

附錄一

格式 1

雲林縣四湖鄉總會計

整體資產負債表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	公務機關		特種基金-非營業部分				特種基金-營業部分		內部往來沖銷		合計	
			作業基金		特別收入基金		本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度						
資產												
流動資產												
現金												
短期投資												
應收款項												
存貨												
預付款項												
其他流動資產												
非流動資產												
長期應收款項												
採權益法之股權投資												
其他投資												
土地、建築物及設備												
無形資產												
其他資產												
資產合計												
負債												
流動負債												
短期債務												
應付款項												
預收款項												
其他流動負債												
非流動負債												
長期債務												
負債準備												
其他負債												
淨資產												
淨資產												
負債及淨資產合計												

註：1. 表列本年度及上年度欄位資料，於實施首年度得僅表達本年度部分（以下格式涉有2年度者均同）。

2. 如有特別預算尚在執行中或已辦理決算等，本表應併入表達；其並應編製附錄相關表件。

附錄二

格式 1

雲林縣四湖鄉總會計 公務平衡表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度	科 目	本年度	上年度
資產 流動資產 ：			負債 流動負債 ：		
			淨資產		

註：會計報告與決算報告合併編製時，本報表名稱及格式等得配合決算編製規定辦理(以下各表件均同)。

格式 2

雲林縣四湖鄉總會計
公務資本資產表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度	科 目	本年度	上年度
長期投資 ：			資本資產總額		

格式 3

雲林縣四湖鄉總會計
公務長期負債表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度	科 目	本年度	上年度
長期負債總額			長期負債 ：		

格式 4

雲林縣四湖鄉總會計
公務歲入來源別累計表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目				預 算 數			累 計 執 行 數			比較增 減(-)數
款	項	目	名 稱	原預算數	預算 增減數	合計	實現數	應收數	合計	
合 計										
來源別科目										
：										

格式 5

雲林縣四湖鄉總會計
公務歲出政事別累計表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目				預 算 數			累 計 執 行 數			比較增 減(-)數
款	項	目	名 稱	原預算數	預算 增減數	合計	實現數	應付數	合計	
合 計 政事別科目 機關名稱 業務計畫 :										

格式 6

雲林縣四湖鄉總會計
公務融資調度累計表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	實 現 數	比較增減（－）數
債務之舉借			
債務之償還			

格式 7

雲林縣四湖鄉總會計
公務以前年度歲入來源別轉入數累計表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

年度別	科 目		以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數	
			應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數
款	項	目	名	稱	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數
合 計												
XX			來源別科目									
:												

格式 8

雲林縣四湖鄉總會計
公務以前年度歲出政事別轉入數累計表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

年度別	科 目		以前年度轉入數		本年度減免(註銷)數		本年度實現數		本年度調整數		本年度未結清數	
			應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數
XX	款	項	目 名 稱									
			合 計									
			政事別科目									
			機關名稱									
			業務計畫									
			:									

格式 9

雲林縣四湖鄉總會計
公務以前年度融資調度轉入數累計表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

年度別	項 目	以前年度轉入數	本年度 減免(註銷)數	本年度實現數	本年度未結清數
XX 債務之舉借					

格式 10

雲林縣四湖鄉總會計
公務平衡表科目明細表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	合 計	機 關 名 稱	...
資產 ：			
負債 ：			
淨資產			

註：本表納列表達各機關普通公務及各特種公務相關部分，二者間倘有內部往來事項應加以沖銷。

格式 11

雲林縣四湖鄉總會計
公務資本資產變動表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目	取得成本 (1)	以前年度累計折舊(耗)/長期投資評價 (2)	本年度資本資產成本變動		本年度累計折舊(耗)/長期投資評價變動數 (5)	期末帳面金額 (6)=(1)+(2)+(3)-(4)+(5)
			增加數 (3)	減少數 (4)		
長期投資						
土地						
土地改良物						
：						
小 計						
租賃資產						
租賃權益改良						
購建中固定資產						
：						
小 計						
合 計						

格式 12

雲林縣四湖鄉總會計
公務資本資產表科目明細表 (長期投資)

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科目及投資事業名稱	投資成本	評價調整	合計	股數
一、採權益法之股權投資 (一)公營事業 (事業名稱) : (二)民營企業及其他 (事業名稱) :				

格式 13

雲林縣四湖鄉總會計

公務資本資產表科目明細表（固定、遞耗、無形、其他資本資產）

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	合計	機關名稱	...
固定資產 ：			
遞號資產 ：			

註：本表納列表達各機關普通公務及各特種公務相關部分，二者間倘有內部往來事項應加以沖銷。

格式 14

雲林縣四湖鄉總會計
公務長期負債變動表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	舉債數 (1)	本年度增加數 (2)	本年度減少數 (3)	期末帳面金額 (4)=(1)+(2)-(3)
一、借款				
二、融資租賃負債				
三、負債準備				

格式 15

雲林縣四湖鄉總會計
公務長期負債表科目明細表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	金 額
長期借款 ：	
應付租賃款 ：	
負債準備	

格式 16

雲林縣四湖鄉總會計
公務歲出用途別累計表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目		合 計	經 常 支 出				資 本 支 出			
款 項	名 稱					小 計				小 計
合 計										
機關名稱										
業務計畫										
:										

格式 17

雲林縣四湖鄉總會計
公務現金出納表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額
收項	
一、上期結存 ：	
二、本期收入 ：	
收 項 總 計	
付項	
一、本期支出 ：	
：	
付 項 總 計	

