

財務模組應用篇

第五章 帳務與資金管理篇 (1)

授課教師：賴鍵元

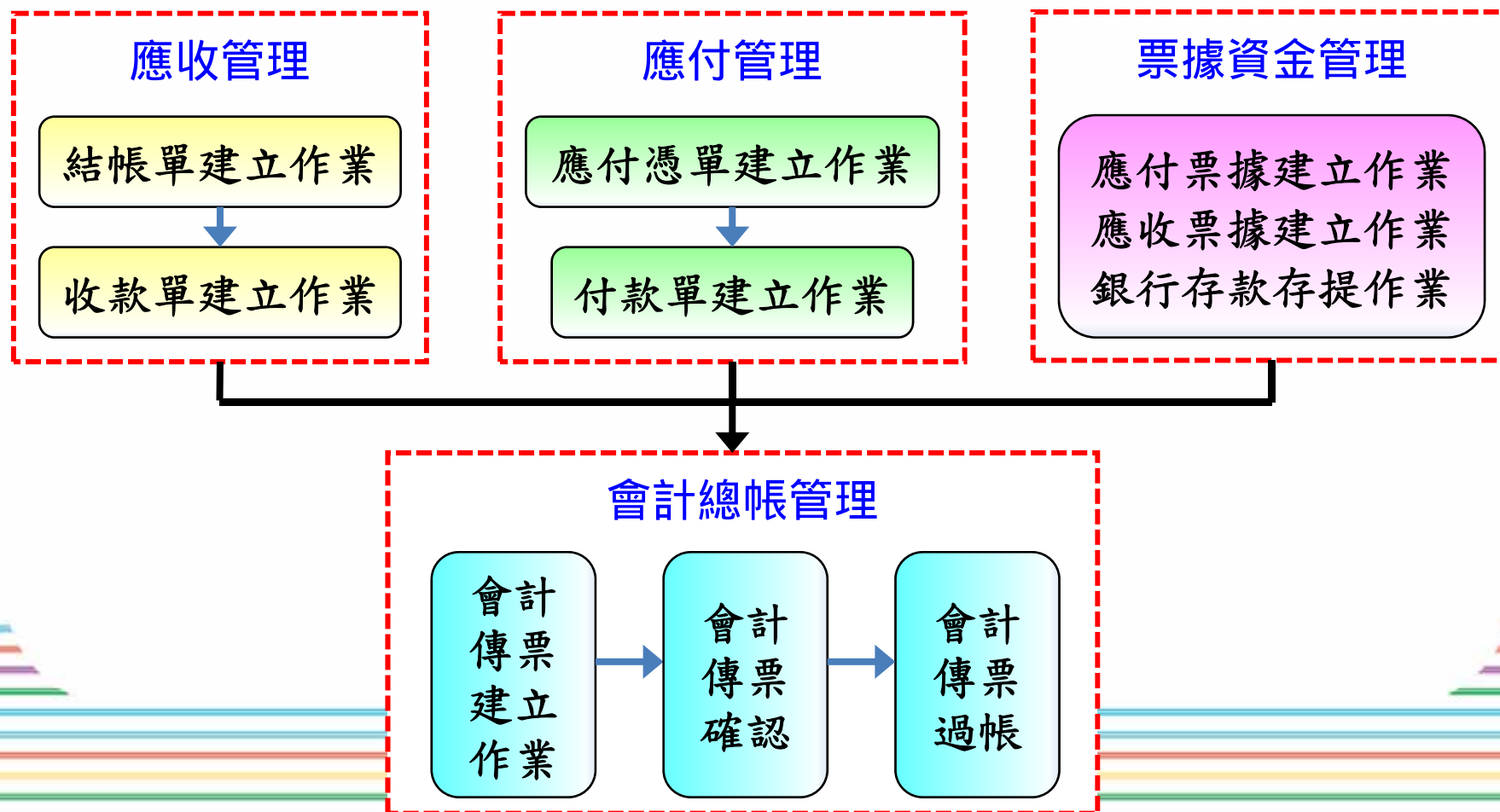
研究室：誠勤805

E-mail：fi012@mail.oit.edu.tw

課程大綱

- ◆ 會計傳票建立及過帳流程
- ◆ 應收帳款整帳流程
- ◆ 收款流程
- ◆ 應收票據流程
- ◆ 應付帳款整帳流程
- ◆ 空白支票申請流程
- ◆ 付款流程
- ◆ 應付票據流程
- ◆ 銀行存提款流程

