

「會計系統分錄釋例」修正對照表

111.07第1次修正

建議修正釋例					現行釋例					建議修正說明
交易事項	序號	記帳憑證	會計分錄	會計事項	交易事項	序號	記帳憑證	會計分錄	會計事項	
支出類										
四、 (二) 墊付中央補助款 法定預算成立後， 墊付款項轉正	參-27	轉帳憑單	借：XX支出<預算類別：當年度預算> 貸：XX支出<預算類別：墊付案>	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01310墊付轉正	四、 (二) 墊付中央補助款 法定預算成立後， 墊付款項轉正	參-27	轉帳憑單	借：XX支出<預算類別：當年度預算> 貸：XX支出<預算類別：墊付案>	01310墊付轉正	配合系統調整報表產製規則修正會計事項。
長期資產類-長期投資										
三、 收到股票股利(透列 預算部分)	肆-9 肆-10	付款憑單 轉帳傳票(理)	借：採權益法之投資 貸：公庫撥入數 借：繳付公庫數 貸：採權益法之投資	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	收到股票股利			無分錄(僅註記分配之股數及持有股數 情形，並重新計算每股帳面金額。		依本府投資事業管理監督自治條例第19條規定略以，本府投資公司事業以盈餘轉增資時，應依預算程序辦理，爰增列相關分錄。
長期資產類-固定資產										
一、 (二) 1、 取得、改良及擴充 融資租賃 租賃開始日	肆-41	轉帳傳票	借：租賃資產 貸：應付租賃款	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	一、 (二) 1、 取得、改良及擴充 融資租賃 租賃開始日	肆-39	轉帳傳票	借：租賃資產(非預算) 貸：應付租賃款(非預算)	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	1. 配合系統調整報表產製規則(按：不再檢核租賃資產、應付租賃款及其他應付款之預算屬性)，爰修正分錄釋例。 2. 因應前開系統規則調整，開立傳票須注意，倘交易涉及預算執行，須留意是否代入預算科目。
	肆-42	轉帳傳票	借：應付租賃款<首年應付數> 貸：其他應付款	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)		肆-40	轉帳傳票	借：應付租賃款(非預算)<首年應付數> 貸：其他應付款(非預算)	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
3、 支付各期租賃款或 優惠承購價	肆-44	付款憑單	借：其他應付款 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	3、 支付各期租賃款或 優惠承購價	肆-42 肆-43	付款憑單 轉帳傳票	借：租賃資產(預算) 貸：公庫撥入數 借：其他應付款(非預算) 貸：租賃資產(非預算)	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
4、 每年終了就次年應 付數轉列流動負債	肆-45	轉帳傳票	借：應付租賃款<次年應付數> 貸：其他應付款	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	4、 每年終了就次年應 付數轉列流動負債	肆-44	轉帳傳票	借：應付租賃款<次年應付數> 貸：其他應付款(非預算)	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
(六) 1、 分期付款取得 取得資產	肆-56 肆-57	轉帳傳票	借：固定資產-XX 貸：其他長期負債 借：其他長期負債<當年應付數> 貸：其他應付款	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	(六) 1、 分期付款取得 取得資產	肆-55 肆-56	轉帳傳票	借：固定資產-XX(非預算) 貸：其他長期負債(非預算) 借：其他長期負債(非預算)<當年應付數> 貸：其他應付款(非預算)	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	1. 配合系統調整報表產製規則(按：不再檢核固定資產及其他應付款之預算屬性)，爰修正分錄釋例。 2. 因應前開系統規則調整，開立傳票須注意，倘交易涉及預算執行，須留意是否代入預算科目。
2、 以後年度分期付款	肆-58	付款憑單	借：其他應付款 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	2、 以後年度分期付款	肆-57 肆-58	付款憑單 轉帳傳票	借：固定資產-XX(預算) 貸：公庫撥入數 借：其他應付款(非預算) 貸：固定資產-XX(非預算)	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
3、 每年終了就次年應 付數轉列流動負債	肆-59	轉帳傳票	借：其他長期負債<次年應付數> 貸：其他應付款	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	3、 每年終了就次年應 付數轉列流動負債	肆-59	轉帳傳票	借：其他長期負債(非預算)<次年應付數> 貸：其他應付款(非預算)	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
八、 (二) 墊付中央補助款 法定預算成立後， 墊付款項轉正	肆-82	轉帳憑單	借：固定資產-XX<預算類別：當年度預算> 貸：固定資產-XX<預算類別：墊付案>	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01310墊付轉正	八、 (二) 墊付中央補助款 法定預算成立後， 墊付款項轉正	肆-82	轉帳憑單	借：固定資產-XX<預算類別：當年度預算> 貸：固定資產-XX<預算類別：墊付案>	01310墊付轉正	配合系統調整報表產製規則修正會計事項。
其他類										
五、 (二) 1、 存出保證金 收回繳庫 收回之存出保證金 係本年度支付者	伍-13	收入傳票	借：公庫撥入數 貸：存出保證金	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	五、 (二) 1、 存出保證金 收回繳庫 收回之存出保證金 係本年度支付者	伍-13	收入傳票	借：公庫撥入數 貸：存出保證金	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	配合系統調整報表產製規則修正會計事項。
年度帳務整理類										
三、 (一) 1、 (1) 審計機關修正 收入類 增列收入實現數 就機關已收未列帳 之收入予以增列	陸-50	支出傳票	借：繳付公庫數 貸：各機關現金等科目	01307以前年度收入納庫款 01307以前年度收入納庫款	三、 (一) 1、 (1) 審計機關修正 收入類 增列收入實現數 就機關已收未列帳 之收入予以增列	陸-50	支出傳票	借：繳付公庫數 貸：各機關現金等科目	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	配合系統調整報表產製規則修正會計事項。