

# 彰化縣地方教育發展基金會會計資訊系統

## 110 年度操作應行注意事項

一、為符合國際政府會計之潮流趨勢，完整呈現政府財務狀況，我國於 108 年 11 月 20 日刪除會計法第 29 條條文，有關政府之財物及固定負債不得列入平衡表之規定，為因應此變革，110 年度地方教育發展基金會會計資訊系統程式重點異動項目如下：

- (一) 開帳傳票：110 年度開帳之轉帳傳票，3111 累積餘額= 109 年結帳傳票(9911 固定資產淨額+ 3111 累積餘額)。
- (二) 開立購建固定資產付款憑單，自動對應會計科目：預算內購建固定資產，開立付款憑單時，免開立增加財產之轉帳傳票，由系統自動對應科目代之。
- (三) 付款憑單：1 級用途別代碼為 5 者，網頁頁籤會出現「屬於購建中資產」勾選欄位(如圖 1)。
- (四) 新增折舊及攤銷科目：新增 9991 固定資產折舊(新 510701)、9993 無形資產攤銷(新 510703)，於提列折舊或攤銷時使用(如圖 2 及圖 3)。
- (五) 新增報表：會計月報新增「收入支出表」、「預算執行與會計收支對照表」及「調整之後平衡表」等表報。
- (六) 依交易性質選擇會計科目：9911 固定資產淨額科目，須配合會

計交易性質點選損益相關科目(如圖 4)，以轉換至會計科目，作為決算報表表達之依據。

## 二、固定資產相關科目變動

(一) 原科目「451 財產處分收入」，因同時對應 2 個會計報表適用科目，調整如下；

原餘絀表科目	110 年餘絀表科目 -(收入傳票)	110 年會計報表適用科目
451 財產處分收入	451 財產處分收入	410502 廢舊物品售價收入
	451-1 財產處分收入	410503 財產交易利益

(二) 5 開頭用途別與 9 開頭財產科目對會對應相同會計報表適用科目如下表：

用途別科目-(付款憑單)	財產科目-(轉帳傳票)	110 年對應會計報表適用科目
<b>51 購建固定資產</b>	<b>93 固定資產</b>	
511 購置土地	9311 土地	140101 土地
512 興建土地改良物	9321 土地改良物	140201 土地改良物
513 擴充改良房屋建築及設備	9331 房屋及建築	140401 房屋建築及設備
514 購置機械及設備	9341 機械及設備	140501 機械及設備
515 購置交通及運輸設備	9351 交通及運輸設備	140601 交通及運輸設備
516 購置雜項設備	9361 雜項設備	140701 雜項設備
<b>52 購置無形資產</b>	<b>94 無形資產</b>	
521 購置電腦軟體	9411 電腦軟體	160102 電腦軟體
522 購置權利	9421 權利	160101 權利

(三) 總帳科目「9911 固定項目淨額」，會計報告適用科目增加 6 個對應供選擇：

轉帳傳票選取之科目 -(轉帳傳票)	下拉式選單自行選擇對 應之會計報表適用科目	說明(定義)
9911 固定項目淨額	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「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」之 4105 財產收入可歸屬項目屬之。
	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「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」之 4109 其他收入可歸屬項目屬之。
	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。
	510901 其他支出	凡不可歸屬於「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」5101~5108 之支出屬之。

(四) 新增固定資產的折舊、折耗及攤銷科目，相關對應科目如下：

固定資產之科目-(轉帳傳票)	對應之會計報表適用科目
9991 固定資產折舊	510701 固定資產折舊
9992 遞耗資產折耗	510702 遞耗資產折耗

三、為使本縣所屬機關、學校對同性質交易事項為相同之會計處理，請辦有地方教育發展基金業務之機關、學校，依「110 年度彰化縣地方教育發展基金固定資產會計事項分錄釋例」辦理。

細目號碼:	0001	<input type="checkbox"/> 屬於購建中資產
請購單單號:	00024	請購細項編號: 001
借方科目代號:	5M1 土地購置	分支計畫: 5M100100 教育局(處)土地購置
會計報表科目:	140101 土地	
子目:		用途別: 511 購置土地
統計註記:	請選擇	用人費用分類:
應付數:	100,000	沖收數: 0
實付數:	100,000	經費來源: 非特別經費來源
摘要內容:	請選擇常用詞彙	

  

細目號碼:	0001	<input checked="" type="checkbox"/> 屬於購建中資產
請購單單號:	00024	請購細項編號: 001
借方科目代號:	5M1 土地購置	分支計畫: 5M100100 教育局(處)土地購置
會計報表科目:	141101 購建中固定資產	
子目:		用途別: 511 購置土地
統計註記:	請選擇	用人費用分類:
應付數:	100,000	沖收數: 0
實付數:	100,000	經費來源: 非特別經費來源
摘要內容:	請選擇常用詞彙	

圖 1 「屬於購建中資產」勾選欄位

提列110年1月折舊 更新備註

來源傳票類別: (J) 轉帳傳票

刪除	編輯	來源傳票	借貸方	總帳科目	會計報表適用科目	子目
		J00155	借	9991 固定資產折舊	510701 固定資產折舊	
		J00155	貸	9322 累計折舊-土地改良物	140202 累計折舊-土地改良物	
		J00155	貸	9332 累計折舊-房屋及建築	140402 累計折舊-房屋建築及設備	
		J00155	貸	9342 累計折舊-機械及設備	140502 累計折舊-機械及設備	
		J00155	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	
		J00155	貸	9362 累計折舊-雜項設備	140702 累計折舊-雜項設備	

每頁顯示 10 筆 第 1 頁 / 共 1 頁

圖 2 固定資產折舊釋例

提列110年1月無形資產攤銷 更新備註

來源傳票類別： (J) 轉帳傳票

刪除	編輯	來源傳票	借貸方	總帳科目	會計報表適用科目	子目   分支計畫 + 用
		<input type="checkbox"/> J00154	借	9993 無形資產攤銷	10703 無形資產攤銷	
		<input type="checkbox"/> J00154	貸	9411 電腦軟體	160102 電腦軟體	

每頁顯示 10 筆 第 1 頁 / 共 1 頁

離開 列印傳票  基金主持人免核章

圖 3 無形資產攤銷釋例

總帳科目： 9911 9911 固定項目淨額

會計報表適用科目： 410599 410599 其他財產收入

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

510901 其他支出

部門：

經費來源： 非特別經費來源

《來源傳票》 109 (J) 轉帳傳票

金額性質：  借  貸

金額： 913,476

圖4 固定資產淨額會計報表適用科目