u>支票簿、證券、收據及其他保管品</u>等，保管是否良好，有無按規定<u>每年</u>作定期<u>與</u>不定期之盤點，會計單位有無每年至少監督盤點一次。</p> <p>(九) 各種收入款項，以公庫代理銀行、<u>代辦機構或其他</u>金融機構代收為原則，其彙解公庫日期是否依規定時間辦理。</p>	<p>(四) 保管有價證券、保管品、保證品及債權憑證是否登記相關備查簿，並按月編製報表送會計單位。</p> <p>(五) 實際庫存現金有無超過限額，其收付程序是否符合規定，保管是否妥善，是否派員作不定期檢查，並作成紀錄。</p> <p>(六) 辦公或營業時間外收付款項，處理手續是否周密完備，保管是否安全。</p> <p>(七) 保管、暫收及代收之現金、票據及證券等實際結存金額，是否與帳面結存相符。銀行<u>存款</u>結存是否與帳面結存符合，如不相符，出納管理單位有無編製差額解釋表，其差異事項是否已根據向公庫、金融機構<u>或儲匯機構</u>取得之對帳單加以複核。</p> <p>(八) 出納管理單位保管之現金、票據、證券及收據等，保管是否良好，有無按規定作定期<u>或</u>不定期之盤點，會計單位有無每年至少監督盤點<u>或抽查</u>一次，<u>並作成紀錄，陳報機關長官</u>。</p> <p>(九) 各種收入款項，以公庫代理銀行<u>或其委託之</u>金融機構<u>等</u>代收為原則，其彙解公庫日期是否依規定時間辦理。</p>	

修正規定	現行規定	說明
<p>(十) 各種支付款項，是否於付款期限內支付。零用金以外之支付方式，以直接匯入受款人之金融機構存款帳戶為原則。</p> <p><u>各機關會計單位對於前項第七款規定之對帳單，應逐月收轉（含網路下載）送出納管理單位；對於前項第八款規定之保管情形，應視實際需要抽查，並作成紀錄，陳報機關長官。</u></p>	<p>(十) 各種支付款項，其處理程序及付款時限是否依照公款支付時限規定處理。零用金以外之支付方式，以直接匯入受款人之金融機構、儲匯機構存款帳戶為原則。</p>	
<p><u>一二三</u>、各機關會計人員對於採購案件或款項之預付，經查核與預算所定用途及計畫進度相合者，應為預算之保留。關係經費負擔或收入之一切契約，及大宗動產、不動產之買賣契約，應經會計人員事前審核。</p>	<p><u>一二八</u>、各機關會計人員對於採購案件或款項之預付，經查核與預算所定用途及計畫進度相合者，應為預算之保留。關係經費負擔或收入之一切契約，及大宗動產、不動產之買賣契約，非經會計人員事前審核簽名或蓋章，不生效力。</p>	<p>1. 點次變更。 2. 配合內部審核處理準則第二十三條規定，酌作文字修正。</p>
<p><u>一二四</u>、各機關會計人員審核採購及財物處理時，應注意下列事項：</p> <p>(一) 採購案件有無預算及是否與所定用途符合，金額是否在預算範圍內，有無於事前依照規定程序陳經核准。</p> <p>(二) 經常使用之大宗材料與用品是否由主管單位視耗用情形統籌申請採購，覈實配發使用。</p> <p>(三) 辦理採購案件是否依照政府採購法規定程序辦理。</p>	<p><u>一二九</u>、各機關會計人員審核採購及財物處理時，應注意下列事項：</p> <p>(一) 採購案件有無預算及是否與所定用途符合，金額是否在預算範圍內，有無於事前依照規定程序辦妥申請核准手續。</p> <p>(二) 經常使用之大宗材料與用品是否由主管單位視耗用情形統籌申請採購，覈實配發使用。</p> <p>(三) 辦理採購案件是否依照政府採購法規定程序辦理。</p>	<p>1. 點次變更。 2. 配合內部審核處理準則第二十四條規定修正。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>(四) 承辦採購單位是否根據陳經核准之申請辦理採購。在招標前，有無將<u>投標須知</u>、契約草案，先送會計單位審核涉及財務收支事項。</p> <p>(五) 各種財物之登記與管理是否依照有關規定辦理及<u>每年至少盤點一次</u>，盤點之數量是否與帳冊相符。珍貴動產不動產之管理有無依規定辦理。</p> <p>(六) 財物報廢之處理程序是否符合規定，廢品是否及時處理。財物已屆滿使用年限且具使用價值者，不得任意廢棄，仍應設帳管制。</p> <p>(七) 處分財物是否事<u>前陳經核准</u>，經辦處分財物人員不得主持驗交工作。</p>	<p>(四) 承辦採購單位是否根據陳經核准之申請辦理採購。在招標前，有無將<u>招標須知</u>、契約草案，先送會計單位審核涉及財務收支事項。</p> <p>(五) 各種財物之登記與管理是否依照有關規定辦理，<u>保管是否妥善，是否按期盤點</u>，盤點之數量是否與帳冊相符。珍貴動產不動產之管理有無依規定辦理。<u>購置之財物，有無閒置及呆廢情形。</u></p> <p>(六) 財物報廢之處理程序是否符合規定，廢品是否及時處理。財物已屆滿使用年限，<u>其外形、品質均甚完好</u>，且具使用價值者，不得任意廢棄，仍應設帳管制。</p> <p>(七) 處分財物是否事<u>先辦妥陳准手續</u>，經辦處分財物人員不得主持驗交工作。</p>	
<p><u>一二六</u>、<u>各機關</u>會計人員審核各類業務之成果，應衡量各類施政或工作計畫收支與成本負擔情形；注意有無按月、按季或按期作績效評估、效益評量或成本效益分析，如發現問題或效能過低，有無及時採取必要之改善措施。</p>	<p><u>一三一</u>、會計人員審核各類業務之成果，應衡量各類施政或工作計畫收支與成本負擔情形。注意有無按月、按季或按期作績效評估、效益評量或成本效益分析，如發現問題或效能過低，有無及時採取必要之改善措施。</p>	<p>1. 點次變更。 2. 配合內部審核處理準則第二十七條規定，酌作文字修正。</p>

【附註】：規定未修正及僅變更點次者未列入本對照表。

臺北市普通公務單位會計制度之一致規定(書表格式部分)修正草案對照表

修正規定	現行規定	說明
<p>格式 2</p> <p>機關名稱 目次</p> <p><u>甲、預算執行報表</u></p> <p><u>壹、主要表</u></p> <p>一、歲入累計表…………… ○○</p> <p>二、經費累計表…………… ○○</p> <p>三、以前年度歲入轉入數累計表…………… ○○</p> <p>四、以前年度歲出轉入數累計表…………… ○○</p> <p><u>貳、附屬表</u></p> <p><u>一</u>、歲出用途別累計表…………… ○○</p> <p><u>二</u>、繳付公庫數分析表…………… ○○</p> <p><u>三</u>、公庫撥入數分析表…………… ○○</p> <p><u>乙、會計報表</u></p> <p><u>壹、主要表</u></p> <p><u>一</u>、平衡表…………… ○○</p> <p><u>二</u>、收入支出表…………… ○○</p> <p><u>貳、附屬表</u></p> <p><u>一</u>、平衡表科目明細表…………… ○○</p> <p><u>二</u>、<u>長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產</u>變動表…………… ○○</p> <p><u>三</u>、<u>應付租賃款及其他</u>長期負債變動表…………… ○○</p> <p><u>丙、參考表</u></p> <p><u>一</u>、<u>預算執行與會計收支對照表</u>…………… ○○</p> <p><u>二</u>、公庫收付差額解釋表…………… ○○</p>	<p>格式 2</p> <p>○○機關名稱 目次</p> <p>一、歲入累計表…………… ○○</p> <p>二、經費累計表…………… ○○</p> <p>三、以前年度歲入轉入數累計表…………… ○○</p> <p>四、以前年度歲出轉入數累計表…………… ○○</p> <p><u>十一</u>、歲出用途別累計表…………… ○○</p> <p><u>十二</u>、<u>收入實現數與</u>繳付公庫數分析表…………… ○○</p> <p><u>十三</u>、<u>支出實現數與</u>公庫撥入數分析表…………… ○○</p> <p><u>五</u>、平衡表…………… ○○</p> <p><u>六</u>、<u>資本資產表</u>…………… ○○</p> <p><u>七</u>、<u>長期負債表</u>…………… ○○</p> <p><u>十四</u>、<u>收入支出彙計表</u>…………… ○○</p> <p><u>八</u>、平衡表科目明細表…………… ○○</p> <p><u>九</u>、<u>資本</u>資產變動表…………… ○○</p> <p><u>十</u>、長期負債變動表…………… ○○</p> <p><u>十五</u>、公庫收付差額解釋表…………… ○○</p>	<p>1. 會計法刪除第二十九條條文後，會計基礎（權責發生基礎）與預算基礎（現金基礎）不同：</p> <p>(1) 為利區分，爰會計報告目次增列「甲、預算執行報表」、「乙、會計報表」兩類別，並按各表件之性質或報導目的調整書表順序，序號配合變更。</p> <p>(2) 為利會計報告使用者瞭解預算執行報表中歲入、經費累計表與會計報表之收入支出表表達內容間相互關聯，爰增編預算執行與會計收支對照表，以勾稽轉換二者間之差異。</p> <p>2. 「收入實現數與繳付公庫數分析表」、「支出實現數與公庫撥入數分析表」係表達機關收支與公庫撥繳之差異分析，考量實務上與公庫撥繳差異尚包含非屬收支項目，如材料與存出保證金等，為臻明確，爰將上開表名分別修正為「繳付公庫數分析表」、「公庫撥入數分析表」。</p>

修正規定	現行規定	說明
<p><u>三</u>、銀行（公庫）存款差額解釋表（依出納管理手冊……○○ 或本市出納管理等規定格式）</p> <p><u>四</u>、財產增減表（依本市財產管理等規定格式）……………○○</p> <p><u>五</u>、財產分類統計表（依本市財產管理等規定格式）……………○○</p>	<p><u>十六</u>、銀行（公庫）存款差額解釋表（依出納管理手冊…… ○○ 或本市出納管理等規定格式）</p> <p><u>十七</u>、財產增減表（依<u>國有財產產籍管理作業要點</u>或本市財產管……○○ 理等規定格式）</p> <p><u>十八</u>、財產分類統計表（依<u>國有財產產籍管理作業要點</u>或本市財…… ○○ 產管理等規定格式）</p> <p><u>註：舉借公共債務機關應編製債務累計表、以前年度債務轉入 數累計表。</u></p>	<p>3. 配合會計法刪除第二十九條條文， 已不再另行設置資本資產帳與長期 負債帳：</p> <p>(1) 現行資本資產表及長期負債表中有 關長期投資、固定資產及長期負 債等相關資訊將併入平衡表及其 科目明細表中表達，爰刪除資本 資產表及長期負債表，並將現行 「資本資產變動表」之表名修正 為「長期投資、固定資產、遞耗 資產及無形資產變動表」。</p> <p>(2) 收入支出彙計表除刪除公務機關處 分（購置）財產及舉借（償還）長 期負債相關之收入（支出）外，另 新增資產折舊、折耗及攤銷費用、 投資及財產交易相關損益等科目。 並為配合修正後會計收支之表達內 涵已與現行編製基礎不同，爰將現 行「收入支出彙計表」之表名修正 為「收入支出表」。</p> <p>4. 財產增減表及財產分類統計表配合 條文第 14 點刪除未適用之國有財產 產籍管理作業要點。</p> <p>5. 配合長期債務之會計處理移列至特</p>

