

彰化縣地方教育發展基金

固定資產會計事項分錄釋例

例次	會計事項	記帳憑證	分錄	備註
壹、 一、 (一) 1.	固定資產 取得、改良與擴充 購置或建造 一次驗收合格時	付款憑單	【預算內】 借：51 購建固定資產(用途別 511~516，以下同) 52 購置無形資產(用途別 521~522，以下同) 貸：1112 銀行存款	系統主動增加 財產，免做轉 帳傳票。
		付款憑單/ 支出傳票	【預算外】 借：2123 應付代收款 貸：1112 銀行存款	
		轉帳傳票	借：93 固定資產(不含 938) 94 無形資產 貸：9911 固定項目淨額(415099 其 他財產收入)	勾選【預算 外】。
2.	分次驗收 (1) 每次估驗合格	付款憑單	【預算內】 借：51 購建固定資產 52 購置無形資產 貸：1112 銀行存款	勾選「購建中 固定資產」，免 做轉帳傳票。
		付款憑單/ 支出傳票	【預算外】 借：2123 應付代收款 貸：1112 銀行存款	免做轉帳傳 票。
	(2) 完工結算，最後 一次支付價金 (併同辦理購建 中固定資產轉 列固定資產)	付款憑單	【預算內】 借：51 購建固定資產 52 購置無形資產 貸：1112 銀行存款	勾選「購建中 固定資產」。
		轉帳傳票	(當年度支出部分) 借：93 固定資產(不含 938)	勾選【預算

例次	會計事項	記帳憑證	分錄	備註
			94 無形資產 貸：9371 購建中固定資產 (以前年度支出部分) 借：93 固定資產(不含 938) 94 無形資產 貸：9371 購建中固定資產 【預算外】 借：2123 應付代收款 貸：1112 銀行存款	內】。 勾選【預算外】。
		轉帳傳票	借：93 固定資產(不含 938) 94 無形資產 貸：9911 固定項目淨額(410599 其他財產收入)	勾選【預算外】。
		付款憑單/ 支出傳票	借：2123 應付代收款 貸：1112 銀行存款	
		轉帳傳票	借：93 固定資產(不含 938) 94 無形資產 貸：9911 固定項目淨額(410599 其他財產收入)	勾選【預算外】。
(二)	受贈、遺贈、接收或沒收時	轉帳傳票	借：93 固定資產(不含 938) 94 無形資產 貸：9911 固定項目淨額(410902 受贈收入/410599 其他財產收入)	勾選【預算外】。
(三)	資產增添、改良、重置及大修		處理方式同壹、一、(一)購置或建造	
二、 (一)	無償移轉 移出	轉帳傳票	(移撥他機關) 借：9911 固定項目淨額(510401 財產交易損失) 93 累計折舊-○○ 貸：93 固定資產	※當年度預算內增加之固定資產，勾選【預算內】。 ※當年度預算外增加之固定資產，勾選【預算外】。 ※以前年度預

例次	會計事項	記帳憑證	分錄	備註
(二)	移入			算內增加之固定資產，勾選【預算外】。
1.	本府所屬機關與學校間之移轉*(以本府財產系統移撥者屬之)	轉帳傳票	借：93 固定資產(不含 938) 94 無形資產 貸：93 累計折舊-○○ 9911 固定項目淨額(410503 財產交易利益)	勾選【預算外】。 *請密切注意本項釋例之修正。
2.	非屬本府所屬機關與學校間之移轉	轉帳傳票	借：93 固定資產(不含 938) 94 無形資產 貸：9911 固定項目淨額(410503 財產交易利益)	勾選【預算外】。
3.	受機關委託逕登列財產帳者	轉帳傳票	借：93 固定資產(不含 938) 94 無形資產 貸：9911 固定項目淨額(415099 其他財產收入)	勾選【預算外】。
三、	處分			
(一)	出售			
1.	透過惜物網變賣者	收入傳票	(教育處收付學校時) 借：1112 銀行存款 貸：2215 暫收及待結轉帳項	由教育處整批撥付，教育處使用。
		付款憑單	借：2215 暫收及待結轉帳項 貸：1112 銀行存款	同上。
		收入傳票	(收到時) 借：1112 銀行存款 貸：451-1 財產處分收入	410503 系統直接帶入不用點選。
2.	非透過惜物網變賣者	收入傳票	借：1112 銀行存款 貸：451-1 財產處分收入	

