

## 一、首次補提列以前年度折舊

### (1) 提列 106(含)年度以前累計折舊-固定資產

(圖一)會計階段→會計憑證→轉帳傳票→**新增資料**→(圖二)總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**→(圖三)貸方：總帳科目：(累計折舊-土地改良物、累計折舊-房屋及建築、累計折舊-機械及設備、累計折舊-交通及運輸設備、累計折舊-雜項設備)，**點選**  預算外→**確認**→(圖四)**指定為開帳傳票**→**儲存**

(圖一)會計階段→會計憑證→轉帳傳票→**新增資料**

地方教育發展基金會會計資訊系統

100年度 彰化縣 彰化縣政府主計處 吳佳玲 2011/8/1

傳票作業-轉帳傳票

【資料查詢】資料月份：全部 過帳標記：全部  
金額查詢： 編號查詢： 查詢送出

【資料轉入】年度：100 傳票種類：收入傳票 傳票號碼：00230  
00230 游泳育樂營(NO0006-NO00013)@1500\*8  
複製傳票 預付轉正

**新增資料** 建立開帳傳票 產生結帳傳票

編輯	傳票編號	傳票日期	傳票來源	摘要	借方金額
	00055				
	00054				
	00053				

(圖二)總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**

傳票編號：暫存資料 過帳日期：  
異動人員： 異動日期：  
借方金額：0 貸方金額：0  允許傳票過帳  
摘要：  
來源傳票類別：請選擇

年度：107 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00022 00022：付網路電話話機9台

資料轉入

總帳科目：9911 9911 固定項目淨額  預算科目  平衡表科目  固定資產科目  
子目：  
部門：<請選擇> \*部門可協助您做控帳管理，建議填入。  
《來源傳票》 請選擇 傳票類別：請選擇 傳票號碼：  
金額性質： 借  貸 金額：  
其他：  
明細摘要：  
 固定項目修正用 \*供會計月報「固定項目增減情形表」修正虛增虛減情形使用  
統計註記：  
憑證種類：  
委受機關：  
憑證號數：  
**確認** 繼續新增 取消



(2) 攤銷 106(含)年度以前-無形資產

(圖五)總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**→(圖五)貸方：總帳科目：軟體，**點選**○預算外→**確認**→(圖七)**指定為開帳傳票**→儲存

(圖五) 總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**

傳票作業轉帳傳票

傳票編號：暫存資料 過帳日期：[ ]

異動人員：[ ] 異動日期：[ ]  允許傳票過帳

借方金額：0 貸方金額：0

摘要：[ ]

來源傳票類別：請選擇

年度：107 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00022 00022：付網路電話話機9台

資料輸入

總帳科目：9911 9911 固定項目淨額  預算科目  平衡表科目  固定資產科目

子目：[ ]

部門：[ ] <請選擇> \*部門可協助您做控帳管理，建議填入。

《來源傳票》 請選擇 傳票類別：請選擇 傳票號碼：[ ]

金額性質： 借  貸 金額：[ ]

其他：[ ]

明細摘要：[ ]

固定項目修正用 \*供會計月報「固定項目增減情形表」修正虛增虛減情形使用

統計註記：[ ] 委受機關：[ ]

憑證種類：[ ] 憑證號數：[ ]

**確認** 繼續新增 取消

(圖六) 貸方：總帳科目：軟體，**點選**○預算外→**確認**

傳票作業轉帳傳票

傳票編號：暫存資料 過帳日期：[ ]

異動人員：[ ] 異動日期：[ ]  允許傳票過帳

借方金額：0 貸方金額：0

摘要：[ ]

來源傳票類別：請選擇

年度：107 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00022 00022：付網路電話話機9台

資料輸入

總帳科目：9411 9411 軟體  預算科目  平衡表科目  固定資產科目

子目：[ ]

部門：[ ] <請選擇> \*部門可協助您做控帳管理，建議填入。

《來源傳票》 請選擇 傳票類別：請選擇 傳票號碼：[ ]

金額性質： 借  貸 金額：[ ]

其他：[ ]

明細摘要：[ ]

預算內  預算外 \*僅預算內金額會呈現於會計月報「購建固定資產執行情形明細表」的實支數欄位中

固定項目修正用 \*供會計月報「固定項目增減情形表」修正虛增虛減情形使用

報廢或更新前期 \*供會計月報「固定項目增減情形表」預算外金額扣除後呈現在說明(接受贈與或其它)欄位上

統計註記：[ ] 委受機關：[ ]

憑證種類：[ ] 憑證號數：[ ]

