

附件七 明細分類帳會計科目表

明細分類帳會計科目一覽表				
總分類帳科目	明細分類帳科目	定義	會計分錄	
11 現金	1101 櫃存現金	凡單位出納自行保管之款項屬之。	借	收到款項。
			貸	支付款項。
	1102 專戶存款	以單位名義於國庫經辦行或其委託之金融機構等設置機關專戶存管之款項屬之。	借	款項存入或轉入單位機關專戶。
			貸	由單位機關專戶支付或轉出款項。
12 墊借款	1201 墊借款	因業務需要須先行支付之款項屬之。	借	支付墊借款。
			貸	收回墊借款。
	1202 業務週轉金	借予業務部門備供週轉用途之款項屬之。	借	支付業務週轉金。
			貸	收回業務週轉金。
13 支出待結補數	1301 支出待結補數	各單位以地區財務單位借入零用金辦理簽證支付之待撥還款項屬之。	借	支付零星支出案款、墊借款轉為零星支出。
			貸	收回零星支出案款、收到零星支出結報案撥補款或轉為墊借款。
19 法定準備金	1901 法定準備金	依勞動基準法、勞工退休準備金提撥及管理辦法，並依照國防部相關作業規定，於勞工退休準備金監督委員會名義專戶提存之款項。	借	存入款項或銀行收益存入準備金專戶。
			貸	提取款項、將存款移至其他單位勞工退休準備金專戶或解繳國庫。
21 暫收款	2101 待查明款項	暫收性質尚未確定，俟經查明後，應立即歸屬於適當會計科目之款項屬之。	借	查明款項轉入正確會計科目。
			貸	收到款項。

明細分類帳會計科目一覽表

總分類帳科目	明細分類帳科目	定義	會計分錄	
	2102 領回轉發款項	由地區財務單位撥入單位國庫轉發官兵之個人給，如非隨薪發放之勤務加給（空加、海加）或因故未直撥個人帳戶之薪餉、補助費及獲撥需轉發所屬單位或個人之款項（國安局獎金、軍醫獎金）等均屬之。	借	轉發款項。
			貸	收到款項。
	2103 待解繳款項	<ol style="list-style-type: none"> 1. 凡單位經收依法應解繳國庫之款項均屬之（參照國軍歲入預算科目表列項目）。 2. 非屬公款購置事項衍生之資源回收物品；其變賣所得應課徵之營業稅款。 3. 依公教人員保險法、勞工保險條例及全民健康保險法等規範，被保險人應自行負擔之保險費，由單位負責扣、收繳及代付之保險費用款項。 4. 依所得稅法等規範，自扣繳義務人應自付及納稅義務人之所得中扣繳之稅款。 5. 依國軍代收款處理規定辦理營站回饋之文康活動費等經費，開立代收款通知單解繳地區財務單位。 6. 依國軍營區內臨時水電管制規定辦理營房設施修繕工程、自動販賣機、委託經營等申請臨時接用營區水電，並分攤水電費用之款項。 	借	繳納所得稅、代付款項或解繳國庫。
			貸	自扣繳義務人之給付中扣繳或收到款項。
	2104 待退還款項	單位申請退回已報繳國庫之歲入預算或預算外庫款之款項。	借	由單位機關專戶退還款項予個人或其他單位。
			貸	收到地區財務單位退還款項。

