

新普會系統會計分錄釋例

其 他 類						
交易事項	序號	記帳憑證	會計分錄(紅字為配合系統調整)	會計事項	備註	
一、零用金						
(一) 撥用或增撥	伍-1	付款憑單	借：零用金 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)		
(二) 支用後撥補	伍-2	付款憑單	借：XX支出 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)		
(三) 收回或減少繳庫	伍-3	收入傳票	借：公庫撥入數 貸：零用金	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)		
二、其他應收款-經費 賸餘待納庫						
(一) 收回	伍-4	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：其他應收款	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)		
(二) 繳庫	伍-5	支出傳票	借：繳付公庫數 貸：各機關現金等科目	01308-收回以前年度支出剩餘數 01308收回以前年度支出賸餘款		
四、預付款項						
(一) 預付	伍-6	付款憑單	借：預付XX款項 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)		
(二) 1、收回 收回之款項係本年度支付	伍-7	收入傳票	借：公庫撥入數 貸：預付XX款項	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、收回之款項係以前 年度支付者						
(1) 繼續支用	伍-8	收入傳票	借：公庫撥入數 貸：預付XX款項	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) 不再繼續支用	伍-9	轉帳憑單	借：其他應收款 貸：預付XX款項	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)		
	伍-10	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：其他應收款	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)		
	伍-11	支出傳票	借：繳付公庫數 貸：各機關現金等科目	01308-收回以前年度支出剩餘數 01308收回以前年度支出賸餘款		

新普會系統會計分錄釋例

其 他 類						
交易事項	序號	記帳憑證	會計分錄(紅字為配合系統調整)	會計事項	備註	
五、						
存出保證金						
(一) 支付	伍-12	付款憑單	借：存出保證金 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)		
(二) 收回繳庫						
1、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)		
2、收回之存出保證金 係以前年度支付者	伍-14	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：存出保證金	01308-收回以前年度支出剩餘數 01308-收回以前年度支出剩餘數		
六、						
預收款項						
(一) 收到	伍-15	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數① 貸：預收款	01309本年度已繳庫(以後須退庫)之預收款 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	假設係市 庫收到	
(二) 退還						
1、退還本年度繳庫之 預收款	伍-16	轉帳傳票(現)	借：預收款 貸：繳付公庫數	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01309本年度已繳庫(以後須退庫)之預收款	假設係市 庫退還	
2、退還以前年度繳庫之 預收款	伍-17	轉帳傳票(現)	借：預收款 貸：公庫撥入數	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)		
七、						
暫收款						
1、收到	伍-18	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：暫收款	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)		
2、退還	伍-19	支出傳票	借：暫收款 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)		
八、						
暫付及應付代收款						
1、收到	伍-20	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：應付代收款	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)		
2、支付或暫付	伍-21	支出傳票	借：應付代收款 暫付款 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) 現金屬性科目	收回時為 相反分錄	
3、暫付轉正	伍-22	轉帳傳票	借：應付代收款 貸：暫付款	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)		

新普會系統會計分錄釋例

其 他 類						
交易事項	序號	記帳憑證	會計分錄(紅字為配合系統調整)	會計事項	備註	
4、退還	伍-23	支出傳票	借：應付代收款 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)		
九、存入保證金、應付保管款						
(一) 收到	伍-24	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：存入保證金 應付保管款	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) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)		
(二) 退還	伍-25	支出傳票	借：存入保證金 應付保管款 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) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)		
十、保管有價證券、保管品及保證品						
(一) 收到	伍-26	轉帳傳票	借：保管有價證券 保管品 保證品 貸：應付保管有價證券 應付保管品 應付保證品	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) 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)		
(二) 退還或沒收	伍-27	轉帳傳票	借：應付保管有價證券 應付保管品 應付保證品 貸：保管有價證券 保管品 保證品	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) 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)		
十一、債權憑證						
(一) 收到	伍-28	轉帳傳票	借：債權憑證 貸：待抵銷債權憑證	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)		
(二) 註銷或收回債款	伍-29	轉帳傳票	借：待抵銷債權憑證 貸：債權憑證	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)		

【附註】：①依本市市庫自治條例第9條規定略以，收入存入各機關保管金專戶者，應自存入專戶之日起至遲於5個營業日內解繳市庫存款戶。