帳務與資金管理關聯圖



一、會計傳票建立及過帳流程

會計傳票相關基本資料表

作業名稱	系統別	使用時機

1、科目資料建立作業系統

根據會計規則建立企業使用的會計科目資料，
提供傳票輸入及財務帳冊科目歸屬

1. 科目階級是用樹狀結構呈現
2. 會計科目結構最多可編至10個階層

1. 透過「載入預設會計科目作業」產生系統預設科目（台灣可選擇上市公司及非上市公司科目兩種），載入標準科目後再自行修改）
2. 自行輸入所有會計科目資料

科目資料建立作業(ACTI03)[學生區H01]

沖帳目(一)

報表借貸別
☒ 借方 ☐ 貸方

科目類別 3. 獨立帳戶 立油帳方式 N: 不須檢查餘額借貸別

管制方式 1: 不輸入

科目階級列表：

- 1103[銀行存款-1104[匯撥中現金-1105[零用金及退
- 113[短期投資]
- 114[應收款項]
- 120[存 貨]
- 125[預付款項]
- 127[其他流動資產]
- 14[基金及長期投資]
- 15[固定資產]
- 18[其他資產]
- 2[負債類]
 - 21[流動負債]
 - 25[長期負債]
 - 28[其他負債]
- 3[股東權益類]
 - 31[投入資本]
 - 32[保留盈餘]
 - 33[資產增值公積]
- 4[營業收入類]
 - 41[營業收入]
 - 410[銷貨收入]
 - 4101[銷貨收入]
 - 4102[銷貨退回]

新增 修改 刪除

存檔 取消

瀏覽 120.96.63.19 - 211

科目資料建立作業(ACTI03)[學生區H01]

科目編號 1101

1. 依實際使用狀況設定科目編號(可參考證期會公告)

2. 科目編號最多可輸入20碼

只有“帳戶”性質設定，才可以切傳票類別

2. “本期損益”屬於結轉性質科目，為系統期末自動結轉使用

3. 除「本期損益」科目外，其他皆為帳戶性質科目

財務比率分析類別 01：流動資產－現金

現金類科目

現金流量表項目

製費/人工結轉 1.不結轉

備註

新增 修改 刪除

存檔 取消

瀏覽 120.96.63.19 - 211

科目資料建立作業 (ACCT02) 學生區 H011

1. 實帳戶科目歸屬資產負債類，表達在資產負債表上

2. 虛帳戶科目歸屬損益類，表達在損益表上

2. 貸餘：屬於負債、收入及業主權益類科目

只有「明細帳戶」及「獨立帳戶」可以切立會計傳票

科目類別 3. 獨立帳戶

立油帳方式 N. 不須檢查餘額借貸別

1. 表示這個科目可以切傳票

2. 當該科目不再使用(無法刪除科目)，可以取消“科目有效”的選項

新增時要詳細維護科目資料，例如：科目性質、報表借貸別、科目類別及部門管理等

瀏覽 120.96.63.19 - 211

2、會計參數設定作業

會計參數設定作業(ACTI01)[學生區H01]

詳細

設定傳票輸入存檔時的

轉的損益科目，以利
☐ 僅予以警告，但仍可接受

輸入時

1. 傳票資料建立時，允許傳票存檔的處
平時，

傳票借貸不平衡，還是可存檔，
但會顯示『警告訊息』提示

忍與過帳

實際上企業會選擇第2選項“僅予以警告...”，
後續可列印“清
(列印不平衡傳

金流量表項目N:不需要

會計傳票明細表(ACTR07)[學生區H01]

