

財務模組應用篇

第六章 固定資產管理篇 (2)

授課教師：賴鍵元

研究室：誠勤805

E-mail：fi012@mail.oit.edu.tw

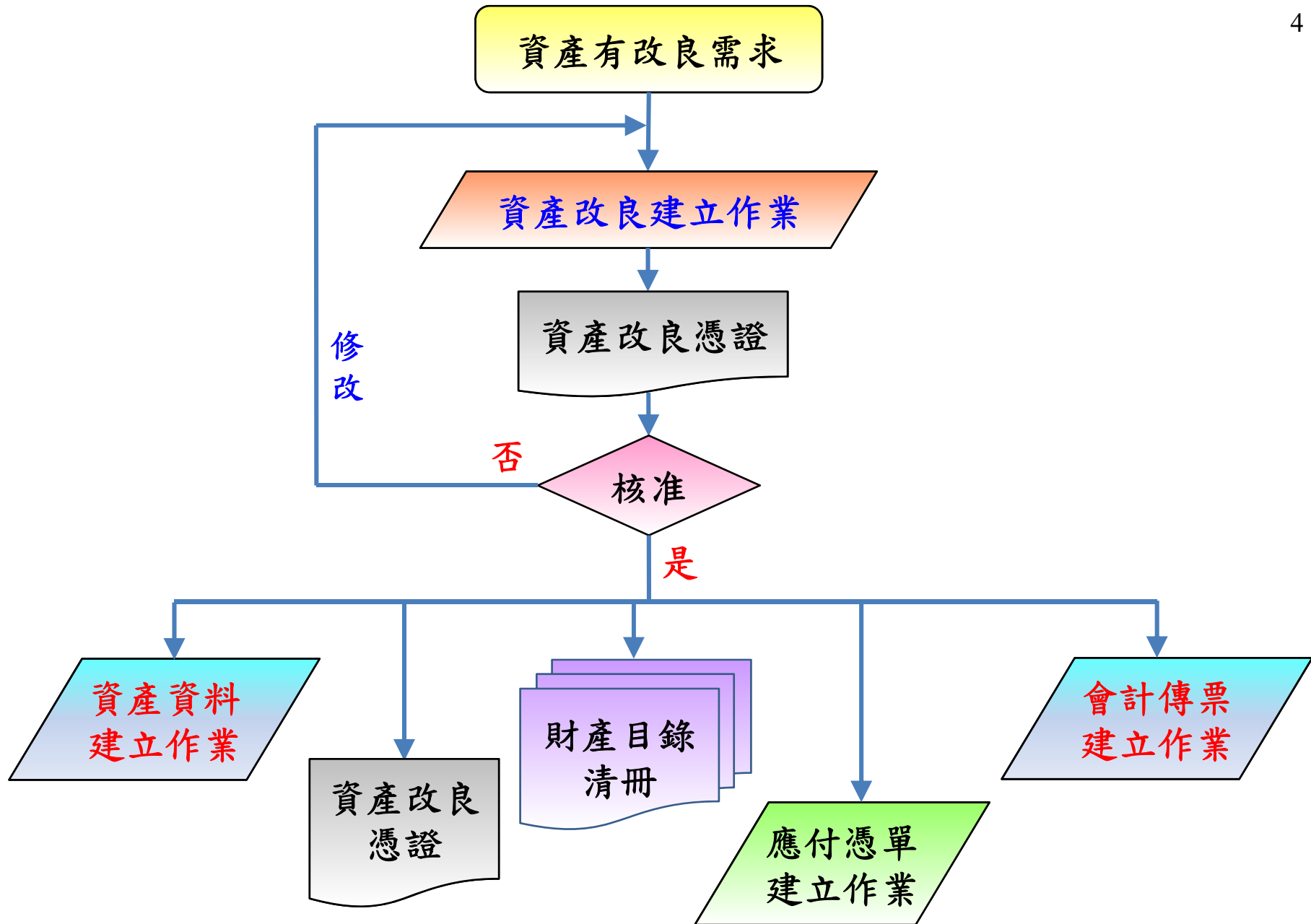


三、資產改良流程



(一)、作業流程

- ◆ 因資產的擴充、改良、修理等費用支出，並使資產較原取得時增加了耐用年限，提升了效能或改善了品質時，需在此「資產改良建立作業」中進行紀錄
 - 待會計單位檢視確認後，系統自動更新「資產資料建立作業」之相關改良成本欄位，財產目錄清冊亦可見此筆異動紀錄
- ◆ 備註：
 - 除了「資產移轉建立作業」、「資產外送建立作業」、「資產收回建立作業」，其餘資產異動作業皆影響固定資產帳務，故須產生相對應之會計傳票資料