**確認** 繼續新增 取消

(圖七) 指定為開帳傳票 → 儲存

### 傳票作業轉帳傳票

傳票編號：00033      過帳日期：[日期選擇]      **指定為開帳傳票**  
異動人員：070000135      異動日期：[日期選擇]      指定為結帳傳票  
借方金額：10,000      貸方金額：10,000       允許傳票過帳  
摘要：  
來源傳票類別：請選擇

年度：107      傳票種類：(A) 付款憑單      傳票號碼：00022      00022：付網路電話話機9台

資料轉入      新增資料      借貸互換      刪除所有明細      刪除選取項目

刪除	編輯	來源傳票	借貸方	總帳科目	子目   分支計畫+用途別	金額	明細摘要	預算形式	委受帳
		<input type="checkbox"/>	借	9911 固定項目淨額				--	--
		<input type="checkbox"/>	貸	9411 軟體				預算外	--

每頁顯示 10 筆 第 1 頁 / 共 1 頁

**儲存**

範例：「提列 106(含)年度以前累計折舊-固定資產」及「攤銷 106(含)年度以前-無形資產」，這 2 張「轉帳傳票」過帳之後，「累計折舊-土地改良物、累計折舊-房屋及建築、累計折舊-機械及設備、累計折舊-交通及運輸設備、累計折舊-雜項設備」顯示於(圖二)「以前年度累計折舊(耗)/長期投資評價/未攤銷溢(折)價」欄及(圖二)「軟體」

(圖一)「取得成本/舉債數」欄為「106 年度固定項目增減情形表」之期末餘額

資本資產及長期負債增減情形表  
中華民國 107 年 月 份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 舉債數	以前年度累計 折舊(耗)/長期 投資評價/未攤 銷溢(折)價	本年度變動				本年度累計折 舊(耗)/長期投 資評價變動數/ 溢(折)價攤銷數	期末餘額	
			增加		減少				主要增減 原因說明
			金額	類型	金額	類型			
資產	504,032,967		169,000				504,201,967		
非理財目的之長期投資									
土地	194,004,995						194,004,995		
土地改良物	26,239,710						26,239,710		
房屋及建築	236,410,869						236,410,869		
機械及設備	28,016,111		91,200				28,107,311		
交通及運輸設備	4,875,204						4,875,204		
雜項設備	14,291,678		77,800				14,369,478		
購建中固定資產									
軟體	194,400						194,400		
權利									
遞耗資產									
其他									

(圖二)「提列 106(含)年度以前累計折舊-固定資產」此張「轉帳傳票」過帳後，顯示於「以前年度累計折舊(耗)/長期投資評價/未攤銷溢(折)價」欄。

(圖二)「攤銷 106(含)年度以前-無形資產」此張「轉帳傳票」過帳後，顯示於「軟體」期初餘額減少。

※軟體=期初餘額為 194,400 減 106(含)年底以前攤銷數 147,520=46,880

### 資本資產及長期負債增減情形表

中華民國 107 年■月份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 舉債數	以前年度累計 折舊(耗)/長期 投資評價/未攤 銷溢(折)價	本年度變動				主要增減 原因說明	本年度累計折 舊(耗)/長期投 資評價變動數/ 溢(折)價攤銷數	期末餘額
			增加		減少				
			金額	類型	金額	類型			
資產	503,885,447	247,866,857	169,000					256,187,590	
非理財目的之長期投資									
土地	194,004,995							194,004,995	
土地改良物	26,239,710	20,991,768						5,247,942	
房屋及建築	236,410,869	189,128,695						47,282,174	
機械及設備	28,016,111	22,412,889	91,200					5,694,422	
交通及運輸設備	4,875,204	3,900,163						975,041	
雜項設備	14,291,678	11,433,342	77,800					2,936,136	
購建中固定資產									
軟體	46,880							46,880	
權利									
遞耗資產									
其他									

## 二、提列當年度折舊

### (1) 提列 107 年度累計折舊-固定資產

(圖一)會計階段→會計憑證→轉帳傳票→**新增資料**→(圖二)總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**→(圖三) 貸方：總帳科目：(累計折舊-土地改良物、累計折舊-房屋及建築、累計折舊-機械及設備、累計折舊-交通及運輸設備、累計折舊-雜項設備)，**點選**  預算外 → **確認**

(圖一)會計階段→會計憑證→轉帳傳票→**新增資料**

地方教育發展基金會會計資訊系統

100年度 彰化縣 彰化縣政府主計處 吳佳玲 2011/8/1

預算編製 **會計** 決算

- 基本資料維護作業
- 系統管理
- 預算管理
- 簽證管理
- 會計憑證**
  - 繳款書 (原始憑證)
  - 支出傳票
  - 付款憑單 (代支出傳票)
  - 收入傳票
  - 轉帳傳票**
  - 支出收回書 (代收入傳票)
  - 支票註銷書 (代收入傳票)
  - 傳票匯出作業
- 會計簿籍
- 會計報告
- 訊息公告管理系統
- 諮詢服務
- 下載專區