修正規定	現行規定	說明
		<p>種公務表達，刪除現行備註有關舉借公共債務機關應編製債務累計表、以前年度債務轉入數累計表之規定，改由特種公務處理後彙編至總會計；另配合本制度第三十一點修正後之長期負債科目內涵，修正現行「長期負債變動表」之表達內涵，並將表名修正為「應付租賃款及其他長期負債變動表」。</p>

修正規定					現行規定					說明
格式 <u>7</u> (機關名稱) 歲出用途別累計表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元					格式 <u>13</u> (機關名稱) 歲出用途別累計表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元					本表序號變更，並酌作文字修正。
用途別 科目	業務計畫或工作計畫名稱				用途別 科目	業務計畫或工作計畫名稱				
	業務/工 作計畫一	業務/工 作計畫二	~	合 計		業務/工 作計畫一	業務/工 作計畫二	~	合 計	
0100 人事費 0101 民意 代表待遇 ：					0100 人事費 0101 民意代 表待遇 ：					
0200 業務費 ：					0200 業務費 ：					
合 計					合 計					
註：1. 本表業務計畫或工作計畫名稱，得由各機關視業務需要編製。 2. <u>十二</u> 月份會計月報因應預算保留需要，應於本表增列保留數。					註：1. 本表業務計畫或工作計畫名稱，得由各機關視業務需要編製。 2. <u>12</u> 月份會計月報因應預算保留需要，應於本表增列保留數。					

修正規定										現行規定										說明																																
格式 <u>8</u> (機關名稱) 繳付公庫數分析表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元										格式 <u>14</u> (機關名稱) <u>收入實現數與</u> 繳付公庫數分析表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元										1. 本表序號變更。 2. 本表係表達機關收入與繳付公庫間之差異分析，考量實務上之差異尚包含非屬收入項目，如材料與存出保證金等，爰將表名修正為「繳付公庫數分析表」，表內欄位名稱等酌作修正。																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">項 目</th> <th rowspan="3">歲入實現數 (1)</th> <th rowspan="3">減項： 歲入待納庫數 (2)</th> <th rowspan="3">以前年度待納庫數 (3)</th> <th colspan="3">加 項</th> <th rowspan="3">預收款 (7)</th> <th rowspan="3">剔除經費 (8)</th> <th rowspan="3">繳付公庫數 (9)=(1)-(2)+ (3)+(4)+ (5)+(6)+(7)+ (8)</th> </tr> <tr> <th colspan="3">以前年度撥款於本年度繳還數</th> </tr> <tr> <th>材料 (4)</th> <th>存出保證金 (5)</th> <th>其他應收款 (6)</th> </tr> </thead> </table>										項 目	歲入實現數 (1)	減項： 歲入待納庫數 (2)	以前年度待納庫數 (3)	加 項			預收款 (7)	剔除經費 (8)	繳付公庫數 (9)=(1)-(2)+ (3)+(4)+ (5)+(6)+(7)+ (8)		以前年度撥款於本年度繳還數			材料 (4)	存出保證金 (5)	其他應收款 (6)	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">項 目</th> <th rowspan="3">收入實現數 (1)</th> <th rowspan="3">減項： 收入待納庫數 (2)</th> <th rowspan="3">以前年度待納庫數 (3)</th> <th colspan="3">加 項</th> <th rowspan="3">預收款 (7)</th> <th rowspan="3">剔除經費 (8)</th> <th rowspan="3">繳付公庫數 (9)=(1)-(2)+ (3)+(4)+ (5)+(6)+(7)+ (8)</th> </tr> <tr> <th colspan="3">以前年度撥款於本年度繳還數</th> </tr> <tr> <th>材料 (4)</th> <th>存出保證金 (5)</th> <th>其他應收款 (6)</th> </tr> </thead> </table>										項 目	收入實現數 (1)	減項： 收入待納庫數 (2)	以前年度待納庫數 (3)	加 項			預收款 (7)	剔除經費 (8)	繳付公庫數 (9)=(1)-(2)+ (3)+(4)+ (5)+(6)+(7)+ (8)	以前年度撥款於本年度繳還數			材料 (4)	存出保證金 (5)	其他應收款 (6)
項 目	歲入實現數 (1)	減項： 歲入待納庫數 (2)	以前年度待納庫數 (3)	加 項			預收款 (7)	剔除經費 (8)	繳付公庫數 (9)=(1)-(2)+ (3)+(4)+ (5)+(6)+(7)+ (8)																																											
				以前年度撥款於本年度繳還數																																																
				材料 (4)	存出保證金 (5)	其他應收款 (6)																																														
項 目	收入實現數 (1)	減項： 收入待納庫數 (2)	以前年度待納庫數 (3)	加 項			預收款 (7)	剔除經費 (8)	繳付公庫數 (9)=(1)-(2)+ (3)+(4)+ (5)+(6)+(7)+ (8)																																											
				以前年度撥款於本年度繳還數																																																
				材料 (4)	存出保證金 (5)	其他應收款 (6)																																														
合計 本年度 稅課收入 : 以前年度 一、以前年度應收(保留)數 二、以前年度歲入納庫款 三、收回以前年度支出賸餘款 :										<u>收入</u> 合計 本年度 <u>收入</u> 稅課收入 : 以前年度 <u>收入</u> 一、以前年度應收(保留)數 二、以前年度 <u>收入</u> 納庫款 三、收回以前年度支出賸餘款 :																																										

修正規定										現行規定										說明																																															
格式 <u>9</u> (機關名稱) 公庫撥入數分析表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元										格式 <u>15</u> (機關名稱) <u>支出實現數與</u> 公庫撥入數分析表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元										1. 本表序號變更。 2. 本表係表達機關支出與公庫撥入間之差異分析，考量實務上之差異尚包含非屬支出項目，如材料與存出保證金等，爰表名修正為「公庫撥入數分析表」，表內欄位名稱等酌作修正。																																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">項 目</th> <th rowspan="2">歲 出 實 現 數</th> <th colspan="5">加 項</th> <th rowspan="2">減 項： 以前 年度 撥款 於本 年度 實現 數</th> <th rowspan="2">公庫撥 入數 (9)= (1)+(2) +(3)+(4) +(5) +(6)+(7)- (8)</th> <th rowspan="2">公庫 分配 數餘 額</th> </tr> <tr> <th>預 付 款</th> <th>材 料</th> <th>存 出 保 證 金</th> <th>退 還 收 入 (預 收) 款</th> <th>其 他 應 收 款</th> </tr> <tr> <th>(1)</th> <th>(2)</th> <th>(3)</th> <th>(4)</th> <th>(5)</th> <th>(6)</th> <th>(7)</th> <th>(8)</th> <th>(9)</th> </tr> </thead> </table>										項 目	歲 出 實 現 數	加 項					減 項： 以前 年度 撥款 於本 年度 實現 數	公庫撥 入數 (9)= (1)+(2) +(3)+(4) +(5) +(6)+(7)- (8)	公庫 分配 數餘 額		預 付 款	材 料	存 出 保 證 金	退 還 收 入 (預 收) 款	其 他 應 收 款	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">項 目</th> <th rowspan="2">支 出 實 現 數</th> <th colspan="5">加 項</th> <th rowspan="2">減 項： 以前 年度 撥款 於本 年度 實現 數</th> <th rowspan="2">公庫撥 入數 (9)= (1)+(2) +(3)+(4) +(5) +(6)+(7)- (8)</th> <th rowspan="2">公庫 分配 數餘 額</th> </tr> <tr> <th>預 付 款</th> <th>材 料</th> <th>存 出 保 證 金</th> <th>退 還 收 入 (預 收) 款</th> <th>其 他 應 收 款</th> </tr> <tr> <th>(1)</th> <th>(2)</th> <th>(3)</th> <th>(4)</th> <th>(5)</th> <th>(6)</th> <th>(7)</th> <th>(8)</th> <th>(9)</th> </tr> </thead> </table>										項 目	支 出 實 現 數	加 項					減 項： 以前 年度 撥款 於本 年度 實現 數	公庫撥 入數 (9)= (1)+(2) +(3)+(4) +(5) +(6)+(7)- (8)	公庫 分配 數餘 額	預 付 款	材 料	存 出 保 證 金	退 還 收 入 (預 收) 款	其 他 應 收 款	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
項 目	歲 出 實 現 數	加 項					減 項： 以前 年度 撥款 於本 年度 實現 數	公庫撥 入數 (9)= (1)+(2) +(3)+(4) +(5) +(6)+(7)- (8)	公庫 分配 數餘 額																																																										
		預 付 款	材 料	存 出 保 證 金	退 還 收 入 (預 收) 款	其 他 應 收 款																																																													
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)																																																											
項 目	支 出 實 現 數	加 項					減 項： 以前 年度 撥款 於本 年度 實現 數	公庫撥 入數 (9)= (1)+(2) +(3)+(4) +(5) +(6)+(7)- (8)	公庫 分配 數餘 額																																																										
		預 付 款	材 料	存 出 保 證 金	退 還 收 入 (預 收) 款	其 他 應 收 款																																																													
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)																																																											
合計 本年度 XX (業務/工作計畫) : 以前年度 一、以前年度應付 (保留) 數 XX 年度 XX (業務/工作計畫) : 二、退還以前年度收入數 XX 年度 XX (來源別科目) :										<u>支出</u> 合計 本年度 XX (業務/工作計畫) : 以前年度 一、以前年度應付 (保留) 數 XX 年度 XX (業務/工作計畫) : 二、退還以前年度收入數 XX 年度 XX (來源別科目) :																																																									
註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供查考。 2. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。										註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供查考。 2. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。																																																									

修正規定				現行規定				說明
格式 <u>10</u> (機關名稱) 平衡表 中華民國 年 月 日 單位：新臺幣元				格式 <u>7</u> (機關名稱) 平衡表 中華民國 年 月 日 單位：新臺幣元				1. 本表序號變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，將另帳表達之資本資產及長期負債整併至平衡表，爰予修正。
科目名稱	金額	科目名稱	金額	科目名稱	金額	科目名稱	金額	
資產 流動資產 各機關現金 專戶存款 : <u>長期投資</u> <u>採權益法之投資</u> : <u>固定資產</u> 土地 : 合 計		負債 流動負債 <u>應付帳款</u> <u>長期負債</u> <u>應付租賃款</u> 淨資產 <u>資產負債淨額</u> <u>資產負債淨額</u> 合 計		資產 流動資產 各機關現金 專戶存款 : 合 計		負債 流動負債 : 淨資產 合 計		

修正規定	現行規定	說明								
(刪除)	<p>格式 8</p> <p>(機關名稱)</p> <p>資本資產表</p> <p>中華民國 年 月 日</p> <p style="text-align: right;">單位：新臺幣元</p> <table border="1" data-bbox="875 416 1610 770"> <thead> <tr> <th data-bbox="875 416 1133 491">科目名稱</th> <th data-bbox="1133 416 1240 491">金額</th> <th data-bbox="1240 416 1514 491">科目名稱</th> <th data-bbox="1514 416 1610 491">金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="875 491 1133 770"> 長期投資 採權益法之股權投資 : 固定資產 土地 : 合 計 </td> <td data-bbox="1133 491 1240 770"></td> <td data-bbox="1240 491 1514 770"> 資本資產總額 合 計 </td> <td data-bbox="1514 491 1610 770"></td> </tr> </tbody> </table> <p>註：1. 各科目（除土地、非消耗性收藏品及傳承資產）列數，為計列長期投資評價、扣除累計折舊（耗）後之淨額。 2. 公務機關財產由基金、行政法人代管，應配合財產目錄之編造列入本表，並備註各財產項目及金額。</p>	科目名稱	金額	科目名稱	金額	長期投資 採權益法之股權投資 : 固定資產 土地 : 合 計		資本資產總額 合 計		<p>1. 本表刪除。</p> <p>2. 配合會計法刪除第二十九條條文，將另帳表達之資本資產及長期負債整併至平衡表，爰刪除資本資產表。</p>
科目名稱	金額	科目名稱	金額							
長期投資 採權益法之股權投資 : 固定資產 土地 : 合 計		資本資產總額 合 計								