基本選項 進階選項 系統選項

選擇確認狀態 已確認

選擇過帳狀態 已過帳

☒ 僅列印不平衡傳票

✓ 確認

✗ 取消

↻ 週期性

▶ 自訂

🔍 即時報表

瀏覽

120.96.63.19 - 211

允許傳票借貸不平衡之使用情況

- ◆ 輸入開帳傳票時，如果輸入到一半，為避免資料遺失，可設定為「僅予以警告，仍可接受」
- ◆ 員工購買事務用品，未購回前，可先切貸方科目（現金或零用金）存檔，等購回時再修改傳票把借方科目補入

詳細資料

傳票資料


輸入時檢查借貸平衡

- ☒ 須輸入至借貸平衡為止
☐ 僅予以警告，但仍可接受

輸入時是否可修改總號

- ☒ 必須輸入總號欄位
☐ 不須輸入總號欄位

其他資料

應計回轉單別 

例如：

現收傳票

04/01 A921-201404001

201404001

04/04 A921-201404002

201404004

轉帳傳票

04/02 A912-201404001

201404002

04/02 A912-201404002

201404003

1. 此處勾選後，在輸入傳票時總號才開放輸入，編號方式採人工編定
2. 執行批次作業\傳票總號重排作業，系統會自動編號，並回寫至傳票的總號欄位



確定



取消

會計參數設定作業(ACTI01)[學生區H01]


詳細資料

傳票資料

輸入時檢查借貸平衡

- ☒ 須輸入至借貸平衡為止
☐ 僅予以警告，但仍可接受



其他資料

應計回轉單別 



不勾選：表示會計傳票列印時，會依傳票輸入的借貸方順序列印

☒ 列印時依借貸方排列

勾選：表示會計傳票列印時，會先印完借方再印貸方

貸方製費轉銷科目  製費轉銷貸方人工轉銷科目  製費轉銷

結帳資料

本期損益科目  本期損益上期損益科目  上期損益 確定 取消

詳細資料

傳票資料


輸入時檢查借貸平衡

- ☒ 須輸入至借貸平衡為止
☐ 僅予以警告，但仍可接受


輸入時是否可修改總號

- ☒ 必須輸入總號欄位
☐ 不須輸入總號欄位

其他資料

應計回轉單別 


現金流量表資訊

☐ 使用直接法現金流量表輸入傳票指定現金流量表項目 N:不需要 

1. 當期科目餘額核對無誤後可執行「**月底結轉作業**」，將**收入**、**費用帳戶**金額結算至當期損益或隔年度之上期損益科目，以呈現正確損益於財務報表

本期損益科目，是結轉性質的會計科目，由每月執行的「**月**會計期間**最後一期**執行「**月底結轉作業**」時，會將當年度本期損益結轉至此處所設定之上期損益科目中

上期損益科目 3218

 上期損益 確定 取消

3、會計期間設定作業

1. 會計傳票過帳時，系統會以傳票日期歸屬於所屬的會計年度期別
2. 一定要設定，如果此作業未設定，則無法過帳，無法產生報表

年度及年度起

根據“財務參

數設定，自

動展開每一期別的起始及截止日期

2. 年度起始日期不可空白

期別	起始日期	截止日期
▶ 01	2013/01/01	2013/01/31
02	2013/02/01	2013/02/28
03	2013/03/01	2013/03/31
04	2013/04/01	2013/04/30
05	2013/05/01	2013/05/31
06	2013/06/01	2013/06/30
07	2013/07/01	2013/07/31
08	2013/08/01	2013/08/31
09	2013/09/01	2013/09/30
10	2013/10/01	2013/10/31
11	2013/11/01	2013/11/30
12	2013/12/01	2013/12/31

三、會計傳票建立作業

會計傳票的來源

- ◆ 反映公司每日交易往來內容，由會計人員記錄於會計傳票中
- ◆ 會計傳票來源：
 - 手動輸入：非例行性交易，因發生頻率不高，通常在交易發生時輸入
 - ✓ 例如：旅遊補助的支出
 - 自動分錄拋轉：日常交易，為了簡化傳票輸入及資料正確性，將前端交易資料拋轉過來
 - 會計內的其他來源：會計傳票的其他管理功能（不需要人為輸入）

