

102 年度年終結帳整理分錄釋例

102.12 版

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
一	屬本年度經費支出 <u>已完成或已驗收，且</u> <u>應於年終付款但未</u> <u>及於年終付款之事</u> <u>項</u>			
(一)	水、電、公勞健保、 離儲金、加班費、鐘 點費等一般經常性 經費 1. 當年度提列時	轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 2125 應付費用	
	2. 下年度(103 年)實 際付款時	付款憑單	2125 應付費用 銀行存款—縣(市)庫存款	
(二)	固定資產、無形資產 1. 當年度提列時	轉帳傳票	建築及設備計畫—用途別科目 2129 應付工程款 212Y 其他應付款(非工程款項) 各類財產科目 現存財產權利總額	固定資產 應登載至 財產統制 帳(電腦 軟體不做 財產帳)
	2. 下年度實際付款 時	付款憑單	2129 應付工程款 212Y 其他應付款 銀行存款—縣(市)庫存款	

102 年度年終結帳整理分錄釋例

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
二	當年度認列應收未收收入 1. 當年度提列時	轉帳傳票	1138 應收收益 1139 應收利息 ○○收入	指預算內基金來源於 102 年度應收未收部分
	2. 下年度實際收款時	收入轉票	銀行存款-縣(市)庫存款 1138 應收收益 1139 應收利息	
三	屬當年度預付款項且應於當年度轉正，惟憑證無法於當年度收回轉正者			預付屬當年度支出者
(一)	當年度提列費用	轉帳傳票	○○計畫-用途別科目 2125 應付費用	
(二)	下年度轉正	轉帳傳票	2125 應付費用 1154 預付費用	
四	當年度預付款項，惟需於次年度方可轉正認列實支者			預付屬次年度支出
(一)	當年度		無結帳整理分錄	
(二)	下年度(103 年)轉正時	轉帳傳票	○○計畫-用途別科目 1154 預付費用	屬經常性支出
			建築及設備計畫-用途別科目 1154 預付費用 各類財產科目 現存財產權利總額	固定資產應登載至財產統制帳(電腦軟體不做財產帳)

102 年度年終結帳整理分錄釋例

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
五	整理已收訖之預算內款項尚未認列之收入			
(一)	收入時以預收或暫收款項列帳，年度終了認列已實現之收入	轉帳傳票	預收款項科目 2215 暫收及待結轉帳項 ○○收入	(記實轉虛)
(二)	收入時以實收列帳，年度終了時將未實現之收入轉列預收或暫收款項	轉帳傳票	○○收入 213Y 其他預收款 2215 暫收及待結轉帳項	(記虛轉實)
	下年度(103 年)轉列實收	轉帳傳票	213Y 其他預收款 2215 暫收及待結轉帳項 ○○收入	
六	「零用及週轉金」科目須於 12 月 31 日前結清			零用金需於 102.12.31 日關帳前繳回市庫
(一)	預算經費辦理轉正	轉帳傳票	○○計畫—用途別科目 1113 零用及週轉金	
(二)	代辦經費撥還零用金	支出傳票	2123 應付代收款 銀行存款—保管款	
(三)	餘款收回	支出收回書 (代收入傳票)	銀行存款—縣(市)庫存款 1113 零用及週轉金	另請出納填具台銀公庫服務網「支出收回書」辦理繳庫

102 年度年終結帳整理分錄釋例

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
七	有關固定資產、無形資產「保留」之帳務處理			
(一)	當年度保留核准無須列帳		無	
(二)	下年度(103 年度)支付時	付款憑單 轉帳傳票	建築及設備計畫—用途別科目 銀行存款—縣(市)庫存款 建築及設備計畫—用途別科目 1154 預付費用(辦理預付保留者) 各類財產科目 現存財產權利總額	固定資產應登載至財產統制帳(電腦軟體不做財產帳)
八	年終結帳分錄			
	結轉基金來源、用途及餘絀表科目	轉帳傳票	○ ○收入 本期賸餘 本期賸餘 ○○計畫-用途別科目	
	結轉本期賸餘至累積餘額	轉帳傳票	本期賸餘 累積餘額 累積短絀 本期短絀	

102 年度年終結帳整理分錄釋例

例次	會計事項	記帳憑證	分 錄	備註
九	年終結束分錄			
(一)	結轉平衡表科目	轉帳傳票	流動負債科目 其他負債科目 累積餘額 應付代管資產 流動資產科目 投資、長期應收款項、貸墊款及 準備金 其他資產科目 代管資產	
(二)	結轉財產統制帳	轉帳傳票	現存財產權利總額 土地 土地改良物 房屋及建築 機械及設備 交通及運輸設備 什項設備 購建中固定資產	