

# 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、<br>一、<br>(一)<br>1. | 固定資產<br>取得、改良與擴充<br>購置或建造<br>一次驗收合格時 | 付款憑單               | <b>【預算內】</b><br>借：51 購建固定資產(用途別<br>511~516，以下同)<br>52 購置無形資產(用途別<br>521~522，以下同)<br>貸：1112 銀行存款 | 系統主動增加財產，免做轉帳傳票。  |                     |
|                       |                                      | 付款憑單/<br>支出傳票      | <b>【預算外】</b><br>借：2123 應付代收款<br>貸：1112 銀行存款   |   |                     |
|                       |                                      | 轉帳傳票               | 借：93 固定資產(不含 938)<br>94 無形資產<br>貸：9911 固定項目淨額(415099 其<br>他財產收入)                                |   | 勾選【預算外】。            |
|                       | 2.                                   | 分次驗收<br>(1) 每次估驗合格 | 付款憑單  | <b>【預算內】</b><br>借：51 購建固定資產<br>52 購置無形資產<br>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/<br>支出傳票   | <b>【預算外】</b><br>借：2123 應付代收款<br>貸：1112 銀行存款             | 免做轉帳傳票。             |
|                       |                                      |                    | 付款憑單  | <b>【預算內】</b><br>借：51 購建固定資產<br>52 購置無形資產<br>貸：1112 銀行存款 | 勾選「購建中固定資產」。        |
|                       | (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) | 轉帳傳票               | (當年度支出部分)<br>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<br>貸：9371 購建中固定資產<br><br>(以前年度支出部分)<br>借：93 固定資產(不含 938)<br>94 無形資產<br>貸：9371 購建中固定資產<br><br><b>【預算外】</b><br>借：2123 應付代收款<br>貸：1112 銀行存款 | 內】。<br><br>勾選【預算外】。  |
|           |               | 轉帳傳票          | 借：93 固定資產(不含 938)<br>94 無形資產<br>貸：9911 固定項目淨額(410599 其他財產收入)   | 勾選【預算外】。   |
|           |               | 付款憑單/<br>支出傳票 | 借：2123 應付代收款<br>貸：1112 銀行存款  |  |
|           |               | 轉帳傳票          | 借：93 固定資產(不含 938)<br>94 無形資產<br>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)<br>94 無形資產<br>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、<br>(一) | 無償移轉<br>移出    | 轉帳傳票          | (移撥他機關)<br>借：9911 固定項目淨額(510401 財產交易損失)<br>93 累計折舊-○○<br>貸：93 固定資產   | ※當年度預算內增加之固定資產，勾選【預算內】。<br><br>※當年度預算外增加之固定資產，勾選【預算外】。<br><br>※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)<br>94 無形資產<br>貸：93 累計折舊-○○<br>9911 固定項目淨額(410503 財產交易利益) | 勾選【預算外】。<br><br>*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)<br>94 無形資產<br>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)<br>94 無形資產<br>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)<br>借：1112 銀行存款<br>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<br>貸：1112 銀行存款   | 同上。                            |
|     |                              | 收入傳票 | (收到時)<br>借：1112 銀行存款<br>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<br>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<br>交易損失)<br>93 累計折舊-○○○*<br>貸：93 固定資產<br>94 無形資產                                    | 原則勾選【預算外】<br><br>* 無形資產無<br>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<br>交易損失)<br>93 累計折舊-○○○*<br>貸：93 固定資產<br>94 無形資產                                    | 同上。                               |
| (四) | 毀損、遺失(發生<br>時)         | 轉帳傳票 | 借：9911 固定項目淨額(510401 財產<br>交易損失)<br>93 累計折舊-○○○*<br>貸：93 固定資產<br>94 無形資產                                    | 同上。                               |
| 四、  | 資產重估<br>(學校端僅土地適<br>用) |      |   |                                   |
| (一) | 增值                     | 轉帳傳票 | (非代管土地)<br>借：9311 土地<br>貸：9911 固定項目淨額(410599 其<br>他財產收入)<br><br>(代管土地)<br>借：1316-○○○代管-○○○<br>貸：2214 應付代管資產 | 勾選【預算<br>外】。                      |
| (二) | 減值<br>代管               | 轉帳傳票 | (非代管土地)<br>借：9911 固定項目淨額(510901 其他<br>支出)<br>貸：9311 土地<br><br>(代管土地)<br>借：2214 應付代管資產<br>貸：1316-○○○代管-○○○   | 勾選【預算<br>外】。                      |

| 例次        | 會計事項                | 記帳憑證 | 分錄  | 備註  |
|-----------|---------------------|------|---|---|
| 五、<br>(一) | 資產盤點<br>盤盈          | 轉帳傳票 | 借：93 固定資產<br>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)<br>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<br>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<br>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<br>94 無形資產<br>貸：93 累計折舊-○○<br>9911 固定項目淨額(410599 其他財產收入)                                | 勾選【預算外】。  |
| 九、<br>(一) | 錯帳更正<br>預算內購置固定資產   | 轉帳傳票 | (當年度發現錯誤)<br>借：51 購建固定資產<br>93 累計折舊-○○<br>9991 固定資產折舊<br>貸：51 購建固定資產<br>93 累計折舊-○○<br>9991 固定資產折舊 | ※勾選【預算內】。<br><br>※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)<br>借：93 固定資產<br>93 累計折舊-○○<br>9911 固定項目淨額(510901 其他支出)<br>貸：93 固定資產<br>93 累計折舊-○○<br>9911 固定項目淨額(410599 其他財產收入) | ※勾選【預算外】。<br><br>※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)」。<br><br>※勾選【預算外】。<br><br>※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)<br>借：93 固定資產<br>93 累計折舊-○○<br>9991 固定資產折舊<br>貸：93 固定資產<br>93 累計折舊-○○<br>9991 固定資產折舊                             | 同壹、九、(一)<br>次年度發現錯誤   |
|     |           | 轉帳傳票 | (次年度發現錯誤)<br>借：93 固定資產<br>93 累計折舊-○○<br>9911 固定項目淨額(510901 其他支出)<br>貸：93 固定資產<br>93 累計折舊-○○<br>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、<br>(一) | 其他<br>退稅<br>(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<br>轉帳傳票    | 借：1112 銀行存款<br>貸：51 購建固定資產<br><br>借：93 累計折舊-○○<br>貸：9991 固定資產折舊   | 沖轉預算科目。<br><br>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<br>轉帳傳票     | 借：1112 銀行存款<br>貸：4YY 雜項收入<br><br>借：9911 固定項目淨額(410903 雜項收入)<br>93 累計折舊-○○<br>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<br><br>轉帳傳票 | 借：1112 銀行存款<br>貸：2123 應付代收款*<br><br>借：9911 固定項目淨額(410599 其他財產收入/410902 受贈收入*)<br>93 累計折舊-○○<br>貸：93 固定資產<br>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。<br><br>勾選【預算外】。<br><br>*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<br>貸：2123 應付代收款*  | *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<br>支出)<br>93 累計折舊—○○<br>貸：93 固定資產<br>9991 固定資產折舊 | 勾選【預算外】 |