修正規定	現行規定	說明												
(刪除)	<p data-bbox="884 193 981 228">格式 9</p> <p data-bbox="1167 280 1361 320">(機關名稱)</p> <p data-bbox="1182 333 1346 368">長期負債表</p> <p data-bbox="1151 376 1397 403">中華民國 年 月 日</p> <p data-bbox="1424 411 1592 438">單位：新臺幣元</p> <table border="1" data-bbox="873 443 1612 774"> <thead> <tr> <th data-bbox="880 448 1122 512">科目名稱</th> <th data-bbox="1122 448 1243 512">金額</th> <th data-bbox="1243 448 1507 512">科目名稱</th> <th data-bbox="1507 448 1606 512">金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="880 512 1122 769">長期負債總額</td> <td data-bbox="1122 512 1243 769"></td> <td data-bbox="1243 512 1507 769">長期負債</td> <td data-bbox="1507 512 1606 769"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="880 699 1122 769">合 計</td> <td data-bbox="1122 699 1243 769"></td> <td data-bbox="1243 699 1507 769"> 長期負債 應付債券 : 合 計 </td> <td data-bbox="1507 699 1606 769"></td> </tr> </tbody> </table>	科目名稱	金額	科目名稱	金額	長期負債總額		長期負債		合 計		長期負債 應付債券 : 合 計		<p data-bbox="1624 193 1805 228">1. 本表刪除。</p> <p data-bbox="1624 240 2145 416">2. 配合會計法刪除第二十九條條文，將另帳表達之資本資產及長期負債整併至平衡表，爰刪除長期負債表。</p>
科目名稱	金額	科目名稱	金額											
長期負債總額		長期負債												
合 計		長期負債 應付債券 : 合 計												

修正規定			現行規定			說明									
格式 <u>11</u> (機關名稱) 收入支出表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元			格式 <u>16</u> (機關名稱) 收入支出彙計表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元			1. 本表序號變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，刪除購置(處分)資本資產及舉借(償還)長期負債相關收支科目，另增列折舊、折耗及攤銷、投資及財產交易相關損益等科目。 3. 配合上開修正，將表名修正為「收入支出表」，並刪除表下備註說明。									
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">科目名稱</th> <th colspan="2">金額</th> </tr> <tr> <th>本月數</th> <th>累計數</th> </tr> </thead> </table>		科目名稱	金額		本月數		累計數	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">科目名稱</th> <th colspan="2">金額</th> </tr> <tr> <th>本月數</th> <th>累計數</th> </tr> </thead> </table>		科目名稱	金額		本月數	累計數	
科目名稱	金額														
	本月數	累計數													
科目名稱	金額														
	本月數	累計數													
收入 公庫撥入數 稅課收入 罰款及賠償收入 <u>規費收入</u> <u>財產收益</u> <u>投資收益</u> <u>補助及協助收入</u> <u>捐獻及贈與收入</u> <u>其他收入</u> 支出 繳付公庫數 人事支出 業務支出 獎補助支出 <u>財產損失</u> <u>投資損失</u> <u>利息費用及手續費</u> <u>折舊、折耗及攤銷</u> 其他支出 收支餘絀		收入 公庫撥入數 稅課收入 罰款及賠償收入 ⋮ 支出 繳付公庫數 人事支出 業務支出 獎補助支出 ⋮ 收支餘絀													
註：本表表達預算(含本年度及以前年度保留數)在本年度之實現數及應收數、應付數。															

修正規定						現行規定						說明		
格式 <u>13</u> (機關名稱) <u>長期投資、固定資產、遞耗資產及無形</u> 資產變動表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元						格式 <u>11</u> (機關名稱) <u>資本</u> 資產變動表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元						1. 本表序號變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，資本資產表之資本資產將整併至平衡表之資產科目項下，已無設置資本資產類科目，爰表名修正為「長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表」，並刪除表內及備註有關資本資產相關文字。		
科目	取得成本 (1)	以前年度累計折舊(耗)/長期投資評價 (2)	本年度成本變動		本年度累計折舊(耗)/長期投資評價變動數 (5)	期末帳面金額 (6)=(1)+(2)+(3) -(4)+(5)	科目	取得成本 (1)	以前年度累計折舊(耗)/長期投資評價 (2)	本年度資本資產成本變動			本年度累計折舊(耗)/長期投資評價變動數 (5)	期末帳面金額 (6)=(1)+(2)+(3) -(4)+(5)
			增加數 (3)	減少數 (4)						增加數 (3)	減少數 (4)			
長期投資 土地 土地改良物 : 小計 租賃資產 租賃權益改良 購建中固定資產 : 小計 合計							長期投資 土地 土地改良物 : 小計 租賃資產 租賃權益改良 購建中固定資產 : 小計 合計							
註：1. 長期投資評價（長期投資評價變動數）欄位，當評價餘額大於取得成本（帳面金額）時以正數表達，當評價餘額小於取得成本（帳面金額）時以負數表達。 2. 表列本年度成本變動增加數之合計數，原則應與設備及投資預算等取得之財產合計數相互勾稽，如有差額時，應敘明差異原因及其金額。						註：1. 長期投資評價（長期投資評價變動數）欄位，當評價餘額大於取得成本（帳面金額）時以正數表達，當評價餘額小於取得成本（帳面金額）時以負數表達。 2. 表列本年度資本資產成本變動增加數之合計數，原則應與設備及投資預算等取得之財產合計數相互勾稽，如有差額時，應敘明差異原因及其金額。								

修正規定					現行規定								說明	
格式 <u>14</u> (機關名稱) <u>應付租賃款及其他</u> 長期負債變動表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元					格式 <u>12</u> (機關名稱) 長期負債變動表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元								1. 本表序號變更。 2. 配合本制度第三十一點有關長期負債科目範圍，爰修正本表之項目及欄位，並將表名修正為「應付租賃款及其他長期負債變動表」。	
項目	期初帳面金額 (1)	本年度增加數 (2)	本年度減少數 (3)	期末帳面金額 (4)=(1)+(2)-(3)	項目	舉債數 (1)	未攤銷溢(折)價 (2)	本年度增加數 舉債數 (3)	本年度減少數 溢(折)價 (4)	本年度減少數 舉債數 (5)	未攤銷溢(折)價 (6)	本年 度攤銷數 (7)		期末帳面金額 (8)=(1)+(2)+(3)+ (4)-(5)+(6)+(7)
<u>一、融資租賃負債</u> <u>二、其他長期負債</u>					<u>一、公債</u> <u>二、借款</u> <u>三、融資租賃負債</u> <u>四、負債準備</u>									
					註：本年度攤銷數欄位，當攤銷溢價時列為負數，當攤銷折價時列為正數。									

修正規定					現行規定					說明				
格式 15 (機關名稱) 預算執行與會計收支對照表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元										1. 本表新增。 2. 會計法刪除第二十九條條文後，會計基礎（權責發生基礎）與預算基礎（現金基礎）不同，爰增編預算執行與會計收支對照表以勾稽轉換二者間之差異。				
預算項目	預算執行數	調整數	會計收支	會計科目										
歲入			收入											
			公庫撥入數											
稅課收入			稅課收入											
罰款及賠償收入			罰款及賠償收入											
:			:											
歲出			支出											
			繳付公庫數											
人事費			人事支出											
業務費			業務支出											
:			:											
歲計餘絀			收支餘絀											
註：本表調整數應敘明調整項目及金額。														

修正規定							現行規定							說明		
格式 <u>16</u> (機關名稱) 公庫收付差額解釋表 中華民國 年 月 日 單位：新臺幣元							格式 <u>17</u> (機關名稱) 公庫收付差額解釋表 中華民國 年 月 日 單位：新臺幣元							1. 本表序號變更。 2. 會計法刪除第二十九條條文後，會計基礎（權責發生基礎）與預算基礎（現金基礎）不同，本表係表達各機關歲入、歲出預算與公庫收付機關對帳單之差異分析，爰將現行備註說明中之「收入、支出」修正為「歲入、歲出」。		
科目及代號		本機關列報數(1)		公庫列報數(2)		差 額 (1)-(2)		科目及代號		本機關列報數(1)		公庫列報數(2)			差 額 (1)-(2)	
		本月分配數	累計分配數	本月分配數	累計分配數	本月分配數	累計分配數			本月分配數	累計分配數	本月分配數	累計分配數		本月分配數	累計分配數
		本月數	累計數	本月數	累計數	本月數	累計數			本月數	累計數	本月數	累計數		本月數	累計數
差 額 解 釋							差 額 解 釋									
科目及代號		差 異 原 因 分 析					科目及代號		差 異 原 因 分 析							
		憑 證		日期	摘 要	差 額			憑 證		日期	摘 要	差 額			
		種類	號碼				種類	號碼								
註：1. 機關 <u>歲入</u> 、 <u>歲出</u> 金額與公庫收付機關對帳單金額不符時，應依 <u>歲入</u> 、 <u>歲出</u> 分別編製差額解釋表。 2. 系統得設計產製上月底餘額、本月收入支出、本月底餘額等四欄式差額解釋表，替代本表之編製格式。							註：1. 機關收入、支出金額與公庫收付機關對帳單金額不符時，應依收入、支出分別編製差額解釋表。 2. 系統得設計產製上月底餘額、本月收入支出、本月底餘額等四欄式差額解釋表，替代本表之編製格式。									