明細分類帳會計科目一覽表

總分類帳科目	明細分類帳科目	定義	會計分錄	
22 借入款	2201 上級或其他單位借入款	依單位實需，向上級或其他單位（如國家安全局等）借入之款項。	借	將款項返還原借入單位。
			貸	收到上級或其他單位借入款項。
22 借入款	2202 財務單位撥入零用金	向地區財務單位申借之額定零用金。	借	年度收支結束前繳回國庫。
			貸	單位於收到地區財務單位撥入零用金。
	2203 財務單位暫付款	依軍費預算執行及支付結報作業規定以暫付款方式先行領入待檢據結報（或繳還）之暫領經費。	借	檢據結報或繳還款項。
			貸	單位於收到地區財務單位撥入款項。
23 領據具領經費	2301 主官行政費	單位主官或副主官因職務衍生，以個人名義執行之公務支出。	借	動支款項、離職餘額報繳或年度賸餘繳庫。
	2302 副主官行政費		貸	收到款項。
			借	動支款項、離職餘額報繳或年度賸餘繳庫。
	貸		收到款項。	
	2303 一般行政費	單位因公辦理各項行政工作及提升官兵生活品質所需經費。	借	支出款項。
			貸	收到款項。
	2304 部隊特別補助	辦理加強單位領導統御，犒賞部屬之獎金、獎品及慰問品等所需費用。	借	支出款項。
			貸	收到款項。
	2305 反情報	辦理單位保防安全工作所需經費。	借	支出款項。
			貸	收到款項。

明細分類帳會計科目一覽表

總分類帳科目	明細分類帳科目	定義	會計分錄	
23 領據具領經費	2306 軍事情報作業	辦理單位情報事務工作所需經費。	借	支出款項。
			貸	收到款項。
	2307 軍事投資專案經費	辦理國軍軍事投資計畫之款項。	借	支出款項。
			貸	收到款項。
	2308 非屬上列各項經費	非屬上列明細分類帳科目，均以本明細分類帳科目列計。	借	支出款項。
			貸	收到款項。
24 保管款	2401 團體獎金	依陸海空軍獎勵條例獲撥之團體獎金。	借	支出或繳回款項。
			貸	收到款項。
	2402 團體加菜金	用以犒賞、慰勞各級單位之加菜金。	借	支出或繳回款項。
			貸	收到款項。
	2403 團體慰問金	用以辦理慰問工作之款項。	借	支出或繳回款項。
			貸	收到款項。
	2404 勞軍款	國軍各單位接受捐贈敬軍勞軍款項。	借	支出或繳回款項。
			貸	收到款項。

明細分類帳會計科目一覽表

總分類帳科目	明細分類帳科目	定義	會計分錄	
	2405 回收(饋)金	非屬公款購置事項衍生之資源回收物品；其變賣所得扣除應課徵營業稅後之回收(饋)金。	借	非屬公款購置所得回收(饋)金辦理支用。
			貸	經由地區清潔隊、合格之廢棄物處理機構或資源回收商等回收後所得款項(變賣金)。
	2406 特定業務專案經費	各單位如辦理特有業務，如海軍艦艇煤油代金、國軍軍墓墓穴工程款等，無法歸屬於前揭明細分類帳科目時，均應列計本明細分類帳科目。	借	支付款項。
			貸	收到款項。
25 主副食費	2501 主副食費	凡地區財務單位撥發之主副食、餘糧價款、搭伙費、加菜金及公款所購置之廚餘、廢食用油變賣所得扣除應課徵營業稅後之回收(饋)金等其他納入伙食團之款項。	借	支付款項。
			貸	收到款項。
	2502 炊具費	依國軍糧秣補給作業手冊規定由副食費按月提撥，專供廚房、餐廳耗材及用品等支用，如有結餘仍應用於主副食費。	借	支付款項。
			貸	收到款項。
26 代管經費	2601 代管經費	為執行國庫代管及出納代行事務，預算支用單位收受(非)隸屬關係單位之款項；其支出事項、會計帳務及稅務責任仍由原單位負責。	借	支付款項。
			貸	收到款項。
29 法定準備	2901 法定準備	依勞動基準法、勞工退休準備金提撥及管理辦法，並依照國防部相關作業規定，提存於(單位全銜)勞工退休準備金監督委員會名義專戶存儲於指定金融機構之存款本息屬之。	借	提取款項、將存款移至其他單位勞工退休準備金專戶或解繳國庫。
			貸	存入款項或銀行收益存入準備金專戶。