

壹、臺中市地方教育發展基金會會計資訊系統固定資產分錄釋例注意事項

附件五

一、會計資訊系統之傳票摘要，請依紅字部分範例登打，以利會計月報勾稽。

二、標黃色處係會計資訊系統應勾選之項目，請務必依釋例勾選。

三、總帳科目「9911 固定項目淨額」，須依下列各該定義點選會計科目：

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
部門：		410503 財產交易利益
經費來源：	非特別經費來源	410599 其他財產收入
《來源傳票》	請選擇	419902 受贈收入
金額性質：	☐ 借 ☐ 貸	419903 雜項收入
其他：		510401 財產交易損失
明細摘要：	請選擇常用詞彙	510602 其他利息
		510901 其他支出

1. 310104 淨資產調整數：政府機關學校間財產無償撥出(入)或依申報地價調整之土地增(減)值。
2. 410503 財產交易利益：出售報廢財產收入。
3. 410599 其他財產收入：補助款購置之財產(增值)。
4. 419902 受贈收入：政府機關學校以外捐贈或捐贈款購置之財產(增值)。
5. 419903 雜項收入：以前年度預算內購置於本年度以雜項收入收回之財產減值(如減徵貨物稅辦理財產減值)。
6. 510401 財產交易損失：財產報廢、交換、毀損、遺失。
7. 510901 其他支出：非以前年度預算內購置之財產減值(如預算外財產減徵貨物稅辦理財產減值)。

四、 預決算科目 451 財產處分收入對應下列 2 個會計科目：

- 1.451 財產處分收入/410502 廢舊物品售價收入：變賣廢舊物品收入。
- 2.451-1 財產處分收入/410503 財產交易利益：處分財產收入/惜物網收入。

五、 預算內支付估驗款，帳列購建中固定資產，於開立付款憑單時需勾選「屬於購建中資產」。

傳票作業 付款憑單

明細資料 付款資料

憑單編號: 00006 憑單日期: 110/02/08
 異動人員: 190500181 異動日期: 109/11/24 16:08:39
 貸方科目代號: 1112-1 銀行存款-市庫存款 主表委受機關:
 會計報表適用代號: 1101021 銀行存款-市庫存款
 貸方金額: 69,000 ☒ 沖銷完否 ☒ 允許過帳
 摘要內容: 請選擇常用詞彙
 預算內-本年度老舊校舍工程款
 應付數: 69,000 沖收數: 0
 實付數: 69,000
 基金代碼: 00500 地方教育發展基金 00500-地方教育發展基金
 年度: 110 請購單號碼: 00010 00010 moe_test

更新備註 取消過帳款

刪除	修改	請購單號	請購細目	總帳科目/分支計畫/用途別/子目
		00006	001	5M2 營建及修建工程/5M220000-由學校編列執行之營建及修繕工程/513-

如屬預算內購建中固定資產，開立付款憑單時，記得勾選「屬於購建中資產」。

細目號碼: 0001 ☒ 屬於購建中資產
 請購單號碼: 00006 請購細項編號: 001
 借方科目代號: 5M2 營建及修建工程 分支: 5M220000 由學校編列執行之營建及修繕工
 會計報表適用科目代號: 141101 購建中固定資產
 子目: 用途別: 513 擴充改良房屋建築及設備
 統計註記: 請選擇 用人費用分類:
 應付數: 69,000 沖收數: 0
 實付數: 69,000 經費來源: 補辦預算
 摘要內容: 請選擇常用詞彙
 預算內-本年度老舊校舍工程款
 更新備註

