

附件八 國軍各級單位現金會計釋例說明

國軍各級單位現金會計科目釋例說明				
編號	會計事項說明	會計分錄		
		傳票	借方	貸方
一、年度開帳作業：				
01	單位辦理年度開帳作業，於現金及專戶存款餘額，需辦理上年度科目餘額轉帳作業。	轉帳	1101 櫃存現金 1102 專戶存款	1101 櫃存現金 1102 專戶存款
02	單位辦理年度開帳作業，於墊借款及支出待結補數餘額，需辦理上年度科目餘額轉帳作業。	轉帳	1201 墊借款 1301 支出待結補數	1201 墊借款 1301 支出待結補數
03	單位辦理年度開帳作業，於領回轉發款項、待解繳款項及待退還款項餘額，需辦理上年度科目餘額轉帳作業。	轉帳	2101 待查明款項 2102 領回轉發款項 2103 待解繳款項 2104 待退還款項	2101 待查明款項 2102 領回轉發款項 2103 待解繳款項 2104 待退還款項
04	單位辦理年度開帳作業，於財務單位撥入零用金及財務單位暫付款餘額，需辦理上年度科目餘額轉帳作業。	轉帳	2202 財務單位撥入零用金 2203 財務單位暫付款	2202 財務單位撥入零用金 2203 財務單位暫付款
05	單位辦理年度開帳作業，於回收（饋）金及特定業務專案經費餘額，需辦理上年度科目餘額轉帳作業。	轉帳	2405 回收（饋）金 2406 特定業務專案經費	2405 回收（饋）金 2406 特定業務專案經費
06	單位辦理年度開帳作業，於主副食費餘額，需辦理上年度科目餘額轉帳作業。	轉帳	2501 主副食費	2501 主副食費
07	單位辦理提列炊具費，並以炊具費專款管制運用。	轉帳	2501 主副食費	2502 炊具費
二、帳務收支處理作業：				
08	單位以專戶現金提轉至櫃存現金。	轉帳	1101 櫃存現金	1102 專戶存款

國軍各級單位現金會計科目釋例說明

編號	會計事項說明	會計分錄		
		傳票	借方	貸方
09	單位以櫃存現金撥存至專戶存款。	轉帳	1102 專戶存款	1101 櫃存現金
10	單位墊借款分別以現金或專戶存款支付各項費用。	支出	1201 墊借款	1101 櫃存現金 1102 專戶存款
11	單位辦理墊借款款項金額超過 2 萬元以上，並先行墊借之款項，經取得原始憑證後辦理相關經費歸墊帳務處理。	轉帳	2102 領回轉發款項	1201 墊借款
12	單位辦理採購或支付費款因預算月份不足需併次月份經費，並先行墊借之款項，經取得原始憑證後辦理相關經費歸墊帳務處理。	轉帳	2301 主官行政費 2302 副主官行政費 2303 一般行政費 2304 部隊特別補助 2305 反情報 2306 軍事情報作業 2307 軍事投資專案經費	1201 墊借款
13	單位辦理團體獎金、團體加菜金及團體慰問金需先行墊借轉發之款項，經取得原始憑證後辦理相關經費歸墊帳務處理。	轉帳	2401 團體獎金 2402 團體加菜金 2403 團體慰問金	1201 墊借款
14	單位辦理勞軍款之支用如團體（個人）慰問金或團體加菜金需先行墊借轉發之款項，經取得原始憑證後辦理相關經費歸墊帳務處理。	轉帳	2404 勞軍款	1201 墊借款
15	單位辦理搭伙費先行墊借之款項，經取得原始憑證後辦理相關經費歸墊帳	轉帳	2501 主副食費	1201 墊借款

國軍各級單位現金會計科目釋例說明

編號	會計事項說明	會計分錄		
		傳票	借方	貸方
	務處理。			
16	單位辦理小額業務費 2 萬元以下預算簽證，並以專戶存款收入帳務處理。	收入	1102 專戶存款	1301 支出待結補數
17	單位辦理收入存款事項待查明之款項收入帳務處理。	收入	1102 專戶存款	2101 待查明款項
18	單位辦理代收款簽證，並以專戶存款收入帳務處理。	收入	1102 專戶存款	2102 領回轉發款項
19	單位辦理勞、健保代繳之款項，並以專戶存款收入帳務處理。	收入	1102 專戶存款	2103 待解繳款項
20	單位辦理新進人員未有薪資存款帳戶，並以專戶存款收入帳務處理。	收入	1102 專戶存款	2102 領回轉發款項
21	單位向財務單位借入零用金，並以專戶存款收入帳務處理。	收入	2202 財務單位撥入零用金	1102 專戶存款
22	單位辦理暫付款作業，並以專戶存款收入帳務處理。	收入	2203 財務單位暫付款	1102 專戶存款
23	單位辦理主官及副主官定額經費，並以專戶存款收入帳務處理。	收入	1102 專戶存款	2301 主官行政費 2302 副主官行政費
24	單位辦理定額行政事務費，並以專戶存款收入帳務處理。	收入	1102 專戶存款	2303 一般行政費

