

附錄九 會計分錄釋例

例次	交易事項	分錄	備註
一	年度開始，將上年度各項資產、負債及淨值等科目轉入新年度	借：資產各科目 貸：負債各科目 淨值各科目	
二	收到各項收入時	借：銀行存款-納集中支付 貸：XX收入(收到當年度收入) 應收款項(收到以前年度認列之收入) 借：呆帳及保證短絀 貸：應收款項(以前年度認列之收入高估部分)	
三	支付各項費用時	借：XX費用 貸：銀行存款-納集中支付	
四	支付應付款項時	借：應付費用 XX費用(應付款項低估部分) 貸：銀行存款-納集中支付 雜項收入(以前年度應付款項高估部份)	
五	執行鐵路高架化相關業務		
(一)	向市庫/行庫/本市基金借款	借：銀行存款-納集中支付 貸：短期借款 長期借款	
(二)	支付鐵路高架化工程款暨相關支出	借：政策性開發不動產 貸：銀行存款-納集中支付	
(三)	長期借款到期前一年，年底調整分錄	借：長期借款 貸：應付到期長期負債	
(四)	償還借款	借：短期借款 長期借款 應付到期長期負債 貸：銀行存款-納集中支付	
六	鐵路高架化完工通車且營運後，產生之收益	借：銀行存款-納集中支付 貸：XX收入 借：XX成本 貸：政策性開發不動產	
七	保證金、押標金		
(一)	收到時		
1.	現金、票據	借：銀行存款-非集中支付 貸：存入保證金	

例次	交易事項	分錄	備註
2.	有價證券、保證書、保險單或定期存單	借：保證品 貸：應付保證品	
(二)	發還時		
1.	現金、票據	借：存入保證金 貸：銀行存款-非集中支付	
2.	有價證券、保證書、保險單或定期存單	借：應付保證品 貸：保證品	
八	代收代付款項		
(一)	收到時	借：銀行存款-非集中支付 貸：應付代收款	
(二)	支付時	借：應付代收款 貸：銀行存款-非集中支付	
九	收回以前年度支付之款項	借：銀行存款-納集中支付 貸：雜項收入	
十	退還以前年度收到之收入	借：雜項費用 貸：銀行存款-納集中支付	
十一	收到無法確定歸屬之款項		
(一)	收到時	借：銀行存款-納集中支付 貸：暫收及待結轉帳項	
(二)	確定收入性質時	借：暫收及待結轉帳項 貸：X X收入	
(三)	退還時	借：暫收及待結轉帳項 貸：銀行存款-納集中支付	
十二	預收款項		
(一)	收到時	借：銀行存款-納集中支付 貸：預收X X款項	
(二)	確定為收入時	借：預收X X款項 貸：X X收入	
十三	支付無法確定歸屬之款項時		
(一)	支付時	借：暫付及待結轉帳項 貸：銀行存款-納集中支付	
(二)	確定為支出時	借：X X費用 貸：暫付及待結轉帳項	
(三)	收回時	借：銀行存款-納集中支付 貸：暫付及待結轉帳項	

例次	交易事項	分錄	備註
十四	預付款項		
(一)	支付時	借：預付費用 貸：銀行存款-納集中支付	
(二)	確定費用用途時	借：XX費用 貸：預付費用-納集中支付	
十五	不動產、廠房及設備暨無形資產		
(一)	購置不動產、廠房及備一次驗收合格付款時	借：不動產、廠房及設備科目 貸：銀行存款-納集中支付	
(二)	購置不動產、廠房及設備分次驗收合格付款時		
1.	支付各項款項時	借：購建中固定資產科目 貸：銀行存款-納集中支付	
2.	驗收合格結算	借：不動產、廠房及設備科目 貸：購建中固定資產科目	
(三)	購置無形資產	借：無形資產科目 貸：銀行存款-納集中支付	
(四)	不動產、廠房及設備提列折舊費用	借：折舊費用 貸：累計折舊-XX	
(五)	無形資產提列攤銷費用	借：攤銷費用 貸：無形資產科目	
(六)	報廢	借：資產短絀 累計折舊-XX 貸：不動產、廠房及設備科目	
十六	聘僱人員離職儲金		
(一)	提撥時(自付、政府負擔部分)	借：XX費用 貸：銀行存款-納集中支付 借：退休及離職儲金 貸：應付退休及離職儲金	
(二)	存入離職儲金款項或銀行帳戶產生孳息時	借：退休及離職儲金 貸：應付退休及離職儲金	
(三)	支付時	借：應付退休及離職儲金 貸：退休及離職儲金	
十七	利息收入		
(一)	基金專戶利息		
1.	每年6月20日及12月20日收到銀行基金專戶利息通知	借：銀行存款-非集中支付 貸：應付代收款	

例次	交易事項	分錄	備註
2.	將基金專戶利息繳入市庫	借：應付代收款 貸：銀行存款-非集中支付 借：銀行存款-納集中支付 貸：利息收入	
(二)	每年6月20日及12月20日收到支付科利息通知	借：銀行存款-納集中支付 貸：利息收入	
十八	年度終了結帳前之各事項調整分錄		
(一)	應付未付支出之整理	借：X X 費用 貸：應付費用	
(二)	應收未收收入之整理	借：應收款項 貸：X X 收入	
(三)	已付未耗用支出之整理		
1.	支付時以預付費用入帳，年度終了時將已耗用之支出轉正	借：X X 費用 貸：預付費用	
2.	支付時以費用科目入帳，年度終了時將未耗用之支出轉列預付費用	借：預付費用 貸：X X 費用	
(四)	已收訖款項尚未認列收入之整理		
1.	收入時以預收或暫收款項入帳，年度終了將已確認之收入認列	借：預收款項 暫收及待結轉帳項 貸：X X 收入	
2.	收入時以收入科目入帳，年度終了將未實現之收入轉列預收或暫收款項	借：X X 收入 貸：預收款項 暫收及待結轉帳項	
(五)	提列備抵呆帳		
1.	提列備抵呆帳	借：呆帳 貸：備抵呆帳-應收帳款	
2.	確定為呆帳	借：備抵呆帳-應收帳款 貸：應收帳款	
十九	賸餘解繳市庫	借：累積餘絀 貸：銀行存款-納集中支付	
二十	年度終了結帳分錄		
(一)	結轉收支餘絀表科目	借：各收入科目 貸：本期餘絀 借：本期餘絀 貸：各支出科目	

例次	交易事項	分錄	備註
(二)	將本期餘絀轉入累計餘絀	借：本期餘絀 貸：累積餘絀	
(三)	結轉資產負債表科目	借：負債各科目 淨值各科目 貸：資產各科目	
二十一	收到審計機關審核通知修正或剔除事項		
(一)	收入之修正		
1.	增列收入	借：其他應收帳款 貸：累積餘絀	
2.	減列收入	借：累積餘絀 貸：其他應付款 應收帳款	
(二)	支出之剔除或減列	借：其他應收款 貸：累積餘絀	
(三)	費用尚未耗用未予調整	借：預付費用 貸：累積餘絀	
(四)	執行鐵路高架化業務時投入成本之剔除	借：其他應收款 貸：政策性開發不動產	