

簡易說明財產帳(僅參考)-113 年度起適用

(桃園市政府教育局 112 年 7 月 31 日桃教會字第 1120073019 號函)

說明：113 年度起有關財產無償移出移入及資產重估增值減值部分調整帳列會計報表適用科目為淨資產調整數，其餘不變。

傳票作業轉帳傳票

傳票編號：暫存資料 過帳日期：113/01/10

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： 請選擇常用詞彙

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

會計報表適用科目： 310104 **310104 淨資產調整數**
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
510602 其他利息
510901 其他支出

部門： _____ * 部門可協助

經費來源： 非特別經費來源

《來源傳票》 請選擇

金額性質： 借 貸

傳票號碼： _____

桃園市政府教育局 函

地址：33001桃園市桃園區縣府路1號14、15樓
承辦人：科員 鍾昀蓓
電話：3322101#7481
電子信箱：10099990@ms.tyc.edu.tw

受文者：桃園市政府教育局會計室

發文日期：中華民國112年7月31日
發文字號：桃教會字第1120073019號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：

附件：行政院主計總處函、桃園市政府函、債務基金特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用平衡表科目核定表、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核定表 (376735100E_1120073019_ATTACH1.pdf、376735100E_1120073019_ATTACH2.pdf、376735100E_1120073019_ATTACH3.odt、376735100E_1120073019_ATTACH4.odt)

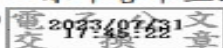
主旨：轉知本府函轉行政院主計總處核定「債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用收入支出表科目」及「債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用平衡表科目」如附件，並自113年度適用，請查照。

說明：

- 一、依據桃園市政府112年7月27日府主基字第1120208174號函暨行政院主計總處112年7月26日主會金字第1120500897A號函辦理。
- 二、檢附前揭號函影本及旨揭科目核定表各1份。

正本：本市各市立學校〈不含秀才分校〉、本市各市立幼兒園

副本：桃園市政府教育局會計室(含附件)



行政院主計總處 函

地址：100214臺北市廣州街2號
傳 真：0223803732
聯絡人：吳佳倫 (02)23803715
電子郵件：wclun@dgbas.gov.tw

受文者：桃園市政府

發文日期：中華民國112年7月26日
發文字號：主會金字第1120500897A號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：

附件：如主旨 (政事基金-平衡表科目核定表1120719_1_26153459594.odt、政事基金-收入支出科目核定表1120719_2_26153459594.odt)

主旨：核定「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」及「債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用平衡表科目」如附表，並自113年度適用，請查照並轉知所屬。

說明：有關債務基金、特別收入基金及資本計畫基金之長期投資、固定資產無償移轉，土地分割影響帳面價值，依申報地價調整非價購、徵收有償撥用之土地財產價值者，於交易事項發生時，其相對科目若列為「財產交易利益」或「財產交易損失」，將虛增當年度收入及支出，且與公務機關做法不一致，爰於旨揭報表新增「淨資產調整數」科目，以作為上開交易事項發生時之相對科目。

**債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用
平衡表科目核定表**

修正科目		現行科目		說明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
310101	累積餘額 凡截至上期資產減除負債後之餘額屬之。本期賸餘或淨資產調整數之借方餘額之數，記入貸方；本期短絀、解繳公庫或淨資產調整數之貸方餘額之數，記入借方。	310101	累積餘額 凡截至上期資產減除負債後之餘額屬之。本期賸餘之數，記入貸方；本期短絀或解繳公庫之數，記入借方。	配合淨資產項下新增「淨資產調整數」科目，該科目於年度終了或結束結帳時，應將其餘額結轉至累積餘額，爰酌作文字修正。
310104	淨資產調整數 凡本年度淨資產調整數屬之。增加之數，計入貸方；減少之數，計入借方。			1. 本科目新增。 2. 配合收入支出表新增「淨資產調整數」科目，爰新增本科目。

**債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用
收入支出表科目核定表**

修正科目		現行科目		說明
編號	名稱及定義	編號	名稱及定義	
	(刪除)	73	期末淨資產 凡本年度期末之淨資產屬之。	1. 本科目刪除。 2. 配合新增「淨資產調整數」科目，調整排序編號。
74	淨資產調整數 凡本期淨資產調整數屬之。			1. 本科目新增。 2. 經參酌中央政府普通公務單位會計制度之一致規定交易事項分錄釋例，為避免長期投資、固定資產無償移轉或資產重估等事項，以財產交易利益或損失列帳致虛增收入或支出，爰新增本科目，以作為上開交易事項發生時之相對科目。
75	期末淨資產 凡本年度期末之淨資產屬之。			1. 本科目新增。 2. 配合新增「淨資產調整數」科目，調整排序編號。