傳票作業-轉帳傳票

【資料查詢】 資料月份：全部 過帳標記：全部  
金額查詢： 編號查詢： 查詢送出

【資料轉入】 年度：100 傳票種類：收入傳票 傳票號碼：00230  
00230 游泳育樂營(N00006-N000013)@1500\*8  
複製傳票 預付轉正

**新增資料** 建立開帳傳票 產生結帳傳票

總計： 1,403,128,893 1,40

編輯	傳票編號	傳票日期	傳票來源	摘要	借方金額
	00055				
	00054				
	00053				

(圖二)總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**

傳票編號：暫存資料 過帳日期： [ ]

異動人員： [ ] 異動日期： [ ]  允許傳票過帳

借方金額： [0] 貸方金額： [0]

摘要： [ ]

來源傳票類別：請選擇

年度：107 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00022 00022：付網路電話話機9台

資料輸入

總帳科目： 9911 **9911 固定項目淨額**  預算科目  平衡表科目  固定資產科目

子目： [ ]

部門： [ ] <請選擇> \*部門可協助您做控帳管理，建議填入。

《來源傳票》 請選擇 傳票類別：請選擇 傳票號碼： [ ]

金額性質：  借  貸 金額： [ ]

其他： [ ]

明細摘要： [ ]

固定項目修正用 \*供會計月報「固定項目增減情形表」修正虛增虛減情形使用

統計註記： [ ] 委受機關： [ ]

憑證種類： [ ] 憑證號數： [ ]

**確認** 繼續新增 取消

(圖三) 貸方：總帳科目(累計折舊-土地改良物、累計折舊-房屋及建築、累計折舊-機械及設備、累計折舊-交通及運輸設備、累計折舊-雜項設備)，點選⊙預算外→確認

### 傳票作業轉帳傳票

傳票編號：暫存資料      過帳日期：[日期選擇器]

異動人員：[輸入框]      異動日期：[日期選擇器]       允許傳票過帳

借方金額：[0]      貸方金額：[0]

摘要：[輸入框]

來源傳票類別：請選擇 [v]

---

年度：107    傳票種類：(A) 付款憑單    傳票號碼：00022    00022：付網路電話話機9台

資料輸入

總帳科目：9322

子目：[ ]

部門：[ ]

《來源傳票》

金額性質：  
 借     貸

其他：[ ]

明細摘要：  
 預算內     預算外    \*僅預算內金  
 固定項目修正用    \*供會計月報  
 報廢或更新前期    \*供會計月報「固定項目增減情形表」預算外金額扣除後呈現在說明(接受贈與或其它)欄位上

統計註記：[ ]

憑證種類：[ ]

確認    繼續新增    取消

- 9111 非理財目的之長期投資
- 9112 非理財目的之長期投資評價調整
- 9311 土地
- 9321 土地改良物
- 9322 累計折舊-土地改良物
- 9331 房屋及建築
- 9332 累計折舊-房屋及建築
- 9341 機械及設備
- 9342 累計折舊-機械及設備
- 9351 交通及運輸設備
- 9352 累計折舊-交通及運輸設備
- 9361 雜項設備
- 9362 累計折舊-雜項設備
- 9411 軟體
- 9421 權利
- 9511 遞耗資產
- 9611 其他
- 9711 長期債務
- 9712 長期債務溢價
- 9713 長期債務折價
- 9911 固定項目淨額

預算科目     平衡表科目     固定資產科目

協助您做控帳管理，建議填入。

傳票號碼：[ ]

資產執行情形明細表」的實支數欄位中  
增減情形使用

委受機關：[ ]

憑證號數：[ ]



## (2) 攤銷 107 年度-無形資產

① 「**建築及設備計畫**」開支：(圖四)總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**→(圖五)

貸方：總帳科目：軟體，**點選**  預算內→**確認**

(圖四) 總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**

傳票作業轉帳傳票

傳票編號：暫存資料 過帳日期：[ ]

異動人員：[ ] 異動日期：[ ]  允許傳票過帳

借方金額：[ 0 ] 貸方金額：[ 0 ]

摘要：[ ]

來源傳票類別：請選擇

年度：107 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00022 00022：付網路電話話機9台

資料轉入

總帳科目：9911 9911 固定項目淨額  預算科目  平衡表科目  固定資產科目

子目：[ ]

部門：[ ] <請選擇> \*部門可協助您做控帳管理，建議填入。

《來源傳票》 請選擇 傳票類別：請選擇 傳票號碼：[ ]

金額性質： 借  貸 金額：[ ]

