

臺北市各機關對中央補助款之會計處理原則

臺北市政府 函

中華民國 110 年 1 月 22 日府授主會決字第 1100102058 號

主旨：茲訂定「臺北市各機關對中央補助款之會計處理原則」，如說明，並自 110 年度起實施，請查照並轉知所屬據以配合辦理。

說明：

- 一、依行政院主計總處（以下簡稱主計總處）110 年 1 月 14 日主會發字第 1100500012 號函辦理。
- 二、為因應會計法修正及本市自 110 年度起實施新會計規制，本府主計處（以下簡稱主計處）經參酌主計總處函頒之「各直轄市及縣（市）對中央補助款之會計處理」，並配合本市實務作業及相關規範，訂定旨揭會計處理原則，請各機關據以配合辦理。
- 三、另地方政府歲計會計資訊管理系統（以下簡稱 CBA2.0 系統），主計總處刻配合旨揭會計處理原則增修會計月報及管理性報表等功能，故主計處將持續列管追蹤其進度；嗣後請各機關至「CBA2.0 系統—新普通會計系統（29 條後）功能修正情形」線上表單（網址：<https://tinyurl.com/yaglh14v>）即時取得系統修正情形；又其中影響會計報告編製部分，倘系統未能及時完成修正，請各機關依上開表單所列之因應作法妥為配合辦理；另倘 CBA2.0 系統功能有重大修正事項者，主計處將即時再以電子郵件通知各機關知悉。

臺北市各機關對中央補助款之會計處理原則

壹、中央補助款以納入預算收支執行，並於墊付年度完成法定預算程序

交易事項		會計分錄	
一、	法定預算未成立前，預收中央各部會補助款撥入市庫 100	借：繳付公庫數 貸：預收其他政府款①	100 100
二、	法定預算未成立前，依「臺北市各機關單位預算執行要點」第 61 點 ¹ 規定，經本府核准或函請本市議會同意支用②		
(一)	由機關自行建置墊付案基本資料並依計畫分別自行管控經費動支	無會計處理	
(二)	經核准由市庫先行預撥	無會計處理	
(三)	先行墊付支付款項 5，其中機械及設備為 3	借：X X 支出(預算類別：墊付案) 機械及設備(預算類別：墊付案) 貸：公庫撥入數	2 3 5
三、	當年度中央補助款預算完成法定預算程序		
(一)	預算成立 100	借：歲入預算數 貸：預計繳付數 借：預計撥入數 貸：歲出預算數	100 100 100 100
(二)	預算分配 100	借：歲入分配數 貸：歲入預算數 借：歲出預算數 貸：歲出分配數	100 100 100 100
(三)	預收款項轉正 100 ③	借：預收其他政府款 貸：繳付公庫數 借：繳付公庫數 貸：X X 收入	100 100 100 100
(四)	墊付款項轉正 5	借：X X 支出(預算類別：當年度預算) 機械及設備(預算類別：當年度預算) 貸：X X 支出(預算類別：墊付案) 機械及設備(預算類別：墊付案)	2 3 2 3
(五)	年底提列折舊 1 ④	借：固定資產折舊 貸：累計折舊 - 機械及設備	1 1

¹ 係本府於 109 年 1 月 8 日以府授主公預字第 1083014912 號函修正，自 109 年 1 月 1 日起實施之臺北市各機關單位預算執行要點。

交易事項		會計分錄	
(六)	年底收支結轉淨資產	借：公庫撥入數	5
		XX收入	100
		貸：繳付公庫數	100
		XX支出(預算類別：當年度預算)	2
		固定資產折舊	1
		淨資產	2

貳、中央補助款以納入預算收支執行，惟未及於墊付年度完成法定預算程序
情況甲：110 年度起墊付之款項

會計事項		會計分錄	
一、	法定預算未成立前，預收中央各部會補助款撥入市庫 100	借：繳付公庫數	100
		貸：預收其他政府款①	100
二、	法定預算未成立前，依「臺北市各機關單位預算執行要點」第 61 點 ^{同註 1} 規定，經本府核准或函請本市議會同意支用②		
(一)	由機關自行建置墊付案基本資料並依計畫分別自行管控經費動支	無會計處理	
(二)	經核准由市庫先行預撥	無會計處理	
(三)	先行墊付支付款項 5，其中機械及設備為 3	借：XX支出(預算類別：墊付案)	2
		機械及設備(預算類別：墊付案)	3
		貸：公庫撥入數	5
(四)	年底提列折舊 1④	借：固定資產折舊	1
		貸：累計折舊－機械及設備	1
(五)	年底收支結轉淨資產	借：公庫撥入數	5
		淨資產	98
		貸：繳付公庫數	100
		XX支出(預算類別：墊付案)	2
		固定資產折舊	1
三、	次年度開始，中央補助款預算完成法定預算程序		
(一)	預算成立 100	借：歲入預算數	100
		貸：預計繳付數	100
		借：預計撥入數	100
		貸：歲出預算數	100