(二)、作業方式

- ◆ 05/07成功科技添購1隻4G RAM到筆記型電腦(資產編號：156106003)中，以提升其使用效能，支出金額NT\$1,500 (未稅)

固定資產管理系統\日常異動處理\資產改良建立作業單別 單號 單據日期 / / 資產編號 資產名稱 資產規格 幣別 \$ 匯率 \$稅別碼 應付單別 應付單號 傳票單別 傳票單號 列印次數 異動日期 / / 確認者 課稅別 營業稅率 原幣改良成本 本幣改良成本 原幣未稅金額 本幣未稅金額 原幣稅額 本幣稅額 增減未攤月數 ☐ 產生分錄增減預留殘值 簽核狀態 增減月折舊額 傳送次數 備註

GP 資產改良建立作業(ASTI06)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)



詳細欄位 資料瀏覽

單別 AC11 資產改良單

單號 201305001

應付單別

應付單號

選擇單據性質為「改良」之單別代號，系統依設定自動帶出
單「器據口」，於「固定資產項下」之「間」

1. 開窗選擇要改良的「資產編號」，由系統自動帶出資產名稱及規格
2. 若此項固定資產有其他異動單據未確認，會彈出錯誤訊息，不允許輸入！

原幣未稅金額 1,500

本幣未稅金額 1,500

原幣稅額 75

本幣稅額 75

增減未攤月數 0

產生分錄

增減預留殘值 375

簽核狀態 N:不執行電子簽核

增減月折舊額 31

傳送次數 0

備註

新增 單身資料筆數: 0

127.0.0.1 - 211

GP 資產改良建立作業(ASTI06)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

1. 幣別、匯率、稅別碼及原幣改良成本的輸入，是記載這次改良資產所衍生的費用成本，換算匯率後的本幣改良成本將會更新回寫至該項資產資料建立作業中
2. 待廠商請款時，可於應付管理系統之「應付憑單建立作業」裡擷取此筆改良資料，作為支付費用的來源憑證

幣別

NTD

\$

匯率

1

\$

稅別碼

P05

☐

進項三聯式發票-應稅外加

確認者

課稅別

2:應稅外加

營業稅率

5.00%

原幣改良成本

1,500

本幣改良成本

1,500

原幣未稅金額

1,500

本幣未稅金額

1,500

原幣稅額

75

本幣稅額

75

增減未攤月數

0

增減預留殘值

375

☐

增減月折舊額

31

☐

備註

產生分錄

簽核狀態

N:不執行電子簽核

傳送次數

0

新增 單身資料筆數: 0

127.0.0.1 - 211

GP 資產改良建立作業(ASTI06)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

單別 AC11 資產改良單

單號 201305001

單據日期 2013/05/07 31

資產編號 156106003

資產名稱 辦公設備筆記型電腦

資產規格 ASUS TAICHI21 i5-3337U

幣別 NTD \$ 匯率 1 \$

稅別碼 P05 進項三聯式發票-應稅外加

應付單別

應付單號

傳票單別

傳票單號

列印次數 0

異動日期 2013/05/07

確認者

課稅別 2:應稅外加

營業稅率 5.00%

1,500

1,500

75

增減未攤月數 0

增減預留殘值 375

增減月折舊額 31

備註

產生分錄

簽核狀態 N:不執行電子簽核

傳送次數 0

新增 單身資料筆數: 0

127.0.0.1 - 211

本次改良若可延長資產的耐用年限，
則輸入增加的耐用月數

GP 資產改良建立作業(ASTI06)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)



詳細欄位 資料瀏覽

單別 AC11 資產改良單
 單號 201305001
 單據日期 2013/05/07 31
 資產編號 156106003

應付單別
 應付單號
 傳票單別
 傳票單號

1. 重計改良後「預留殘值」

$$= (\text{帳面價值} + \text{改良成本}) / \{[(\text{未攤月數} + \text{增減月數}) / 12] + 1\}$$

$$= (45,000 + 1,500) / \{[(36 + 0) / 12] + 1\}$$

$$= 11,625$$
2. 原預留殘值 = 11,250
3. 故此次增加預留殘值 = $11,625 - 11,250 = 375$ (表示增加)

增減未攤入數 0
 增減預留殘值 375
 增減月折舊額 31
 備註

因改良而增減的資產預留殘值，按“**F2**”鈕由系統自動計算並回寫

新增 單身資料筆數: 0

127.0.0.1 - 211

GP 資產改良建立作業(ASTI06)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)



