

## 各直轄市及縣（市）對中央補助款之會計處理



## 壹、中央補助款會計處理－當年度完成法定預算程序

會計事項	109 年以前做法	110 年起適用
一、地方政府法定預算尚未成立前，中央各部會撥款入公庫 100 時 <sup>註 1</sup>	借：繳付公庫數 100 貸：預收其他政府款 100	借：繳付公庫數 100 貸：預收其他政府款 100
二、法定預算未成立前，依「各機關單位預算執行要點」第 45 點規定，經直轄市、縣（市）政府核准或送請議會同意支用時  (一) 先行墊付支付款項 5 時，其中機械及設備為 3	借：預付款－墊付款 5  貸：公庫撥入數 5 借：機械及設備 3 貸：資本資產總額 3	借：XX 支出〈墊付案〉 <sup>註 2</sup> 2 機械及設備〈墊付案〉 <sup>註 3</sup> 貸：公庫撥入數 5
三、當年度中央補助款預算經地方議會通過  (一) 預算成立 100	借：收入預算數 100 貸：預計繳付數 100 借：預計撥入數 100 貸：支出預算數 100	借：歲入預算數 100 貸：預計繳付數 100 借：預計撥入數 100 貸：歲出預算數 100
(二) 預算分配 100	借：收入分配數 100 貸：收入預算數 100 借：支出預算數 100 貸：支出分配數 100	借：歲入分配數 100 貸：歲入預算數 100 借：歲出預算數 100 貸：歲出分配數 100
(三) 預收款轉正 100 <sup>同註 1</sup>	借：預收其他政府款 100 貸：XX 收入 100	借：預收其他政府款 100 貸：XX 收入 100

<sup>1</sup> 收入如係存放機關專戶，收取時，本分錄為「借記：專戶存款，貸記：預收其他政府款」；預收款轉正時，增列「借記：繳付公庫數，貸記：專戶存款」分錄。

<sup>2</sup> 配合 CBA 系統將每一個墊付案視為一預算科目，掣開傳票時，請依交易實質認列相關會計科目，並輸入該墊付案預算科目，以利墊付及支用情形之管控。

會計事項	109 年以前做法	110 年起適用
(四) 墊付款轉正 5 <sup>註 3</sup>	借：X X 支出 5 貸：預付款—墊付款 5	借：X X 支出〈當年度預算〉 2 機械及設備〈當年度預算〉 3 貸：X X 支出〈墊付案〉 2 機械及設備〈墊付案〉 3
(五) 年底提列折舊 1	借：資本資產總額 1 貸：累計折舊—機械及設備 1	借：固定資產折舊 1 貸：累計折舊—機械及設備 1
(六) 年底收支結轉淨資產	借：公庫撥入數 5 X X 收入 100 貸：繳付公庫數 100 X X 支出 5	借：公庫撥入數 5 X X 收入 100 貸：繳付公庫數 100 X X 支出 2 固定資產折舊 1 淨資產 2

<sup>3</sup> 110 年起適用之分錄，係將墊付案之預算科目調整為當年度預算，俾使經費累計表呈現當年度預算執行數，及公庫對帳單之預算科目可由墊付案改列至當年度預算。