修正規定	現行規定	說明																										
(刪除)	<p>格式 18</p> <p>(機關名稱)</p> <p>債務累計表</p> <p>中華民國 年 月 日至 年 月 日</p> <p>單位：新臺幣元</p> <table border="1" data-bbox="875 379 1610 676"> <thead> <tr> <th rowspan="2">項 目</th> <th colspan="3">預 算 數</th> <th colspan="2">實 現 數</th> <th rowspan="2">尚未執行數 (3)=(1)-(2)</th> </tr> <tr> <th>原預算數</th> <th>追加(減)數</th> <th>合計(1)</th> <th>本月實現數</th> <th>截至本月止累計實現數(2)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="7">一、債務之舉借</td> </tr> <tr> <td colspan="7">二、債務之償還</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：本表為舉借公共債務機關專用。</p>	項 目	預 算 數			實 現 數		尚未執行數 (3)=(1)-(2)	原預算數	追加(減)數	合計(1)	本月實現數	截至本月止累計實現數(2)	一、債務之舉借							二、債務之償還							<p>1. 本表刪除。</p> <p>2. 配合長期債務之會計處理移列至特種公務表達，爰刪除現行有關舉借公共債務機關應依普會制度規定編製債務累計表之規定，相關書表併予刪除。</p>
項 目	預 算 數			實 現 數		尚未執行數 (3)=(1)-(2)																						
	原預算數	追加(減)數	合計(1)	本月實現數	截至本月止累計實現數(2)																							
一、債務之舉借																												
二、債務之償還																												
(刪除)	<p>格式 19</p> <p>(機關名稱)</p> <p>以前年度債務轉入數累計表</p> <p>中華民國 年 月 日至 年 月 日</p> <p>單位：新臺幣元</p> <table border="1" data-bbox="875 912 1610 1225"> <thead> <tr> <th rowspan="2">項 目</th> <th rowspan="2">以前年度轉入數 (1)</th> <th rowspan="2">減免(註銷)數 (2)</th> <th colspan="2">實 現 數</th> <th rowspan="2">尚未執行數 (4)=(1)-(2)-(3)</th> </tr> <tr> <th>本月實現數</th> <th>截至本月止累計實現數(3)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="6">一、債務之舉借</td> </tr> <tr> <td colspan="6">二、債務之償還</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：本表為舉借公共債務機關專用。</p>	項 目	以前年度轉入數 (1)	減免(註銷)數 (2)	實 現 數		尚未執行數 (4)=(1)-(2)-(3)	本月實現數	截至本月止累計實現數(3)	一、債務之舉借						二、債務之償還						<p>1. 本表刪除。</p> <p>2. 配合長期債務之會計處理移列至特種公務表達，爰刪除現行有關舉借公共債務機關應依普會制度規定編製以前年度債務轉入數累計表之規定，相關書表併予刪除。</p>						
項 目	以前年度轉入數 (1)				減免(註銷)數 (2)	實 現 數		尚未執行數 (4)=(1)-(2)-(3)																				
		本月實現數	截至本月止累計實現數(3)																									
一、債務之舉借																												
二、債務之償還																												

修正規定	現行規定	說明
<p>格式 <u>19</u></p> <p style="text-align: center;">機關名稱 目 次</p> <p><u>甲、總說明</u>.....○○</p> <p><u>乙、決算報表</u></p> <p><u>壹、主要表</u></p> <p><u>一、歲入累計表</u>.....○○</p> <p><u>二、經費累計表</u>.....○○</p> <p><u>三、以前年度歲入轉入數累計表</u>.....○○</p> <p><u>四、以前年度歲出轉入數累計表</u>.....○○</p> <p><u>貳、附屬表</u></p> <p><u>一、歲出用途別累計表</u>.....○○</p> <p><u>二、繳付公庫數分析表 (同格式 8)</u>.....○○</p> <p><u>三、公庫撥入數分析表</u>.....○○</p> <p><u>丙、會計報表</u></p> <p><u>壹、主要表</u></p> <p><u>一、平衡表</u>.....○○</p> <p><u>二、收入支出表</u>.....○○</p> <p><u>貳、附屬表</u></p> <p><u>一、平衡表科目明細表 (同格式 12)</u>.....○○</p> <p><u>二、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表 (同格式 13)</u>.....○○</p> <p><u>三、長期投資明細表</u>.....○○</p> <p><u>四、應付租賃款及其他長期負債變動表 (同格式 14)</u>.....○○</p> <p><u>丁、參考表</u></p> <p><u>一、決算與會計收支對照表</u>.....○○</p> <p><u>二、現金出納表</u>.....○○</p> <p><u>三、財產分類統計表 (依本市財產管理等規定格式)</u>.....○○</p>	<p>格式 <u>22</u></p> <p style="text-align: center;">○○機關名稱 目 次</p> <p><u>一、總說明</u>.....○○</p> <p><u>二、歲入累計表</u>.....○○</p> <p><u>三、經費累計表</u>.....○○</p> <p><u>四、以前年度歲入轉入數累計表</u>.....○○</p> <p><u>五、以前年度歲出轉入數累計表</u>.....○○</p> <p><u>十三、歲出用途別累計表</u>.....○○</p> <p><u>十五、收入實現數與繳付公庫數分析表 (同格式 14)</u>.....○○</p> <p><u>十六、支出實現數與公庫撥入數分析表</u>.....○○</p> <p><u>六、平衡表</u>.....○○</p> <p><u>七、資本資產表</u>.....○○</p> <p><u>八、長期負債表</u>.....○○</p> <p><u>十七、收入支出彙計表</u>.....○○</p> <p><u>九、平衡表科目明細表 (同格式 10)</u>.....○○</p> <p><u>十、資本資產變動表 (同格式 11)</u>.....○○</p> <p><u>十一、長期投資明細表</u>.....○○</p> <p><u>十二、長期負債變動表 (同格式 12)</u>.....○○</p> <p><u>十四、現金出納表</u>.....○○</p> <p><u>十八、財產分類統計表 (依國有財產產籍管理作業要點或本市財產管理等規定格式)</u>.....○○</p>	<p>1. 本表序號變更。</p> <p>2. 會計法刪除第二十九條條文後，會計基礎（權責發生基礎）與預算基礎（現金基礎）不同：</p> <p>(1) 為利區分，爰會計報告目次增列「乙、決算報表」、「丙、會計報表」兩類別，並按各表件之性質或報導目的調整書表順序，序號配合變更。</p> <p>(2) 為利會計報告使用者瞭解決算報表中歲入、經費累計表與會計報表之收入支出表表達內容間相互關聯，爰增編決算與會計收支對照表，以勾稽轉換二者間之差異。</p> <p>3. 「收入實現數與繳付公庫數分析表」、「支出實現數與公庫撥入數分析表」係表達機關收支與公庫撥繳之差異分析，考量實務上與公庫撥繳差異尚包含非屬收支項目，如材料與存出保證金等，為臻明確，爰將上開表名分別修正為「繳付公庫數分析表」、「公庫撥入數分析表」。</p> <p>4. 配合會計法刪除第二十九條條文，已不再另行設置資本資產帳與長期負債帳：</p> <p>(1) 現行資本資產表及長期負債表中有關長期投資、固定資產及長期負</p>

修正規定	現行規定	說明
<p>註：上開相關累計表之格式，得依總決算編製<u>要點</u>之規定辦理。</p>	<p>註：<u>1.舉借公共債務機關應編製債務累計表、以前年度債務轉入數累計表。</u> <u>2.上開相關累計表之格式，得因應決算需要，依臺北市地方總決算編製作業手冊等規定之決算表代之。</u></p>	<p>債等相關資訊將併入平衡表及其科目明細表中表達，爰刪除資本資產表及長期負債表，並將現行「資本資產變動表」之表名修正為「長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表」。</p> <p>(2)收入支出彙計表除刪除公務機關處分（購置）財產及舉借（償還）長期負債相關之收入（支出）外，另新增資產折舊、折耗及攤銷費用、投資及財產交易相關損益等科目。配合上開修正，爰將現行「收入支出彙計表」之表名修正為「收入支出表」。</p> <p>5.財產分類統計表係依本市財產管理相關規定編製之財產報表，配合條文第15點刪除未適用之國有財產產籍管理作業要點。</p> <p>6.配合長期債務之會計處理移列至特種公務表達，刪除現行備註有關舉借公共債務機關應編製債務累計表、以前年度債務轉入數累計表之規定，改由特種公務處理後彙編至總會計；另配合本制度第三十一點修正後之長期負債科目內涵，修正現行「長期負債變動表」之表達內涵，並將表名修正為「應付租賃款及其他長期負債變動表」。</p>

修正規定								現行規定								說明																														
格式 <u>21</u> (機關名稱) 公庫撥入數分析表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元								格式 <u>29</u> (機關名稱) <u>支付實現數與</u> 公庫撥入數分析表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元								1. 本表序號變更。 2. 本表係表達機關支出與公庫撥入間之差異分析，考量實務上之差異尚包含非屬收入項目，如材料與存出保證金等，爰表名修正為「公庫撥入數分析表」，表內欄位名稱等酌作修正。																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">項目</th> <th rowspan="2">歲出實現數 (1)</th> <th colspan="3">加</th> <th colspan="2">項</th> <th rowspan="2">減項： 以前年度撥款於本年度實現數 (7)</th> <th rowspan="2">公庫撥入數 (8)= (1)+(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)-(7)</th> <th rowspan="2">歲出應付、保留數公庫未撥入數</th> </tr> <tr> <th>預付款 (2)</th> <th>材料 (3)</th> <th>存出保證金 (4)</th> <th>退還收入(預收)款 (5)</th> <th>其他應收款 (6)</th> </tr> </thead> </table>								項目	歲出實現數 (1)	加			項		減項： 以前年度撥款於本年度實現數 (7)		公庫撥入數 (8)= (1)+(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)-(7)	歲出應付、保留數公庫未撥入數	預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	退還收入(預收)款 (5)	其他應收款 (6)	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">項目</th> <th rowspan="2">歲出實現數 (1)</th> <th colspan="3">加</th> <th colspan="2">項</th> <th rowspan="2">減項： 以前年度撥款於本年度實現數 (7)</th> <th rowspan="2">公庫撥入數 (8)= (1)+(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)-(7)</th> <th rowspan="2">歲出應付、保留數公庫未撥入數</th> </tr> <tr> <th>預付款 (2)</th> <th>材料 (3)</th> <th>存出保證金 (4)</th> <th>退還收入(預收)款 (5)</th> <th>其他應收款 (6)</th> </tr> </thead> </table>								項目	歲出實現數 (1)	加			項		減項： 以前年度撥款於本年度實現數 (7)	公庫撥入數 (8)= (1)+(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)-(7)	歲出應付、保留數公庫未撥入數	預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	退還收入(預收)款 (5)	其他應收款 (6)
項目	歲出實現數 (1)	加			項		減項： 以前年度撥款於本年度實現數 (7)			公庫撥入數 (8)= (1)+(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)-(7)	歲出應付、保留數公庫未撥入數																																			
		預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	退還收入(預收)款 (5)	其他應收款 (6)																																								
項目	歲出實現數 (1)	加			項		減項： 以前年度撥款於本年度實現數 (7)	公庫撥入數 (8)= (1)+(2)+ (3)+(4)+(5)+ (6)-(7)	歲出應付、保留數公庫未撥入數																																					
		預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	退還收入(預收)款 (5)	其他應收款 (6)																																								
合計 本年度 XX (業務/工作計畫) : 以前年度 一、以前年度應付(保留)數 XX 年度 XX (業務/工作計畫) : 二、退還以前年度收入數 XX 年度 XX (來源別科目) : 註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供查考。 2. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。								支出合計 本年度 XX (業務/工作計畫) : 以前年度 一、以前年度應付(保留)數 XX 年度 XX (業務/工作計畫) : 二、退還以前年度收入數 XX 年度 XX (來源別科目) : 註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供查考。 2. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。																																						

