

長期資產類

交易事項	序號	記帳憑證	會計分錄(紅字為配合系統調整)	會計事項	備註
◎固定資產					
一、取得、改良及擴充					
(一) 購置或建造					
1、一次驗收合格	肆-18	付款憑單	借：固定資產—XX 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
2、分次驗收					
(1) 每次估驗合格	肆-19	付款憑單	借：購建中固定資產 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(2) 使用材料					
A. 本年度計畫使用本年度材料	肆-20	轉帳傳票	借：購建中固定資產 貸：材料	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
B. 本年度計畫使用以前年度材料	肆-21	付款憑單	借：購建中固定資產 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	肆-22	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：材料	01308-收回以前年度支出剩餘數 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
C. 以前年度計畫使用本年度材料					
(a) 107及以後年度保留之計畫使用	肆-23	付款憑單	借：購建中固定資產 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	肆-24	轉帳傳票	借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
	肆-25	收入傳票	借：公庫撥入數 貸：材料	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(b) 106及以前年度保留之計畫使用	肆-26	付款憑單	借：其他應付款 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	肆-27	收入傳票	借：公庫撥入數 貸：材料	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(b) 106及以前年度保留之計畫使用(續)	肆-28	轉帳傳票	借：購建中固定資產 貸：資產負債淨額	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	

長期資產類

交易事項	序號	記帳憑證	會計分錄(紅字為配合系統調整)	會計事項	備註
D. 以前年度計畫使用 以前年度材料					
(a) 107及以後年度保留 之計畫使用	肆-29	付款憑單	借：購建中固定資產 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	肆-30	轉帳傳票	借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
	肆-31	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：材料	01308-收回以前年度支出剩餘數 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(b) 106及以前年度保留 之計畫使用	肆-32	付款憑單	借：其他應付款 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	肆-33	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：材料	01308-收回以前年度支出剩餘數 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	肆-34	轉帳傳票	借：購建中固定資產 貸：資產負債淨額	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
(3) 預付款項轉正					
A. 屬本年度預算	肆-35	轉帳傳票	借：購建中固定資產 貸：預付XX款項	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
B. 屬107及以後年度保 留款	肆-36	轉帳傳票(本年度預付) 轉帳憑單(以前年度預付)	借：購建中固定資產 貸：預付XX款項	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	肆-37	轉帳傳票	借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
C. 屬106及以前年度保 留款	肆-38	轉帳傳票(本年度預付) 轉帳憑單(以前年度預付)	借：其他應付款 貸：預付XX款項	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
	肆-39	轉帳傳票	借：購建中固定資產 貸：資產負債淨額	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
(4) 完成驗收結算	肆-40	轉帳傳票	借：固定資產—XX 貸：購建中固定資產	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
(二) 融資租賃					
1、租賃開始日	肆-41	轉帳傳票	借：租賃資產 貸：應付租賃款	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	

長期資產類

交易事項		序號	記帳憑證	會計分錄(紅字為配合系統調整)	會計事項	備註
1、	租賃開始日(續)	肆-42	轉帳傳票	借：應付租賃款<首年應付數> 貸：其他應付款	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	依流動性歸屬 適當會計科目
2、	攤銷各期利息	肆-43	轉帳傳票	借：其他利息 貸：應付租賃款	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
3、	支付各期租賃款或 優惠承購價	肆-44	付款憑單	借：其他應付款 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
4、	每年終了就次年應 付數轉列流動負債	肆-45	轉帳傳票	借：應付租賃款<次年應付數> 貸：其他應付款	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
5、 (1)	租期屆滿 取得租賃物	肆-46	轉帳傳票	借：固定資產—X X 累計折舊—租賃資產 貸：租賃資產 累計折舊—X X	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
(2) A.	退還租賃物 有保證殘值	肆-47	轉帳傳票	借：應付租賃款 累計折舊—租賃資產 財產交易損失 貸：租賃資產 財產交易利益	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
B.	無保證殘值	肆-48	轉帳傳票	借：累計折舊—租賃資產 貸：租賃資產	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
(三)	資產交換					
1、	未涉及現金收付	肆-49	轉帳傳票	借：固定資產—X X<換入資產> 累計折舊—X X<換出資產> 財產交易損失 貸：固定資產—X X<換出資產> 財產交易利益	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	