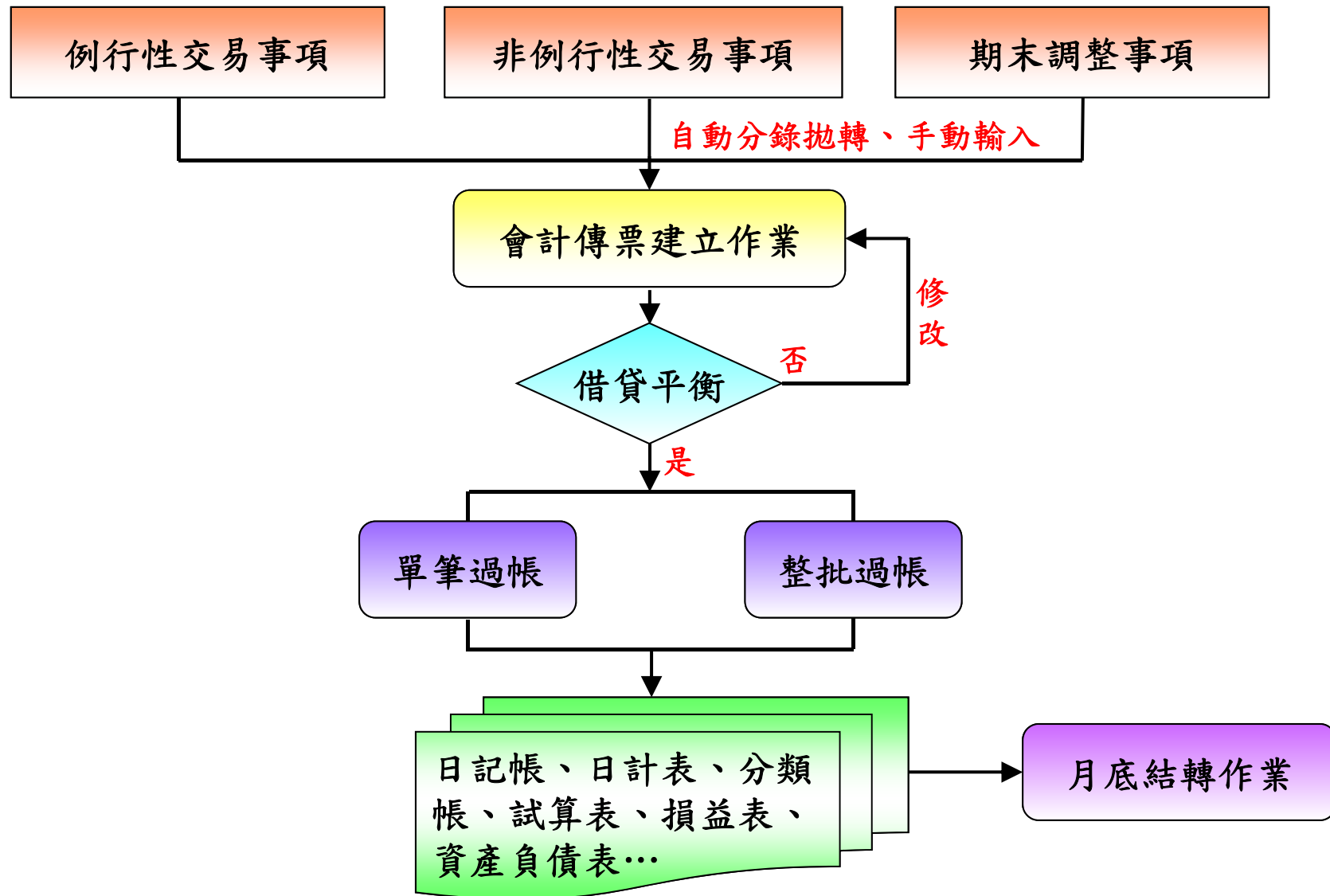
自動分錄拋轉的前置系統

- ◆ 票據資金系統
- ◆ 固定資產管理系統
- ◆ 應收管理系統
- ◆ 應付管理系統
- ◆ 庫存管理系統
- ◆ 訂單管理系統
- ◆ 採購管理系統
- ◆ 製令管理系統
- ◆ 人事薪資管理系統
- ◆ 專櫃管理系統
- ◆ 零用金管理系統
- ◆ 成本計算系統