## 貳、中央補助款會計處理－當年度未及完成法定預算程序

會計事項	109 年以前做法	110 年起適用
一、地方政府法定預算尚未成立前，中央各部會撥款入公庫 100 時 <sup>同註 1</sup>	借：繳付公庫數 100 貸：預收其他政府款 100	借：繳付公庫數 100 貸：預收其他政府款 100
二、法定預算未成立前，依「各機關單位預算執行要點」第 45 點規定，經直轄市、縣（市）政府核准或送請議會同意支用時 (一) 先行墊付支付款項 5 時，其中機械及設備為 3	借：預付款－墊付款 5 貸：公庫撥入數 5 借：機械及設備 3 貸：資本資產總額 3	借：XX 支出〈墊付案〉 <sup>同註 2</sup> 機械及設備〈墊付案〉 <sup>同註 3</sup> 貸：公庫撥入數 5
(三) 年底提列折舊 1	借：資本資產總額 1 貸：累計折舊－機械及設備 1	借：固定資產折舊 1 貸：累計折舊－機械及設備 1
(四) 年底收支結轉淨資產	借：公庫撥入數 5 淨資產 95 貸：繳付公庫數 100	借：公庫撥入數 5 淨資產 98 貸：繳付公庫數 100 XX 支出 2 固定資產折舊 1
三、次年度開始，中央補助款預算經地方議會通過 (一) 預算成立 100	借：收入預算數 100 貸：預計繳付數 100 借：預計撥入數 100 貸：支出預算數 100	借：歲入預算數 100 貸：預計繳付數 100 借：預計撥入數 100 貸：歲出預算數 100
(二) 預算分配 100	借：收入分配數 100 貸：收入預算數 100 借：支出預算數 100 貸：支出分配數 100	借：歲入分配數 100 貸：歲入預算數 100 借：歲出預算數 100 貸：歲出分配數 100

會計事項	109 年以前做法	110 年起適用
(三) 預收款轉正 100 同註 1	借：預收其他政府款 100 貸：XX 收入 100	借：預收其他政府款 100 貸：XX 收入 100
(四) 墊付款轉正 5 <sup>註 4</sup>	借：XX 支出 5 貸：預付款—墊付款 5	借：XX 支出〈當年度預算〉 2 機械及設備〈當年度預算〉 3 貸：XX 支出〈墊付案〉 2 機械及設備〈墊付案〉 3
(五) 年底提列折舊 1	借：資本資產總額 1 貸：累計折舊—機械及設備 1	借：固定資產折舊 1 貸：累計折舊—機械及設備 1
(六) 年底收支結轉 淨資產 <sup>註 5</sup>	借：XX 收入 100 貸：XX 支出 5 淨資產 95	借：XX 收入 100 貸：固定資產折舊 1 淨資產 99

<sup>4</sup> 110 年起適用之分錄，係將墊付案之預算科目調整為當年度預算，俾使經費累計表呈現當年度預算執行數，及公庫對帳單之預算科目可由墊付案改列至當年度預算。該分錄如係 110 年度前已先行墊付之支付款項，於 110 年以後辦理轉正，分錄調整為「借記：XX 支出〈當年度預算〉、固定資產—XX〈當年度預算〉，貸記：預付款」，並增列「借記：淨資產，貸記：固定資產—XX〈墊付案〉」，沖轉重複認列之固定資產。另 110 開帳已先行沖轉重複認列之預付款者，上開分錄調整為「借記：XX 支出〈當年度預算〉，貸記：預付款」及「借記：固定資產—XX〈當年度預算〉，貸記：固定資產—XX〈墊付案〉」；至於 110 年度終了仍未轉正者，請於結帳時，調整重複認列之預付款。

<sup>5</sup> 110 年起適用之分錄，如係 110 年度前已先行墊付之支付款項，於 110 年以後辦理轉正，增列貸方科目「XX 支出」。

### 參、中央補助款會計處理－以代收代付方式執行

會計事項	109 年以前做法	110 年起適用
一、收到中央各部會撥款，符合「中央對直轄市及縣（市）政府補助辦法」第 20 條規定，以代收代付方式執行	借：專戶存款 100 貸：應付代收款－代辦 X X 計畫 100	借：專戶存款 100 貸：應付代收款－代辦 X X 計畫 100
二、由代收款支付款項 5 時，其中機械及設備為 3	借：應付代收款－代辦 X X 計畫 5 貸：專戶存款 5 借：機械及設備 3 貸：資本資產總額 3	借：應付代收款－代辦 X X 計畫 5 貸：專戶存款 5 借：機械及設備 3 貸：其他收入 3
三、年底提列折舊 1	借：資本資產總額 1 貸：累計折舊－機械及設備 1	借：固定資產折舊 1 貸：累計折舊－機械及設備 1
四、年底收支結轉淨資產	無分錄	借：其他收入 3 貸：固定資產折舊 1 淨資產 2