修正規定	現行規定	說明																																																																																																																								
<p>格式 <u>22</u></p> <p>(機關名稱) 平衡表 中華民國 年 月 日</p> <p style="text-align: right;">單位：新臺幣元</p> <table border="1" data-bbox="152 399 837 986"> <thead> <tr> <th>科目名稱</th> <th>本 度</th> <th>年 上 度</th> <th>科目名稱</th> <th>本 度</th> <th>年 上 度</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>資產</td> <td></td> <td></td> <td>負債</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> 流動資產</td> <td></td> <td></td> <td> 流動負債</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> 各機關現金</td> <td></td> <td></td> <td> <u>應付帳款</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> 專戶存款</td> <td></td> <td></td> <td> ：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> ：</td> <td></td> <td></td> <td> <u>長期負債</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> <u>長期投資</u></td> <td></td> <td></td> <td> <u>應付租賃款</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> 採權益法之投資</td> <td></td> <td></td> <td> ：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> ：</td> <td></td> <td></td> <td> 淨資產</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> <u>固定資產</u></td> <td></td> <td></td> <td> <u>資產負債淨額</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> <u>土地</u></td> <td></td> <td></td> <td> <u>資產負債淨額</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> ：</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>合 計</td> <td></td> <td></td> <td>合 計</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>註：<u>1. 本表於本制度一百零九年經中央主計機關核定修正後，實施首年度僅表達本年度金額（以下格式涉有兩年度者，首年度處理均同）。</u></p> <p><u>2. 本表自一百十一年度起應敘明兩年度淨資產之增減變動原因及金額，包括：(1)當年度收支餘絀。(2)審計機關修正決算情形。(3)註銷一百零六年度以前應收（付）款及保留情形。(4)其他。</u></p>	科目名稱	本 度	年 上 度	科目名稱	本 度	年 上 度	資產			負債			流動資產			流動負債			各機關現金			<u>應付帳款</u>			專戶存款			：			：			<u>長期負債</u>			<u>長期投資</u>			<u>應付租賃款</u>			採權益法之投資			：			：			淨資產			<u>固定資產</u>			<u>資產負債淨額</u>			<u>土地</u>			<u>資產負債淨額</u>			：						合 計			合 計			<p>格式 <u>24</u></p> <p>(機關名稱) 平衡表 中華民國 年 月 日</p> <p style="text-align: right;">單位：新臺幣元</p> <table border="1" data-bbox="900 399 1585 804"> <thead> <tr> <th>科目名稱</th> <th>本 年 度</th> <th>上 年 度</th> <th>科目名稱</th> <th>本 年 度</th> <th>上 年 度</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>資產</td> <td></td> <td></td> <td>負債</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> 流動資產</td> <td></td> <td></td> <td> 流動負債</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> 各機關現金</td> <td></td> <td></td> <td> ：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> 專戶存款</td> <td></td> <td></td> <td> 淨資產</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> ：</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>合 計</td> <td></td> <td></td> <td>合 計</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>註：本表於本制度實施首年度僅表達本年度金額（以下格式涉有兩年度者，首年度處理均同）。</p>	科目名稱	本 年 度	上 年 度	科目名稱	本 年 度	上 年 度	資產			負債			流動資產			流動負債			各機關現金			：			專戶存款			淨資產			：						合 計			合 計			<p>1. 本表序號變更。</p> <p>2. 配合會計法刪除第二十九條條文，將另帳表達之資本資產及長期負債整併至平衡表，爰予修正。</p> <p>3. 茲本制度110年度配合會計法刪除第二十九條條文修正函頒實施，修正表下備註1之說明。另為利各機關瞭解前後年度淨資產之增減變動原因及金額，並與收入支出表相互勾稽，爰於表下增列備註2有關各機關自111年度起應敘明兩年度比較資訊之規定。</p>
科目名稱	本 度	年 上 度	科目名稱	本 度	年 上 度																																																																																																																					
資產			負債																																																																																																																							
流動資產			流動負債																																																																																																																							
各機關現金			<u>應付帳款</u>																																																																																																																							
專戶存款			：																																																																																																																							
：			<u>長期負債</u>																																																																																																																							
<u>長期投資</u>			<u>應付租賃款</u>																																																																																																																							
採權益法之投資			：																																																																																																																							
：			淨資產																																																																																																																							
<u>固定資產</u>			<u>資產負債淨額</u>																																																																																																																							
<u>土地</u>			<u>資產負債淨額</u>																																																																																																																							
：																																																																																																																										
合 計			合 計																																																																																																																							
科目名稱	本 年 度	上 年 度	科目名稱	本 年 度	上 年 度																																																																																																																					
資產			負債																																																																																																																							
流動資產			流動負債																																																																																																																							
各機關現金			：																																																																																																																							
專戶存款			淨資產																																																																																																																							
：																																																																																																																										
合 計			合 計																																																																																																																							

修正規定	現行規定	說明																																																
(刪除)	<p>格式 25</p> <p>(機關名稱)</p> <p>資本資產表</p> <p>中華民國 年 月 日至 年 月 日</p> <p style="text-align: right;">單位：新臺幣元</p> <table border="1" data-bbox="875 379 1608 762"> <thead> <tr> <th>科目名稱</th> <th>本年度</th> <th>上年度</th> <th>科目名稱</th> <th>本年度</th> <th>上年度</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>長期投資</td> <td></td> <td></td> <td>資本資產總額</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>採權益法之 股權投資</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>：</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>固定資產</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>土地</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>：</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>合 計</td> <td></td> <td></td> <td>合 計</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>註：1. 各科目（除土地、非消耗性收藏品及傳承資產）列數， 為計列長期投資評價、扣除累計折舊（耗）後之淨額。 2. 公務機關財產由基金、行政法人代管，應配合財產分類統計表之編造列入本表，並備註各財產項目及金額。</p>	科目名稱	本年度	上年度	科目名稱	本年度	上年度	長期投資			資本資產總額			採權益法之 股權投資						：						固定資產						土地						：						合 計			合 計			<p>1. 本表刪除。</p> <p>2. 配合會計法刪除第二十九條條文，將另帳表達之資本資產及長期負債整併至平衡表，爰刪除資本資產表。</p>
科目名稱	本年度	上年度	科目名稱	本年度	上年度																																													
長期投資			資本資產總額																																															
採權益法之 股權投資																																																		
：																																																		
固定資產																																																		
土地																																																		
：																																																		
合 計			合 計																																															

修正規定	現行規定	說明										
(刪除)	格式 26 (機關名稱) 長期負債表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元	1. 本表刪除。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，將另帳表達之資本資產及長期負債整併至平衡表，爰刪除長期負債表。										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="869 375 1066 464">科目名稱</th> <th data-bbox="1066 375 1153 464">本年度</th> <th data-bbox="1153 375 1240 464">上 年 度</th> <th data-bbox="1240 375 1429 464">科目名稱</th> <th data-bbox="1429 375 1516 464">本年度</th> <th data-bbox="1516 375 1615 464">上 年 度</th> </tr> </thead> </table>		科目名稱	本年度	上 年 度	科目名稱	本年度	上 年 度				
	科目名稱		本年度	上 年 度	科目名稱	本年度	上 年 度					
<table border="1"> <tbody> <tr> <td data-bbox="869 464 1240 667">長期負債總額</td> <td colspan="5" data-bbox="1240 464 1615 667"> 長期負債 長期負債 應付債券 : </td> </tr> <tr> <td data-bbox="869 667 1240 729">合 計</td> <td colspan="5" data-bbox="1240 667 1615 729">合 計</td> </tr> </tbody> </table>	長期負債總額	長期負債 長期負債 應付債券 :					合 計	合 計				
長期負債總額	長期負債 長期負債 應付債券 :											
合 計	合 計											

修正規定				現行規定				說明
格式 <u>23</u> (機關名稱) 收入支出表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元				格式 <u>30</u> (機關名稱) 收入支出 <u>彙計</u> 表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元				1. 本表序號變更。 2. 配合會計法刪除第二十九條條文，刪除購置(處分)資本資產及舉借(償還)長期負債相關收支科目，另增列折舊、折耗及攤銷、投資及財產交易相關損益等科目。 3. 配合上開修正，將表名修正為「收入支出表」，並刪除表下備註說明。
科目名稱	金額			科目名稱	金額			
	本年度 (1)	上年度 (2)	比較增減數 (3)=(1)-(2)		本年度 (1)	上年度 (2)	比較增減數 (3)=(1)-(2)	
收入 公庫撥入數 稅課收入 罰款及賠償收入 <u>規費收入</u> <u>財產收益</u> <u>投資收益</u> <u>補助及協助收入</u> <u>捐獻及贈與收入</u> <u>其他收入</u> 支出 繳付公庫數 人事支出 業務支出 <u>獎補助支出</u> <u>財產損失</u> <u>投資損失</u> <u>利息費用及手續費</u> <u>折舊、折耗及攤銷</u> <u>其他支出</u> 收支餘絀				收入 公庫撥入數 稅課收入 罰款及賠償收入 : 支出 繳付公庫數 人事支出 業務支出 : 收支餘絀				
				<u>註：本表表達預算(含本年度及以前年度保留數)在本年度之實現數及應收數、應付數。</u>				

修正規定					現行規定					說明										
格式 25 (機關名稱) 決算與會計收支對照表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元															1. 本表新增。 2. 會計法刪除第二十九條條文後，會計基礎（權責發生基礎）與預算基礎（現金基礎）不同，爰增編決算與會計收支對照表以勾稽轉換二者間之差異。					
預算項目		決算數		調整數		會計收支		會計科目												
歲入					收入															
稅課收入					公庫撥入數															
罰款及賠償收入					稅課收入															
：					：															
：					：															
歲出					支出															
人事費					繳付公庫數															
業務費					人事支出															
：					業務支出															
：					：															
歲計餘絀					收支餘絀															
註：本表調整數應敘明調整項目及金額。																				

【附註】：格式未修正及僅變更序號者未列入本對照表。

臺北市普通公務單位會計制度之一致規定(簿籍部分)修正草案對照表

修正規定										現行規定										說明	
附錄二 會計簿籍之格式 格式 1 (機關名稱) 日記簿 第 頁 中華民國 年度 單位：新臺幣元										附錄二 會計簿籍之格式 格式 1 (機關名稱) 日記簿 <u>(資本資產日記簿、長期負債日記簿)</u> 第 頁 中華民國 年度 單位：新臺幣元										配合會計法刪除第二十九條條文，原普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳將予整併成一套帳，不再分別設置，爰予修正。	
日期		傳 票		會計科目摘要		金 額		日期		傳 票		會計科目摘要		金 額							
月	日	種類	號數			借方	貸方	月	日	種類	號數			借方	貸方						
										說明： <u>本簿記錄屬資本資產類及長期負債類者，應註記其類別。</u>											

修正規定										現行規定										說明
格式 2 (機關名稱) 代號： 總分類帳 第 頁 科目： 中華民國 年度 單位：新臺幣元										格式 2 (機關名稱) 代號： 總分類帳 (資本 第 頁 <u>資產總分類帳、長期負債總分類帳</u>) 科目： 中華民國 年度 單位：新臺幣元										配合會計法刪除第二十九條條文，原普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳將予整併成一套帳，不再分別設置，爰予修正。
日期		傳 票		摘 要		金 額				日期		傳 票		摘 要		金 額				
月	日	種類	號數			借 方	貸 方	借/貸	餘 額	月	日	種類	號數			借 方	貸 方	借/貸	餘 額	
本月合計 累計										本月合計 累計										
										<u>說明：本帳記錄屬資本資產類及長期負債類者，應註記其類別。</u>										