國軍各級單位現金會計科目釋例說明

編號	會計事項說明	會計			錄方
		傳票	借方	貸方	
25	單位辦理定額部隊特別補助費，並以專戶存款收入帳務處理。	收入	1102 專戶存款	2304 部隊特別補助	
26	單位辦理機密經費，並以專戶存款收入帳務處理。	收入	1102 專戶存款	2305 反情報 2306 軍事情報作業	
27	單位辦理軍事投資建案款項，並以專戶存款收入帳務處理。	收入	1102 專戶存款	2307 軍事投資專案經費	
28	單位辦理上級單位核發團體獎金、團體加菜金及團體慰問金等款項，並以現金或專戶存款收入帳務處理。	收入	1101 櫃存現金 1102 專戶存款	2401 團體獎金 2402 團體加菜金 2403 團體慰問金	
29	單位辦理地方政府或民間團體捐贈勞軍款等款項，並以現金或專戶存款收入帳務處理。	收入	1101 櫃存現金 1102 專戶存款	2404 勞軍款	
30	單位辦理寶特瓶等環保回收款項，並以專戶存款收入帳務處理。	收入	1102 專戶存款	2405 回收(饋)金	
31	單位辦理軍墓勤務墓碑修繕工程，並以現金或專戶存款支用帳務處理。	收入	1102 專戶存款	2406 特定業務專案經費	
32	單位辦理搭伙費收入或財務單位每月結補官兵當月伙食費，並以專戶存款收入帳務處理。	收入	1102 專戶存款	2501 主副食費	
33	單位辦理 2 萬元以下小額業務費零星支出，分別以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	1301 支出待結補數	1101 櫃存現金 1102 專戶存款	

國軍各級單位現金會計科目釋例說明

編號	會計事項說明	會計			錄方
		傳票	借方	貸方	
34	單位辦理代收款預算簽證，以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	2102 領回轉發款項	1101 櫃存現金 1102 專戶存款	
35	單位辦理勞、健保繳納以專戶存款支用帳務處理。	支出	2103 待解繳款項	1102 專戶存款	
36	單位辦理新進人員未有薪資存款帳戶以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	2104 待退還款項	1101 櫃存現金 1102 專戶存款	
37	單位辦理禮金及奠儀經費支出，以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	2301 主官行政費 2302 副主官行政費	1101 櫃存現金 1102 專戶存款	
38	單位辦理行政用品採購，分別以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	2303 一般行政費	1101 櫃存現金 1102 專戶存款	
39	單位辦理個人獎金發放，分別以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	2304 部隊特別補助	1101 櫃存現金 1102 專戶存款	
40	單位辦理機密經費支出，分別以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	2305 反情報 2306 軍事情報作業	1101 櫃存現金 1102 專戶存款	
41	單位辦理軍事投資建案支出，以專戶存款支用帳務處理。	支出	2307 軍事投資專案經費	1102 專戶存款	
42	單位以團體獎金購置禮卷，分別以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	2401 團體獎金	1101 櫃存現金 1102 專戶存款	

國軍各級單位現金會計科目釋例說明

編號	會計事項說明	會計分錄		
		傳票	借方	貸方
43	單位以團體金加菜金支付餐敘，分別以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	2402 團體加菜金	1101 櫃存現金 1102 專戶存款
44	單位辦理慰問品採購，分別以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	2403 團體慰問金	1101 櫃存現金 1102 專戶存款
45	單位以勞軍款支付團體（個人）慰問及團體加菜金，分別以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	2404 勞軍款	1101 櫃存現金 1102 專戶存款
46	單位辦理資源回收金運用購置掃具等採購，分別以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	2405 回收（饋）金	1101 櫃存現金 1102 專戶存款
47	單位辦理軍墓勤務墓碑修繕工程，分別以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	2406 特定業務專案經費	1101 櫃存現金 1102 專戶存款
48	單位辦理主副食費運用支付菜金，分別以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	2501 主副食費	1101 櫃存現金 1102 專戶存款
49	單位辦理炊具用品採購，分別以現金或專戶存款支用帳務處理。	支出	2502 炊具費	1101 櫃存現金 1102 專戶存款
三、年度終了作業（12月31日）：				
50	單位辦理年度終了作業（12月31日），其主官行政費、副主官行政費均需支用完畢，並以現金或專戶存款支出帳務處理。	支出	2301 主官行政費 2302 副主官行政費	1101 櫃存現金 1102 專戶存款

國軍各級單位現金會計科目釋例說明

編號	會計事項說明	會計		錄方
		傳票	借方	
51	單位辦理年度終了作業（12月31日），其定額行政事務費及部隊特別補助費均需支用完畢，並以現金或專戶存款支出帳務處理。	支出	2303 一般行政費 2304 部隊特別補助	1101 櫃存現金 1102 專戶存款
52	單位辦理年度終了作業（12月31日），其機密經費均需支用完畢，並以現金或專戶存款支出帳務處理。	支出	2305 反情報 2306 軍事情報作業	1101 櫃存現金 1102 專戶存款
53	單位辦理年度終了作業（12月31日），其團體獎金、團體加菜金及團體慰問金均需支用完畢，並以現金或專戶存款支出帳務處理。	支出	2401 團體獎金 2402 團體加菜金 2403 團體慰問金	1101 櫃存現金 1102 專戶存款