

臺北市各機關對墊付款之會計處理原則

臺北市政府 函

中華民國 110 年 11 月 5 日府授主會決字第 1103010366 號

主旨：有關本市各機關依據「臺北市各機關單位預算執行要點」（以下簡稱單位預算執行要點）第 60 及 61 點規定辦理之墊付款，其相關帳務處理，請依說明二配合辦理，請查照。

說明：

- 一、查本府前為配合 110 年 1 月 1 日新實施之「臺北市普通公務單位會計制度之一致規定」，經於同年月 22 日訂頒「臺北市各機關對中央補助款之會計處理原則」（以下簡稱中央補助款之會計處理原則）一種如說明三，以利各機關執行。
- 二、茲考量前述中央補助款所衍生之墊付款，因僅係旨揭單位預算執行要點第 60 點所規範 6 種墊付款之其中 1 種，為求周延及避免誤解，爰規定其餘 5 種墊付款之相關帳務處理，均準用前述中央補助款之會計處理原則，俾資完整。
- 三、檢附前開中央補助款之會計處理原則 1 份。

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 ³ 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

³ 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
		X X 收入	100
		貸：繳付公庫數	100
		X X 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：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：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
		X X 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 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
		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 1 ^④	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。