



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？



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



會計帳務處理



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