其他：[ ]

明細摘要：[ ]

固定項目修正用 \*供會計月報「固定項目增減情形表」修正虛增虛減情形使用

統計註記：[ ] 委受機關：[ ]

憑證種類：[ ] 憑證號數：[ ]

**確認** 繼續新增 取消

(圖五) 貸方：總帳科目：軟體，**點選**  預算內→**確認**

傳票作業轉帳傳票

傳票編號：暫存資料 過帳日期：[ ]

異動人員：[ ] 異動日期：[ ]  允許傳票過帳

借方金額：[ 0 ] 貸方金額：[ 0 ]

摘要：[ ]

來源傳票類別：請選擇

年度：107 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00021 00021：106年行政人員考核獎金人事及校護

資料轉入

總帳科目：9411 9411 軟體  預算科目  平衡表科目  固定資產科目

子目：[ ]

部門：[ ] <請選擇> \*部門可協助您做控帳管理，建議填入。

《來源傳票》 請選擇 傳票類別：請選擇 傳票號碼：[ ]

金額性質： 借  貸 金額：[ ]

其他：[ ]

明細摘要：[ ]

預算內  預算外 \*僅預算內金額會呈現於會計月報「購建固定資產執行情形明細表」的實支數欄位中

固定項目修正用 \*供會計月報「固定項目增減情形表」修正虛增虛減情形使用

統計註記：[ ] 委受機關：[ ]

憑證種類：[ ] 憑證號數：[ ]

**確認** 繼續新增 取消

②「應付代收款」開支：(圖六)總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**→(圖七)貸方：總帳科目：軟體，**點選**⊙預算外→**確認**

(圖六) 總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**

傳票作業轉帳傳票

傳票編號：暫存資料 過帳日期：[ ]

異動人員：[ ] 異動日期：[ ]  允許傳票過帳

借方金額：[ 0 ] 貸方金額：[ 0 ]

摘要：[ ]

來源傳票類別：請選擇

年度：107 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00022 00022：付網路電話話機9台

資料輸入

總帳科目：9911 9911 固定項目淨額  預算科目  平衡表科目  固定資產科目

子目：[ ]

部門：[ ] <請選擇> \*部門可協助您做控帳管理，建議填入。

《來源傳票》 請選擇 傳票類別：請選擇 傳票號碼：[ ]

金額性質： 借  貸 金額：[ ]

其他：[ ]

明細摘要：[ ]

固定項目修正用 \*供會計月報「固定項目增減情形表」修正虛增虛減情形使用

統計註記：[ ] 委受機關：[ ]

憑證種類：[ ] 憑證號數：[ ]

**確認** 繼續新增 取消

(圖七) 貸方：總帳科目：軟體，**點選**⊙預算外→**確認**

傳票作業轉帳傳票

傳票編號：暫存資料 過帳日期：[ ]

異動人員：[ ] 異動日期：[ ]  允許傳票過帳

借方金額：[ 0 ] 貸方金額：[ 0 ]

摘要：[ ]

來源傳票類別：請選擇

年度：107 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00022 00022：付網路電話話機9台

資料輸入

總帳科目：9411 9411 軟體  預算科目  平衡表科目  固定資產科目

子目：[ ]

部門：[ ] <請選擇> \*部門可協助您做控帳管理，建議填入。

《來源傳票》 請選擇 傳票類別：請選擇 傳票號碼：[ ]

金額性質： 借  貸 金額：[ ]

其他：[ ]

明細摘要：[ ]

預算內  預算外 \*僅預算內金額會呈現於會計月報「購建固定資產執行情形明細表」的實支數欄位中

固定項目修正用 \*供會計月報「固定項目增減情形表」修正虛增虛減情形使用

報廢或更新前期 \*供會計月報「固定項目增減情形表」預算外金額扣除後呈現在說明(接受贈與或其它)欄位上

統計註記：[ ] 委受機關：[ ]

憑證種類：[ ] 憑證號數：[ ]

**確認** 繼續新增 取消

範例：(圖一) 「提列 107 年度-固定資產」此張「轉帳傳票」過帳後，顯示於「本年度累計折舊(耗)/長期投資評價變動數/溢(折)價攤銷數」欄。

(圖一) 「攤銷 107 年度-無形資產」此張「轉帳傳票」過帳後，顯示於「本年度變動-減少」欄。

(圖一)

