

各直轄市及縣（市）普通公務單位會計制度之一致規定部分規定修正對照表

修正規定	現行規定	說明																																																										
附錄一 會計報告之格式	附錄一 會計報告之格式	本附錄名稱未修正。																																																										
格式 8 (機關名稱) 繳付公庫數分析表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元 <table><tr><th rowspan="3">項 目</th><th rowspan="3">歲入實現數</th><th rowspan="3">減項：歲入待納庫數</th><th colspan="4">加</th><th colspan="2">項</th><th rowspan="3">繳付公庫數</th></tr><tr><th rowspan="2">以前年度待納庫數</th><th colspan="3">以前年度撥款於本年度繳還數</th><th rowspan="2">預收款</th><th rowspan="2">剔除經費</th></tr><tr><th>材料</th><th>存出保證金</th><th>其他應收款</th></tr><tr><td></td><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td><td>(7)</td><td>(8)</td><td>(9)= (1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)</td></tr></table> 合計 本年度 稅課收入 : 以前年度 一、以前年度應收（保留）數 二、以前年度歲入納庫款 三、收回以前年度支出賸餘款 : 預收款	項 目	歲入實現數	減項：歲入待納庫數	加				項		繳付公庫數	以前年度待納庫數	以前年度撥款於本年度繳還數			預收款	剔除經費	材料	存出保證金	其他應收款		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)= (1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)	格式 8 (機關名稱) 繳付公庫數分析表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元 <table><tr><th rowspan="3">項 目</th><th rowspan="3">歲入實現數</th><th rowspan="3">減項：歲入待納庫數</th><th colspan="4">加</th><th colspan="2">項</th><th rowspan="3">繳付公庫數</th></tr><tr><th rowspan="2">以前年度待納庫數</th><th colspan="3">以前年度撥款於本年度繳還數</th><th rowspan="2">預收款</th><th rowspan="2">剔除經費</th></tr><tr><th>材料</th><th>存出保證金</th><th>其他應收款</th></tr><tr><td></td><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td><td>(7)</td><td>(8)</td><td>(9)= (1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)</td></tr></table> 合計 本年度 稅課收入 : 以前年度 一、以前年度應收（保留）數 二、以前年度歲入納庫款 三、收回以前年度支出賸餘款 :	項 目	歲入實現數	減項：歲入待納庫數	加				項		繳付公庫數	以前年度待納庫數	以前年度撥款於本年度繳還數			預收款	剔除經費	材料	存出保證金	其他應收款		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)= (1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)	配合「各直轄市及縣（市）對中央補助款之會計處理」與各市縣實務，增列「預收款」項目，並說明該項目係指市（縣）庫預收墊付案之款項。
項 目				歲入實現數	減項：歲入待納庫數	加						項		繳付公庫數																																														
						以前年度待納庫數	以前年度撥款於本年度繳還數				預收款	剔除經費																																																
	材料	存出保證金	其他應收款																																																									
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)= (1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)																																																			
項 目	歲入實現數	減項：歲入待納庫數	加				項		繳付公庫數																																																			
			以前年度待納庫數	以前年度撥款於本年度繳還數			預收款	剔除經費																																																				
				材料	存出保證金	其他應收款																																																						
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)= (1)-(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)																																																			

修正規定

格式 9

(機關名稱)

公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	歲出實現數 (1)	加 項						減 項		公庫撥入數 (11)=(1)+(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8) -(9)-(10)	公庫分配數餘額	
		預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	零用金 (5)	退還收入(預收)款 (6)	其他應收款 (7)	墊付數 (8)	以前年度撥款			
									於本年度實現數 (9)			墊付轉正數 (10)
合計												
本年度												
XX (業務/工作計畫)												
：												
以前年度												
一、以前年度應付(保留)數												
XX 年度 XX (業務/工作計畫)												
：												
二、退還以前年度收入數												
XX 年度 XX (來源別科目)												
：												
<u>墊付款</u>												

註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及使用途別供查考；墊付款項目，係指市（縣）庫支付墊付案之款項。

2. 本表墊付數欄與墊付轉正數欄，自 110 年起分別列計墊付案本年度各項支出與資產（不含預付款）及其轉正數。

3. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。

現行規定

格式 9

(機關名稱)

公庫撥入數分析表

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	歲出實現數 (1)	加 項						減項： 以前年度撥款 於本年度實現數 (8)	公庫撥入數 (9)=(1)+(2) +(3)+(4)+(5) +(6)+(7)-(8)	公庫分配數餘額
		預付款 (2)	材料 (3)	存出保證金 (4)	零用金 (5)	退還收入(預收)款 (6)	其他應收款 (7)			
合計										
本年度										
XX (業務/工作計畫)										
：										
以前年度										
一、以前年度應付(保留)數										
XX 年度 XX (業務/工作計畫)										
：										
二、退還以前年度收入數										
XX 年度 XX (來源別科目)										
：										