格式 18

雲林縣四湖鄉總會計
公務收入支出彙計表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度
收入		
稅課收入		
罰款及賠償收入		
：		
支出		
人事支出		
業務支出		
：		
收支餘絀		

附錄三

格式 1

雲林縣四湖鄉總會計

○○基金平衡表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度	科 目	本年度	上年度
資產			負債		
流動資產			流動負債		
：			：		
			淨值		

註：本表依基金別編製；如有多個基金再另彙編綜計表(以下格式均同)。

格式 2

雲林縣四湖鄉總會計

○○基金收支餘絀表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度
業務收入 勞務收入 ：		

格式 3

雲林縣四湖鄉總會計
○○基金餘絀撥補表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	本年度	上年度
賸餘之部 本期賸餘 ：		

格式 4

雲林縣四湖鄉總會計

○○基金現金流量表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額
業務活動之現金流量 本期賸餘(短絀)： ：	

格式 2

雲林縣四湖鄉總會計

固定項目表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	資 產		負 債
	合 計	土 地	長 期 債 務
○○基金 ：			

格式 3

雲林縣四湖鄉總會計
○○基金來源、用途及餘絀表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	本年度	上年度
基金來源 ：		
基金用途 ：		

格式 4

雲林縣四湖鄉總會計
○○基金現金流量表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額
業務活動之現金流量 本期賸餘(短絀) ：	

附錄五

格式 1

雲林縣四湖鄉總會計 ○○基金資產負債表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	本年度	上年度	科 目	本年度	上年度
資產			負債		
流動資產			流動負債		
：			：		
			權益		

註：本表依基金別編製；如有多個基金再另彙編綜計表(以下格式均同)。

格式 2

雲林縣四湖鄉總會計

○○基金損益表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

科 目	本 年 度	上 年 度
營業收入 ：		

格式 3

雲林縣四湖鄉總會計
○○基金盈虧撥補表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	本年度	上年度
盈餘之部 ：		
分配之部 ：		

格式 4

雲林縣四湖鄉總會計
○○基金現金流量表

中華民國 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額
營業活動之現金流量 ：	

附錄六 普通公務會計報告之格式

格式 1

雲林縣四湖鄉公所

會計月報

中華民國 年 月份

主辦會計人員

鄉長

- 註：1. 會計月報之表件為 A4 橫式橫書，兩面編印。
2. 請蓋主辦會計人員及區（鄉、鎮、市）長職名章（該等印章並得以套印方式處理）。
3. 編列有特別預算者，應按月另編製會計月報。

格式 2

目 次

一、歲入累計表	○○
二、經費累計表	○○
三、債務累計表	○○
四、以前年度歲入轉入數累計表	○○
五、以前年度歲出轉入數累計表	○○
六、以前年度債務轉入數累計表	○○
七、平衡表	○○
八、資本資產表	○○
九、長期負債表	○○
十、平衡表科目明細表	○○
十一、資本資產變動表	○○
十二、長期負債變動表	○○
十三、收入支出彙計表	○○
十四、銀行（公庫）存款差額解釋表（依出納管理相關規定格式）	○○
十五、財產增減結存表（依財產管理相關規定格式）	○○

格式 3

雲林縣四湖鄉公所

歲入累計表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目					預 算 數		截至本月止 累計分配數 (1)	執 行 數		執行較 分配增減數 (4)=(2)+(3)-(1)
款	項	目	節	代號及名稱	原預算數	合 計		本月實現數	應收數 (3)	
					追加(減)數			截至本月止 累計實現數 (2)		

- 註：1. 屬於資本門性質，應於科目代號標示「*」。
 2. 屬特別預算，於填列本表時，請加註「全部計畫預算數」金額____，截至上年度止之累計分配數____，累計實現數____，應收數____。
 3. 預算數欄內數據，法定預算尚未審議通過前，以本區（鄉、鎮、市）函送本區（鄉、鎮、市）民代表會審議之預算案數填列。累計分配數欄內數據，在法定預算尚未審議通過或分配預算尚未核定前，按暫分配數填列。
 4. 12月份會計月報因應預算保留需要，應於本表增列保留數欄位。

格式 4

雲林縣四湖鄉公所

經費累計表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目					預 算 數			截至本月止 累計分配數 (1)	執 行 數		執行較分配 增減數 (4)=(1)-(2)-(3)
款	項	目	節	代號及名稱	原預算數	追加(減)數	合 計		本月實現數	應付數(3)	
					第二預備金 動支數	經費流用數			截至本月止 累計實現數(2)		
					各類員工 待遇準備	預算調整數		備註 (預付款)			

- 註：1. 屬於資本門性質，應於科目代號標示「*」。
 2. 預算增減數之「預算調整數」欄位，係依災害防救法施行細則等規定，本鄉（鎮、市）得視需要在總預算機關間調整支應。
 3. 屬特別預算，於填列本表時，請加註「全部計畫預算數」金額____，截至上年度止之累計分配數____，累計實現數____，應付數____，預付款____。
 4. 預算數欄內數據，法定預算尚未審議通過前，以本區（鄉、鎮、市）函送本區（鄉、鎮、市）民代表會審議之預算案數填列。累計分配數欄內數據，在法定預算尚未審議通過或分配預算尚未核定前，按暫分配數填列。
 5. 12月份會計月報因應預算保留需要，應於本表增列保留數欄位。

格式 5

雲林縣四湖鄉公所

債務累計表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數			實 現 數		尚未執行數 (3)=(1)-(2)
	原預算數	追加(減)數	合計 (1)	本月實現數	截至本月止 累計實現數 (2)	
一、債務之舉借						
二、債務之償還						

