

財務模組應用篇

第六章 固定資產管理篇 (3)

授課教師：賴鍵元

研究室：誠勤805

E-mail：fi012@mail.oit.edu.tw

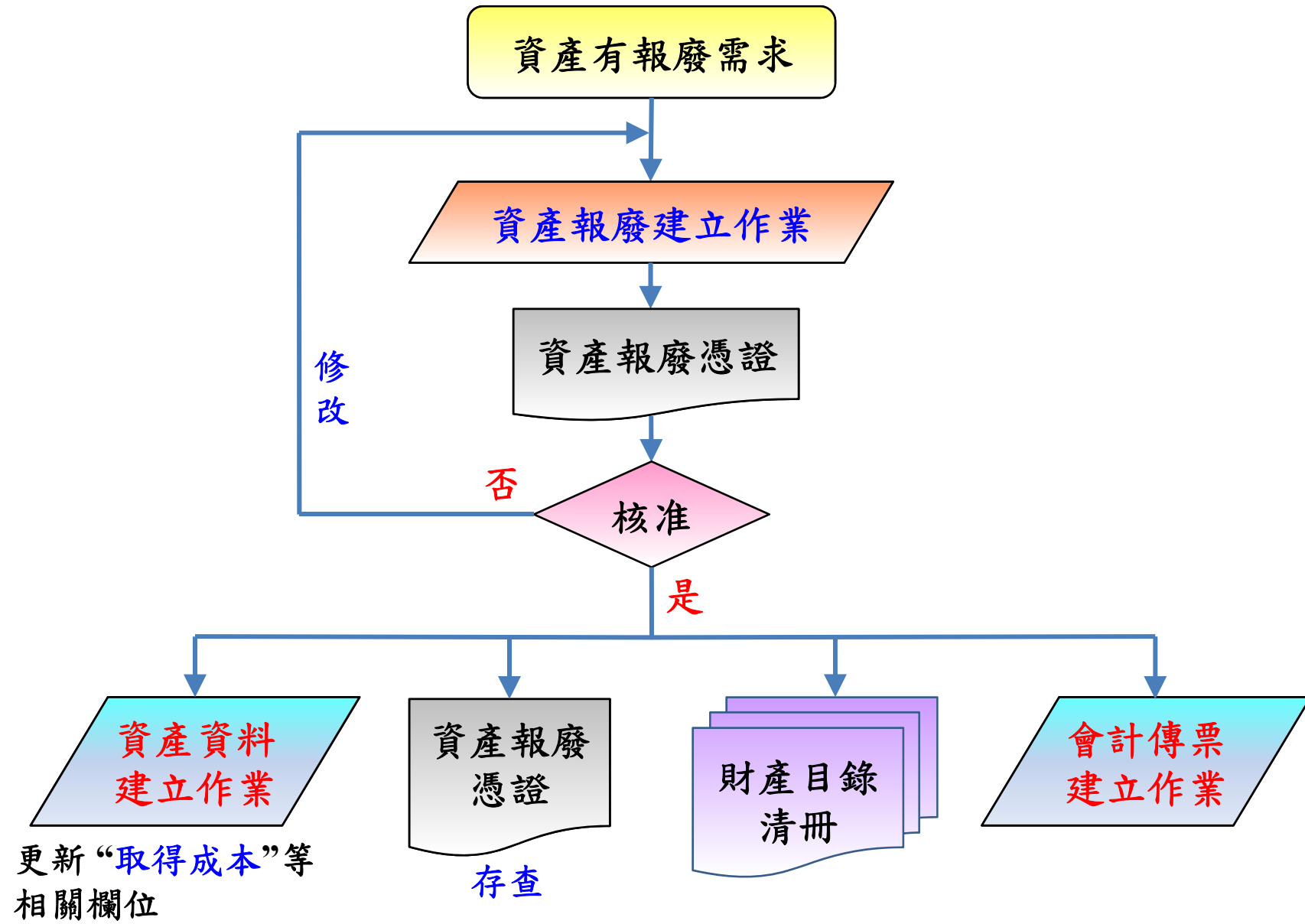
四、資產報廢流程

資產報廢作業之目的

- ◆ 對於因特定事故未達規定耐用年數而毀滅或廢棄之固定資產，紀錄相關報廢資料
- ◆ 當有資產需要進行報廢時，可以將報廢資料記錄在“資產報廢建立作業”，紀錄的報廢資料可提供日後查詢