上圖點選總帳科目「9911 固定項目淨額」，需再點選會計報表適用科目依據主計總處「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」中科目定義

名稱	定義
310104 淨資產調整	依據 1120731 桃教會第 1120073019 號公文規定辦

數	理(僅適用財產無償移出移入及資產重估增值減值之情形)。
4105 財產收益	凡財產孳息、廢舊物品售價、財產交易利益等收入屬之。
410503 財產交易利益	凡交換、有償移轉、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(貸方 A. C. G. K.)	凡不屬於以上之財產收入屬之。
4109 其他收入	凡不屬於以上之收入屬之。
410902 受贈收入(貸方 D.)	凡接受贈與現金或其他財物屬之。
410903 雜項收入(貸方 P.)	凡不屬於以上之其他收入屬之。
5104 財產損失	凡交換、有償移轉、處分固定資產、遞耗資產、無形資產等所發生之損失屬之。
510401 財產交易損失(借方 H.)	凡交換、有償移轉、處分固定資產、遞耗資產、無形資產等所發生之損失屬之。
5109 其他支出	凡不屬於以上之支出屬之。
510901 其他支出	凡不屬於以上之支出屬之。

(借方 L.P.)

以下係依據 108 年 12 月行政院主計總處「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」中 73 頁至 77 頁資料固定資產節錄部分資料修改成學校可適用之狀況分錄，以下僅參考

一 取得、改良及擴充
(一) 購置或建造
1. 一次驗收合格

A

狀況一、**預算內**資本門 511-516 及 521-522，支付時：

登打付款憑單(系統主動新增財產，故免做轉帳傳票)，建議該付款憑單後檢附原始憑證及財產增加單等相關資料。

狀況二、**預算外**增加財產時：

登打轉帳傳票：(附上財產增加單)

借：9311. 9321. 9331. 9341. 9351. 9361. 9411. 9421 等

(點選預算外)

貸：9911 固定項目淨額(再點選「410599 其他財產收入」)

<p>2.分次驗收 (1)每次估驗合格</p>	<p>B</p> <p>狀況一、預算內資本門 511-516 及 521-522，分次驗收支付時：</p> <p>登打付款憑單(需在付款憑單須點選「購建中固定資產」，故免做轉帳傳票)，建議該付款憑單後檢附原始憑證等相關資料。</p> <p>狀況二、預算外財產分次驗收支付時： 免做轉帳傳票</p>
<p>(2)完成驗收結算</p>	<p>C</p> <p>狀況一、預算內資本門 511-516 及 521-522，分次驗收最後一次支付時：</p> <p>(1)登打付款憑單(需在付款憑單須點選購建中固定資產)，建議該付款憑單後檢附最後之原始憑證等相關資料。</p> <p>轉帳傳票(附上財產增加單)</p> <p>借：9311. 9321. 9331. 9341. 9351. 9361. 9411. 9421 等 (今年度支出金額，點選預算內)</p> <p>9311. 9321. 9331. 9341. 9351. 9361. 9411. 9421 等 (以前年度支出金額，點選預算外)</p> <p>貸：9371 購建中固定資產(今年度支出金額，點</p>

	<p>選預算內及固定項目修正用) (建構中項目： <u>512.513.514.515.516</u>等)</p> <p>9371 購建中固定資產(以前年度支出金額， 點選預算外及報廢或更新前期)(建構中項 目：<u>512.513.514.515.516</u>等)</p> <p>狀況二、預算外財產分次驗收最後一次支付時： 轉帳傳票：(附上財產增加單)</p> <p>借：9311.9321.9331.9341.9351.9361.9411.9421 等 (點選預算外)</p> <p>貸：9911 固定項目淨額(再點選 410599 其他財產 收入)</p>
(四) 受贈、遺贈、接收或沒收	<p>D</p> <p>收到贈送之財產，依財產增加單，做轉帳傳票</p> <p>借：9311.9321.9331.9341.9351.9361.9411.9421 等 (點選預算外)</p> <p>貸：9911 固定項目淨額(再點選「410902 受贈收 入」)</p>
(五) 資產增添、改良、重置及大修 1. 可提升服務能量及效率 2. 可延長資產耐用年限	<p>E 如 A 處理方式</p>