資本資產及長期負債增減情形表  
中華民國 107 年 ■ 月份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 舉債數	以前年度累計 折舊(耗)/長期 投資評價/未攤 銷溢(折)價	本年度變動				主要增減 原因說明	本年度累計折 舊(耗)/長期投 資評價變動數/ 溢(折)價攤銷數	期末餘額
			增加		減少				
			金額	類型	金額	類型			
資產	503,885,447	247,866,857	169,000		1,980		2,581,945	253,603,665	
非理財目的之長期投資									
土地	194,004,995							194,004,995	
土地改良物	26,239,710	20,991,768					218,664	5,029,278	
房屋及建築	236,410,869	189,128,695					1,970,090	45,312,084	
機械及設備	28,016,111	22,412,889	91,200				233,467	5,460,955	
交通及運輸設備	4,875,204	3,900,163					40,627	934,414	
雜項設備	14,291,678	11,433,342	77,800				119,097	2,817,039	
購建中固定資產									
軟體	46,880				1,980			44,900	
權利									
遞耗資產									
其他									

三、年度執行中，發生須補提列或攤銷以前年度之折舊(耗)(例如：原認列「機械及設備」，後經更正為「雜項設備」時)

(1)提列以前年度折舊-固定資產

(圖一)會計階段→會計憑證→轉帳傳票→新增資料→(圖二)總帳科目：借方：固定項目淨額→確認→(圖三) 貸方：總帳科目：(累計折舊-土地改良物、累計折舊-房屋及建築、累計折舊-機械及設備、累計折舊-交通及運輸設備、累計折舊-雜項設備)，點選⊙預算外→確認→(圖四)儲存

(圖一)會計階段→會計憑證→轉帳傳票→新增資料



(圖二) 總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**

(圖三) 貸方：總帳科目(累計折舊-土地改良物、累計折舊-房屋及建築、累計折舊-機械及設備、累計折舊-交通及運輸設備、累計折舊-雜項設備)，**點選**  預算外→**確認**

(圖四)儲存

刪除	編輯	來源傳票	借貸方	總帳科目	子目   分支計畫+用途別	金額	明細摘要	預算形式	委
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	借	9911 固定項目淨額				--	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	貸	9322 累計折舊-土地改良物				預算外	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	貸	9332 累計折舊-房屋及建築				預算外	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	貸	9362 累計折舊-雜項設備				預算外	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	貸	9342 累計折舊-機械及設備				預算外	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	貸	9352 累計折舊-交通及運輸設備				預算外	

(2)攤銷以前年度-無形資產

(圖五)總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**→(圖六)貸方：總帳科目：軟體，**點選**⊙預算外→按**確認**→(圖七)儲存

(圖五) 總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**

總帳科目： 9911 9911 固定項目淨額

子目： [redacted]

部門： [redacted]

《來源傳票》 請選擇 [redacted]

金額性質：  借  貸

其他： [redacted]

明細摘要： [redacted]

統計註記： [redacted]

憑證種類： [redacted]

憑證號數： [redacted]

(圖六) 貸方：總帳科目：軟體，點選  預算外 → 確認

**傳票作業轉帳傳票**

傳票編號：暫存資料      過帳日期：[日期選擇]

異動人員：[人員選擇]      異動日期：[日期選擇]       允許傳票過帳

借方金額：[0]      貸方金額：[0]

摘要：[ ]

來源傳票類別：請選擇

---

年度：107    傳票種類：(A) 付款憑單    傳票號碼：00022    00022：付網路電話話機9台

資料轉入

總帳科目：9411    **9411 軟體**     預算科目     平衡表科目     固定資產科目

子目：[ ]

部門：[ ] <請選擇>    \*部門可協助您做控帳管理，建議填入。

《來源傳票》    請選擇    傳票類別：請選擇    傳票號碼：[ ]

金額性質：  
 借     貸    金額：[ ]

其他：  
 明細摘要：[ ]

預算內     預算外    \*僅預算內金額會呈現於會計月報「購建固定資產執行情形明細表」的實支數欄位中

固定項目修正用    \*供會計月報「固定項目增減情形表」修正虛增虛減情形使用

報廢或更新前期    \*供會計月報「固定項目增減情形表」預算外金額扣除後呈現在說明(接受贈與或其它)欄位上

統計註記：[ ]    委受機關：[ ]

憑證種類：[ ]    憑證號數：[ ]

**確認**    繼續新增    取消

(圖七) 儲存

**傳票作業轉帳傳票**

傳票編號：00033      過帳日期：[日期選擇]       指定為開帳傳票

異動人員：070000135      異動日期：[日期選擇]       指定為結帳傳票

借方金額：10,000      貸方金額：10,000       允許傳票過帳

摘要：[ ]

來源傳票類別：請選擇

---

年度：107    傳票種類：(A) 付款憑單    傳票號碼：00022    00022：付網路電話話機9台

資料轉入

新增資料     借貸互換     刪除所有明細     刪除選取項目

刪除	編輯	來源傳票	借貸方	總帳科目	子目   分支計畫+用途別	金額	明細摘要	預算形式	委受機關
		<input type="checkbox"/>	借	9911 固定項目淨額		[ ]		--	--
		<input type="checkbox"/>	貸	9411 軟體		[ ]		預算外	--

