

財務模組應用篇

第六章 固定資產管理篇 (6)

授課教師：賴鍵元

研究室：誠勤805

E-mail：fi012@mail.oit.edu.tw

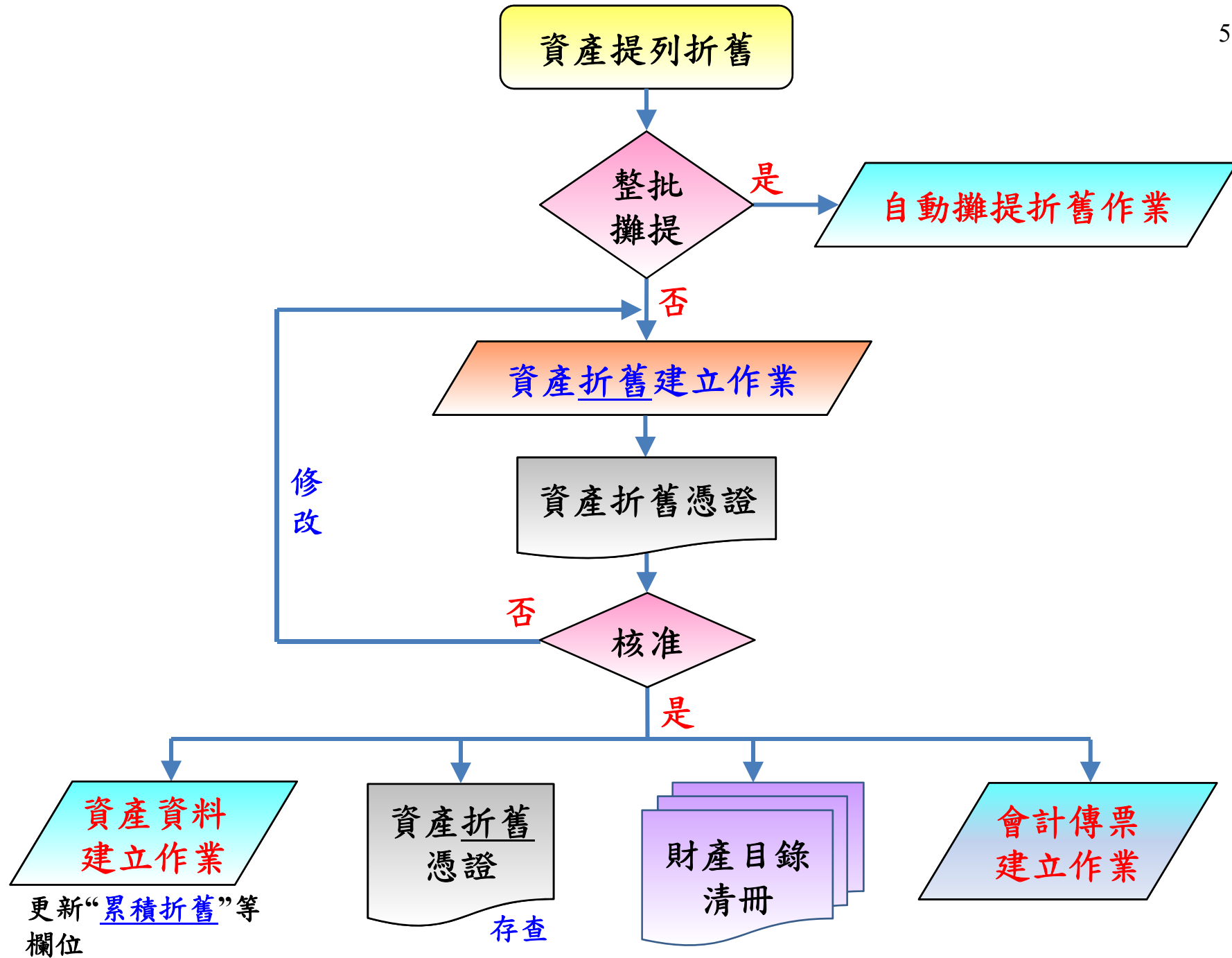
七、資產折舊流程

資產折舊作業之目的

- ◆ 固定資產每月須攤提折舊，可以將提列的折舊資料記錄在「資產折舊建立作業」，記錄的折舊資訊可提供日後查詢

(一)、作業流程

- ◆ 每月的資產折舊費用，可於「資產折舊建立作業」手動輸入，或是透過系統「自動攤提折舊作業」產生折舊單據
 - 會計單位檢視無誤並確認後，系統自動更新「資產資料建立作業」相關欄位，財產目錄清冊亦可查詢累積折舊紀錄