☐ 合併相同受款人 點我開啟說明

貳、臺中市地方教育發展基金會會計資訊系統固定資產分錄釋例

例次	會計事項	記帳憑證	分錄	摘要	備註
一	特收基金固定資產帳(預算內)				
(一)	本年度預算購置新增財產 例：採購數位相機 1 台	付款憑單	5M4-514 購置機械及設備 1112-1 銀行存款-市庫存款	<u>預算內一本年度</u> 財產增加數位相機	用途別對應會計報表科目支出帳務外，同時增列財產價值
(二)	1. 本年度預算內購置新增財產誤列科目，應列 5M4-514 購置機械及設備誤列 5M4-516 購置雜項設備 2. 於當年度發現錯誤，更正為 5M4-514 購置機械及設備 【累計折舊以各該總額入帳】	付款憑單	5M4-516 購置雜項設備 1112-1 銀行存款-市庫存款	<u>預算內一本年度</u> 財產增加數位相機	用途別科目動支時，使用錯誤科目
	3. 次年度始發現財產誤列 5M4-516 雜項設備，財產轉帳更正為 9341 機械及設備 【累計折舊以各該總額入帳】	轉帳傳票	5M4-514 購置機械及設備 9362 累計折舊一雜項設備 9991 固定資產折舊 5M4-516 購置雜項設備【固定項目修正用】 9342 累計折舊一機械及設備 9991 固定資產折舊	<u>預算內一本年度轉列</u> 財產增加數位相機 <u>預算內固定項目修正用一本年度轉列</u> 數位相機更正科目	更正當年度用途別科目，同時增減列財產價值(累計折舊倘因折舊年限不同，致累計折舊差異者，沖抵「9991 固定資產折舊」)
		轉帳傳票	9341 機械及設備【預算外】 9362 累計折舊一雜項設備 9911 固定項目淨額(其他支出) 9361 雜項設備【預算外】+【報廢或更新前期】 9342 累計折舊一機械及設備 9911 固定項目淨額(其他財產收入)	<u>預算外一以前年度轉列</u> 數位相機更正科目 <u>預算外報廢或更新前期一以前年度轉列</u> 數位相機更正科目	更正以前年度固定資產科目(累計折舊倘因折舊年限不同，致累計折舊差異者，沖抵「9911 固定項目淨額」其他支出/其他財產收入)

二	特收基金固定資產帳(預算外)				
(一)	預算外固定資產增加，例如：接受補助購置或贈與數位相機 1 台	轉帳傳票	9341 機械及設備 【預算外】 9911 固定項目淨額(其他財產收入/受贈收入) 參照注意事項三勾選	<u>預算外—本年度</u> 補助款購置數位相機	增加固定資產科目
(二)	1. 本年度預算 <u>外</u> 固定資產誤列科目，應列 9341 機械及設備誤列 9361 雜項設備	轉帳傳票	9361 雜項設備 【預算外】 9911 固定項目淨額(其他財產收入/受贈收入) 參照注意事項三勾選	<u>預算外—本年度</u> 補助款購置數位相機	增加固定資產時科目誤列
	2. 於當年度發現錯誤，固定資產轉帳更正為 9341 機械及設備 【累計折舊以各該總額入帳】	轉帳傳票	9341 機械及設備 【預算外】 9362 累計折舊—雜項設備 9991 固定資產折舊 9361 雜項設備 【預算外】 + 【固定項目修正用】 9342 累計折舊—機械及設備 9991 固定資產折舊	<u>預算外—本年度轉列</u> 數位相機調整科目 <u>預算外固定項目修正用—本年度轉列</u> 數位相機調整科目	更正當年度固定資產科目(累計折舊倘因折舊年限不同，致累計折舊差異者，沖抵當年度「9991 固定資產折舊」)
	3. 次年度始發現財產誤列 9361 雜項設備，轉帳更正為 9341 機械及設備 【累計折舊以各該總額入帳】	轉帳傳票	9341 機械及設備 【預算外】 9362 累計折舊—雜項設備 9911 固定項目淨額(其他支出) 9361 雜項設備 【預算外】 + 【報廢或更新前期】 9342 累計折舊—機械及設備 9911 固定項目淨額(其他財產收入)	<u>預算外—以前年度轉列</u> 數位相機調整科目 <u>預算外報廢或更新前期—以前年度轉列</u> 數位相機調整財產科目	更正以前年度固定資產科目(累計折舊因年限不同，致累計折舊差異，沖抵「9911 固定項目淨額」其他支出/其他財產收入)