格式 6

雲林縣四湖鄉公所

以前年度歲入轉入數累計表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

年 度	科 目					以前年度 轉入數 (1)	減免 (註銷)數 (2)	本月 實現數	截至本月止 累計實現數 (3)	調整數 (4)	尚未執行數 (5)=(1)-(2)- (3)+(4)
	款	項	目	節	代號及名稱	應收數	應收數	應收數	應收數	應收數	應收數
						保留數	保留數	保留數	保留數	保留數	保留數

- 註：1. 屬於資本門性質，應於科目代號標示「*」。
 2. 本表調整數欄列記以前年度應收數及保留數之調整，以正負號表達。
 3. 本表每一年度數額應結小計，再將各年度小計相加結為合計。

格式 7

雲林縣四湖鄉公所

以前年度歲出轉入數累計表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

年度	科 目				以前年度 轉入數 (1)	減免 (註銷)數 (2)	本月 實現數	截至本月止 累計實現數 (3)	調整數 (4)	尚未執行數 (5)=(1)-(2)- (3)+(4)	備註 (預付款)
	款	項	目	節	代號及名稱	應付數	應付數	應付數	應付數	應付數	應付數
						保留數	保留數	保留數	保留數	保留數	保留數

- 註：1. 屬於資本門性質，應於科目代號標示「*」。
 2. 本表調整數欄列記以前年度應付數及保留數之調整，以正負號表達。
 3. 本表每一年度數額應結小計，再將各年度小計相加結為合計。

格式 8

雲林縣四湖鄉公所

以前年度債務轉入數累計表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	以前年度 轉入數 (1)	減免 (註銷)數 (2)	實 現 數		尚未執行數 (4)=(1)-(2)-(3)
			本月實現數	截至本月止 累計實現數 (3)	
一、債務之舉借					
二、債務之償還					

格式 9

雲林縣四湖鄉公所

平衡表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科目名稱	金額	科目名稱	金額
資產		負債	
流動資產		流動負債	
：		：	
		淨資產	
合 計		合 計	

格式 10

雲林縣四湖鄉公所

資本資產表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科目名稱	金額	科目名稱	金額
長期投資		資本資產總額	
採權益法之股權投資			
：			
固定資產			
土地			
：			
合 計		合 計	

註：1. 各科目（除土地、非消耗性收藏品及傳承資產）列數，為計列長期投資評價、扣除累計折舊（耗）後之淨額。

2. 公務機關財產由基金代管，應配合財產目錄之編造列入本表，並備註各財產項目及金額。

格式 11

雲林縣四湖鄉公所

長期負債表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	金 額	科 目 名 稱	金 額
長期負債總額		長期負債 長期負債 長期借款 ：	
合 計		合 計	

格式 12

雲林縣四湖鄉公所

平衡表科目明細表

中華民國 年 月 日

單位：新臺幣元

日 期	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	

格式 13

雲林縣四湖鄉公所

資本資產變動表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

科 目	取得成本 (1)	以前年度累計折舊 (耗)/長期投資評價 (2)	本年度資本 資產成本變動		本年度累計折舊(耗) /長期投資評價變動數 (5)	期末帳面金額 (6)=(1)+(2)+(3)-(4)+(5)
			增加數 (3)	減少數 (4)		
長期投資 土地 土地改良物 ：						
小 計						
租賃資產 租賃權益改良 購建中固定資產 ：						
小 計						
合 計						

註：1. 長期投資評價（長期投資評價變動數）欄位，當評價餘額大於取得成本（帳面金額）時以正數表達，當評價餘額小於取得成本（帳面金額）時以負數表達。
2. 表列本年度資本資產成本變動增加數之合計數，原則應與設備及投資預算等取得之財產合計數相互勾稽，如有差額時，應敘明差異原因及其金額。

格式 14

雲林縣四湖鄉公所

長期負債變動表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	舉債數 (1)	本年度增加數 (2)	本年度減少數 (3)	期末帳面金額 (4)=(1)+(2)-(3)
一、借款				
二、融資租賃負債				
三、負債準備				