(二)、作業方式

- ◆ 成功科技欲提列1月份的資產折舊資料，請產生該月份之資產折舊單

1. 批次產生資產折舊單

自動攤提折舊作業(ASTB03)[成功科技]

固定資產管理系統\批次作業\自動攤提折舊作業

選擇資產類別

選擇資產編號

起

迄

輸入攤提折舊單別 AC61 資產折舊單

☒ 折舊淨盡之資產是否自動列為已銷帳

確認

取消

週期性

自訂

自動攤提折舊作業(ASTB03)[成功科技]

基本選項

系統選項

✓ 確認

選擇攤提折舊年月 2010/01

輸入欲攤提折舊之年月

選擇資產類別



選擇資產編號

起




迄



週期性

1. 可依「資產類別」或「資產編號」產生折舊單據
2. “空白”則表示所有資產同時執行折舊攤提

輸入攤提折舊單別 AC61  資產折舊單

☒ 折舊淨盡之資產是否自動列為已銷帳

自動攤提折舊作業(ASTB03)[成功科技]

基本選項

系統

產生折舊單前，當月所有影響資產帳面價值的異動單據，例如：取得、改良、重估、報廢、出售、調整...等，須輸入完成並確認後，方可執行「自動攤提折舊作業」

✓ 確認

✗ 取消

🔄 週期性

▶ 自訂

選擇資產編號

起

折舊單別由系統依據「固定資產參數設定作業」預設帶出折舊單別代號

輸入攤提折舊單別 AC61 資產折舊單

☒ 折舊淨盡之資產是否自動列為已銷帳

GP 資產折舊建立作業(ASTI11)[學生區H01]					
資料(D) 功能(F) 離開(X)					
<div> <div>詳細欄位</div> <div>資料瀏覽</div> </div>					
單別	單別名稱	單號	單據日期	資產編號	資產名稱
▶AC61	資產折舊單	201001001	2010/01/31	154101001	電子描寫機
AC61	資產折舊單	201001002	2010/01/31	155101001	自排客貨車
AC61	資產折舊單	201001003	2010/01/31	155102001	公務車
AC61	資產折舊單	201001004	2010/01/31	155102002	公務車
AC61	資產折舊單	201001005	2010/01/31	156101001	多功能數位影印機
AC61	資產折舊單	201001006	2010/01/31	156101002	影印機
AC61	資產折舊單	201001007	2010/01/31	156102001	桌上型雷射碳粉式傳真機
AC61	資產折舊單	201001008	2010/01/31	156102002	傳真機
AC61	資產折舊單	201001009	2010/01/31	156102003	多功能傳真機
AC61	資產折舊單	201001010	2010/01/31	156103002	印表機
AC61	資產折舊單	201001011	2010/01/31	156104001	辦公桌
AC61	資產折舊單	201001012	2010/01/31	156105001	辦公椅
AC61	資產折舊單	201001013	2010/01/31	156106001	筆記型電腦
AC61	資產折舊單	201001014	2010/01/31	156106002	筆記型電腦
AC61	資產折舊單	201001015	2010/01/31	156107001	投影機
AC61	資產折舊單	201001016	2010/01/31	156107002	投影機
AC61	資產折舊單	201001017	2010/01/31	156108001	桌上型電腦
瀏覽	單身資料筆數: 1		6000 生管部		127.0.0.1 - 211

GP 資產折舊建立作業(ASTI11)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

單別 AC61 資產折舊單

單號 201001013

單據日期 2010/01/31 ☐

資產編號 156106001

資產名稱 筆記型電腦

資產規格 IBM ThinkPad T43

備註 2010/01月份折舊提列

折舊費用 1,717

異動日期 2010/01/31 ☒ 自動銷帳 ☐ 產生分錄

傳送次數 0

確認者 DS DataSystem

簽核狀態 N:不執行電子簽核

部門代號	部門名稱	折舊科目	科目名稱	折舊費用	備註
▶ 1000	業務部	6115	推銷-折舊及耗竭	1,717	2010/01月份折舊提列

瀏覽 單身資料筆數: 1 1000 業務部 127.0.0.1 - 211

系統產生的單據，單據日期一定會是“月底”，並回寫至備註

2. 手動輸入“資產折舊建立作業”