詳細欄位 資料瀏覽

單別 AC11 資產改良單
 單號 201305001
 單據日期 2013/05/07 31
 資產編號 156106003
 資產名稱 辦公設備筆記型電腦

應付單別
 應付單號
 傳票單別
 傳票單號
 列印次數 0

1. 重計改良後「月折舊額」

$$= (\text{帳面價值} + \text{改良成本} - \text{預留殘值} - \text{增減預留殘值}) / (\text{未攤月數} + \text{增減月數})$$

$$= (45,000 + 1,500 - 11,250 - 375) / (36 + 0)$$

$$= 969$$
2. 原月折舊額 = 938
3. 故此次增加月折舊額 = $969 - 938 = 31$

增減預留殘值 375
 增減月折舊額 31

備註

新增 單身資料筆數: 0

1. 因改良而影響資產帳面價值，按“**F2**”鈕由系統自動計算並回寫
2. 折舊方法採「平均法」才需要輸入

改良成本結帳後，由「應付管理系統」的「應付憑單建立作業」自動回寫

GP 資產資料建立作業(ASTI02)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

資產編號 156106003 主件編號 156106003

資產名稱 辦公設備筆記型電腦 資產類別 1561 辦公設備 確認日 2013/05/06

資產規格 ASUS TAICHI21 i5-3337U 取得單號 AC01 201305001 確認者 H01

型態 ☒ 主件 ☐ 附件 應付單號

學生H01

基本資料 折舊資料 投資抵減 資料瀏覽

供應廠商 A001 管理區分

供應商簡稱 金皇國際 耐用月數 36

製造廠商 A001 未攤月數 36

製造商簡稱 金皇國際 取得日期 2013

單位 台 銷帳日期

數量 1

原幣 幣別 NTD \$ 取得成本 45,000

本幣 取得成本 45,000

改良成本 1,500

重估差價 0

減損差價 0

備註

自動回寫

部門代號	部門名稱	保管人	人員名稱	數量	放置地點	備註
1000	業務部	1001	張明達(業務)	1		

瀏覽 單身資料筆數: 1 127.0.0.1 - 211

GP 資產資料建立作業(ASTI02)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

資產編號 156106003 主件編號 156106003

資產名稱 辦公設備筆記型電腦 資產類別 1561 確認日 2013/05/06

資產規格 ASUS TAICHI21 I5-3337U 辦公設備 確認者 H01

取得單號 AC01 201305001 學生H01

應付單號

型態 ☒ 主件 ☐ 附件

基本資料 折舊資料 投資抵減 資料瀏覽

折舊方法 1:平均法 累積折舊 0

折舊分攤方式 1:依保管部門 帳面價值 46,500

折畢續提 預留殘值 11,625

耐用月數 0 資產科目 1561 辦公設備

未攤月數 0 累計折舊科目 1562 累計折舊-辦公設備

殘值 0 開始提列 2013/05/06 ☐

定率遞減法年折舊額 0

平均法月折舊額 969 $=938+31$

部門代號	部門名稱	保管人	人員名稱	數量	放置地點	備註
1000	業務部	1001	張明達(業務)	1		

瀏覽 單身資料筆數: 1 127.0.0.1 - 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 **A913** 固定資產傳票

傳票單號 **201305002**

傳票日期 **2013/05/07**

登錄人員 **H01**

學生H01

登錄日期 **2013/05/06**

簽核狀態 **N:不執行電子簽核**

傳送次數 **0**

收支科目

科目名稱

摘要

總號

來源碼 **1:一般傳票輸入**

確認日期 **2013/05/07**

確認者 **H01** 學生H01

備註

複製分類

過帳碼 ☒ 列印 **0**

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	立沖帳目(一)	立沖帳目(二)
0010	D.借	1561	辦公設備			NTD	1	1,500	1,500		
0020	D.借	1259	進項稅額			NTD	1	75	75		
0030	C.貸	2143	應付帳款			NTD	1	1,575	1,575		

本幣借方總金額 **1,575** 本幣貸方總金額 **1,575**

瀏覽 單身資料筆數: 3

127.0.0.1 - 211

練習題

- ◆ 請參閱課本P.6-17
- ◆ 成功科技於1/31為影印機（資產編號：156101002）換了整組新的送紙匣，發生改良費用NT\$8,000，可延長耐用月數6個月，請輸入此筆資產的改良資料

展望亞東 教學卓越

評量測驗

- ◆ 「資產改良單」存檔確認後，必須自行手動到「資產資料建立作業」中輸入改良成本 ☐是 ☐否
 - 否 (系統自動更新)