例次	會計事項	記帳憑證	分錄	備註
(二)	贈與	轉帳傳票	借：9911 固定項目淨額(510401 財產 交易損失) 93 累計折舊-○○○* 貸：93 固定資產 94 無形資產	原則勾選【預算外】 * 無形資產無 累計折舊。
(三)	報廢(發生時)	轉帳傳票	借：9911 固定項目淨額(510401 財產 交易損失) 93 累計折舊-○○○* 貸：93 固定資產 94 無形資產	同上。
(四)	毀損、遺失(發生 時)	轉帳傳票	借：9911 固定項目淨額(510401 財產 交易損失) 93 累計折舊-○○○* 貸：93 固定資產 94 無形資產	同上。
四、	資產重估 (學校端僅土地適 用)			
(一)	增值	轉帳傳票	(非代管土地) 借：9311 土地 貸：9911 固定項目淨額(410599 其 他財產收入) (代管土地) 借：1316-○○○代管-○○○ 貸：2214 應付代管資產	勾選【預算 外】。
(二)	減值 代管	轉帳傳票	(非代管土地) 借：9911 固定項目淨額(510901 其他 支出) 貸：9311 土地 (代管土地) 借：2214 應付代管資產 貸：1316-○○○代管-○○○	勾選【預算 外】。

例次	會計事項	記帳憑證	分錄	備註
五、 (一)	資產盤點 盤盈	轉帳傳票	借：93 固定資產 貸：9911 固定項目淨額(410599 其他財產收入)	勾選【預算外】。
(二)	盤損	轉帳傳票	借：9911 固定項目淨額(510901 其他支出) 貸：93 固定資產	勾選【預算外】。
六、	提列折舊時(採直線法，於按月或出售時)	轉帳傳票	借：9991 固定資產折舊 貸：93 累計折舊-○○	勾選【預算外】。
七、	提列軟體攤銷	轉帳傳票	借：9993 無形資產攤銷 貸：94 無形資產	勾選【預算外】。
八、	補登以前年度財產	轉帳傳票	借：93 固定資產 94 無形資產 貸：93 累計折舊-○○ 9911 固定項目淨額(410599 其他財產收入)	勾選【預算外】。
九、 (一)	錯帳更正 預算內購置固定資產	轉帳傳票	(當年度發現錯誤) 借：51 購建固定資產 93 累計折舊-○○ 9991 固定資產折舊 貸：51 購建固定資產 93 累計折舊-○○ 9991 固定資產折舊	※勾選【預算內】。 ※當年度固定資產累計折舊科目，倘因轉換後耐用年限不同，致生累計折舊差異者，充抵當年度「9991 固定資產折舊」。

例次	會計事項	記帳憑證	分錄	備註
(二)	預算外購置固定資產	轉帳傳票	(次年度發現錯誤) 借：93 固定資產 93 累計折舊-○○ 9911 固定項目淨額(510901 其他支出) 貸：93 固定資產 93 累計折舊-○○ 9911 固定項目淨額(410599 其他財產收入)	※勾選【預算外】。 ※當年度固定資產累計折舊科目，倘因轉換後耐用年限不同，致生累計折舊差異者，充抵當年度「9911 固定項目淨額(其他支出/其他財產收入)」。 ※勾選【預算外】。 ※當年度固定資產累計折舊科目，倘因轉換後耐用年限不同，致生累計折舊差異者，充抵當年度「9991 固定資產折舊」。
		轉帳傳票	(當年度發現錯誤) 借：93 固定資產 93 累計折舊-○○ 9991 固定資產折舊 貸：93 固定資產 93 累計折舊-○○ 9991 固定資產折舊	同壹、九、(一) 次年度發現錯誤
		轉帳傳票	(次年度發現錯誤) 借：93 固定資產 93 累計折舊-○○ 9911 固定項目淨額(510901 其他支出) 貸：93 固定資產 93 累計折舊-○○ 9911 固定項目淨額(410599 其他財產收入)	

例次	會計事項	記帳憑證	分錄	備註
十、 (一)	其他 退稅 (如：貨物稅)			
	(1) 預算內-當年度購置固定資產，且同年度獲得退稅	支出收回書 轉帳傳票	借：1112 銀行存款 貸：51 購建固定資產 借：93 累計折舊-○○ 貸：9991 固定資產折舊	沖轉預算科目。 沖轉會計科目，固定資產會計科目已在支出收回書沖轉。。
	(2) 預算內-以前年度購置固定資產，於當年獲得退稅	收入傳票 轉帳傳票	借：1112 銀行存款 貸：4YY 雜項收入 借：9911 固定項目淨額(410903 雜項收入) 93 累計折舊-○○ 貸：93 固定資產	勾選【預算外】。
	(3) 預算外-當年度購置固定資產，且同年度獲得退稅	收入傳票 轉帳傳票	借：1112 銀行存款 貸：2123 應付代收欸* 借：9911 固定項目淨額(410599 其他財產收入/410902 受贈收入*) 93 累計折舊-○○ 貸：93 固定資產 9991 固定資產折舊	*後續視業務屬性「繳還補助單位」或轉列「雜項收入」等。 勾選【預算外】。 *如指定用途捐款購置固定資產
	(4) 預算外-以前年度購置固定資產，於當年獲得退稅	收入傳票	借：1112 銀行存款 貸：2123 應付代收欸*	*後續視業務屬性「繳還補助單位」或轉列「雜項收入」等。

例次	會計事項	記帳憑證	分錄	備註
		轉帳傳票	借：9911 固定項目淨額(510901 其他 支出) 93 累計折舊—○○ 貸：93 固定資產 9991 固定資產折舊	勾選【預算外】