(一)、作業流程

- ◆ 遇有資產不堪使用、遺失狀況或其他不可抗力因素，可將欲報廢資產建立到「資產報廢建立作業」裡
- ◆ 會計單位檢視確認後，系統自動更新「資產資料建立作業」之相關欄位
 - 財產目錄清冊亦可見此異動紀錄



(二)、作業方式

- ◆ 成功科技於2010/01/31將EPSON C7000-印表機(資產編號：156103001)報廢，請利用「資產報廢建立作業」處理此資產

GP 資產報廢建立作業(ASTI08)[學生區H01]

固定資產管理系統\日常異動處理\資產報廢建立作業

單別	<input type="text"/>	數量	<input type="text"/>	單位	<input type="text"/>
單號	<input type="text"/>	轉 銷		傳票單別	<input type="text"/>
單據日期	<input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/>	取得成本	<input type="text"/>	傳票單號	<input type="text"/>
資產編號	<input type="text"/>	改良成本	<input type="text"/>	列印次數	<input type="text"/>
資產名稱	<input type="text"/>	累積折舊	<input type="text"/>	傳送次數	<input type="text"/>
規格	<input type="text"/>	重估差價	<input type="text"/>	異動日期	<input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/>
備註	<input type="text"/>	預留殘值	<input type="text"/>	確認者	<input type="text"/>
簽核狀態	<input type="text"/>	月折舊額	<input type="text"/>		<input type="text"/>
		<input type="checkbox"/> 自動銷帳	<input type="checkbox"/> 產生分錄		