臺北市普通公務單位會計制度之一致規定(交易事項分錄釋例部分)修正草案對照表

交易事項		修正規定	現行規定	說明
			普通公務帳	
		附錄四 交易事項分錄釋例 ^{註1}	附錄四 交易事項分錄釋例 ^{註1}	
		<u>預算控制類</u>		1. 增設「預算控制類」分錄釋例，將原列於收入類、支出類及其他類中有關預算控制類之交易事項會計分錄統一規範。 2. 本類分錄釋例之交易事項及會計科目之名稱，配合本制度第三十一點規定，酌作修正。
一	總預算核定公布 ^{註2}			
	(一) <u>歲入預算核定公布</u>	借： <u>歲</u> 入預算數 貸：預計繳付數	借： <u>收</u> 入預算數 貸：預計繳付數	
	(二) <u>歲出預算核定公布</u> ^{註3}	借：預計撥入數 貸： <u>歲</u> 出預算數	借：預計撥入數 貸： <u>支</u> 出預算數	
二	分配預算核定 ^{同註2}			
	(一) <u>歲入分配預算核定</u>	借： <u>歲</u> 入分配數 貸： <u>歲</u> 入預算數	借： <u>收</u> 入分配數 貸： <u>收</u> 入預算數	
	(二) <u>歲出分配預算核定</u> ^{同註3}	借： <u>歲</u> 出預算數 貸： <u>歲</u> 出分配數	借： <u>支</u> 出預算數 貸： <u>支</u> 出分配數	
三	年度終了			
	(一) <u>歲入預算保留</u> ^{註4}	借： <u>歲</u> 入保留待實現數 貸： <u>歲</u> 入保留數	借： <u>收</u> 入保留待實現數 貸： <u>收</u> 入保留數	
	(二) <u>歲出預算保留</u>	借： <u>歲</u> 出保留數 貸： <u>歲</u> 出保留數準備	借： <u>支</u> 出保留數 貸： <u>支</u> 出保留數準備	

註4：本釋例係依各機關單位預算執行要點規定為歲入預算專案保留之會計處理。

交易事項	修正規定	現行規定	說明
		普通公務帳	
<u>四</u> 結帳 (一) 結清 <u>歲</u> 入、 <u>歲</u> 出分配數等預算控制科目 ^{**5} (二) 結清 <u>歲</u> 入保留數相關科目 (三) 結清 <u>歲</u> 出保留數相關科目	借： <u>歲</u> 出分配數 預計繳付數 貸： <u>歲</u> 入分配數 預計撥入數 借： <u>歲</u> 入保留數 <u>歲</u> 入保留待實現數 借： <u>歲</u> 出保留數準備 <u>歲</u> 出保留數	借： <u>支</u> 出分配數 預計繳付數 貸： <u>收</u> 入分配數 預計撥入數 借： <u>收</u> 入保留數 <u>收</u> 入保留待實現數 借： <u>支</u> 出保留數準備 <u>支</u> 出保留數	
<u>五</u> 年度開始 (一) 記載轉入本年度待執行之 <u>歲</u> 入保留數 (二) 記載轉入本年度待執行之 <u>歲</u> 出保留數	借： <u>歲</u> 入保留待實現數 <u>歲</u> 入保留數 借： <u>歲</u> 出保留數 <u>歲</u> 出保留數準備	借： <u>收</u> 入保留待實現數 <u>收</u> 入保留數 借： <u>支</u> 出保留數 <u>支</u> 出保留數準備	
<u>六</u> <u>支付以前年度歲出保留數</u>	借： <u>XX</u> 支出 <u>固定資產—XX</u> <u>遞耗資產</u> <u>無形資產—XX</u> 貸： <u>公庫撥入數</u> 借： <u>歲出保留數準備</u> 貸： <u>歲出保留數</u>		1. 本交易事項新增。 2. 支付以前年度歲出保留數時除認列支出及相關資產外，尚應同時將帳上已認列之歲出保留數準備沖減之，爰增列本分錄釋例，以臻完備。

註 5：如預算有未辦理分配部分，亦須一併結清，借記：歲出預算數，貸記：預計撥入數，或借記：預計繳付數，貸記：歲入預算數。

交易事項		修正規定	現行規定	說明
			普通公務帳	
<u>七</u>	<u>收到以前年度歲入保留數</u>	<u>借：繳付公庫數</u> <u>貸：XX 收入</u> <u>借：歲入保留數</u> <u>貸：歲入保留待實現數</u>		1. 本交易事項新增。 2. 收到以前年度歲入保留數時除認列收入外，尚應同時將帳上已認列之歲入保留待實現數沖減之，爰增列本分錄釋例，以臻完備。

交易事項		修正規定	現行規定	說明
			普通公務帳	
		收入類	收入類	
<u>一</u>	<u>總預算核定發布</u>		<u>借：收入預算數</u> <u>貸：預計繳付數</u>	有關總預算與分配預算核定等相關分錄，移列至另增設之「預算控制類」分錄釋例統一規範。
<u>二</u>	<u>分配預算核定</u>		<u>借：收入分配數</u> <u>貸：收入預算數</u>	同上。
<u>二</u> <u>(二)</u>	發生及收取應收之款項 1. 發生應收之款項 (1) 無對價交易收入 (包括稅課收入、罰款及賠償收入、 <u>補助及協助收入</u> 、捐獻及贈與收入與其他無對價交易收入等)			增列補助及協助收入為無對價交易之收入。

交易事項		擬修正規定	現行規定	說明
			普通公務帳	
		支出類	支出類	
<u>一</u>	<u>總預算核定發布</u>		<u>借：預計撥入數</u> <u>貸：支出預算數</u>	有關總預算與分配預算核定等相關分錄，移列至另增設之「預算控制類」分錄釋例統一規範。
<u>二</u>	<u>分配預算核定</u>		<u>借：支出預算數</u> <u>貸：支出分配數</u>	同上。
<u>三</u>	<u>總預算案未能依限完成審議，各機關依預算法第54條規定覈實動支經費</u>	(刪除)	<u>借：XX支出</u> <u>貸：公庫撥入數</u>	總預算案未能依限完成審議，各機關依規定覈實動支經費之會計分錄與四(一)各項支出支付或發生支出相同，為免重複爰予刪除。
<u>三</u>	購買及耗用材料			本交易事項序號變更。
(三)	材料盤點			
1.	盤餘	借：材料 貸： <u>XX收入</u>	借：材料 貸： <u>淨資產</u>	參考商業會計處理，將材料盤餘、盤絀認列為當期之收支項目。
2.	盤絀	借： <u>XX支出</u> 貸：材料	借： <u>淨資產</u> 貸：材料	同上。

交易事項		修正規定	現行規定		說明
			普通公務帳	資本資產帳	
		<u>長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產類</u>	<u>資本</u> 資產類		配合會計法刪除第二十九條條文，已無資本資產類及長期負債類等類別，爰修正本交易事項分錄釋例分類名稱。
<u>壹</u>	長期投資部分				
一	取得				
(一)	投資	借： <u>採權益法之投資</u> <u>其他長期投資</u> 貸：公庫撥入數 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借：XX 支出 貸：公庫撥入數 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	<u>借：採權益法之股權投資</u> <u>非採權益法之股權投資</u> <u>貸：資本資產總額</u>	配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例。取得長期投資改認列平衡表相關科目，不再列為當年度支出。
(二)	資產交換				
	1. <u>未涉及現金收付之交換</u>	<u>借：採權益法之投資</u> <換入投資> <u>其他長期投資</u> <換入投資> <u>採權益法之投資評價調整</u> <貸餘> <u>其他長期投資評價調整</u> <貸餘> <u>投資損失</u>		<u>借：採權益法之股權投資</u> <換入投資> <u>非採權益法之股權投資</u> <換入投資> <u>貸：資本資產總額</u> <u>借：資本資產總額</u> <u>採權益法之股權投資評價調整</u> <貸餘>	配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例。交換長期投資改認列平衡表相關科目，差額認列投資損益。

交易事項	修正規定	現行規定		說明
		普通公務帳	資本資產帳	
	<u>貸：採權益法之投資</u> <換出投資> <u>其他長期投資</u> <換出投資> <u>採權益法之投資評價調</u> <u>整</u> <借餘> <u>其他長期投資評價調整</u> < <u>借餘</u> > <u>投資利益</u>		<u>非採權益法之股權投資</u> <u>評價調整</u> <貸餘> <u>貸：採權益法之股權投資</u> < <u>換出投資</u> > <u>採權益法之股權投資</u> <u>評價調整</u> <借餘> <u>非採權益法之股權投</u> <u>資</u> <換出投資> <u>非採權益法之股權投</u> <u>資評價調整</u> <借餘>	

交易事項	修正規定	現行規定		說明
		普通公務帳	資本資產帳	
2. 涉及現金收付之交換 (1) 收取現金之交換	借：繳付公庫數 <u>採權益法之投資</u> 〈換入投資〉 <u>其他長期投資</u> 〈換入投資〉 <u>採權益法之投資評價調整</u> 〈貸餘〉 <u>其他長期投資評價調整</u> 〈貸餘〉 投資損失 貸： <u>採權益法之投資</u> 〈換出投資〉 <u>其他長期投資</u> 〈換出投資〉 <u>採權益法之投資評價調整</u> 〈借餘〉 <u>其他長期投資評價調整</u> 〈借餘〉 投資利益	借：繳付公庫數 貸：XX 收入	<u>借：資本資產總額</u> <u>貸：採權益法之股權投資</u> 〈換入投資〉 <u>非採權益法之股權投資</u> 〈換入投資〉	配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例。長期投資交換涉及現金收付時改認列平衡表相關科目，差額認列投資損益。

交易事項	擬修正規定	現行規定		說明
		普通公務帳	資本資產帳	
(2)付出現金之交換	借： <u>採權益法之投資</u> <換入投資> <u>其他長期投資</u> <換入投資> <u>採權益法之投資評價調整</u> <貸餘> <u>其他長期投資評價調整</u> <貸餘> <u>投資損失</u> 貸：公庫撥入數 <u>採權益法之投資</u> <換出投資> <u>其他長期投資</u> <換出投資> <u>採權益法之投資評價調整</u> <借餘> <u>其他長期投資評價調整</u> <借餘> <u>投資利益</u>	借：XX 支出 貸：公庫撥入數	<u>借：採權益法之股權投資</u> <換入投資> <u>非採權益法之股權投資</u> <換入投資> <u>貸：資本資產總額</u>	同上。
(三)受贈、遺贈、接收或沒收	<u>借：採權益法之投資</u> <u>其他長期投資</u> <u>貸：XX 收入</u>		<u>借：採權益法之股權投資</u> <u>非採權益法之股權投資</u> <u>貸：資本資產總額</u>	配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例。受贈、遺贈、接收或沒收長期投資改認列平衡表相關科目，並認列相關收入。

交易事項		擬修正規定	現行規定		說明
			普通公務帳	資本資產帳	
二	收取現金股利				
	<u>(一) 一般股利</u>	(刪除)			
	(一) 採權益法	借：繳付公庫數 貸： <u>採權益法之投資評價調整</u>	借：繳付公庫數 貸：XX 收入	<u>借：資本資產總額</u> <u>貸：採權益法之股權投資評價調整</u>	
	(二) 採公允價值或成本法	借：繳付公庫數 貸：XX 收入	借：繳付公庫數 貸：XX 收入		
	<u>(二) 清算股利</u>	(刪除)	<u>借：繳付公庫數</u> <u>貸：XX 收入</u>	<u>借：資本資產總額</u> <u>貸：採權益法之股權投資評價調整</u> <u>非採權益法之股權投資評價調整</u>	

1. IPSAS 第 9 號「對價交易收入」公報第 36 段規定，權益投資取得時若含有未付股息，隨後收取之股息僅取得後之部分認列為收入，取得前應作為投資成本之減項；惟若無法合理分攤取得前或取得後，則可全數認列為收入。茲考量實務作業情形，有關採公允價值或成本法之投資收取現金股利一律認列為收入，爰刪除清算股利之分錄釋例，並配合修正收取現金股利之分類。

2. 另配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例。收取採權益法之長期投資之現金股利時改認列平衡表相關科目。