會計傳票的其他來源

- ◆ 應計回轉
- ◆ 常用傳票複製
- ◆ 比率分攤
- ◆ 迴轉傳票
- ◆ 紅字沖銷傳票
- ◆ 公司別傳票複製
- ◆ 月結轉
- ◆ 幣別轉換
- ◆ 年結轉
- ◆ 遞延收入產生
- ◆ 迴轉金額產生

會計傳票作業流程



會計傳票種類

- ◆ 轉帳傳票
- ◆ 現金收入傳票 (單身只需輸入“貸方”科目)
- ◆ 現金支出傳票 (單身只需輸入“借方”科目)

1. 轉帳傳票

◆ 範例

- 2010/01/05業務部舉辦產品說明會，費用項目包括了會議場地的租金\$20,000，以及僱用外部工作人員(工讀生20人)費用\$10,000，會計人員根據下列費用分錄資料輸入傳票

借方 ✓ 6137 推銷-會議費用 \$20,000

借方 ✓ 6123 推銷-勞務費用 \$10,000

貸方 ✓ 1103-2001 銀行存款-華南銀行新店分行活存 \$30,000

按下“**新增**”鈕，建立一筆新的傳票

輸入單別後，系統會判斷此單別的編碼方式

輸入傳票日期，需大於會計關帳年度與期別

顯示登錄時的使用者代號、名稱和日期，不可以修改

來源碼 1:一般傳票輸入

于動輸入，來源碼一定是“1:一般傳票輸入”

GP 會計 資料

詳細欄位 資料瀏覽

傳票單別 A912 轉帳傳票

傳票單號 201001001

傳票日期 2010/01/05

科目名稱

摘要

總號

來源碼 1:一般傳票輸入

過帳碼 ☒ 列印 0

確認日期 2010/01/05

登錄者 DS DataSystem

備註

序號	借/貸	科目編號	科目名稱	幣別	匯率	原幣金額	本幣金額	
0010	D.借	6137	推銷-會議費用	NTD	1	20,000	20,000	新產品說明會，
0020	D.借	6123	推銷-勞務費用	NTD	1	10,000	10,000	工讀生20人
0030	C.貸	1103-2001	華南銀行-新店分行活存	NTD	1	30,000	30,000	

本幣借方總金額 30,000 本幣貸方總金額 30,000

瀏覽 單身資料筆數: 3 120.96.63.19 - 211

GP 會計傳票建立作業(ACTI10)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

1. 序號欄位預設值為4位數，每10碼間隔排列 (方便未來)

2. 1. 開窗點選「科目編號」後會自動帶出科目名稱

3. 2. 若該科目做部門管理 (“科目資料建立作業”裡設定)就必須輸入認列的“部門代號”

列印 0

序號	借/貸	科目編號	科目名稱	幣別	匯率	原幣金額	本幣金額	
0010	D.借	6137	推銷-會議費用	NTD	1	20,000	20,000	新產品說明會，
0020	D.借	6123	推銷-勞務費用	NTD	1	10,000	10,000	工讀生20人
0030	C.貸	1103-2001	華南銀行-新店分行活存	NTD	1	30,000	30,000	

本幣借方總金額 30,000 本幣貸方總金額 30,000

瀏覽 單身資料筆數: 3 120.96.63.19 - 211

GP 會計傳票建立作業(ACTI10)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

傳票單別 A912 轉帳傳票

傳票單號 201001001 收支科目

傳票日期 2010/01/05 科目名稱

登錄人員 DS

DataSy

登錄日期 2010/0

簽核狀態 N:不執

傳送次數 0

1. 直接手動輸入 (紀錄這次傳票交易的重點摘要)
2. 按下“F2 片語資料查詢”：查詢已設定的常用片語資料
3. 按下“F3 複製摘要”：複製這張傳票前幾筆已有的摘要資料 (輸入欲複製的來源序號)

序號	借/貸	科目編號	科目名稱	幣別	匯率	原幣金額	本幣金額	摘要
0010	D.借	6137	推銷-會議費用	NTD	1	20,000	20,000	新產品說明會，場地提供：頂峰公司
0020	D.借	6123	推銷-業務費用	NTD	1	10,000	10,000	工讀生20人
0030		1103						