註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及使用途別供查考。

2. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。

說明

配合「各直轄市及縣（市）對中央補助款之會計處理」與各縣市實務，增列「墊付款」項目，並說明該項目係指市（縣）庫支付墊付案之款項。另增列「墊付數」欄與「墊付轉正數」欄及其說明，以表達墊付案執行情形與公庫撥入間之差異，並調整表內欄位編號。

修正規定	現行規定	說明																																																										
格式 21 (機關名稱) 公庫撥入數分析表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元	格式 21 (機關名稱) 公庫撥入數分析表 中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣元	配合「各直轄市及縣（市）對中央補助款之會計處理」與各市縣實務，增列「墊付款」項目，並說明該項目係指市（縣）庫支付墊付案之款項。另增列「墊付數」欄與「墊付轉正數」欄及其說明，以呈現墊付案執行情形與公庫撥入間之差異，並調整表內欄位編號。																																																										
<table><tr><th rowspan="3">項 目</th><th rowspan="3">歲出實現數</th><th colspan="6">加 項</th><th colspan="2">減項</th><th rowspan="3">公庫撥入數 (10)=(1) +(2)+(3) +(4)+(5) +(6)+(7) -(8)-(9)</th><th rowspan="3">歲出應付、保留數公庫未撥入數</th></tr><tr><th rowspan="2">預付款</th><th rowspan="2">材料</th><th rowspan="2">存出保證金</th><th rowspan="2">退還收入（預收）款</th><th rowspan="2">其他應收款</th><th rowspan="2">墊付數</th><th colspan="2">以前年度撥款</th></tr><tr><th>於本年度實現數</th><th>墊付轉正數</th></tr><tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td><td>(7)</td><td>(8)</td><td>(9)</td><td></td><td></td></tr></table> 合計 本年度 XX（業務/工作計畫） ： 以前年度 一、以前年度應付（保留）數 XX 年度 XX（業務/工作計畫） ： 二、退還以前年度收入數 XX 年度 XX（來源別科目） ： 墊付款	項 目	歲出實現數	加 項						減項		公庫撥入數 (10)=(1) +(2)+(3) +(4)+(5) +(6)+(7) -(8)-(9)	歲出應付、保留數公庫未撥入數	預付款	材料	存出保證金	退還收入（預收）款	其他應收款	墊付數	以前年度撥款		於本年度實現數	墊付轉正數	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)			<table><tr><th rowspan="3">項 目</th><th rowspan="3">歲出實現數</th><th colspan="5">加 項</th><th rowspan="3">減項： 以前年度撥款於本年度實現數</th><th rowspan="3">公庫撥入數 (8)=(1)+(2)+(3) +(4)+(5)+(6)-(7)</th><th rowspan="3">歲出應付、保留數公庫未撥入數</th></tr><tr><th rowspan="2">預付款</th><th rowspan="2">材料</th><th rowspan="2">存出保證金</th><th rowspan="2">退還收入（預收）款</th><th rowspan="2">其他應收款</th></tr><tr></tr><tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td><td>(7)</td><td></td><td></td><td></td></tr></table> 合計 本年度 XX（業務/工作計畫） ： 以前年度 一、以前年度應付（保留）數 XX 年度 XX（業務/工作計畫） ： 二、退還以前年度收入數 XX 年度 XX（來源別科目） ：	項 目	歲出實現數	加 項					減項： 以前年度撥款於本年度實現數	公庫撥入數 (8)=(1)+(2)+(3) +(4)+(5)+(6)-(7)	歲出應付、保留數公庫未撥入數	預付款	材料	存出保證金	退還收入（預收）款	其他應收款	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)				
項 目			歲出實現數	加 項						減項									公庫撥入數 (10)=(1) +(2)+(3) +(4)+(5) +(6)+(7) -(8)-(9)	歲出應付、保留數公庫未撥入數																																								
				預付款	材料	存出保證金	退還收入（預收）款	其他應收款	墊付數	以前年度撥款																																																		
	於本年度實現數	墊付轉正數																																																										
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)																																																				
項 目	歲出實現數	加 項					減項： 以前年度撥款於本年度實現數	公庫撥入數 (8)=(1)+(2)+(3) +(4)+(5)+(6)-(7)	歲出應付、保留數公庫未撥入數																																																			
		預付款	材料	存出保證金	退還收入（預收）款	其他應收款																																																						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)																																																						
註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供查考；<u>墊付款項目，係指市（縣）庫支付墊付案之款項。</u> 2. 本表<u>墊付數欄與墊付轉正數欄</u>，自 110 年起分別列計墊付案本年度各項支出與資產（不含預付款）及其轉正數。 3. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。	註：1. 表列本年度及以前年度各計畫項目，系統得設計產製至分支、分項計畫及用途別供查考。 2. 除本表外，系統得產製與庫款支付相關之表件等供查考。																																																											