附錄七 普通公務會計簿籍之格式

格式 1

雲林縣四湖鄉公所
 日 記 簿 (資本資產日記簿、長期負債日記簿) 第 頁
 中華民國 年度 單位：新臺幣元

日 期		傳 票		會 計 科 目	摘 要	金 額	
月	日	種 類	號 數			借 方	貸 方

說明：本簿記錄屬資本資產類及長期負債類者，應註記其類別。

格式 2

雲林縣四湖鄉公所
 代號： 總分類帳 (資本資產總分類帳、長期負債總分類帳) 第 頁
 科目： 中華民國 年度 單位：新臺幣元

日 期		傳 票		摘 要	金 額			
月	日	種 類	號 數		借 方	貸 方	借/貸	餘 額
本月合計 累計								

說明：本帳記錄屬資本資產類及長期負債類者，應註記其類別。

格式 3

雲林縣四湖鄉公所

代號： ○○明細分類帳 (資本資產明細分類帳、長期負債明細分類帳) 第 頁
 科目： 中華民國 年度 單位：新臺幣元

日期		傳票		摘要	金額			
月	日	種類	號數		借方	貸方	借/貸	餘額
本月合計								
累計								

說明：本帳記錄屬資本資產類及長期負債類者，應註記其類別。

格式 4

雲林縣四湖鄉公所

子目/細目編號：
名稱：

原預算數：
 追加、追減預算數：
 全年度預算數： 歲入預算明細分類帳 第 頁
 中華民國 年度 單位：新臺幣元

日期		傳票		摘要	分配預算數	實現數	應收數	分配數餘額
月	日	種類	號數					
本月合計								
累計								

格式 5

原預算數：
 追加、追減預算數：
 動支第二預備金：
 經費流用數：
 各類員工待遇準備：
 全年度預算數：

雲林縣四湖鄉公所
 歲出預算明細分類帳

支出性質：
 業務/工作計畫編號：
 名稱：
 分計畫：

中華民國 年度

第 頁
 單位：新臺幣元

日期		傳票		摘要	分配預算數	實現數	應付數	分配數餘額
月	日	種類	號數					
本月合計 累計								

格式 6

雲林縣四湖鄉公所
 以前年度歲入轉入數明細分類帳

年度別：
 子目/細目編號：
 名稱：
 第 頁
 單位：新臺幣元

中華民國 年度

日期		傳票		摘要	以前年度轉入數		減免(註銷)數		實現數		調整數		轉入數餘額	
月	日	種類	號數		應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數	應收數	保留數
本月合計 累計														

格式 7

雲林縣四湖鄉公所
以前年度歲出轉入數明細分類帳

支出性質： 年度別：
業務/工作計畫編號：
名稱：

中華民國 年度

第 頁
單位：新臺幣元

日期		傳 票		摘 要	以前年度 轉入數		減 免 (註銷)數		實現數		調整數		轉入數餘額	
月	日	種類	號數		應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數	應付數	保留數
<p>本月合計 累計</p>														

附錄八 普通公務會計憑證之格式

格式 1

雲林縣四湖鄉公所
收 入 傳 票
中華民國 年度

製票日期： 年 月 日 傳票編號：第 號 收款日期： 年 月 日 第 號 單位：新臺幣元

摘	要		
交	易 事 項		
科 目 及 代 號		金 額	
借	方		
貸	方		
單據 張			
繳	款 人		

製票 覆核 收款 主辦出納人員 主辦會計人員 鎮長

- 說明：1. 凡有關收入之交易事項，由會計人員編製本傳票。
2. 製票日期、傳票編號，由製票人員填列；收款日期、號數，由出納管理人員填列。
3. 本傳票經有關人員次第核章後，送出納管理單位憑以執行，並分別在「收款」及「主辦出納人員」處核章。當日收支完畢後，連同現金結存日報表送會計單位。

格式 2

雲林縣四湖鄉公所
支 出 傳 票
中華民國 年度

製票日期： 年 月 日 傳票編號：第 號 付款日期： 年 月 日 第 號 單位：新臺幣元

摘	要		
交	易 事 項		
科 目 及 代 號		金 額	
借	方		
貸	方		
單據 張			
受	款 人		

製票 覆核 付款 主辦出納人員 主辦會計人員 鎮長

- 說明：1. 凡有關支出之交易事項，由會計人員編製本傳票。
2. 製票日期、傳票編號，由製票人員填列；付款日期、號數，由出納管理人員填列。
3. 本傳票經有關人員次第核章後，送出納管理單位憑以執行，並分別在「付款」及「主辦出納人員」處核章。當日收支完畢後，連同現金結存日報表送會計單位。

格式 3

雲林縣四湖鄉公所

轉帳傳票

中華民國 年度

製票日期： 年 月 日 傳票編號：第 號 收(付)款日期： 年 月 日 第 號 單位：新臺幣元

摘要			
交易事項			
科目及代號		金額	
借方			
貸方			
單據 張		附件	

製票 覆核 收(付)款 主辦出納人員 主辦會計人員 鎮長

- 說明：1. 凡於年度開始開帳、年度終了結帳及平時轉帳事項，由會計人員編製本傳票。
 2. 製票日期、傳票編號，由製票人員填列；收(付)款日期、號數，由出納人員填列。
 3. 本傳票涉現金收付事項經有關人員次第核章後，送由出納人員憑以收付款項，並分別在「收(付)款」、「主辦出納人員」處蓋章。

附錄九 普通公務會計交易事項分錄釋例^{註1}

收入類

交易事項		普通公務帳
一	總預算核定發布 ^{註2}	借：收入預算數 貸：預計收入數
二	分配預算核定 ^{同註2}	借：收入分配數 貸：收入預算數
三	各項收入(資本資產、長期負債相關收入及抵繳收入實物，詳另專類規定)	
(一)	收到現金收入	借：公庫存款 ^{註3} 各機關現金 ^{註3} 各機關現金—在途現金 ^{註3} 專戶存款 ^{註3} 貸：XX收入
(二)	發生及收取應收之款項	
	1. 發生應收之款項	
	(1) 無對價交易收入 (包括稅課收入、罰款及賠償收入、捐獻及贈與收入與其他無對價交易收入等)	借：應收款項 ^{註4} 應收其他基金款 應收其他政府款 貸：XX收入 ^{註5} 備抵呆稅(帳)—應收XX
	(2) 對價交易收入	借：應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款 貸：XX收入
	2. 收取應收之款項 ^{註6}	借：公庫存款 各機關現金 各機關現金—在途現金 專戶存款 貸：應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款

註1：本釋例因篇幅關係，各科目原則上僅列至第三級科目。總分類帳應列至第四級科目，明細表及明細分類帳則依實際需要列至所需之各明細科目。

註2：本項分錄於追加預算及特別預算亦適用之；追減預算時，則為借貸相反分錄。法定預算尚未審議通過或分配預算尚未核定前，以預算案數、暫分配數記載。

註3：各機關收入，依其收入性質，貸記各項收入科目，其中已解繳公庫者，借記公庫存款科目，代庫機構已收取尚未解繳公庫等，借記各機關現金—在途現金科目，而由機關自行收取尚未解繳公庫者，借記各機關現金科目，經存放機關專戶者，則借記專戶存款科目。