三	特收基金固定資產重估補登帳				
(一)	1. 土地申報地價調整(調增)	轉帳傳票	9311 土地 【預算外】 9911 固定項目淨額(淨資產調整數)	<u>預算外—本年度</u> 土地申報地價調整	
	2. 土地申報地價調整(調減)	轉帳傳票	9911 固定項目淨額(淨資產調整數) 9311 土地 【預算外】 + 【報廢或更新前期】	<u>預算外報廢或更新前期—以前年度</u> 土地申報地價調整	
(二)	財產補登帳	轉帳傳票	9341 機械及設備 【預算外】 9911 固定項目淨額(淨資產調整數/ 其他財產收入/受贈收入) 參照注意事 項三勾選	<u>預算外—本年度補登</u>	財產增加單無列示 累計折舊金額，爰 以總額入帳，於月 底併同計提折舊
四	特收基金固定資產無償移撥				
(一)	本年度由他機關學校無償撥入 固定資產	轉帳傳票	9341 機械及設備 【預算外】 9911 固定項目淨額(淨資產調整數)	<u>預算外—本年度無償撥入</u>	政府機關學校間財 產移撥，撥入機關 應按該財產帳面價 值與公允價值(由 業管單位提供如市 價等)孰低者入帳
(二)	本年度無償撥出固定資產至他 機關學校	轉帳傳票	9911 固定項目淨額(淨資產調整數) 9342 累計折舊—機械及設備 9341 機械及設備 【預算外】 + 【報 廢或更新前期】	<u>預算外報廢或更新前期—本年 度無償撥出</u>	1. 增加固定資產分 錄請參閱貳一 (一) 或二(一) 2. 不論為預算內或 預算外增加之固 定資產，於當年 度或次年度以後 移撥均屬 【預算 外】 + 【報廢或 更新前期】

五	特收基金固定資產報廢				
(一)	當年度增加之固定資產，當年度因其他原因依規報准減損	轉帳傳票	9911 固定項目淨額 (財產交易損失) 9342 累計折舊－機械及設備 9341 機械及設備【預算外】+【報廢或更新前期】	預算外報廢或更新前期－本年度財產減損.....	不論為預算內或預算外增加之固定資產，於當年度或次年度以後減損(報廢)均屬【預算外】
(二)	以前年度增加之固定資產，不論當年是預算內或預算外，於本年度報廢	轉帳傳票	9911 固定項目淨額 (財產交易損失) 9342 累計折舊－機械及設備 9341 機械及設備【預算外】+【報廢或更新前期】	預算外報廢或更新前期－以前年度財產報廢.....	+【報廢或更新前期】
六	購建中固定資產轉列固定資產科目				
(一)	分年編列工程經費支付工程估驗款	付款憑單	5M2-513 擴充改良房屋及建築 (注意事項五.記得勾選「屬於購建中資產」) 銀行存款-市庫存款	預算內－本年度XXX工程增列購建中固定資產	以預算內經費編列房屋及建築為例
(二)	1. 分年編列預算內工程經費完工驗收沖轉以前年度「購建中固定資產」至房屋及建築	轉帳傳票	9331 房屋及建築【預算外】 9371 購建中固定資產－用途別選 513 擴充改良房屋建築及設備【預算外】+【報廢或更新前期】	預算外－以前年度轉列購建中固定資產至房屋及建築 預算外報廢或更新前期－以前年度轉列購建中固定資產轉列房屋及建築	以前年度購建中固定資產轉列「房屋及建築」
	2. 連續性工程最後一年編列預算付款且完工驗收沖轉當年度「購建中固定資產」(以轉入 9331 房屋及建築為例)	轉帳傳票	9331 房屋及建築【預算內】 9371 購建中固定資產－用途別選 513 擴充改良房屋建築及設備【預算內】+【固定項目修正用】	預算內－本年度轉列購建中固定資產轉列房屋及建築 預算內固定項目修正用－本年度轉列購建中固定資產轉列房屋及建築	取得使用執照將「購建中固定資產」轉列「房屋及建築」