各直轄市及縣（市）總會計制度部分規定修正對照表

修正規定	現行規定	說明																																																																													
附錄二 公務機關財務報表格式	附錄二 公務機關財務報表格式	本附錄名稱未修正。																																																																													
格式 17 ○○○總會計 公務機關繳付公庫數分析表 中華民國 年度 單位：新臺幣元 <table><tr><th rowspan="2">項目</th><th rowspan="2">收入實現數</th><th rowspan="2">減項：收入待納庫數</th><th colspan="6">加項</th><th rowspan="2">繳付公庫數</th></tr><tr><th>以前年度待納庫繳庫數</th><th>材料</th><th>存出保證金</th><th>其他應收款</th><th>預收款</th><th>剔除經費</th></tr><tr><td colspan="9">收入合計 本年度收入：</td></tr><tr><td colspan="9">以前年度收入：</td></tr><tr><td colspan="9"><u>預收款</u></td></tr></table>	項目	收入實現數	減項：收入待納庫數	加項						繳付公庫數	以前年度待納庫繳庫數	材料	存出保證金	其他應收款	預收款	剔除經費	收入合計 本年度收入：									以前年度收入：									<u>預收款</u>									格式 17 ○○○總會計 公務機關繳付公庫數分析表 中華民國 年度 單位：新臺幣元 <table><tr><th rowspan="2">項目</th><th rowspan="2">收入實現數</th><th rowspan="2">減項：收入待納庫數</th><th colspan="6">加項</th><th rowspan="2">繳付公庫數</th></tr><tr><th>以前年度待納庫繳庫數</th><th>材料</th><th>存出保證金</th><th>其他應收款</th><th>預收款</th><th>剔除經費</th></tr><tr><td colspan="9">收入合計 本年度收入：</td></tr><tr><td colspan="9">以前年度收入：</td></tr></table>	項目	收入實現數	減項：收入待納庫數	加項						繳付公庫數	以前年度待納庫繳庫數	材料	存出保證金	其他應收款	預收款	剔除經費	收入合計 本年度收入：									以前年度收入：									配合「各直轄市及縣（市）對中央補助款之會計處理」與各市縣實務，增列「預收款」項目，表達市（縣）庫預收墊付案之款項。
項目				收入實現數	減項：收入待納庫數	加項						繳付公庫數																																																																			
	以前年度待納庫繳庫數	材料	存出保證金			其他應收款	預收款	剔除經費																																																																							
收入合計 本年度收入：																																																																															
以前年度收入：																																																																															
<u>預收款</u>																																																																															
項目	收入實現數	減項：收入待納庫數	加項						繳付公庫數																																																																						
			以前年度待納庫繳庫數	材料	存出保證金	其他應收款	預收款	剔除經費																																																																							
收入合計 本年度收入：																																																																															
以前年度收入：																																																																															

修正規定													現行規定													說明
格式 18													格式 18													配合「各直轄市及縣（市）對中央補助款之會計處理」與各市縣實務，增列「墊付款」項目，表達市（縣）庫支付墊付案之款項。另增列「墊付數」欄與「墊付轉正數」欄，以呈現墊付案執行情形與公庫撥入間之差異。
○○○總會計 公務機關公庫撥入數分析表 中華民國 年度 單位：新臺幣元													○○○總會計 公務機關公庫撥入數分析表 中華民國 年度 單位：新臺幣元													
項目	支出實現數	預付款	材料	加項				減項		公庫撥入數	歲出應付、保數公庫未撥入數	項目	支出實現數	預付款	材料	加項				減項：以前年度撥於年度實數	公庫撥入數	歲出應付、保數公庫未撥入數				
				存出保證金	退還收入（預收）款	其他應收款	墊付數	以前年度撥款								存出保證金	退還收入（預收）款	其他應收款								
								於本年度實現數	墊付轉正數																	
支出合計 本年度支出 ：													支出合計 本年度支出 ：													
以前年度支出 ：													以前年度支出 ：													
墊付款																										