

新舊制會計科目對應

會計科目(新普會制度)	歲入類、經費類平衡表科目(現行)
1101－現金	
110101－各機關現金	歲入結存-現金 經費結存-現金
110102－各機關現金－在途現金	歲入結存-現金 經費結存-現金
<p>註：</p> <p>各機關收入，依其收入性質，貸記各項收入科目，其中已解繳公庫者，借記繳付公庫數科目，<u>代庫機構已收取尚未解繳公庫等，借記各機關現金－在途現金科目</u>，而由機關自行收取尚未解繳公庫者，借記各機關現金科目，經存放機關專戶者，則借記專戶存款科目。</p>	
110103－專戶存款	歲入結存-存款 經費結存-存款
110104－零用金	零用金
110105－公庫存款	
1103－應收款項	
110301－應收稅款	應收歲入款(稅課收入)
110302－備抵呆稅－應收稅款	
110303－應收帳款	應收歲入款(稅課收入、補助收入、營業基金盈餘繳庫、非營業特種基金贖餘繳庫、營業資本收回、非營業特種基金收回、其他特種基金收回以外)
110304－備抵呆帳－應收帳款	
110305－應收票據	
110306－備抵呆帳－應收票據	
110307－應收剔除經費	應收剔除經費
110398－其他應收款	應收歲入保留款 應收賒借收入 <新觀念，是不入帳。> 雙軌及單軌後之以前年度歲入保留數使用 經費贖餘-待納庫部分<未保留之預付款>
110399－備抵呆帳－其他應收款	
1104－應收其他基金款	應收歲入款(營業基金盈餘繳庫、非營業特種基金贖餘繳庫、營業資本收回、非營業特種基金收回、其他特種基金收回)

會計科目(新普會制度)	歲入類、經費類平衡表科目(現行)
110401－應收其他基金款	
1105－應收其他政府款	應收歲入款(補助收入)
110501－應收其他政府款	
110502－備抵呆帳－應收其他政府款	
1106－存貨	
110601－材料	材料
1107－暫付款	
110701－暫付款	預付費用-暫付款(預算外)
1109－預付款	
110901－預付款	預付費用-暫付款(預算內，除對特種基金之補助及對地方政府之補助以外)
1110－預付其他基金款	
111001－預付其他基金款	預付費用-暫付款(對特種基金之補助)
1111－預付其他政府款	
111101－預付其他政府款	預付費用-暫付款(對地方政府之補助)
1112－存出保證金	
111201－存出保證金	押金
1121－預付費用-墊付款	預付費用-墊付款
112101－預付費用-墊付款	預付費用-墊付款
1199－其他流動資產	
119901－抵繳收入實物	
19－信託代理與保證資產	
1901－保管有價證券	
190101－保管有價證券	例如：保管獎學金之定存單(抬頭非機關名稱)
1902－保管品	
190201－保管品	
1903－保證品	
190301－保證品	保管有價證券 *銀行保證書，舊制不入帳，僅備註。新制需入帳。
1904－債權憑證	
190401－債權憑證	債權憑證

會計科目(新普會制度)	歲入類、經費類平衡表科目(現行)
1905—待抵銷債權憑證	
190501—待抵銷債權憑證	待抵銷債權憑證
2—負債	
21—流動負債	
2101—短期債務	
210101—短期借款	舊制下，單位會計短借未入帳，新制需入帳。
210102—應付公庫券	
2103—應付款項	
210301—應付帳款	應付歲出款
210399—其他應付款	應付歲出保留款<新觀念，是不入帳。> 雙軌及單軌後之以前年度歲出保留數使用
2104—應付其他基金款	
210401—應付其他基金款	應付歲出款(對特種基金之補助)
2105—應付其他政府款	
210501—應付其他政府款	應付歲出款(對地方政府之補助)
2107—暫收款	
210701—暫收款	暫收款(預算外)
2109—預收款	
210901—預收款	暫收款(預算內)
2110—預收其他基金款	
211001—預收其他基金款	
2111—預收其他政府款	
211101—預收其他政府款	補列現制市庫已收下年度暫收款-補助收入
2112—存入保證金	
211201—存入保證金(一定要設子目)	保管款-押標金 保管款-履約保證金 保管款-差額保證金 保管款-保固金 保管款-場地租借保證金
2113—應付代收款	
211301—應付代收款	代收款
2114—應付保管款	
211401—應付保管款	保管款-公提、自提離職儲金

會計科目(新普會制度)	歲入類、經費類平衡表科目(現行)
	保管款-一年以上未兌現支票
2115-代辦經費	代辦經費
211501-代辦經費	代辦經費
2199-其他流動負債	
219901-遞延收入	
219902-其他流動負債	
29-信託代理與保證負債	
2901-應付保管有價證券	
290101-應付保管有價證券	例如：保管獎學金之定存單(抬頭非機關名稱)
2902-應付保管品	
290201-應付保管品	
2903-應付保證品	
290301-應付保證品	應付保管有價證券 *銀行保證書，舊制不入帳，僅備註。新制需入帳。
3-淨資產	
31-資產負債淨額	
3101-資產負債淨額	
310101-資產負債淨額	經費賸餘-待納庫款部分 經費賸餘-押金部分 經費賸餘-材料部分 退還以前年度歲入款

Ps 「收回以前年度納庫款」：公庫撥入數

PS :106 年度 12 月 31 日單位決算平衡表之淨資產負債淨額=應納庫款-預收款-保留庫款+預領經費+經費賸餘-待納庫+經費賸餘-押金