註4：應收稅課、罰款及賠償等強制性無對價收入於有強制收取權時認列。

註5：有關應收稅款可收取之收入，得先認列遞延收入，於收取時再轉列收入。

註6：本釋例涉及收取應收之款項及收取款項繳庫部分，應分別作收入類三(二)2.及(三)之分錄，不再重複舉例說明。

交易事項	普通公務帳
(三) 機關收取款項繳庫 ^{同註6}	借：公庫存款 貸：各機關現金 各機關現金—在途現金 專戶存款
(四) 應收之款項確定無法收取 1. 無對價交易收入 (1) 無法收取之款項於本年度已認列收入 (2) 無法收取之款項於以前年度已認列收入 2. 對價交易收入 (1) 無法收取之款項於本年度已認列收入 (2) 無法收取之款項於以前年度已認列收入	借：備抵呆稅(帳)—應收 XX ^{註7} XX 收入 ^{註7} 貸：應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款 借：備抵呆稅(帳)—應收 XX ^{註7} 淨資產 ^{註6} 貸：應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款 借：XX 收入 貸：應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款 借：淨資產 貸：應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款
四 抵繳收入實物 (一) 收到抵繳收入實物 (二) 變賣繳庫 1. 按帳面值變現 2. 變現數超過帳面值	借：抵繳收入實物 貸：XX 收入 ^{註8} 應收款項 ^{註8} 借：公庫存款 貸：抵繳收入實物 借：公庫存款 貸：抵繳收入實物 XX 收入 ^{註9}

註7：應收之款項確定無法收取時，應先沖減已提列之備抵呆帳；備抵呆帳不足沖減部分，其於本年度已認列收入者，應沖減收入科目；於以前年度已認列收入者，應沖減淨資產科目。至應收稅款於過渡時期確定無法收取時，除應沖減已提列之備抵呆稅外，其餘配合沖減遞延收入科目。

註8：收到抵繳收入實物，貸記收入科目。另收到之實物，係抵繳應收款項部分，則貸記應收款項科目。

註9：係指抵繳收入實物變現數超過帳面值依規定應繳庫部分。

交易事項		普通公務帳
	3. 變現數少於帳面值 (1) 抵繳收入實物於本年度已認列收入 (2) 抵繳收入實物於以前年度已認列收入	借：公庫存款 XX 收入 貸：抵繳收入實物 借：公庫存款 淨資產 貸：抵繳收入實物
五	預(暫)收款及其他款項認列收入 ^{註10} (一) 認列收入 1. 來自預收款、暫收款部分 2. 來自存入保證金、代收款及保管款部分 (二) 繳庫	借：預收款 預收其他基金款 預收其他政府款 暫收款 貸：XX 收入 借：存入保證金 應付代收款 應付保管款 貸：XX 收入 借：公庫存款 貸：各機關現金 專戶存款
六	各項收入退還 (一) 退還本年度收入數 (二) 退還以前年度收入數	借：XX 收入 貸：公庫存款 各機關現金 專戶存款 借：淨資產 貸：公庫存款 各機關現金 專戶存款

註10：係指預(暫)收款項於符合收入認列條件(即預收款項已實現或暫收款項性質確定為收入等)，以及存入保證金、代收款、保管款項無法或無須退還等時，轉認列為收入，並辦理繳庫。

支出類

交易事項		普通公務帳
一	總預算核定發布 ^{註11、12}	借：預計支付數 貸：支出預算數
二	分配預算核定 ^{同註11、12}	借：支出預算數 貸：支出分配數
三	總預算案未能依限完成審議，各機關依預算法第54條規定覈實動支經費	借：XX 支出 貸：公庫存款
四	各項支出（資本資產、長期負債相關支出，詳另專類規定）	
(一)	支付或發生支出	借：XX 支出 ^{註13} 貸：公庫存款 ^{註13} 應付款項 ^{註13} 應付其他基金款 ^{註13} 應付其他政府款 ^{註13}
(二)	支付應付之款項 ^{註14}	借：應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：公庫存款
五	購買及耗用材料	
(一)	購置	借：材料 貸：公庫存款
(二)	使用材料	
	1. 本年度 XX 計畫使用	借：XX 支出 貸：材料
	2. 以前年度 XX 計畫使用	
	(1) 普會制度實施以前之保留計畫使用	借：其他應付款 貸：材料
	(2) 普會制度實施以後之保留計畫使用	借：XX 支出 貸：材料

註11：本項分錄於追加預算及特別預算亦適用之；追減預算時，則為借貸相反分錄。法定預算尚未審議通過或分配預算尚未核定前，以預算案數、暫分配數記載。

註12：第二預備金、其他準備金及統籌科目等經費，支出機關奉核定動支（支用）後，應記載核定動支（支用）之預算科目、預算數及分配數。

註13：各機關支出，依其支出性質，借記各項支出科目，其中公庫已撥款者，貸記公庫存款科目，尚未撥款者，則貸記應付款項等科目。

註14：本釋例涉及支付應付之款項部分，均應作此分錄，不再重複舉例說明。

交易事項		普通公務帳
(三)	材料盤點	
	1. 盤餘	借：材料 貸：淨資產
	2. 盤絀	借：淨資產 貸：材料
六	預付款項轉正列支 ^{註15}	借：XX 支出 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款

