「會計系統分錄釋例」修正對照表

111.07第1次修正

												111.07第1次修正
				建議修正釋例			現行釋例					1年2年1年 インロロロ
	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	建議修正說明
出類					l							
· .	墊付中央補助款					四、	墊付中央補助款					
(=)	法定預算成立後,	參-27	轉帳憑單	借: X X 支出<預算類別: 當年度預算>	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	(=)	法定預算成立後,	參-27	轉帳憑單	借: XX支出<預算類別: 當年度預算>	01310墊付轉正	配合系統調整報表產製料
	墊付款項轉正			貸: X X 支出<預算類別: 墊付案>	01310墊付轉正		墊付款項轉正			貸:XX支出<預算類別:墊付案>	01310墊付轉正	修正會計事項。
上批答	產類 - 長期投資											
	收到股票股利(透列	₽ -9	付款憑單	借:採權益法之投資	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	T	收到股票股利	Τ		無分錄(僅註記分配之股數及持有股數		依本府投資事業管理監督
	預算部分)			貸:公庫搬入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)					情形,並重新計算每股帳面金額。		治條例第19條規定略以,
	18 77 91 21 2	E# 10	轉帳傳票(現)	借:繳付公庫數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	-				THE SECOND SECON		府投資公司事業以盈餘率
		<u>**-10</u>	特取诗示(玩)									資時,應依預算程序辦理 爰增列相關分錄。
				貸:採權益法之投資	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)							~ 4.1
	產類 - 固定資產				I				T .			
	取得、改良及擴充						取得、改良及擴充					
	融資租賃	rb (1	4 % LE /4 M	nt	01000 (5.45) (5.48 // 1)	(=)	融資租賃	rh 00	24 1E /46 25	the sea (65 - 10 she (1) sea (15)	01000 4-1415 (6-59 1/ 1/)	1 4 4 4 4 4 4
1 `	租賃開始日	#- <u>41</u>	轉帳傳票	借:租賃資產	01303一般轉帳(無關收支)	1 `	租賃開始日	FX - 38	轉帳傳票	借:租賃資產(非預算)	01303-般轉帳(無關收支)	 配合系統調整報表產製則(按:不再檢核租賃資
		r.b. 40	4.5. 1E /di 35	貸:應付租賃款 借:應付租賃款<首年應付數>	01303-般轉帳(無關收支) 01303-般轉帳(無關收支)	-		r.b. 40	At LE /di At	貸:應付租賃款 <u>(非預算)</u> 借:應付租賃款 <u>(非預算)</u> <首年應付數>	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	產、應付租賃款及其他應
		#F-4 <u>4</u>	轉帳傳票	「商り祖貝秋\日午馬刊級ン貸:其他應付款	01303- 般轉帳(無關收支)			±4-4 <u>U</u>	轉帳傳票	貸:其他應付款(非預算)	01303一般轉帳(無關收支)	款之預算屬性),爰修正
3、	支付各期租賃款或	£₽ _ / /	付款憑單	借:其他應付款	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	3、	支付各期租賃款或	F₽-19	付款憑單	借:租賃資產(預算)	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	錄釋例。2. 因應前開系統規則調整
-	優惠承購價	AF 11	17 秋心十	貸:公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	"	優惠承購價	*F 1	13 74 75 77	貸:公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	開立傳票須注意,倘交易
	IR SO TONT IN			34 20 77 444 - 200	The second of th		BE IS TONY IN	<u>₽</u> *-43	轉帳傳票	借:其他應付款(非預算)	01303-般轉帳(無關收支)	— 及預算執行,須留意是否
										貸:租賃資產(非預算)	01303一般轉帳(無關收支)	入預算科目。
4、	每年終了就次年應	₽-4 <mark>5</mark>	轉帳傳票	借:應付租賃款<次年應付數>	01303一般轉帳(無關收支)	4 .	每年終了就次年應	£₹-4 <u>4</u>	轉帳傳票	借:應付租賃款<次年應付數>	01303一般轉帳(無關收支)	
	付數轉列流動負債			貸:其他應付款	01303一般轉帳(無關收支)		付數轉列流動負債			貸:其他應付款(非預算)	01303一般轉帳(無關收支)	
六)	分期付款取得					(六)	分期付款取得					