部門代號	部門名稱	保管人	人員名稱
▶			

瀏覽 單身資料筆數: 0

127.0.0.1 - 211

GP 資產報廢建立作業(ASTI08)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

單別 AC31 資產報廢單 數量 1 單位 台

單號 201001001 轉 銷 取得成本 120,000 傳票單別

傳票單號

印次數 0

送次數 0

自動日期 2010/01/31

確認者 H01

學生H01

備註

月折舊額 2,500

簽核狀態 N:不執行電子簽核 自動銷帳 產生分錄

選擇單據以後... 自動帶出單號 「單據日期」不可小於「固定資產現行年月」

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	310	黃小玲	1		

瀏覽 單身資料筆數: 1 1000 業務部 310 黃小玲 127.0.0.1 -211

GP 資產報廢建立作業(ASTI08)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

單別 AC31 資產報廢單 數量 1 單位 台

單號 201001001 轉 銷

單據日期 2010/01/31

資產編號 156103001 取得成本 120,000 傳票單別

資產名稱 印表機 改良成本 0 傳票單號

規格 EPSON AcuLaser C7000 60i 累積折舊 30,000 列印次數 0

重估差價 0 傳送次數 0

預留殘值 30,000 異動日期 2010/01/31

確認者 H01

學生H01

1. 選擇欲報廢的資產編號，系統會自動帶出資產名稱及規格

2. 要注意該資產不可有其他未確認之異動單據，且不可是目前抵押中的資產

瀏覽 單身資料筆數: 1 1000 業務部 310 黃小玲 127.0.0.1 -211

GP 資產報廢建立作業(ASTI08)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

單別 AC31 資產報廢單

單號 201001001

單據日期 2010/01/31

資產編號 156103001

資產名稱 印表機

規格 EPSON AcnLaser C7000

數量 1

單位 台

轉 銷

取得成本 120,000

改良成本 0

累積折舊 30,000

重估差價 0

傳票單別

傳票單號

列印次數 0

傳送次數 0

異動日期 2010/01/31

簽核

部門 1000

1. 輸入資產編號及報廢數量後，系統會自動帶出該資產的帳面價值，如：取得成本、改良成本、累積折舊金額及重估差價

2. 預設數量為“總數量”，可修改

瀏覽 單身資料筆數: 1 1000 業務部 310 黃小玲 127.0.0.1 -211

GP 資產報廢建立作業(ASTI08)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

單別 AC31 資產報廢單 數量 1 單位 台

單號 201001001

單據日期 2010/01/31

資產編號 156103001

資產名稱 印表機

規格 EPSON AcuLaser C7000 60i

備註

簽核狀態 N:不執行電子簽核 自動銷帳 產生分錄

異動日期 2010/01/31

確認者 H01

學生H01

預留殘值 30,000

月折舊額 2,500

該資產之預留殘值及月折舊額欄位可按F2鈕(一定要按)，由系統自動計算本次因報廢而減少金額

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	310	黃小玲	1		

瀏覽 單身資料筆數: 1 1000 業務部 310 黃小玲 127.0.0.1 -211

GP 資產報廢建立作業(ASTI08)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

單別 AC31 資產報廢單 數量 1 單位 台

單號 201001001 轉 銷

單據日期 2010/01/31

資產編號 156103001

資產名稱 印表機

規格 EPSON AcuLaser C7000 60i

備註

取得成本 120,000

改良成本 0

累積折舊 30,000

重估差價 0

預留殘值 30,000

月折舊額 2,500

傳票單別

傳票單號

列印次數 0

傳送次數 0

異動日期 2010/01/31

確認者 H01

簽核狀態 N:不執行電子簽核

☒ 自動銷帳 ☐ 產生分錄

學生H01

部門代號	部門名稱	保管
1000	業務部	310

1. 資產帳面價值為 0 時，要不要自動除帳？

2. 「自動銷帳」選項在單據新增時由系統自動勾選，表示該筆異動資料將認列為資產價值的減項

瀏覽 單身資料筆數: 1 1000 業務部 310 黃小玲 127.0.0.1 -211

GP 資產報廢建立作業(ASTI08)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☒ ☒ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐

詳細欄位 資料瀏覽

單別 AC31 資產報廢單 數量 1 單位 台

單號 201001001 轉 銷

單據日期 2010/01/31 ☐

資產編號 156103001 ☐

資產名稱 印表機

取得成本 120,000

改良成本 0

累積折舊 30,000

重估差價 0

傳票單別

傳票單號

列印次數 0

傳送次數 0

異動日期 2010/01/31

確認者 H01

學生H01

已報廢資產不納入帳務保管，故須在單身記載銷帳的保管人及保管部門。最後將單據存檔確認即可

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	310	黃小玲	1		

按“F2鈕”查詢所有部門資料 單身數量總和要等於單頭數量

瀏覽 單身資料筆數: 1 1000 業務部 310 黃小玲 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 156103001 主件編號 156103001

資產名稱 印表機 資產類別 1561 辦公設備 確認日 2007/01/01

資產規格 EPSON AcuLaser C7000 600 d 取得單號 AC01 200701001 確認者 DS

型態 ☒ 主件 ☐ 附件 應付單號 DataSystem

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 原幣 幣別 NTD \$

供應商簡稱 金星國際 取得成本 120,000

製造廠商 A001 取得成本 0

製造商簡稱 金星國際 改良成本 0

單位 台 重估差價 0

數量 0 減損差價 0

銷帳日期 2010/01/31

備註

若全數報廢，則銷帳日期將填入報廢日期

數量、本幣取得成本、改良成本將依報廢數量自動更新

部門代號	部門名稱	保管人	人員名稱	數量	放置地點	備註

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 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 156103001 主件編號 156103001

資產名稱 印表機 資產類別 1561 辦公設備 確認日 2007/01/01

資產規格 EPSON AcuLaser C7000 600 d 取得單號 AC01 200701001 確認者 DS

型態 ☒ 主件 ☐ 附件 應付單號 DataSystem

基本資料 折舊資料 投資抵減 資料瀏覽

折舊方法 1:平均法

折舊分攤方式 0:不分攤

☐ 折畢續提

耐用月數 0

未攤月數 0

殘值 0

開始提列 / /

定率

平均法月折舊額 0

累積折舊 0

帳面價值 0

預留殘值 0

1. 累積折舊將依報廢數量自動更新

2. 預留殘值及月折舊額亦會因報廢單而減少

部門代號	部門名稱	保管人	人員名稱	數量	放置地點	備註

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 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 **201001003**

傳票日期 **2010/01/31**

登錄人員 **DS**

DataSystem

登錄日期 **2010/09/29**

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

複製分類

來源碼 **1:一般傳票輸入**

過帳碼 ☒ 列印 **0**

確認日期 **2010/01/31**

確認者 **DS** DataSystem

備註

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
0010	D.借	1562	累計折舊-辦公設備			NTD	1	30,000	30,000		
0020	D.借	7306	財產交易損失			NTD	1	90,000	90,000		
0030	C.貸	1561	辦公設備			NTD	1	120,000	120,000		

本幣借方總金額 **120,000** 本幣貸方總金額 **120,000**

瀏覽 單身資料筆數: 3

127.0.0.1 - 211

練習題

- ◆ 請參閱課本P.6-21
- ◆ 成功科技於5/13將一台多功能傳真機(156102003)報廢，請利用「資產報廢建立作業」處理