交易事項	擬修正規定	現行規定		說明
		普通公務帳	資本資產帳	
四 年度終了評價				
(一) 較帳面金額增加部分	<u>借：採權益法之投資評價調整</u> <u>其他長期投資評價調整</u> <u>貸：投資利益</u>		<u>借：採權益法之股權投資評價調整</u> <u>非採權益法之股權投資評價調整</u> <u>貸：資本資產總額</u>	配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例。年度終了評價長期投資時改認列平衡表相關科目，並認列投資利益。
(二) 較帳面金額減少部分	<u>借：投資損失</u> <u>貸：採權益法之投資評價調整</u> <u>其他長期投資評價調整</u>		<u>借：資本資產總額</u> <u>貸：採權益法之股權投資評價調整</u> <u>非採權益法之股權投資評價調整</u>	配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例。年度終了評價長期投資時改認列平衡表相關科目，並認列投資損失。

交易事項		擬修正規定	現行規定		說明
			普通公務帳	資本資產帳	
五	無償移轉 ^{註19}				
	(一) 移出	<u>借：採權益法之投資評價調整</u> <small>貸餘</small> <u>其他長期投資評價調整</u> <small>貸餘</small> <u>淨資產</u> <u>貸：採權益法之投資</u> <u>其他長期投資</u> <u>採權益法之投資評價調整</u> <small>借餘</small> <u>其他長期投資評價調整</u> <small>借餘</small>		<u>借：資本資產總額</u> <u>採權益法之股權投資評</u> <u>價調整</u> <small>貸餘</small> <u>非採權益法之股權投</u> <u>資評價調整</u> <small>貸餘</small> <u>貸：採權益法之股權投資</u> <u>採權益法之股權投資</u> <u>評價調整</u> <small>借餘</small> <u>非採權益法之股權投</u> <u>資</u> <u>非採權益法之股權投</u> <u>資評價調整</u> <small>借餘</small>	配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例。長期投資無償移出時改列平衡表相關科目，並減列淨資產。
(二) 移入	<u>借：採權益法之投資</u> <u>其他長期投資</u> <u>貸：淨資產</u>		<u>借：採權益法之股權投資</u> <u>非採權益法之股權投資</u> <u>貸：資本資產總額</u>	配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例。長期投資無償移入時改列平衡表相關科目，並增列淨資產。	

交易事項		擬修正規定	現行規定		說明
			普通公務帳	資本資產帳	
六	處分	借：繳付公庫數 應收帳款 應收其他基金款 應收其他政府款 <u>採權益法之投資評價調整</u> <small>貸餘</small> <u>其他長期投資評價調整</u> <small>貸餘</small> <u>投資損失</u> 貸： <u>採權益法之投資</u> <u>其他長期投資</u> <u>採權益法之投資評價調整</u> <small>借餘</small> <u>其他長期投資評價調整</u> <small>借餘</small> <u>投資利益</u>	借：繳付公庫數 應收帳款 應收其他基金款 應收其他政府款 <u>貸：XX 收入</u>	<u>借：資本資產總額</u> <u>採權益法之股權投資</u> <small>評</small> <small>貸餘</small> <u>非採權益法之股權投</u> <u>資評價調整</u> <small>貸餘</small> <u>貸：採權益法之股權投資</u> <u>採權益法之股權投資</u> <small>評價調整</small> <small>借餘</small> <u>非採權益法之股權</u> <u>投資</u> <u>非採權益法之股權投</u> <u>資評價調整</u> <small>借餘</small>	配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例。處分長期投資時除列平衡表相關科目，長期投資處分價格與帳面價值差異部分並認列投資損益。
七	由具重大影響力變成未具重大影響力	<u>借：採權益法之投資評價調整</u> <small>貸餘</small> <u>其他長期投資</u> <u>投資損失</u> <u>貸：採權益法之投資</u> <u>採權益法之投資評價調</u> <small>整</small> <small>借餘</small> <u>投資利益</u>		<u>借：採權益法之股權投資評</u> <small>價調整</small> <small>貸餘</small> <u>非採權益法之股權投資</u> <u>貸：採權益法之股權投資</u> <u>採權益法之股權投資</u> <small>評價調整</small> <small>借餘</small>	配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例。長期投資由具重大影響力變成未具重大影響力時，除列平衡表相關科目，並認列投資損益。

交易事項	擬修正規定	現行規定		說明
		普通公務帳	資本資產帳	
八 由不具重大影響力變成 具重大影響力	借： <u>其他長期投資評價調整</u> <貸餘> <u>採權益法之投資</u> <u>投資損失</u> 貸： <u>其他長期投資</u> <u>其他長期投資評價調整</u> <借餘> <u>投資利益</u>			配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例。長期投資由不具重大影響力變成具重大影響力時，除列平衡表相關科目，並認列投資損益。
貳 一 （一） 1. 固定資產部分 取得、改良及擴充 購置或建造 <u>一次</u> 驗收合格	借： <u>固定資產—XX</u> 貸：公庫撥入數 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借： <u>XX 支出</u> 貸：公庫撥入數 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借： <u>固定資產—XX</u> <u>貸：資本資產總額</u>	配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例，另購置或建造固定資產改認列平衡表相關科目，不再列為當年度支出。

交易事項		擬修正規定	現行規定		說明
			普通公務帳	資本資產帳	
2.	分次驗收				
(1)	每次估驗合格	借： <u>購建中固定資產</u> 貸：公庫撥入數 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借： <u>XX 支出</u> 貸：公庫撥入數 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借： <u>購建中固定資產</u> 貸： <u>資本資產總額</u>	同上。
(2)	<u>完成驗收</u> 結算	借： <u>固定資產—XX</u> 貸： <u>購建中固定資產</u>		借： <u>固定資產—XX</u> 貸： <u>購建中固定資產</u>	同上。
(二)	融資租賃				
1.	租賃開始日	借： <u>租賃資產</u> 貸： <u>應付租賃款</u>		借： <u>租賃資產</u> 貸： <u>資本資產總額</u> 借： <u>長期負債總額</u> 貸： <u>應付租賃款</u>	同上。
2.	攤銷各期利息 ^{註20}	借： <u>其他利息</u> 貸： <u>應付租賃款</u>		借： <u>長期負債總額</u> 貸： <u>應付租賃款</u>	同上。

交易事項	擬修正規定	現行規定		說明
		普通公務帳	資本資產帳	
3. 支付各期租賃款或優惠承購價	借： <u>應付租賃款</u> 貸：公庫撥入數	借： <u>XX 支出</u> 貸：公庫撥入數	借： <u>應付租賃款</u> <u>貸：長期負債總額</u>	同上。
4. 租期屆滿				
(1) 取得租賃物	借：固定資產—XX 累計折舊—租賃資產 貸：租賃資產 累計折舊—XX		借：固定資產—XX 累計折舊—租賃資產 貸：租賃資產 累計折舊—XX	同上。
(2) 退還租賃物				
A. 有保證殘值	<u>借：應付租賃款</u> <u> 累計折舊—租賃資產</u> <u> 財產交易損失</u> 貸： <u>租賃資產</u> <u> 財產交易利益</u>		<u>借：資本資產總額</u> <u> 累計折舊—租賃資產</u> <u> 貸：租賃資產</u> <u>借：應付租賃款</u> <u> 貸：長期負債總額</u>	同上。
B. 無保證殘值	<u>借：累計折舊—租賃資產</u> <u> 貸：租賃資產</u>		<u>借：累計折舊—租賃資產</u> <u> 貸：租賃資產</u>	同上。
(三) 資產交換				

交易事項		擬修正規定	現行規定		說明
			普通公務帳	資本資產帳	
1.	<u>未涉及現金收付之交換</u>	<u>借：固定資產—XX<換入資產></u> <u> 累計折舊—XX<換出資產></u> <u> 財產交易損失</u> <u>貸：固定資產—XX<換出資產></u> <u> 財產交易利益</u>		<u>借：資本資產總額</u> <u> 累計折舊—XX<換出資產></u> <u> 貸：固定資產—XX<換出資產></u> <u>借：固定資產—XX<換入資產></u> <u> 貸：資本資產總額</u>	同上。
2.	<u>涉及現金收付之交換</u>				
(1)	<u>收取現金之交換</u>	<u>借：繳付公庫數</u> <u> 固定資產—XX<換入資產></u> <u> 累計折舊—XX<換出資產></u> <u> 財產交易損失</u> <u>貸：固定資產—XX<換出資產></u> <u> 財產交易利益</u>	<u>借：繳付公庫數</u> <u>貸：XX收入</u>	<u>借：資本資產總額</u> <u> 貸：固定資產—XX<換入資產></u>	同上。
(2)	<u>付出現金之交換</u>	<u>借：固定資產—XX<換入資產></u> <u> 累計折舊—XX<換出資產></u> <u> 財產交易損失</u> <u>貸：公庫撥入數</u> <u> 固定資產—XX<換出資產></u> <u> 財產交易利益</u>	<u>借：XX支出</u> <u>貸：公庫撥入數</u>	<u>借：固定資產—XX<換入資產></u> <u> 貸：資本資產總額</u>	同上。
(四)	<u>受贈、遺贈、接收或沒收</u>	<u>借：固定資產—XX</u> <u> 貸：XX收入</u>		<u>借：固定資產—XX</u> <u> 貸：資本資產總額</u>	同上。

交易事項	擬修正規定	現行規定		說明
		普通公務帳	資本資產帳	
(五) 資產增添、改良、重置及大修				
1. 可提升服務能量及效率	借： <u>固定資產—XX</u> 貸：公庫撥入數	借： <u>XX 支出</u> 貸：公庫撥入數	借： <u>固定資產—XX</u> 貸： <u>資本資產總額</u>	同上。
2. 可延長資產耐用年限	借： <u>累計折舊—XX</u> 貸：公庫撥入數	借： <u>XX 支出</u> 貸：公庫撥入數	借： <u>累計折舊—XX</u> 貸： <u>資本資產總額</u>	同上。
二 無償移轉 ^{註 21}				
(一) 移出	借： <u>淨資產</u> <u>累計折舊—XX</u> 貸： <u>固定資產—XX</u>		借： <u>資本資產總額</u> <u>累計折舊—XX</u> 貸： <u>固定資產—XX</u>	同上。
(二) 移入	借： <u>固定資產—XX</u> 貸： <u>淨資產</u>		借： <u>固定資產—XX</u> 貸： <u>資本資產總額</u>	同上。
三 處分				
(一) 出售	借：繳付公庫數 應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款 <u>累計折舊—XX</u> <u>財產交易損失</u> 貸： <u>固定資產—XX</u> <u>財產交易利益</u>	借：繳付公庫數 應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款 貸： <u>XX 收入</u>	借： <u>資本資產總額</u> <u>累計折舊—XX</u> 貸： <u>固定資產—XX</u>	同上。

交易事項	擬修正規定	現行規定		說明
		普通公務帳	資本資產帳	
(二) 贈與	借： <u>財產交易損失</u> <u>累計折舊—XX</u> <u>貸：固定資產—XX</u>		借： <u>資本資產總額</u> <u>累計折舊—XX</u> <u>貸：固定資產—XX</u>	同上。
(三) 報廢				
1. 發生	借： <u>財產交易損失</u> <u>累計折舊—XX</u> <u>貸：固定資產—XX</u>		借： <u>資本資產總額</u> <u>累計折舊—XX</u> <u>貸：固定資產—XX</u>	同上。
2. 支付或發生拆除報廢資產支出	借： <u>財產交易損失</u> 貸：公庫撥入數 應付款項	借： <u>XX 支出</u> 貸：公庫撥入數 應付款項		同上。
3. 出售報廢資產或廢料	借：繳付公庫數 應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款 貸： <u>財產交易利益</u>	借：繳付公庫數 應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款 貸： <u>XX 收入</u>		同上。