註15：預付款項，於符合支出認列條件（即預付款項已實現）時，應轉列為支出。

資本資產類

交易事項		普通公務帳	資本資產帳
壹	固定資產部分		
一	取得、改良及擴充		
(一)	購置或建造		
	1. 一次驗收合格	借：XX 支出 貸：公庫存款 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借：固定資產—XX 貸：資本資產總額
	2. 分次驗收		
	(1) 每次估驗合格	借：XX 支出 貸：公庫存款 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借：購建中固定資產 貸：資本資產總額
	(2) 工程完工結算		借：固定資產—XX 貸：購建中固定資產
(二)	融資租賃 ^{註16}		
	1. 租賃開始日		借：租賃資產 貸：資本資產總額 借：長期負債總額 貸：應付租賃款
	2. 攤銷各期利息 ^{註17}		借：長期負債總額 貸：應付租賃款
	3. 支付各期租賃款 或優惠承購價	借：XX 支出 貸：公庫存款	借：應付租賃款 貸：長期負債總額
	4. 租期屆滿		
	(1) 取得租賃物		借：固定資產—XX 累計折舊—租賃資產 貸：租賃資產 累計折舊—XX

註16：各機關如發生融資租賃，其應付租賃款與長期負債總額應設置長期負債帳記載之。

註17：支付第一期租賃款為租賃開始日時，免攤銷利息。

交易事項	普通公務帳	資本資產帳
(2) 退還租賃物 A. 有保證殘值 B. 無保證殘值		借：資本資產總額 累計折舊—租賃資產 貸：租賃資產 借：應付租賃款 貸：長期負債總額 借：累計折舊—租賃資產 貸：租賃資產
(三) 資產交換 1. 交換 2. 涉及現金收付 (1) 收取現金部分 (2) 付出現金部分		借：資本資產總額 累計折舊—XX 貸：固定資產—XX<換出資產> 借：固定資產—XX<換入資產> 貸：資本資產總額 借：資本資產總額 貸：固定資產—XX<換入資產> 借：固定資產—XX<換入資產> 貸：資本資產總額
(四) 受贈、遺贈、接收或沒收		借：固定資產—XX 貸：資本資產總額
(五) 資產增添、改良、重置及大修 1. 可提升服務能量及效率 2. 可延長資產耐用年限	借：XX 支出 貸：公庫存款 借：XX 支出 貸：公庫存款	借：固定資產—XX 貸：資本資產總額 借：累計折舊—XX 貸：資本資產總額

交易事項		普通公務帳	資本資產帳
二	無償移轉 ^{註18}		
(一)	移出		借：資本資產總額 累計折舊—XX 貸：固定資產—XX
(二)	移入		借：固定資產—XX 貸：資本資產總額
三	處分		
(一)	出售	借：公庫存款 應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款 貸：XX 收入	借：資本資產總額 累計折舊—XX 貸：固定資產—XX
(二)	贈與		借：資本資產總額 累計折舊—XX 貸：固定資產—XX
(三)	報廢		
	1. 發生		借：資本資產總額 累計折舊—XX 貸：固定資產—XX
	2. 支付或發生拆除 報廢資產支出	借：XX 支出 貸：公庫存款 應付款項	
	3. 出售報廢資產或 廢料	借：公庫存款 應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款 貸：XX 收入	
(四)	毀損、遺失		
	1. 發生		借：資本資產總額 累計折舊—XX 貸：固定資產—XX
	2. 收到或發生保險理 賠收入	借：公庫存款 應收款項 貸：XX 收入	
四	資產重估		
(一)	增值		借：固定資產—XX 貸：資本資產總額

註18：另有償移轉視同資產之取得及處分，依本資本資產類壹、一、三之相關規定處理。

交易事項		普通公務帳	資本資產帳
(二)	減值		借：資本資產總額 貸：固定資產—XX
五	資產盤點		
(一)	盤餘		借：固定資產—XX 貸：資本資產總額
(二)	盤絀		借：資本資產總額 貸：固定資產—XX
六	提列折舊(採直線法， 於按月或出售時)		借：資本資產總額 貸：累計折舊—XX
貳	長期股權投資部分		
一	取得		
(一)	投資	借：XX 支出 貸：公庫存款 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借：採權益法之股權投資 非採權益法之股權投資 貸：資本資產總額
(二)	資產交換		
	1. 交換		借：採權益法之股權投資〈換入投資〉 非採權益法之股權投資〈換入投資〉 貸：資本資產總額 借：資本資產總額 採權益法之股權投資評價調整 〈貸餘〉 非採權益法之股權投資評價 調整〈貸餘〉 貸：採權益法之股權投資〈換出投資〉 採權益法之股權投資評價 調整〈借餘〉 非採權益法之股權投資〈換出 投資〉 非採權益法之股權投資評價 調整〈借餘〉
	2. 涉及現金收付		
	(1) 收取現金部分	借：公庫存款 貸：XX 收入	借：資本資產總額 貸：採權益法之股權投資〈換入投資〉 非採權益法之股權投資〈換入 投資〉

