

本次修正重點:依行政院主計總處(以下稱總處)112年7月26日主會金字第1120500897A號函,總處參酌中央政府普通公務單位會計制度之一致規定交易事項分錄釋例,為避免長期投資、固定資產無償移轉或資產重估等事項,以財產交易利益或損失列帳致虛增收入或支出,爰新增會計科目「淨資產調整數」,本處相應修正處務公告93152有關**固定資產無償移轉**及**資產重估**事項之對應會計報表適用科目。

壹、**預算內**購置財產(開立付款憑單後,免開立轉帳傳票)

分錄釋例:購置教學用投影機

付款憑單(系統點選) 借:5M4-514 購置機械及設備 貸:銀行存款-縣庫存款	自動對應新制科目 借:機械及設備 貸:銀行存款-縣庫存款
--	------------------------------------

貳、**預算外**增減財產

系統開立轉帳傳票點選科目9911固定項目淨額時,有8個會計報表適用科目供選擇,以下針對**常用的5個**各別說明:

總帳科目: 9911 9911 固定項目淨額

會計報表適用科目: 310104 310104 淨資產調整數

410503 財產交易利益  
410599 其他財產收入  
410902 受贈收入  
410903 雜項收入  
510401 財產交易損失  
510602 其他利息  
510901 其他支出

\* 部門可協助您做控帳管理,建議填入。

傳票類別: 請選擇

傳票號碼: [ ]

金額性質:  借  貸

債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用**收入支出表**科目

編號	名稱	定義
74 (310104 為平衡表編號)	淨資產調整數	凡本年度淨資產調整數屬之。增加之數,計入貸方;減少之數,計入借方。
410503	財產交易利益	凡交換、移轉、處分固定資產、遞耗資產、無形資產等所獲得之賸餘屬之。
410599	其他財產收入	凡不屬於以上之財產收入屬之。
410902	受贈收入	凡接受贈與現金或其他財物屬之。
410903	雜項收入	凡不屬於以上之其他收入屬之。
510401	財產交易損失	凡交換、移轉、處分固定資產、遞耗資產、無形資產等所發生之損失屬之。
510602	其他利息	凡不屬於債務付息之其他利息等屬之。
510901	其他支出	凡不屬於以上之支出屬之。

## 一、310104-淨資產調整數：

分錄釋例：

1. 政府機關學校間無償撥出(入)財產〔教育處無償移撥財產至各校、各校間無償移撥財產〕
2. 各校資產重估〔下圖範例為土地重估增值〕。

補充說明：政府機關學校間無償撥出(入)財產係指於財產系統有移撥程序(有移撥單)。

(1) 先開立轉帳傳票點選科目

帳類	來源科目	借/貸	總帳科目	會計帳表適用科目	子目	金額	明細摘要	預算形式	委受機關	派立人員	建立日期
借	9311 土地		140101 土地			42,487	豐溪鄉豐義段0516.0520.0521.0527.0529.0530地號公告地價增值	預算外	--	151533605	2024/03/07
貸	9911 固定項目淨額		310104 淨資產調整數			42,487	豐溪鄉豐義段0516.0520.0521.0527.0529.0530地號公告地價增值	--	--	151533605	2024/03/07

(2) 再針對借、貸方選擇會計報表適用科目

總帳科目：9311 9911 土地

會計帳表適用科目：140101 140101 土地

部門：非特別經費來源 \*部門可協助您做控管管理，建議填入。

經費來源：非特別經費來源

來源傳票：請選擇

傳票類別：請選擇

傳票號碼：請選擇

金額性質：借 貸 金額：42,487

其他：請選擇常用詞彙

明細摘要：請選擇常用詞彙

豐溪鄉豐義段0516.0520.0521.0527.0529.0530地號公告地價增值

預算項目修正用 \*供會計月報「資本資產及長期負債增減情形表」修正虛增虛減情形使用

統計註記：請選擇

委受機關：請選擇

憑證號碼：請選擇

總帳科目：9911 9911 固定項目淨額

會計帳表適用科目：310104 310104 淨資產調整數

部門：非特別經費來源 \*部門可協助您做控管管理，建議填入。

經費來源：非特別經費來源

來源傳票：請選擇

傳票類別：請選擇

傳票號碼：請選擇

金額性質：借 貸 金額：42,487

其他：請選擇常用詞彙

明細摘要：請選擇常用詞彙

豐溪鄉豐義段0516.0520.0521.0527.0529.0530地號公告地價增值

預算項目修正用 \*供會計月報「資本資產及長期負債增減情形表」修正虛增虛減情形使用

統計註記：請選擇

委受機關：請選擇

憑證號碼：請選擇

## 二、410503-財產交易利益：

分錄釋例：出售報廢資產收到現金

現行出售報廢資產逕行繳入縣庫，故原則上不會用到這個會計報表科目。

### 三、410599-其他財產收入：

分錄釋例：

1. 教育處 XX 計畫款，由應付代收款支出購置財產(所有權歸屬學校)。
2. 由教育處統一採購，請各校逕增加財產(無移撥單)。
3. 由中心學校統一採購，請各校逕增加財產(無移撥單)。