欲刪除單身之某單筆資料，請將游標移至該筆資料，按下“Ctrl+Del”按鍵，即可刪除單筆資料

在「序號」欄資料，包括借貸方、會計科目、金額及摘要等

30,000

瀏覽 單身資料筆數: 3 120.96.63.19 - 211

GP 會計傳票建立作業(ACTI10)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

傳票單別 A912 轉帳傳票

傳票單號 201001001

傳票日期 2010/01/05

登錄人員 DS

登錄日期 20

簽核狀態 N

傳送次數

收支科目

科目名稱

摘要

列印 0

1. 預設帶出“慣用幣別”(科目資料建立作業)
2. 按“F2”查詢銀行買進匯率
3. 按“F3”查詢銀行賣出匯率

序號↑	借/貸	科目編號	科目名稱	幣別	匯率	原幣金額	本幣金額	摘要
0010	D.借	6137	推銷-會議費用	NTD	1	20,000	20,000	新產品說明會，場地提供：頂峰公司
0020	D.借	6123	推銷-勞務費用	NTD	1	10,000	10,000	工讀生20人
0030	C.貸	1103-2001	華南銀行-新店分行活存	NTD	1	30,000	30,000	

本幣金額 = 原幣金額 × 匯率

本幣借方總金額 30,000 本幣貸方總金額 30,000

瀏覽 單身資料筆數: 3 120.96.63.19 - 211

GP 會計傳票建立作業(ACTI10)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

傳票單別 A912 轉帳傳票

傳票單號 201001001

收支科目

科目名稱

列印 0

若在認列該筆交易發生時，必須同步記載發票資料於營業稅申報系統，可在「借/貸」欄位按下“F2”鈕連結至「營業稅申報系統\每月資料維護\進銷項憑證維護作業」新增該筆發票明細資料

序號↑	借/貸	科目編號	科目名稱	幣別	匯率	原幣金額	本幣金額	摘要
0010	D.借	6137	推銷-會議費用	NTD	1	20,000	20,000	新產品說明會，場地提供：頂峰公司
0020	D.借	6123	推銷-勞務費用	NTD	1	10,000	10,000	工讀生20人
0030	C.貸	1103-2001	華南銀行-新店分行活存	NTD	1	30,000	30,000	

借貸平衡

本幣借方總金額 30,000

本幣貸方總金額 30,000

瀏覽 單身資料筆數: 3

120.96.63.19 - 211

評量測驗

- ◆ 傳票的輸入下列何者有誤？
 - A) 傳票可以記載外幣交易金額
 - B) 傳票單身複製上一筆是按F2的功能鍵
 - C) 傳票單身插入一筆要利用CTRL+DEL
 - D) 傳票單身複製上一筆摘要是利用F3按鍵

➤ C

評量測驗

◆ 「會計傳票建立作業」中，部門可不可以空白？

A) 可以

B) 不可以

C) 視科目資料建立的設定

D) 以上皆非

➤ C

評量測驗

◆ 會計傳票建立時，單身『部門代號』欄位的描述內容，下列何者有誤？

- A) 用來記錄費用發生部門
- B) 可產出部門別損益表
- C) 該科目須設定為部門管理
- D) 用來記錄傳票建立人員之部門

➤ D

評量測驗

◆ 欲檢視目前會計傳票是否有借貸不平衡者，應列印那張報表？

- A) 傳票憑證
- B) 明細分類帳
- C) 傳票明細列印作業
- D) 日記帳

➤ C

練習題

- ◆ 請參閱課本P.5-9，共5題練習，請製作相關轉帳傳票

2. 現金收入傳票

◆ 範例

- 成功科技管理部為響應環保進行資源回收變賣，2010/01/05收到變賣後的金額為現金NT\$ 2,500，會計單位將該筆收入記載至傳票中，分錄如下：

借：	1101	庫存現金	\$2,500	
貸：	7149	其他營業外收益	\$2,500	(資源回收變賣收入)