每頁顯示 10 筆 第 1 頁 / 共 1 頁

**儲存**


#### 四、財產報廢

##### (1) 固定資產，有殘值

(圖一)會計階段→會計憑證→轉帳傳票→**新增資料**→(圖二)總帳科目：借方：(累計折舊-土地改良物、累計折舊-房屋及建築、累計折舊-機械及設備、累計折舊-交通及運輸設備、累計折舊-雜項設備、固定項目淨額)，**點選**  預算外→**確認**→(圖三) 貸方：總帳科目：(土地改良物、房屋及建築、機械及設備、交通及運輸設備、雜項設備)，**點選**  預算外→**確認**

※「固定項目淨額」無須點選「預算外」。

(圖一)會計階段→會計憑證→轉帳傳票→**新增資料**



地方教育發展基金會會計資訊系統

100年度 彰化縣 彰化縣政府主計處 吳佳玲 2011/8/1

預算編製 **會計** 決算

- 基本資料維護作業
- 系統管理
- 預算管理
- 簽證管理
- 會計憑證**
  - 總款書 (原始憑證)
  - 支出傳票
  - 付款憑單 (代支出傳票)
  - 收入傳票
  - 轉帳傳票**
  - 支出收回書 (代收入傳票)
  - 支票註銷書 (代收入傳票)
  - 傳票匯出作業
- 會計簿籍
- 會計報告
- 訊息公告管理系統
- 諮詢服務
- 下載專區

傳票作業-轉帳傳票

【資料查詢】 資料月份：全部 過帳標記：全部  
金額查詢： 編號查詢： 查詢送出

【資料轉入】 年度：100 傳票種類：收入傳票 傳票號碼：00230  
00230 游泳育樂營(N00006-N000013)@1500\*8  
複製傳票 預付轉正

**新增資料** 建立開帳傳票 產生結帳傳票

總計： 1,403,128,893 1,40

編輯	傳票編號	傳票日期	傳票來源	摘要	借方金額
	00055				
	00054				
	00053				



(圖二) 總帳科目：借方：(累計折舊-土地改良物、累計折舊-房屋及建築、累計折舊-機械及設備、累計折舊-交通及運輸設備、累計折舊-雜項設備、固定項目淨額)，點選  預算外 → 確認

※「固定項目淨額」無須點選「預算外」。

傳票編號：暫存資料 過帳日期：[ ]

異動人員：[ ] 異動日期：[ ]  允許傳票過帳

借方金額：0 貸方金額：0

摘要：[ ]

來源傳票類別：請選擇

年度：107 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00022 | 00022：付網路電話話機9台

總帳科目：9111 子目：[ ] 部門：[ ]

《來源傳票》 請選擇

金額性質： 借  貸

其他：  
 預算內  預算外 \*僅預算內  
 固定項目修正用 \*供會計月報  
 報廢或更新前期 \*供會計月報

明細摘要：[ ]

統計註記：[ ]

憑證種類：[ ] 憑證號數：[ ]

(圖三) 總帳科目：貸方：(土地改良物、房屋及建築、機械及設備、交通及運輸設備、雜項設備)，點選  預算外 → 確認

傳票編號：暫存資料 過帳日期：[ ]

異動人員：[ ] 異動日期：[ ]  允許傳票過帳

借方金額：0 貸方金額：0

摘要：[ ]

來源傳票類別：請選擇

年度：107 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00022 | 00022：付網路電話話機9台

總帳科目：9111 子目：[ ] 部門：[ ]

《來源傳票》 請選擇

金額性質： 借  貸

其他：  
 預算內  預算外 \*僅預算內  
 固定項目修正用 \*供會計月報  
 報廢或更新前期 \*供會計月報

明細摘要：[ ]

統計註記：[ ]

憑證種類：[ ] 憑證號數：[ ]

(2) 無形資產，有殘值

(圖四)總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**→(圖五)貸方：總帳科目：軟體，**點選** 預算外→**確認**

(圖四) 總帳科目：借方：固定項目淨額→**確認**

傳票編號：暫存資料 過帳日期：[ ]  
異動人員：[ ] 異動日期：[ ]  允許傳票過帳  
借方金額：[ 0 ] 貸方金額：[ 0 ]  
摘要：[ ]  
源傳票類別：請選擇

年度：107 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00022 00022：付網路電話話機9台