七	提列折舊				
	每月依據財產表報計提折舊	轉帳傳票	9991 固定資產折舊 9**2 累計折舊—固定資產科目【預算外】	沒有規定填寫方式請自行摘要	
八	無形資產				
(一)	預算內經費購入	付款憑單	5M5-521 購置電腦軟體(電腦軟體) 1112-1 銀行存款-市庫存款	<u>預算內—本年度</u> 財產增加電腦軟體	用途別對應會計報表科目支出帳務外，同時增列財產價值
(二)	預算外經費購入	轉帳傳票	9411 電腦軟體【預算外】 9911 固定項目淨額(其他財產收入/受贈收入) 參照注意事項三勾選	<u>預算外—本年度</u> 財產增加電腦軟體	
(三)	攤銷	轉帳傳票	9993 無形資產攤銷 9411 電腦軟體【預算外】+【報廢或更新前期】	沒有規定填寫方式請自行摘要	
(四)	報廢	轉帳傳票	9911 固定項目淨額(財產交易損失) 9411 電腦軟體【預算外】+【報廢或更新前期】	<u>預算外報廢或更新前期—以前年度</u> 電腦軟體報廢.....	
(五)	軟體補登帳	轉帳傳票	9411 電腦軟體【預算外】 9911 固定項目淨額(淨資產調整數/其他財產收入/受贈收入) 參照注意事項三勾選	<u>預算外—本年度</u> 補登電腦軟體	

九	特收基金固定資產減值				
(一)	(預算內) 當年度增加之機械及設備，因減徵貨物稅辦理支出收回	支出收回書	1112-1 銀行存款-市庫存款 5M4-514 購置機械及設備	<u>預算內—本年度</u> 財產減值.....	用途別對應會計報表科目減列帳務外，同時減列財產價值
	減列已提列之折舊及累計折舊	轉帳傳票	9342 累計折舊—機械及設備 9991 固定資產折舊	沒有規定填寫方式請自行摘要	
(二)	(預算內) 以前年度增加之機械及設備，因減徵貨物稅入雜項收入及辦理財產減值	收入傳票	1112-1 銀行存款-市庫存款 4YY 雜項收入		收回以前年度歲出以 4YY 雜項收入入帳
		轉帳傳票	9911 固定項目淨額 (雜項收入) 9342 累計折舊—機械及設備 9341 機械及設備【預算外】+【報廢或更新前期】	<u>預算外報廢或更新前期—以前年度</u> 財產減值.....	
(三)	(預算外) 當年度增加之機械及設備，因減徵貨物稅辦理減值	轉帳傳票	9911 固定項目淨額 (其他財產收入/受贈收入) 9342 累計折舊—機械及設備 9341 機械及設備【預算外】+【固定項目修正用】 9991 固定資產折舊	<u>預算外固定項目修正用—本年度</u> 財產減值.....	
(四)	(預算外) 以前年度增加之機械及設備，於本年度因減徵貨物稅辦理減值	轉帳傳票	9911 固定項目淨額 (其他支出) 9342 累計折舊—機械及設備 9341 機械及設備【預算外】+【報廢或更新前期】	<u>預算外報廢或更新前期—以前年度</u> 財產減值.....	

十	以預算內資本門經費購置，惟未增列財產價值				
(一)	購置單價未達新臺幣 1 萬元，以「物品」登帳	轉帳傳票	9911 固定項目淨額 (其他支出) 9341 機械及設備【預算外】+【報廢或更新前期】	預算內一本年度購置未增加財產帳.....	1. 請優先於經常門業務計畫項下調整容納 2. 如無法調整容納，則由建築及設備項下出帳，同時辦理財產減帳分錄 3. 購置經費支出分錄請參閱貳一(一)
(二)	工程代辦機關以獲分配之工程管理費購置設備並登錄財產帳，洽辦機關為免重複計列，其購建中固定資產轉列財產帳之金額，應扣除該筆設備	轉帳傳票	9911 固定項目淨額 (財產交易損失) 9331 房屋及建築【預算外】+【報廢或更新前期】	預算內一本年度轉列購建中固定資產未增加財產帳.... 或 預算外報廢或更新前期一以前年度轉列購建中固定資產未增加財產帳....	1. 以預算內經費編列房屋及建築為例，轉列固定資產分錄請參閱貳六(一)及(二) 2. 倘有本年度以預算外購置並轉列，應先行沖抵其他財產收入/受贈收入後，再行認列財產交易損失