會計事項		會計分錄	
(二)	預算分配 100	借：歲入分配數	100
		貸：歲入預算數	100
		借：歲出預算數	100
		貸：歲出分配數	100
(三)	預收款項轉正 100 ③	借：預收其他政府款	100
		貸：公庫撥入數	100
		借：繳付公庫數	100
		貸：X X 收入	100
(四)	墊付款項轉正 5	借：X X 支出(預算類別：當年度預算)	2
		機械及設備(預算類別：當年度預算)	3
		貸：X X 支出(預算類別：墊付案)	2
		機械及設備(預算類別：墊付案)	3
(五)	年底提列折舊 1 ④	借：固定資產折舊	1
		貸：累計折舊 - 機械及設備	1
(六)	年底收支結轉淨資產	借：X X 收入	100
		貸：固定資產折舊	1
		淨資產	99

情況乙：109 年度以前已先行墊付之款項

會計事項		會計分錄	
一、	109 年度帳列相關科目轉入 110 年度		
(一)	109 年 12 月 31 日帳列「預收其他政府款」100；「預付款－墊付案」5，其中機械及設備為 3	(開帳階段)	
		借：預付款－墊付案	5
		淨資產	95
		貸：預收其他政府款	100
		借：機械及設備	3
		貸：淨資產	3
(二)	沖轉前開交易重複認列之淨資產及固定資產	借：淨資產	3
		貸：機械及設備	3
(三)	於「預付款－墊付案」符合支出及固定資產認列條件時轉列適當科目	借：X X 支出(預算類別：墊付案)	2
		機械及設備(預算類別：墊付案)	3
		貸：預付款－墊付案	5

會計事項		會計分錄	
二、	中央補助款預算完成法定預算程序		
(一)	預算成立 100	借：歲入預算數	100
		貸：預計繳付數	100
		借：預計撥入數	100
		貸：歲出預算數	100
(二)	預算分配 100	借：歲入分配數	100
		貸：歲入預算數	100
		借：歲出預算數	100
		貸：歲出分配數	100
(三)	預收款項轉正 100③	借：預收其他政府款	100
		貸：公庫撥入數	100
		借：繳付公庫數	100
		貸：X X 收入	100
(四)	墊付款項轉正 5	借：X X 支出(預算類別：當年度預算)	2
		機械及設備(預算類別：當年度預算)	3
		貸：X X 支出(預算類別：墊付案)	2
		機械及設備(預算類別：墊付案)	3
(五)	年底提列折舊 1④	借：固定資產折舊	1
		貸：累計折舊 - 機械及設備	1
(六)	年底收支結轉淨資產	借：X X 收入	100
		貸：固定資產折舊	1
		X X 支出(預算類別：當年度預算)	2
		淨資產	97

參、中央補助款以代收代付方式執行

會計事項		會計分錄	
一、	收到中央部會補助款撥款 100，符合「中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法」第 20 條規定，以代收代付方式執行	借：專戶存款	100
		貸：應付代收款—代辦經費	100
二、	由代收款支付款項 5，其中機械及設備為 3（按：由代辦機關取得所有權）	借：應付代收款—代辦經費	5
		貸：專戶存款	5
		借：機械及設備	3
		貸：其他收入	3
三、	年底提列折舊 1④	借：固定資產折舊	1
		貸：累計折舊 - 機械及設備	1

會計事項		會計分錄	
四、	年底收支結轉淨資產	借：其他收入	3
		貸：固定資產折舊	1
		淨資產	2

【附註】：①機關得依墊付款來源，於地方政府歲計會計資訊管理系統（以下簡稱 CBA2.0 系統）「預收其他政府款」科目下設子目。

②依本市議會 92 年 6 月 10 日議財字第 9200461300 號函略以，本府各機關接受中央各部會專案補助經費，除需本府相對配合款，且需併同辦理追加預算者，仍須循議會預算審議程序完成後始得動支者外，得先行墊支，再彙案補辦預算。

③因應 CBA2.0 系統產製「繳付公庫數分析表」及「公庫撥入數分析表」所需，預收款項轉正須採先退還預收款、再將收入納庫之 2 階段帳務處理。

④為簡化會計處理釋例，假設固定資產折舊係年底彙整提列，以下同；惟實務作業請依主計處 108 年 11 月 1 日北市主會決字第 1083012592 號規定，財產折舊（耗）及電腦軟體攤銷事宜應按月辦理。