總帳科目：9911 9911 固定項目淨額  預算科目  平衡表科目  固定資產科目  
子目：[ ]  
部門：[ ] <請選擇> \*部門可協助您做控帳管理，建議填入。  
《來源傳票》 請選擇 傳票類別：請選擇 傳票號碼：[ ]  
金額性質： 借  貸 金額：[ ]  
其他：[ ]  
明細摘要：[ ]  
 固定項目修正用 \*供會計月報「固定項目增減情形表」修正虛增虛減情形使用  
 報廢或更新前期 \*供會計月報「固定項目增減情形表」預算外金額扣除後呈現在說明(接受贈與或其它)欄位上  
統計註記：[ ] 委受機關：[ ]  
憑證種類：[ ] 憑證號數：[ ]

**確認** 繼續新增 取消

(圖五)貸方：總帳科目：軟體，**點選** 預算外→**確認**

傳票編號：暫存資料 過帳日期：[ ]  
異動人員：[ ] 異動日期：[ ]  允許傳票過帳  
借方金額：[ 0 ] 貸方金額：[ 0 ]  
摘要：[ ]  
來源傳票類別：請選擇

年度：107 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00022 00022：付網路電話話機9台

總帳科目：9411 9411 軟體  預算科目  平衡表科目  固定資產科目  
子目：[ ]  
部門：[ ] <請選擇> \*部門可協助您做控帳管理，建議填入。  
《來源傳票》 請選擇 傳票類別：請選擇 傳票號碼：[ ]  
金額性質： 借  貸 金額：[ ]  
其他：[ ]  
明細摘要：[ ]  
 預算內  預算外 \*僅預算內金額會呈現於會計月報「購建固定資產執行情形明細表」的實支數欄位中  
 固定項目修正用 \*供會計月報「固定項目增減情形表」修正虛增虛減情形使用  
 報廢或更新前期 \*供會計月報「固定項目增減情形表」預算外金額扣除後呈現在說明(接受贈與或其它)欄位上  
統計註記：[ ] 委受機關：[ ]  
憑證種類：[ ] 憑證號數：[ ]

**確認** 繼續新增 取消

### (3) 固定資產，無殘值

(圖六)總帳科目：借方：(累計折舊-土地改良物、累計折舊-房屋及建築、累計折舊-機械及設備、累計折舊-交通及運輸設備、累計折舊-雜項設備)，點選⊙預算外→**確認**→(圖七)貸方：總帳科目：(土地改良物、房屋及建築、機械及設備、交通及運輸設備、雜項設備)，點選⊙預算外→**確認**

(圖六)總帳科目：借方：(累計折舊-土地改良物、累計折舊-房屋及建築、累計折舊-機械及設備、累計折舊-交通及運輸設備、累計折舊-雜項設備)，點選⊙預算外→**確認**

傳票編號：暫存資料 過帳日期：[ ]  
異動人員：[ ] 異動日期：[ ]  
借方金額：0 貸方金額：0  允許傳票過帳  
摘要：[ ]  
源傳票類別：請選擇

年度：107 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00022 00022：付網路電話話機9台

總帳科目：9111 9111 非理財目的之長期投資  預算科目  平衡表科目  固定資產科目  
子目：[ ] 9112 非理財目的之長期投資評價調整  
部門：[ ] 9311 土地  
9321 土地改良物  
9322 累計折舊-土地改良物  
9331 房屋及建築  
9332 累計折舊-房屋及建築  
9341 機械及設備  
9342 累計折舊-機械及設備  
9351 交通及運輸設備  
9352 累計折舊-交通及運輸設備  
9361 雜項設備  
9362 累計折舊-雜項設備  
9371 購建中國定資產  
9411 軟體  
9511 遞耗資產  
9611 其他  
9711 長期債務  
9712 長期債務溢價  
9713 長期債務折價  
9911 固定項目淨額

《來源傳票》 請選擇

金額性質：  
其他：  
明細摘要：  
 預算內  預算外 \*僅預算內  
 固定項目修正用 \*供會計月報  
 報廢或更新前期 \*供會計月報

統計註記：  
憑證種類：[ ] 憑證號數：[ ]

**確認** 繼續新增 取消

(圖七)總帳科目：貸方：(土地改良物、房屋及建築、機械及設備、交通及運輸設備、雜項設備)，點選⊙預算外→**確認**

傳票編號：暫存資料 過帳日期：[ ]  
異動人員：[ ] 異動日期：[ ]  
借方金額：0 貸方金額：0  允許傳票過帳  
摘要：[ ]  
來源傳票類別：請選擇