(1) 先開立轉帳傳票點選科目

(2) 再針對借、貸方選擇會計報表適用科目

#### 四、410902-受贈收入：

分錄釋例：政府機關學校以外(校友、企業)捐贈或捐贈款購置之財產。

補充說明：捐贈之財產請先估算市價再入帳。

(1) 先開立轉帳傳票點選科目

(2) 再針對借、貸方選擇會計報表適用科目

#### 五、510401-財產交易損失：

分錄釋例：報廢固定資產(假設原始成本\$100、累計折舊\$95、剩餘殘值\$5)。

開立轉帳傳票點選科目，並點選會計報表適用科目，資料如下：

分錄	會計報表適用科目
借方：固定項目淨額 \$5 累計折舊\$95 貸方：機械及設備\$100	借方：財產交易損失\$5 累計折舊-機械及設備\$95 貸方：機械及設備\$100

# 參、提列折舊

再次提醒提列折舊請使用 **9991 固定資產折舊、9993 無形資產攤銷**科目

分錄釋例：

## 一、固定資產折舊

分錄	會計報表適用科目(系統自動帶出)
借方： <b>9991 固定資產折舊</b> 貸方：累計折舊-XX 資產	借方：固定資產折舊 貸方：累計折舊-XX 資產

刪除	編輯	來源傳單	借貸方	總帳科目	會計報表適用科目	子目 1 分支計畫+用途別	金額	明細摘要	預算形式
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	J00111	借	9991 固定資產折舊	510701 固定資產折舊		433,858	110年1月份提列折舊	--
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	J00111	貸	9332 累計折舊-房屋及建築	140402 累計折舊-房屋建築及設備		190,399	110年1月份提列折舊	預算外
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	J00111	貸	9342 累計折舊-機械及設備	140502 累計折舊-機械及設備		101,512	110年1月份提列折舊	預算外
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	J00111	貸	9352 累計折舊-交通及運輸設備	140602 累計折舊-交通及運輸設備		16,182	110年1月份提列折舊	預算外
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	J00111	貸	9362 累計折舊-雜項設備	140702 累計折舊-雜項設備		125,765	110年1月份提列折舊	預算外

傳單編號：00005      過帳日期：110/01/31  
 異動人員：151560801      異動日期：110/02/03  
 借方金額：433,858      貸方金額：433,858  
 摘要：請選擇常用語彙  
 110年1月份提列折舊

總帳科目：9991 固定資產折舊  
 會計報表適用科目：510701 固定資產折舊

傳單編號：00005      過帳日期：110/01/31  
 異動人員：151560801      異動日期：110/02/03  
 借方金額：433,858      貸方金額：433,858  
 摘要：請選擇常用語彙  
 110年1月份提列折舊

總帳科目：342 累計折舊-機械及設備  
 會計報表適用科目：140502 累計折舊-機械及設備

## 二、無形資產攤銷

分錄	會計報表適用科目(系統自動帶出)
借方： <b>9993 無形資產攤銷</b> 貸方：無形資產科目	借方：無形資產攤銷 貸方：無形資產科目

# 肆、如何查詢明細帳與財管人員核對

## 一、選擇會計報表適用科目

明細帳查詢

選擇以下條件進行查詢：

傳票類別：查詢全部

借貸方：查詢全部

預算科目：查詢全部

**會計報表適用科目：**

- 140101 土地
- 140201 土地改良物
- 140401 房屋建築及設備
- 140501 機械及設備
- 140601 交通及運輸設備
- 140701 雜項設備
- 140801 租賃資產
- 140901 租賃權益改良
- 141101 購建中固定資產
- 150101 遞耗資產
- 160101 權利
- 160102 電腦軟體
- 160104 發展中之無形資產
- 160199 其他無形資產
- 170101 其他

用途別： 子目： 人員類別： 統計註記： 請選擇傳票號碼起迄： 請選擇傳票日期起迄： 開帳及結帳傳票： 經費來源：

二、以查詢 140401 房屋建築及設備為例，會顯示預算內及預算外財產，可與財管人員比對是否未入帳或重複入帳。

請選擇明細帳列印條件：  不分類列印  列印  是否分頁

依條件範圍列印  單月列印  破月列印

傳票類別	傳票號碼	來源傳票	傳票明細號碼	傳票日期	借貸方註記	明細分類帳摘要	預算科目	會計報表適用科目	分支計劃	用途別	子目	人員類別	統計註記	經費來源	金額
轉帳傳票	00000	開帳傳票	18028613	1100101	借	上期結轉至財產統制帳	9331 房屋及建築房屋及建築	140401 房屋建築及設備						非特別經費來源	24,793,589
轉帳傳票	00005		18019567	1100112	借	樂觀樓廁所整建房屋增值	9331 房屋及建築房屋及建築	140401 房屋建築及設備						非特別經費來源	3,688,680
轉帳傳票	00005		18019801	1100112	借	崇學樓(含創新樓)廁所整建房屋增值	9331 房屋及建築房屋及建築	140401 房屋建築及設備						非特別經費來源	3,688,680
轉帳傳票	00005		18019827	1100112	借	崇學館廁所整建房屋增值	9331 房屋及建築房屋及建築	140401 房屋建築及設備						非特別經費來源	1,844,339
付款憑單	00019	3		1100127	借	付源豐金屬加工廠崇學樓採光罩不銹鋼骨架	5M2 房屋及建築	140401 房屋建築及設備	5M220000 由學校編列執行之營建及修繕工程	513 擴充改良房屋建築及設備				非特別經費來源	98,000
付款憑單	00019	4		1100127	借	付鑫益金屬行崇學樓遮雨棚鋁板	5M2 房屋及建築	140401 房屋建築及設備	5M220000 由學校編列執行之營建及修繕工程	513 擴充改良房屋建築及設備				非特別經費來源	99,000

預算外 (指前四筆轉帳傳票)

預算內 (指後兩筆付款憑單)