交易事項		普通公務帳	資本資產帳
(三)	(2)付出現金部分	借：XX 支出 貸：公庫存款	借：採權益法之股權投資<換入投資> 非採權益法之股權投資<換入投資> 貸：資本資產總額
	受贈、遺贈、接收或沒收		借：採權益法之股權投資 非採權益法之股權投資 貸：資本資產總額
二	收取現金股利		
(一)	一般股利		
	1. 採權益法	借：公庫存款 貸：XX 收入	借：資本資產總額 貸：採權益法之股權投資評價調整
(二)	2. 採公允價值或成本法	借：公庫存款 貸：XX 收入	
	清算股利	借：公庫存款 貸：XX 收入	借：資本資產總額 貸：採權益法之股權投資評價調整 非採權益法之股權投資評價調整
三	收到股票股利 ^{註19}		
四	年度終了評價		
(一)	較帳面金額增加部分		借：採權益法之股權投資評價調整 非採權益法之股權投資評價調整 貸：資本資產總額
	(二) 較帳面金額減少部分		借：資本資產總額 貸：採權益法之股權投資評價調整 非採權益法之股權投資評價調整
五	無償移轉 ^{註20}		
(一)	移出		借：資本資產總額 採權益法之股權投資評價調整<貸餘> 非採權益法之股權投資評價調整<貸餘> 貸：採權益法之股權投資 採權益法之股權投資評價調整<借餘> 非採權益法之股權投資 非採權益法之股權投資評價調整<借餘>

註19：應註記分配之股數及持有股數變動情形，並重新計算每股帳面金額。

註20：另有償移轉視同資產之取得及處分，依本資本資產類貳、一、六之相關規定處理。

交易事項		普通公務帳	資本資產帳
(二)	移入		借：採權益法之股權投資 非採權益法之股權投資 貸：資本資產總額
六	處分	借：公庫存款 應收帳款 應收其他基金款 應收其他政府款 貸：XX 收入	借：資本資產總額 採權益法之股權投資評價調整 <貸餘> 非採權益法之股權投資評價 調整<貸餘> 貸：採權益法之股權投資 採權益法之股權投資評價 調整<借餘> 非採權益法之股權投資 非採權益法之股權投資評價 調整<借餘>
七	由具重大影響力變成 未具重大影響力 ^{註21}		借：採權益法之股權投資評價調整 <貸餘> 非採權益法之股權投資 貸：採權益法之股權投資 採權益法之股權投資評價 調整<借餘>
叁 一	遞耗資產部分 取得	借：XX 支出 貸：公庫存款 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借：遞耗資產 貸：資本資產總額
二	提列折耗		借：資本資產總額 貸：累計折耗—遞耗資產
肆 一	無形資產部分 取得	借：XX 支出 貸：公庫存款 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借：無形資產—XX 貸：資本資產總額

註21：由未具重大影響力變成具重大影響力時，則作相反分錄。

交易事項		普通公務帳	資本資產帳
二	開發		
(一)	發展階段 ^{註22}	借：XX 支出 貸：公庫存款 應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款	借：發展中之無形資產 貸：資本資產總額
(二)	完成		借：無形資產—XX 貸：發展中之無形資產
三	提列攤銷		借：資本資產總額 貸：無形資產—XX

註22：無形資產如係自行研發者，發展階段具未來經濟效益之支出應予資本化。

長期負債類

交易事項		普通公務帳	長期負債帳
一	債務舉借 舉借中長期借款	借：公庫存款 貸：XX 收入	借：長期負債總額 貸：長期借款
二	債務償還	借：XX 支出 貸：公庫存款	借：長期借款 貸：長期負債總額
三	提前償還	借：XX 支出 貸：公庫存款	借：長期借款 貸：長期負債總額
四	負債準備		
(一)	認列		借：長期負債總額 貸：負債準備
(二)	清償	借：XX 支出 貸：公庫存款	借：負債準備 貸：長期負債總額
(三)	年度終了評價		
	1. 增加負債準備		借：長期負債總額 貸：負債準備
	2. 減少負債準備		借：負債準備 貸：長期負債總額

其他類

交易事項		普通公務帳
一	零用金之撥用、撥補及收回	
(一)	撥用或增撥	借：零用金 貸：公庫存款
(二)	支用後撥補	借：XX 支出 貸：公庫存款
(三)	收回或減少繳庫	借：公庫存款 貸：零用金
二	預付款項 ^{註23}	
(一)	預付	借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：公庫存款
(二)	收回繳庫	
	1. 應收回之款項確定不繼續支用	借：其他應收款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款
	2. 應收回之款項依預算所定用途繼續支用	借：公庫存款 貸：其他應收款
		借：公庫存款 貸：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款
三	存出保證金之支付、收回	
(一)	支付	借：存出保證金 貸：公庫存款
(二)	收回繳庫	借：公庫存款 貸：存出保證金
四	短期借款之舉借、償還	
(一)	舉借	借：公庫存款 貸：短期借款
(二)	償還本金	借：短期借款 貸：公庫存款

註23：預付款項轉正列支時，詳支出類六之規定。

交易事項		普通公務帳
五	預收或暫收款項	
(一)	收到	借：公庫存款 各機關現金 專戶存款 貸：預收款 預收其他基金款 預收其他政府款 暫收款
(二)	退還 ^{註24}	借：預收款 預收其他基金款 預收其他政府款 暫收款 貸：公庫存款 各機關現金 專戶存款
六	存入保證金、代收款及保管款之收取、退還	
(一)	收到	借：各機關現金 專戶存款 貸：存入保證金 應付代收款 應付保管款
(二)	代收款之支付或暫付	借：應付代收款 暫付款 貸：各機關現金 專戶存款
(三)	代收款之暫付轉正	借：應付代收款 貸：暫付款
(四)	退還 ^{註25}	借：存入保證金 應付代收款 應付保管款 貸：各機關現金 專戶存款
七	保管有價證券、保管品及保證品之收取、退還	
(一)	收到	借：保管有價證券 保管品 ^{註26} 保證品 ^{註26} 貸：應付保管有價證券 應付保管品 應付保證品