參、財產報廢變賣帳務處理

1. 學校依「臺中市政府所屬各機關學校經管已報廢市有財產處理原則」第5點，優先依照本府與臺中市政府所簽訂之「臺北惜物網處理動產網路拍賣合作備忘錄」規定，先透過臺中市動產質借處建置及管理之拍賣網站公開拍賣，或經二次拍賣無人競標或得標後又棄標者，改採其他方式辦理變賣者。(即已先透過台北惜物網處理變賣者)

(1) 先行辦理特收基金固定資產報廢減損

	會計事項	記帳憑證	分錄	摘要	備註
(一)	當年度增加之固定資產，當年度因其他原因依規報准減損	轉帳傳票	9911 固定項目淨額 (財產交易損失) 9**2 累計折舊—固定資產科目 9**1 固定資產科目【預算外】+【報廢或更新前期】	預算外報廢或更新前期—本年度財產減損.....	不論為預算內或預算外增加之固定資產，於當年度或次年度以後減損(報廢)均屬【預算外】
(二)	以前年度增加之固定資產，不論當年是預算內或預算外，於本年度報廢	轉帳傳票	9911 固定項目淨額 (財產交易損失) 9**2 累計折舊—固定資產科目 9**1 固定資產科目【預算外】+【報廢或更新前期】	預算外報廢或更新前期—以前年度財產報廢.....	+【報廢或更新前期】

(2) 於收到拍賣收入時辦理財產處分收入(依據臺中市政府各機關學校辦理已報廢財產網路拍賣作業手冊p13)

	釋例：拍賣收入淨額885元，管理費及郵局劃撥手續費共115元。				
(一)	依拍賣收入淨額885元繳入集中支付或專屬帳戶後，併同收入憑證辦理登帳事宜。	收入傳票	1112-1 銀行存款—市庫存款 885 2215 暫收及待結轉帳項 885	沒有規定填寫方式 請自行摘要	
(二)	郵局劃撥手續費及管理費	轉帳傳票	2215 暫收及待結轉帳項 885 ○○支出 115 451-1 財產處分收入 (財產交易利益) 1,000	沒有規定填寫方式 請自行摘要	

2. 學校採行其他處理程序變賣者(非先透過台北惜物網處理變賣者)

(1) 以出售辦理者：

	會計事項	記帳憑證	分錄	摘要	備註
	出售 (於收入入帳時併同辦理財產減損)	收入傳票 轉帳傳票	1112-1銀行存款-市庫存款 451-1 財產處分收入(財產交易利益)(A) 9911 固定項目淨額(財產交易利益)(A) 9911 固定項目淨額(財產交易損失) 9**2 累計折舊—固定資產科目 9**1 固定資產科目【預算外】+【報廢或更新前期】 9911 固定項目淨額(財產交易利益)	沒有規定填寫方式請自行摘要 <u>預算外報廢或更新前期—以前年度</u> 財產報廢.....	1.先行沖抵財產處分收入(財產交易利益)後，再行認列財產交易利益/損失

(2) 報廢拆除出售者：(非老舊校舍拆除重建)

	會計事項	記帳憑證	分錄	摘要	備註
(一)	報廢	轉帳傳票	9911固定項目淨額 (財產交易損失) 9**2累計折舊－固定資產科目 9**1固定資產科目【預算外】+【報廢或更新前期】	<u>預算外報廢或更新前期－以前年度</u> 財產報廢.....	
(二)	支付拆除支出	付款憑單	5**22000-91Y其他 1112-1銀行存款-市庫存款	沒有規定填寫方式請自行摘要	
(三)	出售報廢資產或廢料	收入傳票	1112-1銀行存款-市庫存款 451-1 財產處分收入 (財產交易利益)	沒有規定填寫方式請自行摘要	

(3) 老舊校舍拆除重建相關拆除舊有建築物剩餘價值金已納入契約者：

	會計事項	記帳憑證	分錄	摘要	備註
(一)	報廢	轉帳傳票	9911 固定項目淨額 (財產交易損失) 9**2 累計折舊－固定資產科目 9**1 固定資產科目 【預算外】 + 【報廢或更新前期】	<u>預算外報廢或更新前期－以前年度</u> 財產報廢.....	
(二)	收入	收入傳票	1112-1 銀行存款－市庫存款 451-1 財產處分收入 (財產交易利益)	沒有規定填寫方式請自行摘要	