

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
◎長期投資						
一、取得						
(一)	投資	肆-1	付款憑單	借：採權益法之投資 其他長期投資 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) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(二) 資產交換						
1、	未涉及現金收付	肆-2	轉帳傳票	借：採權益法之投資<換入投資> 其他長期投資<換入投資> 採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資評價調整<貸餘> 投資損失 貸：採權益法之投資<換出投資> 其他長期投資<換出投資> 採權益法之投資評價調整<借餘> 其他長期投資評價調整<借餘> 投資利益	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) 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)	
2、	涉及現金收付					
(1)	收取現金	肆-3	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 採權益法之投資<換入投資> 其他長期投資<換入投資> 採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資評價調整<貸餘> 投資損失 貸：採權益法之投資<換出投資> 其他長期投資<換出投資> 採權益法之投資評價調整<借餘> 其他長期投資評價調整<借餘> 投資利益	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) 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)	

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) 付出現金	肆-4	轉帳傳票	借：採權益法之投資<換入投資-應支付金額> 其他長期投資<換入投資-應支付金額> 採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資評價調整<貸餘> 投資損失 貸：採權益法之投資<換出投資> 其他長期投資<換出投資> 採權益法之投資評價調整<借餘> 其他長期投資評價調整<借餘> 投資利益	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) 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)	
	肆-5	付款憑單	借：採權益法之投資<應支付金額> 其他長期投資<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) 01302一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)	
(三) 受贈、遺贈、接收或沒收	肆-6	轉帳傳票	借：採權益法之投資<應支付金額> 其他長期投資<應支付金額> 貸：XX收入	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、收取現金股利					
(一) 採權益法	肆-7	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：採權益法之投資評價調整	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)	
(二) 非採權益法	肆-8	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)	
三、收到股票股利(透列預算部分)					
	肆-9	付款憑單	借：採權益法之投資 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)	依本府投資事業管理監督自治條例第19條規定略以，本府投資公司事業以盈餘轉增資時，應依預算程序辦理。
	肆-10	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 貸：採權益法之投資	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、	年度終了評價					
(一)	增值	肆-11	轉帳傳票	借：採權益法之投資評價調整 其他長期投資評價調整 貸：投資利益	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)	
(二)	減值	肆-12	轉帳傳票	借：投資損失 貸：採權益法之投資評價調整 其他長期投資評價調整	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)	
五、	無償移轉					
(一)	移出	肆-13	轉帳傳票	借：採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資評價調整<貸餘> 資產負債淨額(非預算) 貸：採權益法之投資 其他長期投資 採權益法之投資評價調整<借餘> 其他長期投資評價調整<借餘>	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) 01303一般轉帳(無關收支) 01303一般轉帳(無關收支)	
(二)	移入	肆-14	轉帳傳票	借：採權益法之投資 其他長期投資 貸：資產負債淨額(非預算)	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、	處分					
		肆-15	轉帳傳票(現)	借：繳付公庫數 採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資評價調整<貸餘> 投資損失 貸：採權益法之投資 其他長期投資 採權益法之投資評價調整<借餘> 其他長期投資評價調整<借餘> 投資利益	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) 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)	

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
七、 (一)	重分類 由具重大影響力變成未具重大影響力	肆-16	轉帳傳票	借：採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資 投資損失 貸：採權益法之投資 採權益法之投資評價調整<借餘> 投資利益	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) 01303一般轉帳(無關收支)	
(二)	由不具重大影響力變成具重大影響力	肆-17	轉帳傳票	借：其他長期投資評價調整<貸餘> 採權益法之投資 投資損失 貸：其他長期投資 其他長期投資評價調整<借餘> 投資利益	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) 01303一般轉帳(無關收支)	