註24：預（暫）收款項轉列收入繳庫時，詳收入類五之規定。

註25：存入保證金、代收款、保管款無法或無須退還，而轉認列收入繳庫時，詳收入類五之規定。

註26：係記載保管品、保證品能計列價值者。至無法計列價值者，應由管理單位按月製作保管品、保證品等明細表，送會計及相關業務單位備查。

交易事項		普通公務帳
(二)	退還或沒收 ^{註27}	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
八	債權憑證之收取、註銷	
(一)	收到	借：債權憑證 貸：待抵銷債權憑證
(二)	註銷或收回債款 ^{註28}	借：待抵銷債權憑證 貸：債權憑證
九	年度終了	
(一)	查明應收、應付之款項	借：應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款 貸：XX 收入 備抵呆稅(帳)－應收 XX ^{註29} 借：XX 支出 貸：應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款
(二)	查明預收、預付之款項	借：XX 收入 貸：預收款 預收其他基金款 預收其他政府款 借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：XX 支出
(三)	收入預算保留	借：收入保留待實現數 貸：收入保留數
(四)	支出預算保留	借：支出保留數 貸：支出保留數準備

註27：沒收有價證券等可轉認列收入繳庫之處理，同收入類三之規定。

註28：收回債款，係於追回債權收取款項時記載之，至所收取款項轉認列收入繳庫之處理，同收入類三之規定。

註29：屬對價交易收入產生之款項免記載備抵呆帳科目。

交易事項		普通公務帳
(五)	備抵呆稅(帳)之估列或調整 1. 估列或增列 2. 減列	借：XX 收入 貸：備抵呆稅(帳)－應收 XX 借：備抵呆稅(帳)－應收 XX 貸：XX 收入
十	結帳	
(一)	結清收入、支出分配數等預算控制科目 ^{註30}	借：支出分配數 預計收入數 貸：收入分配數 預計支付數
(二)	收入、支出結轉淨資產	借：XX 收入 淨資產〈借餘〉 貸：XX 支出 淨資產〈貸餘〉
(三)	結清收入保留數相關科目	借：收入保留數 貸：收入保留待實現數
(四)	結清支出保留數相關科目	借：支出保留數準備 貸：支出保留數
十一	年度開始	
(一)	記載轉入本年度待執行之收入保留數	借：收入保留待實現數 貸：收入保留數
(二)	記載轉入本年度待執行之支出保留數	借：支出保留數 貸：支出保留數準備
十二	審計機關修正收入、支出及保留數	
(一)	增列收入實現數 ^{註31}	借：各機關現金 專戶存款 預收款 預收其他基金款 預收其他政府款 貸：淨資產

註30：如預算有未辦理分配部分，亦須一併結清，借記：支出預算數，貸記：預計支付數，或借記：預計收入數，貸記：收入預算數。

註31：係表達修正時之記載，至後續納庫等處理，同收入類三之相關規定。

交易事項	普通公務帳
<p>(二) 減列收入實現數</p> <p>1. 減列</p> <p>2. 退還收入款</p> <p>(1) 減列之收入款已辦理繳庫</p> <p>(2) 減列之收入款留存機關尚未繳庫</p> <p>(三) 增列應收數^{同註 31}</p> <p>(四) 減列應收數</p> <p>(五) 減列支出實現數</p> <p>1. 減列支出實現數改列賸餘繳庫數</p> <p>(1) 減列</p>	<p>借：淨資產</p> <p>貸：預收款</p> <p> 預收其他基金款</p> <p> 預收其他政府款</p> <p>借：預收款</p> <p> 預收其他基金款</p> <p> 預收其他政府款</p> <p>貸：公庫存款</p> <p>借：預收款</p> <p> 預收其他基金款</p> <p> 預收其他政府款</p> <p>貸：各機關現金</p> <p> 專戶存款</p> <p>借：應收款項</p> <p> 應收其他基金款</p> <p> 應收其他政府款</p> <p>貸：淨資產</p> <p> 備抵呆稅(帳)－應收 XX^{同註 29}</p> <p>借：淨資產</p> <p> 備抵呆稅(帳)－應收 XX^{同註 29}</p> <p>貸：應收款項</p> <p> 應收其他基金款</p> <p> 應收其他政府款</p> <p>借：其他應收款</p> <p>貸：淨資產</p>
<p>(2) 收回款項繳庫</p>	<p>借：各機關現金</p> <p> 專戶存款</p> <p>貸：其他應收款</p> <p>借：公庫存款</p> <p>貸：各機關現金</p> <p> 專戶存款</p>

交易事項	普通公務帳
2. 減列支出實現數改列應付數	借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款
3. 減列支出實現數改列支出保留數	借：預付款 預付其他基金款 預付其他政府款 貸：淨資產 借：支出保留數 貸：支出保留數準備
(六) 減列應付數	借：應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：淨資產
(七) 減列支出保留數	借：支出保留數準備 貸：支出保留數
(八) 剔除支出	
1. 剔除	
(1) 年度進行中剔除支出	借：應收剔除經費 貸：XX 支出
(2) 年度終了後剔除以前年度支出	借：應收剔除經費 貸：淨資產
2. 本年度收到當年度剔除經費並辦理繳庫	借：各機關現金 專戶存款 貸：應收剔除經費 借：公庫存款 貸：各機關現金 專戶存款
3. 本年度收到以前年度剔除經費並辦理繳庫	借：各機關現金 專戶存款 貸：應收剔除經費 借：公庫存款 貸：各機關現金 專戶存款