年度：107 傳票種類：(A) 付款憑單 傳票號碼：00022 00022：付網路電話話機9台

總帳科目：9111 9111 非理財目的之長期投資  預算科目  平衡表科目  固定資產科目  
子目：[ ] 9112 非理財目的之長期投資評價調整  
部門：[ ] 9311 土地  
9321 土地改良物  
9322 累計折舊-土地改良物  
9331 房屋及建築  
9332 累計折舊-房屋及建築  
9341 機械及設備  
9342 累計折舊-機械及設備  
9351 交通及運輸設備  
9352 累計折舊-交通及運輸設備  
9361 雜項設備  
9362 累計折舊-雜項設備  
9371 購建中國定資產  
9411 軟體  
9511 遞耗資產  
9611 其他  
9711 長期債務  
9712 長期債務溢價  
9713 長期債務折價  
9911 固定項目淨額

《來源傳票》 請選擇

金額性質：  
其他：  
明細摘要：  
 預算內  預算外 \*僅預算內  
 固定項目修正用 \*供會計月報  
 報廢或更新前期 \*供會計月報

統計註記：  
憑證種類：[ ] 憑證號數：[ ]

**確認** 繼續新增 取消

### 五、報表列印-資本資產及長期負債增減情形表

(圖一)會計階段→會計報告→單位月報→固定項目增減情形表→列印折舊報表格式→列印



(圖二)請先檢查「本年度變動-增加」欄及「本年度變動-減少」欄是否有數字？有數字回到(圖一)「會計階段→會計報告→單位月報→固定項目增減情形表」，說明其「類型」及「主要增減原因說明」。

### 資本資產及長期負債增減情形表

中華民國 107 年 ■ 月份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 舉債數	以前年度累計 折舊(耗)/長期 投資評價/未攤 銷溢(折)價	本年度變動				主要增減 原因說明	本年度累計折 舊(耗)/長期投 資評價變動數/ 溢(折)價攤銷數	期末餘額
			增加		減少				
			金額	類型	金額	類型			
資產	503,885,447	247,866,85	169,000		2,711,980			253,475,610	
非理財目的之長期投資									
土地	194,004,995							194,004,995	
土地改良物	26,239,710	20,991,76			220,000			5,027,942	
房屋及建築	236,410,869	189,128,69			2,000,000			45,282,174	
機械及設備	28,016,111	22,412,88	91,200		240,000			5,454,422	
交通及運輸設備	4,875,204	3,900,16			50,000			925,041	
雜項設備	14,291,678	11,433,34	77,800		200,000			2,736,136	
購建中固定資產									
軟體	46,880				1,980			44,900	
權利									

(圖三)按財產科目(例如：土地、土地改良物、房屋及建築、機械及設備、交通及運輸設備、雜項設備、軟體)

發展基金會計資訊系統

107年度 彰化縣 彰化縣政府主計處 吳佳玲 2018/2/14

### 固定項目增減情形表

列印條件  列印折舊報表格式  列印

註1：期末餘額 = 取得成本(舉債數) - 以前年度累計折舊 + 增加數 - 減少數 - 本年度提列折舊

項目	取得成本/舉債數	以前年度累計折舊	增加數	減少數	本年度提列折舊	期末金額	接受他人贈與及其他	說明
非理財目的之長期投資	0	0	0	0	0	0	0	未轉
土地	194,004,995	0	0	0	0	194,004,995	0	未轉
土地改良物	26,239,710	20,991,768	0	220,000	0	5,027,942	-220,000	未轉
房屋及建築	236,410,869	189,128,695	0	2,000,000	0	45,282,174	-2,000,000	未轉
機械及設備	28,016,111	22,412,889	91,200	240,000	0	5,454,422	-240,000	未轉
交通及運輸設備	4,875,204	3,900,163	0	50,000	0	925,041	-50,000	未轉
雜項設備	14,291,678	11,433,342	77,800	200,000	0	2,736,136	-140,000	未轉
購建中國定資產	0	0	0	0	0	0	0	未轉
軟體	46,880	0	0	1,980	0	44,900	-1,980	未轉

(圖四)本年度變動原因分析，請就主要原因依下列增減原因類型分類代號填入「類型」欄：(1)增置(2)重估增值(3)撥入(4)受贈(5)報廢(6)變賣(7)撥出(8)遺失(9)債務舉借(10)溢價攤銷(11)折價攤銷(12)無形資產攤銷(13)其他等，另請於「主要增減原因說明」欄內具體說明。

項目增減情形表

列印條件

期末餘額

項目

目的之長期

土地改良物

房屋及建築

機械及設備

交通及運輸設備

填「主要增減原因說明」

「增加」之類型

「減少」之類型

註：增減原因類型分類：(1)增置(2)重估增值(3)撥入(4)受贈(5)報廢(6)變賣(7)撥出(8)遺失(9)債務舉借(10)溢價攤銷(11)折價攤銷(12)無形資產攤銷(13)其他

第 41 頁 共 41 頁