按下“**新增**”鈕，建立一筆新的傳票

選擇“A921 現收傳票”單別，與輸入傳票日期

GP 會計

資料

詳細欄位 資料瀏覽

傳票單別 A921 現收傳票

傳票單號 201001001

傳票日期 2010/01/05

登錄人員 DS

DataSystem

登錄日期 2010/01/05

簽核狀態 N:不執行電子

傳送次數 0

收支科目 1101

科目名稱 庫存現金

限制：

1. 科目性質須為資產負債類
2. 採「直接法現金流量表」時，收支科目須為「現金類科目」

預設之科目，仍可修改

序號	借/貸	科目編號	科目名稱
0010	C.貸	7149	其他營業外

本幣借方總金額 2,500 本幣貸方總金額 2,500

瀏覽 單身資料筆數: 1 120.96.63.19 - 211

GP 會計傳票建立作業(ACTI10)[學生區H05]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

傳票單別 A921 現收傳票

傳票單號 201001001

傳票日期 2010/01/05

登錄人員 DS

收支科目 1101

科目名稱 庫存現金

摘要

1. 現金收入傳票之單身只須輸入貸方科目，借/貸欄位無法選擇“D. 借”

2. 當單身貸方金額加總後即為單頭收入科目之借方總金額

序號	借/貸	科目編號	科目名稱	部門	部門名稱	幣別	匯率	原幣金額	本幣金額	摘要	立沖
0010	C.貸	7149	其他營業外收益			NTD	1	2,500	2,500	資源回收變賣收入	

本幣借方總金額 2,500 本幣貸方總金額 2,500

瀏覽 單身資料筆數: 1 120.96.63.19 - 211

練習題

- ◆ 請參閱課本P.5-12，(1)、(2)題練習，請製作現收傳票

3. 現金支出傳票

◆ 範例

- 2010/01/10成功科技業務員工申請交通費以現金方式支付NT\$1,500，會計單位將該筆支出記載至傳票中，分錄如下：

借：	6101	推銷-旅費	\$1,500	(員工交通費申請)
貸：	1101	庫存現金	\$1,500	

展望未來 教學卓越

按下“**新增**”鈕，建立一筆新的傳票

選擇“A931 現支傳票”單別，與輸入傳票日期

傳票單別 A931 現支傳票
 傳票單號 201001001
 傳票日期 2010/01/10
 登錄人員 DS
 DataSystem
 登錄日期 2010/01/10
 簽核狀態 N:不執行電子
 傳送次數 0

收支科目 1101
 科目名稱 庫存現金

限制：

1. 科目性質須為資產負債類
2. 採「直接法現金流量表」時，收支科目須為「現金類科目」

預設之科目，仍可修改

本幣借方總金額 1,500

本幣貸方總金額 1,500

瀏覽 單身資料筆數: 1

120.96.63.19 - 211

GP 會計傳票建立作業(ACTI10)[學生區H05]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

傳票單別 A931 現支傳票

傳票單號 201001001

傳票日期 2010/01/10

登錄人員 DS

收支科目 1101

科目名稱 庫存現金

摘要

列印 0

- 現金支出傳票之單身只須輸入借方科目，借/貸欄位無法選擇“C. 貸”
- 當單身借方金額加總後即為單頭收入科目之貸方總金額

序號	借/貸	科目編號	科目名稱	部門	部門名稱	幣別	匯率	原幣金額	本幣金額	摘要	立沖帳目(一)
0010	D. 借	6104	推銷-旅費			NTD	1	1,500	1,500	員工交通費申請	

本幣借方總金額 1,500 本幣貸方總金額 1,500

瀏覽 單身資料筆數: 1 120.96.63.19 - 211

評量測驗

◆ 現金收入傳票的單身要輸入的是？

- A) 借方科目
- B) 貸方科目
- C) 借貸方都可以
- D) 空白不輸入

➤ B

評量測驗

◆ 現金收支傳票的單身要輸入的是？

- A) 借方科目
- B) 貸方科目
- C) 借貸方都可以
- D) 空白不輸入

➤ A

練習題

- ◆ 請參閱課本P.5-12，(3)、(4)題練習，請製作現支傳票