

新普會系統會計分錄釋例

收 入 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、各項收入						
(一) 收到本年度收入						
1、代庫機構收取款項	貳-1	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：X X 收入	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)		
2、機關收取款項繳庫	貳-2	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：X X 收入	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)		
	貳-3	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)		
(二) 收到以前年度應收(保留)數						
1、代庫機構收取款項						
(1) 收到應收數	貳-4	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：應收X X 款項	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)		
(2) 收到107及以後年度保留數	貳-5	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：X X 收入	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)		
	貳-6	轉帳傳票	借：歲入保留數 貸：歲入保留待實現數	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)		
(3) 收到106及以前年度保留數	貳-7	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：其他應收款	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)		
2、機關收取款項繳庫						
(1) 收到應收數	貳-8	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：應收X X 款項	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)		
	貳-9	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)		
	(2) 收到107及以後年度保留數	貳-10	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：X X 收入	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)	
	貳-11	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)		
	貳-12	轉帳傳票	借：歲入保留數 貸：歲入保留待實現數	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)		

新普會系統會計分錄釋例

收 入 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
(3) 收到106及以前年度保留數	貳-13	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：其他應收款	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)	
	貳-14	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)	
二、抵繳收入實物					
(一) 收到抵繳收入實物	貳-15	轉帳傳票	借：抵繳收入實物 貸：XX收入 應收XX款項	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) 變賣實物					
1、變現數等於帳面值	貳-16	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：抵繳收入實物	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、變現數超過帳面值	貳-17	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：抵繳收入實物 其他收入	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)	
3、變現數少於帳面值	貳-18	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：抵繳收入實物	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)	
	貳-19	轉帳傳票	借：XX收入<抵繳實物於本年度已認列收入> 資產負債淨額<抵繳實物於以前年度已認列收入> 貸：抵繳收入實物	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)	
(三) 變現數繳庫	貳-20	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)	
三、各項收入退還					
(一) 退還之收入為本年度繳庫者					
1、屬本年度收入					
(1) 由市庫退還繳款人	貳-21	轉帳傳票(現)	借：XX收入 貸：繳付公庫數	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 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

收 入 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
(2) 由機關退還繳款人	貳-22	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：繳付公庫數	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)	
	貳-23	支出傳票	借：XX收入 貸：各機關現金等科目	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、 (1) 由市庫退還繳款人					
A. 屬以前年度應收數	貳-24	轉帳傳票(現)	借：應收XX款項 貸：繳付公庫數	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
B. 屬107及以後年度保留數	貳-25	轉帳傳票(現)	借：XX收入 貸：繳付公庫數	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	貳-26	轉帳傳票	借：歲入保留待實現數 貸：歲入保留數	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
C. 屬106及以前年度保留數	貳-27	轉帳傳票(現)	借：其他應收款 貸：繳付公庫數	01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(2) 由機關退還繳款人	A. 屬以前年度應收數	貳-28	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：繳付公庫數	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)
		貳-29	支出傳票	借：應收XX款項 貸：各機關現金等科目	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)
B. 屬107及以後年度保留數		貳-30	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：繳付公庫數	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)
		貳-31	支出傳票	借：XX收入 貸：各機關現金等科目	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)
		貳-32	轉帳傳票	借：歲入保留待實現數 貸：歲入保留數	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)
C. 屬106及以前年度保留數		貳-33	收入傳票	借：各機關現金等科目 貸：繳付公庫數	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)
		貳-34	支出傳票	借：其他應收款 貸：各機關現金等科目	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)

新普會系統會計分錄釋例

收 入 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	
(二)						
退還之收入為以前年度繳庫者						
1、由市庫退還繳款人	貳-35	轉帳傳票(現)	借：資產負債淨額 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)		
2、由機關退還繳款人	貳-36	收入傳票	借：各機關現金等科目 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)		
	貳-37	支出傳票	借：資產負債淨額 貸：各機關現金等科目	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)		
四、其他款項認列收入						
(一) 來自預收款部分①	貳-38	轉帳傳票(現)	借：預收款 貸：繳付公庫數<本年度繳庫之預收款> 公庫撥入數<以前年度繳庫之預收款>	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)之預收款現金屬性科目		
	貳-39	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：XX收入	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)		
(二) 來自暫收款部分	貳-40	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)		
	貳-41	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：XX收入	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)		
(三) 來自存入保證金等其	貳-42	支出傳票	借：存入保證金 應付代收款 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) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)		
	貳-43	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：XX收入	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)		

【附註】：①為配合繳付公庫數及公庫撥入數分析表產製原則，預收款認列收入須先辦理市庫退還後再辦理納庫，不得逕以轉帳傳票辦理轉帳。