<p>二 無償移轉 (一) 移出</p>	<p>F 無償移出</p> <p>依財產減損單，做轉帳傳票</p> <p>(倘財產減損單有補提折舊金額，請先做補提折舊，請參考 N 分錄)</p> <p>借：9911 固定項目淨額(再點選「310104 淨資產調整數」)</p> <p>9322. 9332. 9342. 9352. 9362 累計折舊—XX(點選預算外及報廢或更新前期)</p> <p>貸：9311. 9321. 9331. 9341. 9351. 9361(點選預算外及報廢或更新前期)</p> <p>軟體無償移出</p> <p>借：9911 固定項目淨額(再點選「310104 淨資產調整數」)</p> <p>貸：9411. 9421 等(點選預算外及報廢或更新前期)</p>
<p>(二) 移入</p>	<p>G 無償移入</p> <p>收到移入之財產，依財產增加單，做轉帳傳票</p> <p>借：9311. 9321. 9331. 9341. 9351. 9361. 9411. 9421 等</p> <p>(點選預算外)</p>

	<p>貸：9911 固定項目淨額(再點選「310104 淨資產調整數」)</p> <p>(請注意係帳面金額，非移出單位之取得成本)</p>
三處分 (一) 出售	學校暫無馬上購置財產馬上出售之狀況
(二) 贈與	<p>H. 依財產減損單，做轉帳傳票</p> <p>(倘財產減損單有補提折舊金額，請先做補提折舊，請參考N分錄)</p> <p>借：9911 固定項目淨額(再點選「510401 財產交易損失」)</p> <p>9322. 9332. 9342. 9352. 9362 累計折舊—XX(點選預算外及報廢或更新前期)</p> <p>貸：9311. 9321. 9331. 9341. 9351. 9361(點選預算外及報廢或更新前期)</p> <p>軟體</p> <p>借：9911 固定項目淨額(再點選「510401 財產交易損失」)</p> <p>貸：9411. 9421 等(點選預算外及報廢或更新前期)</p>
(三) 報廢 1. 發生	I 同 H
(四) 毀損、遺失 1. 發生	J 同 H (並參考 10908 支出標準及審核作業手冊財物處理(不含採購)審核第 264-272 頁相關毀損、遺失注意事項)
四 資產重估 (一) 增值	K 目前學校資產重估會遇到僅有土地

	<p>非代管土地增值時，轉帳傳票如下：</p> <p>借：土地(點選預算外)</p> <p>貸：9911 固定項目淨額(再點選「310104 淨資產調整數」)</p> <p>代管資產轉帳傳票如下：</p> <p>借：1316- XX 代管-00</p> <p>貸：2214 應付代管資產</p>
(二) 減值	<p>L 目前學校資產重估會遇到僅有土地</p> <p>非代管土地減值時，轉帳傳票如下：</p> <p>借：9911 固定項目淨額(再點選「310104 淨資產調整數」)</p> <p>貸：土地(點選預算外及報廢或更新前期)</p> <p>代管資產轉帳傳票如下：</p> <p>借：2214 應付代管資產</p> <p>貸： 1316- XX 代管-00</p>
六 提列折舊(採直線法，於按月或出售時)或補提折舊	<p>N</p> <p>年底提列折舊(或轉出、報廢時補提折舊)轉帳傳票</p> <p>借：9991 固定資產折舊(歸入收入支出表中折舊、折耗及攤銷)</p> <p>貸：9322. 9332. 9342. 9352. 9362 累計折舊—</p>

	XX(點選預算外)
一 軟體取得	M 同 A
三 提列軟體攤銷	0 年底提列軟體攤銷轉帳傳票 借：9993 無形資產攤銷 (歸入收入支出表中折舊、折耗及攤銷) 貸：9411 電腦軟體(點選預算外及報廢或更新前期)
例外狀況：財產因財政局要求變更財產科目，造成財產增加或減少如何處理	P. 建議依據財產增加單及財產減損單內容做轉帳傳票 (一)財產增加單轉帳傳票 借：9311. 9321. 9331. 9341. 9351. 9361. 9411. 9421 等 (點選預算外) 貸：9911 固定項目淨額(再點選「410903 雜項收入」) (二)財產減損單 (倘財產減損單有補提折舊金額，請先做補提折舊，請參考 N 分錄) 借：9911 固定項目淨額(再點選「510901 其他支出」) 9322. 9332. 9342. 9352. 9362 累計折舊—

XX(點選預算外及報廢或更新前期)

貸：9311.9321.9331.9341.9351.9361(點選預算外
及報廢或更新前期)

說明：因財政局要求變更財產科目，可能造成該財產
使用年限變動，倘使用年限變動，需將原財產
編號內容全部取消，新財產編號將在年底提列
全部折舊金額