



更正固定資產帳務，會計事項選對了嗎？

Q:更正固定資產財產類別時，造成會計月報表「長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表」之本年度成本變動虛增虛減，應如何避免？



會計帳務處理



A:機關於地方政府歲計會計資訊管理系統登打轉帳傳票時，於貸方之會計事項應選擇「**01306-財產(長債)帳錯誤更正**」，方能產製正確報表避免變動表之成本虛增虛減情形。

例:預算內購置數個機械設備60,000元，入帳後發現財產類別應歸類為雜項設備，且其中一個獨立設備9,500元應屬物品。

交易事項	會計分錄	系統會計事項
1.支付時 (一次驗收合格)	付款憑單 借：機械及設備 60,000 貸：公庫撥入數 60,000	01302-一般支出(減項-支出收回&支出轉帳)
2.轉正時	轉帳傳票 借：雜項設備 50,500 業務支出 9,500 貸：機械及設備 60,000	01302-一般支出 01302-一般支出 01306-財產(長債)帳錯誤更正

☑正確選項



墊付款轉正， 會計事項選對了嗎？

Q: 墊付款轉正後，會計月報表「**墊付案執行情形表**」未能顯示執行情形，應如何處理？



會計帳務處理



A: 機關於地方政府歲計會計資訊管理系統登打轉帳憑單時，於貸方之會計事項應選擇「**01310-墊付轉正**」，方能產製正確報表。

善用會計事項之選擇

交易事項	會計分錄	系統會計事項
墊付款轉正	轉帳憑單 借：XX支出-歲出預算科目 固定資產-歲出預算科目 貸：XX支出-墊付案科目 預付款-墊付案科目 固定資產-墊付案科目 註：貸方由「墊付實支沖銷」帶入	01302-一般支出 01302-一般支出 01310-墊付轉正 01310-墊付轉正 01310-墊付轉正

☒ 正確選項