交易事項	擬修正規定	現行規定		說明
		普通公務帳	資本資產帳	
(四) 毀損、遺失 1. 發生	<u>借：財產交易損失</u> <u> 累計折舊—XX</u> <u> 貸：固定資產—XX</u>		<u>借：資本資產總額</u> <u> 累計折舊—XX</u> <u> 貸：固定資產—XX</u>	同上。
2. 收到或發生保險理賠收入	借：繳付公庫數 應收款項 貸：XX 收入	借：繳付公庫數 應收款項 貸：XX 收入		
四 資產重估 (一) 增值	<u>借：固定資產—XX</u> <u> 貸：淨資產</u>		<u>借：固定資產—XX</u> <u> 貸：資本資產總額</u>	同上。
(二) 減值	<u>借：淨資產</u> <u> 貸：固定資產—XX</u>		<u>借：資本資產總額</u> <u> 貸：固定資產—XX</u>	同上。
五 資產盤點 (一) 盤餘	<u>借：固定資產—XX</u> <u> 貸：累計折舊—XX</u> <u> XX 收入</u>		<u>借：固定資產—XX</u> <u> 貸：資本資產總額</u>	參考商業會計處理，將資產盤餘、盤絀認列為當期之收支項目。
(二) 盤絀	<u>借：XX 支出</u> <u> 累計折舊—XX</u> <u> 貸：固定資產—XX</u>		<u>借：資本資產總額</u> <u> 貸：固定資產—XX</u>	同上。

交易事項		擬修正規定	現行規定		說明
			普通公務帳	資本資產帳	
六	提列折舊(採直線法，於按月或出售時)	借： <u>固定資產折舊</u> 貸： <u>累計折舊—XX</u>		借： <u>資本資產總額</u> 貸： <u>累計折舊—XX</u>	同上。
叁 一	遞耗資產部分取得	借： <u>遞耗資產</u> 貸：公庫撥入數 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借： <u>XX 支出</u> 貸：公庫撥入數 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借： <u>遞耗資產</u> 貸： <u>資本資產總額</u>	配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例。另取得遞耗資產改認列平衡表相關科目，不再列為當年度支出。
二	提列折耗	借： <u>遞耗資產折耗</u> 貸： <u>累計折耗—遞耗資產</u>		借： <u>資本資產總額</u> 貸： <u>累計折耗—遞耗資產</u>	同上。
肆 一	無形資產部分取得	借： <u>無形資產—XX</u> 貸：公庫撥入數 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借： <u>XX 支出</u> 貸：公庫撥入數 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借： <u>無形資產—XX</u> 貸： <u>資本資產總額</u>	配合會計法刪除第二十九條條文，刪除資本資產帳分錄釋例。另取得或開發無形資產改認列平衡表相關科目，不再列為當年度支出。
二 (一)	開發發展階段 ^{**22}	借： <u>發展中之無形資產</u> 貸：公庫撥入數 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借： <u>XX 支出</u> 貸：公庫撥入數 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借： <u>發展中之無形資產</u> 貸： <u>資本資產總額</u>	同上。

交易事項		擬修正規定	現行規定		說明
			普通公務帳	資本資產帳	
(二)	完成	借： <u>無形資產—XX</u> 貸： <u>發展中之無形資產</u>		借： <u>無形資產—XX</u> 貸： <u>發展中之無形資產</u>	同上。
三	提列攤銷	借： <u>無形資產攤銷</u> 貸： <u>無形資產—XX</u>		借： <u>資本資產總額</u> 貸： <u>無形資產—XX</u>	同上。

交易事項		擬修正規定	現行規定		說明
			普通公務帳	長期負債帳	
		<u>其他</u> 負債類	<u>長期</u> 負債類		配合會計法刪除第二十九條條文，已無資本資產類及長期負債類等類別，爰修正本交易事項分錄釋例分類名稱。
<u>一</u>	<u>債務舉借</u>				
	<u>(一) 發行公債</u>				
	<u>1. 發行</u>	(刪除)	<u>借：繳付公庫數</u> <u>貸：XX 收入</u>	<u>借：長期負債總額</u> <u>應付債券折價</u> <small><折價發行時></small> <u>貸：應付債券</u> <small><面額></small> <u>應付債券溢價</u> <small><溢價發行時></small>	配合長期債務之會計處理移列至特種公務表達，爰刪除本制度有關債務舉借與償還之交易事項分錄釋例。
	<u>2. 支付發行成本</u>	(刪除)	<u>借：XX 支出</u> <u>貸：公庫撥入數</u>		同上。
	<u>(二) 舉借中長期借款</u>	(刪除)	<u>借：繳付公庫數</u> <u>貸：XX 收入</u>	<u>借：長期負債總額</u> <u>貸：長期借款</u>	同上。
<u>二</u>	<u>債務償還</u>	(刪除)	<u>借：XX 支出</u> <u>貸：公庫撥入數</u>	<u>借：應付債券</u> <u>長期借款</u> <u>貸：長期負債總額</u>	同上。

交易事項	擬修正規定	現行規定		說明
		普通公務帳	長期負債帳	
<u>三</u> 提前償還	(刪除)	借：XX 支出 貸：公庫撥入數	借：應付債券 長期借款 應付債券溢價<未攤銷溢價數> 貸：長期負債總額 應付債券折價<未攤銷折價數>	同上。
<u>四</u> 債券溢、折價之攤銷	(刪除)		借：應付債券溢價 貸：長期負債總額 借：長期負債總額 貸：應付債券折價	同上。
<u>一</u> 負債準備 (一) 認列 (二) 清償 (三) 年度終了評價 1. 增加負債準備	借：XX 支出 貸：負債準備 借：負債準備 貸：公庫撥入數 借：XX 支出 貸：負債準備	借：XX 支出 貸：公庫撥入數	借：長期負債總額 貸：負債準備 借：負債準備 貸：長期負債總額 借：長期負債總額 貸：負債準備	配合會計法刪除第二十九條條文，刪除長期負債帳分錄釋例。負債準備認列時，除列平衡表科目外，並應認列相關支出。

交易事項	擬修正規定	現行規定		說明
		普通公務帳	長期負債帳	
2. 減少負債準備				
(1) <u>本年度認列之負債準備減少</u>	<u>借：負債準備</u> <u>貸：XX 支出</u>		<u>借：負債準備</u> <u>貸：長期負債總額</u>	
(2) <u>以前年度認列之負債準備減少</u>	<u>借：負債準備</u> <u>貸：XX 收入</u>		<u>借：負債準備</u> <u>貸：長期負債總額</u>	

交易事項		擬修正規定	現行規定	說明
		其他類	其他類	
<u>四</u>	公庫券、短期借款之舉借、償還			
<u>(一)</u>	<u>舉借</u>	(刪除)	<u>借：公庫存款</u> <u>貸：短期借款</u> <u>應付公庫券</u>	茲因債務之舉借與償還均屬特種公務會計事務，短期借款配合長期債務移列至特種公務處理，爰刪除本分錄釋例。
<u>(二)</u>	<u>償還本金</u>	(刪除)	<u>借：短期借款</u> <u>應付公庫券</u> <u>貸：公庫存款</u>	同上。

交易事項		擬修正規定	現行規定	說明
<u>八</u>	年度終了			
(一)	查明應收、應付之款項	借：應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款 貸：XX 收入 備抵呆稅(帳)－應收 XX ^{註 29} 借：XX 支出 <u>固定資產—XX</u> <u>遞耗資產</u> <u>無形資產—XX</u> 貸：應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借：應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款 貸：XX 收入 備抵呆稅(帳)－應收 XX ^{註 31} 借：XX 支出 貸：應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	年度終了應查明之應付款項，尚有購建固定資產、遞耗資產及無形資產應付未付之情形，爰予增列以臻完備。
(三)	<u>收入預算保留</u>		<u>借：收入保留待實現數</u> <u>貸：收入保留數</u>	有關總預算與分配預算核定等相關分錄，移列至另增設之「預算控制類」分錄釋例統一規範。
(四)	<u>支出預算保留</u>		<u>借：支出保留數</u> <u>貸：支出保留數準備</u>	同上。

交易事項		擬修正規定	現行規定	說明
<u>九</u>	結帳			
<u>(一)</u>	<u>結清歲入、歲出分配數等預算控制科目</u>		<u>借：支出分配數</u> <u> 預計繳付數</u> <u>貸：收入分配數</u> <u> 預計撥入數</u>	有關總預算與分配預算核定等相關分錄，移列至另增設之「預算控制類」分錄釋例統一規範。
<u>(三)</u>	<u>結清收入保留數相關科目</u>		<u>借：收入保留數</u> <u> 貸：收入保留待實現數</u>	有關總預算與分配預算核定等相關分錄，移列至另增設之「預算控制類」分錄釋例統一規範。
<u>(四)</u>	<u>結清支出保留數相關科目</u>		<u>借：支出保留數準備</u> <u> 貸：支出保留數</u>	同上。
<u>十一</u>	年度開始			
<u>(一)</u>	<u>記載轉入本年度待執行之歲入保留數</u>		<u>借：收入保留待實現數</u> <u> 貸：收入保留數</u>	有關總預算與分配預算核定等相關分錄，移列至另增設之「預算控制類」分錄釋例統一規範。
<u>(二)</u>	<u>記載轉入本年度待執行之歲出保留數</u>		<u>借：支出保留數</u> <u> 貸：支出保留數準備</u>	同上。

交易事項		擬修正規定	現行規定	說明
<u>十</u>	本市修正收入、支出及保留數			本交易事項序號變更。
(五)	減列支出實現數 3. 減列支出實現數改列 <u>歲</u> 出保留數	借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：XX 支出 借： <u>歲</u> 出保留數 貸： <u>歲</u> 出保留數準備	借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：XX 支出 借： <u>支</u> 出保留數 貸： <u>支</u> 出保留數準備	本分錄之交易事項及會計科目之名稱，配合本制度第三十一點規定，酌作修正。
(七)	減列 <u>歲</u> 出保留數	借： <u>歲</u> 出保留數準備 貸： <u>歲</u> 出保留數	借： <u>支</u> 出保留數準備 貸：支出保留數	本分錄之交易事項及會計科目之名稱，配合本制度第三十一點規定，酌作修正。
<u>十一</u>	審計機關修正收入、支出及保留數			本交易事項序號變更。
(五)	減列支出實現數 3. 減列支出實現數改列 <u>歲</u> 出保留數	借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：淨資產 借： <u>歲</u> 出保留數 貸： <u>歲</u> 出保留數準備	借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：淨資產 借： <u>支</u> 出保留數 貸： <u>支</u> 出保留數準備	本分錄之交易事項及會計科目之名稱，配合本制度第三十一點規定，酌作修正。
(七)	減列 <u>歲</u> 出保留數	借： <u>歲</u> 出保留數準備 貸： <u>歲</u> 出保留數	借： <u>支</u> 出保留數準備 貸： <u>支</u> 出保留數	本分錄之交易事項及會計科目之名稱，配合本制度第三十一點規定，酌作修正。

【附註】：交易事項分錄釋例未修正或僅變更序號，及註釋因配合類別修正(如：資本資產類修正為長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產類)變更序號及相關文字者未列入本對照表。