長期資產類

交易事項		序號	記帳憑證	會計分錄(紅字為配合系統調整)	會計事項	備註
2、 (1)	涉及現金收付 收取現金	肆-50	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 固定資產－XX<換入資產> 累計折舊－XX<換出資產> 財產交易損失 貸：固定資產－XX<換出資產> 財產交易利益	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	
(2)	付出現金	肆-51	轉帳傳票	借：固定資產－XX<換入資產-應支付金額> 累計折舊－XX<換出資產> 財產交易損失 貸：固定資產－XX<換出資產> 財產交易利益	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
		肆-52	付款憑單	借：固定資產－XX<應支付金額> 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(四)	受贈、遺贈、接收 或沒收	肆-53	轉帳傳票	借：固定資產－XX 貸：XX收入	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
(五)	資產增添、改良、 重置及大修					
1、	可提升服務能量及 效率	肆-54	付款憑單	借：固定資產－XX 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
2、	可延長資產耐用年 限	肆-55	付款憑單	借：累計折舊－XX 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(六)	分期付款取得					
1、	取得資產	肆-56	轉帳傳票	借：固定資產－XX 貸：其他長期負債	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
		肆-57	轉帳傳票	借：其他長期負債<首年應付數> 貸：其他應付款	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	依流動性歸屬 適當會計科目

長期資產類

交易事項		序號	記帳憑證	會計分錄(紅字為配合系統調整)	會計事項	備註
2、	以後年度分期付款	肆-58	付款憑單	借：其他應付款 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
3、	每年終了就次年應付數轉列流動負債	肆-59	轉帳傳票	借：其他長期負債<次年應付數> 貸：其他應付款	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
二、無償移轉						
(一)	移出	肆-60	轉帳傳票	借：資產負債淨額 累計折舊—X X 貸：固定資產—X X	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
(二)	移入	肆-61	轉帳傳票	借：固定資產—X X 貸：資產負債淨額	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
三、處分						
(一)	出售	肆-62	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 累計折舊—X X 財產交易損失 貸：固定資產—X X 財產交易利益	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	
(二)	贈與	肆-63	轉帳傳票	借：財產交易損失 累計折舊—X X 貸：固定資產—X X	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
(三)	報廢					
1、	發生	肆-64	轉帳傳票	借：財產交易損失 累計折舊—X X 貸：固定資產—X X	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
2、	支付或發生拆除報廢資產支出	肆-65	付款憑單	借：財產交易損失 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
3、	出售報廢資產或廢料	肆-66	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：財產交易利益	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	

長期資產類

交易事項		序號	記帳憑證	會計分錄(紅字為配合系統調整)	會計事項	備註
(四)	毀損、遺失					
1、	發生	肆-67	轉帳傳票	借：財產交易損失 累計折舊—XX 貸：固定資產—XX	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
2、	收到或發生保險理賠收入	肆-68	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：XX收入	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	
(五)	分期付款出售					
1、	出售	肆-69	轉帳傳票	借：什項資產(非預算)<應收合計數> 累計折舊—XX 財產交易損失 貸：固定資產—XX<成本> 財產交易利益	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
		肆-70	轉帳傳票	借：其他應收款(非預算)<首年應收數> 貸：什項資產(非預算)	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	依流動性歸屬 適當會計科目
2、	分期收款	肆-71	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：固定資產—XX(預算)	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01301一般收入(減項-收入退還&收入轉帳)	囿於系統限制 ，相對科目先 以固定資產入 帳，再行沖轉
		肆-72	轉帳傳票	借：固定資產—XX(非預算) 貸：其他應收款(非預算)	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
3、	每年終了就次年應收數轉列流動資產	肆-73	轉帳傳票	借：其他應收款(非預算)<次一年度應收數> 貸：什項資產(非預算)	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
四、	資產重估					
(一)	增值	肆-74	轉帳傳票	借：固定資產—XX 貸：資產負債淨額	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
(二)	減值	肆-75	轉帳傳票	借：資產負債淨額 貸：固定資產—XX	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
五、	資產盤點					
(一)	盤餘	肆-76	轉帳傳票	借：固定資產—XX 貸：XX收入 累計折舊—XX	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	

長期資產類

交易事項		序號	記帳憑證	會計分錄(紅字為配合系統調整)	會計事項	備註
(二)	盤絀	肆-77	轉帳傳票	借：XX支出 累計折舊—XX 貸：固定資產—XX	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
六、	提列折舊	肆-78	轉帳傳票	借：固定資產折舊 貸：累計折舊—XX	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
七、	因代辦計畫取得無須歸還之固定資產					
(一)	支付價款	肆-79	支出傳票	借：應付代收款 貸：專戶存款	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(二)	認列固定資產	肆-80	轉帳傳票	借：固定資產—XX 貸：XX收入	01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
八、	墊付中央補助款					
(一)	法定預算未成立前 墊付支付款項	肆-81	付款憑單	借：固定資產—XX<預算類別：墊付案> 貸：公庫撥入數	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(二)	法定預算成立後， 墊付款項轉正	肆-82	轉帳憑單	借：固定資產—XX<預算類別：當年度預算> 貸：固定資產—XX<預算類別：墊付案>	01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳) 01310墊付轉正	