1、	取得資產	₽-5 <u>6</u>	轉帳傳票	借:固定資產-XX	01303-般轉帳(無關收支)	1 .	取得資產	£‡−5 <u>5</u>	轉帳傳票	借:固定資產-XX(非預算)	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	1.配合系統調整報表產製表 則(按:不再檢核固定資) 及其他應付款之預算屬性
				貸:其他長期負債	01303一般轉帳(無關收支)					貸:其他長期負債 <u>(非預算)</u>	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
		₽-5 <u>7</u>	轉帳傳票	借:其他長期負債<當年應付數>	01303一般轉帳(無關收支)			肆-5 <u>6</u>	轉帳傳票	借:其他長期負債(非預算)<首年應付數>	01303一般轉帳(無關收支)	— 及其他應付款之預井屬性 ,爰修正分錄釋例。
				貸:其他應付款	01303一般轉帳(無關收支)					貸:其他應付款(非預算)	01303一般轉帳(無關收支)	2. 因應前開系統規則調整
2 `	以後年度分期付款	₽±-5 <u>8</u>	付款憑單	: 其他應付款	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	2、以往	以後年度分期付款	£‡-5 <mark>7</mark>	付款憑單	借:固定資產-XX(預算)	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	開立傳票須注意,倘交易; 及預算執行,須留意是否,
				貸:公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)					貸:公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	── 入預算科目。
								球-58	轉帳傳票	借:其他應付款(非預算)	01303一般轉帳(無關收支)	
0	<i>E</i>	-1 50	LL IF IP W	the sheet of the first of the street of the	01000 4-4415 (4-58 4-1-)		F = 11 - 11 - 1 - 1	-h 50	Mar de M	貸:固定資產-XX(非預算)	01303一般轉帳(無關收支)	
	每年終了就次年應	₽F-59	轉帳傳票	借:其他長期負債<次年應付數>	01303一般轉帳(無關收支)	3、	毎年終了就次年應	±r-59	轉帳傳票	借:其他長期負債 <u>(非預算)</u> <次年應付數>	01303一般轉帳(無關收支)	
	付數轉列流動負債 墊付中央補助款			貸:其他應付款	01303一般轉帳(無關收支)	`	付數轉列流動負債			貸:其他應付款(非預算)	01303-般轉帳(無關收支)	
	墊付中央補助款 法定預算成立後,	E4 00	轉帳憑單	借:固定資產-XX<預算類別:當年度預算>	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	八、(二)	墊付中央補助款 法定預算成立後,	E-b- 0:0	轉帳憑單	借:固定資產-XX<预算類別:當年度預算>	<u>01310墊付轉正</u>	五7人名从细射加东玄制衫
		24 02	**TK:35 **			(-)		24 02	神水心子			配合系統調整報表產製規 修正會計事項。
	墊付款項轉正			貸:固定資產-XX<預算類別:墊付案>	01310墊付轉正		墊付款項轉正			貸:固定資產-XX<預算類別:墊付案>	01310墊付轉正	
他類		1					T	_				
	存出保證金					五、	存出保證金					
	收回繳庫	/r 10	.16 × /di 25	Att. Ark Sec. Mr.	01202 . 4n + 11/24 75 + 11/25 - 2 + 11/45 11	(=)	收回缴庫	/r 10	北、唐五	(th.) (株)(c)	01901 . An. Jay / Cale 45 . Jay 10 . No . St. 0.1.	En A A As agendate and at the first in
	收回之存出保證金	1±-13	收入傳票	借:公庫接入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	1 `	收回之存出保證金	1±-13	收入傳票	借:公庫撥入數	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 修正會計事項。
	係本年度支付者			貸:存出保證金	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)		係本年度支付者			貸:存出保證金	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	- M - 1 T - 71
	務整理類											
	審計機關修正					三、	審計機關修正					
	收入類					(-)	收入類					
1 `	增列收入實現數					1 `	增列收入實現數					
	就機關已收未列帳	16k-50	支出傳票	借:繳付公庫數	01307以前年度收入納庫款	(1)	就機關已收未列帳	1株-50	支出傳票	借:繳付公庫數	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
(1)	が規則し収入力限	132 00	人 四内水		STOCKET TO SECURITION AND	(1)	400 M M C 12 17 1 112	12 00	又山村市		NAME OF TAXABLE PARTY OF TAXABLE PARTY.	修正會計事項。