GP 資產折舊建立作業(ASTI11)[學生區H01]
資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

單別 AC61 資產折舊單
單號 201001007
單據日期 2010/01/31 31
資產編號 156102001
資產名稱 桌上型雷射碳粉式傳真機
資產規格 RICOH-FAX4410L
備註 2010/01月份折舊提列

選擇單據性質為「**C6.折舊**」之單別代號，系統依設定自動帶出單號

單據日期可輸入資產異動歸屬之帳務日期

1,875
1 ☒ 自動銷帳
☐ 產生分錄
0 傳送次數 0
H01
學生H01
簽核狀態 N:不執行電子簽核

部門代號	部門名稱	折舊科目	科目名稱	折舊費用	備註
1000	業務部	6115	推銷-折舊及耗竭	1,875	2010/01月份折舊提列

修改 單身資料筆數: 1 1000 業務部 127.0.0.1 - 211

GP 資產折舊建立作業(ASTI11)[學生區H01]
資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

開窗選取資產編號，一張折舊單只能處理一筆資產的折舊費用

資產編號 156102001

資產名稱 桌上型雷射碳粉式傳真機

資產規格 RICOH-FAX4410L

備註 2010/01月份折舊提列

折舊費用 1,875

異動日期 2010/01/31 ☒ 自動銷帳

傳票單別 ☐ 產生分錄

傳票單號

列印次數 0 傳送次數 0

確認者 H01

學生H01

簽核狀態 N:不執行電子簽核

部門代號	部門名稱	折舊科目	科目名稱	折舊費用	備註
▶ 1000	業務部	6115	推銷-折舊及耗竭	1,875	2010/01月份折舊提列

修改 單身資料筆數: 1 1000 業務部 127.0.0.1 - 211

輸入該筆資產當月折舊費用總額

GP 資產折舊建立作業(ASTI11)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(E)

詳細欄位

單別 資產

單號

單據日期 201

資產編號 156102001

1,875

☒ 自動銷帳
☐ 產生分錄

列印次數 0 傳送次數 0

確認者 H01
學生H01

簽核狀態 N:不執行電子簽核

1. 「自動銷帳」選項於單據新增時由系統自動勾選，表示該筆異動將認列為資產價值的減項

2. 當資產折舊攤提淨盡時，會將最後一次折舊單據日期回寫「資產資料建立作業」的「銷帳日期」，以記載該資產已銷帳

1. 單身記錄的是各保管部門之折舊金額

2. 單身折舊費用加總應等於單頭折舊費用

部門代號	部門名稱	折舊科目	科目名稱	折舊費用	備註
1000	業務部	6115	推銷-折舊及耗竭	1,875	2010/01月份折舊提列

修改 單身資料筆數: 1 1000 業務部 127.0.0.1 - 211

練習題

- ◆ 請參閱課本P.6-33
- ◆ 請利用批次方式-自動攤提折舊作業，產生成功科技當02月份的「資產折舊單」

評量測驗

- ◆ 固定資產管理系統提列折舊的方式，只能手動在「資產折舊建立作業」自行輸入折舊資料 ☐是 ☐否
 - 否 (也可以批次產生一自動攤提折舊作業)

練習 1

◆ 下列有關固定資產折舊的敘述何者是正確的？

- (A) 累積折舊需自己計算填入
- (B) 帳面價值跟折舊攤提沒有關係
- (C) 系統折舊方法只有提供平均法
- (D) 帳面價值不需手動輸入

◆ Ans : (D)

練習 2

- ◆ 下列固定資產的敘述何者正確？
 - (A)資產改良後不會影響原資產資料
 - (B)資產若已產生折舊單，則原資產資料不得取消確認
 - (C)資產取得單需自行輸入
 - (D)以上皆非
- ◆ Ans : (B)