

財務模組應用篇

第六章 固定資產管理篇 (7)

授課教師：賴鍵元

研究室：誠勤805

E-mail：fi012@mail.oit.edu.tw

八、資產盤點流程

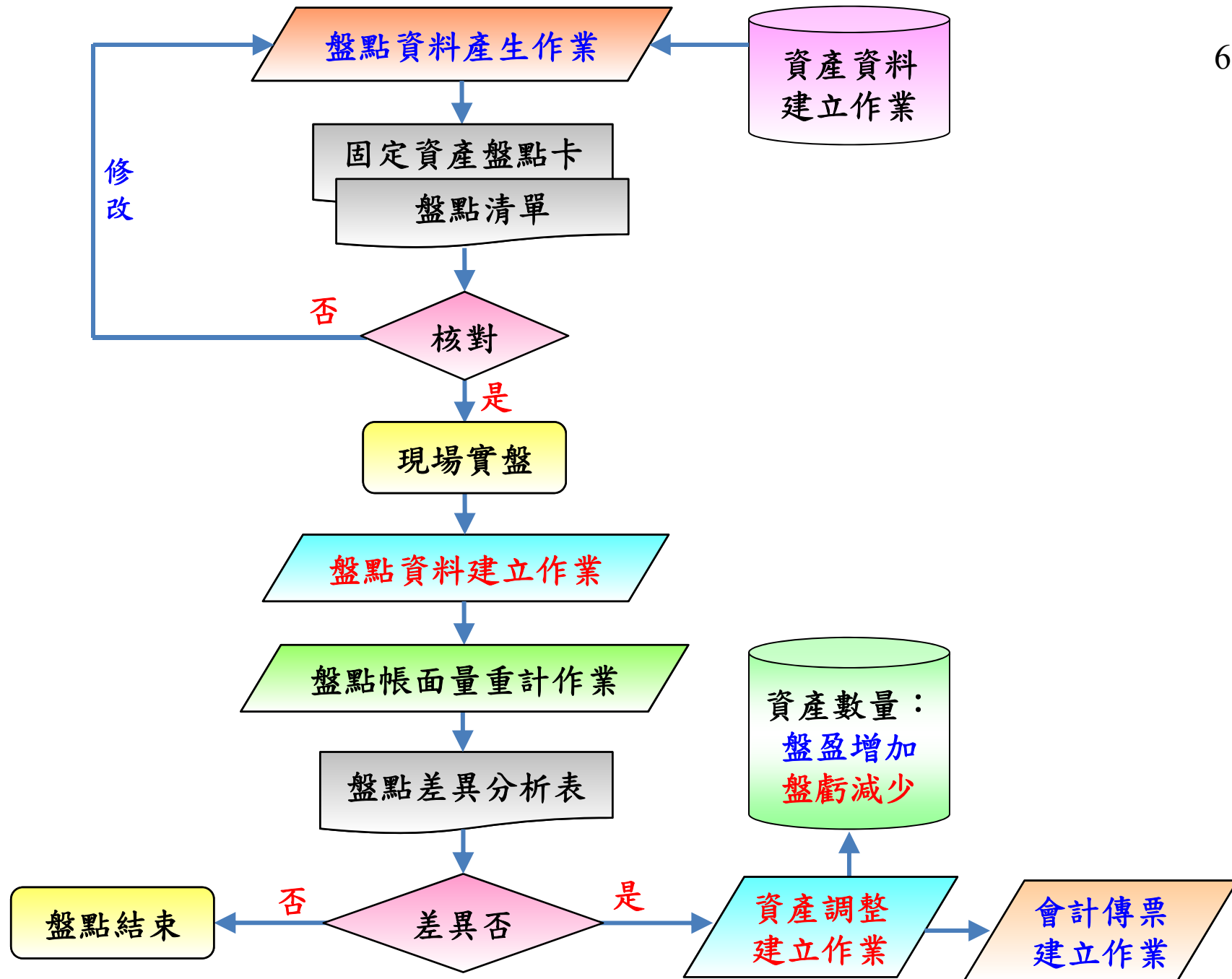
資產盤點之目的

- ◆ 防止資產發生損失
- ◆ 核對固定資產帳上數量與實際數量是否有差異，若有差異，則透過「資產調整建立作業」，將資產帳上數量調整跟實際數量一致

資產盤點之效益

- ◆ 定期做資產盤點，可以發現有無不當的隱藏成本，例如：遺失、損壞或呆滯
- ◆ 透過盤點，可做企業資產的整頓，清楚了解每個資產的所在位置及負責的保管人
- ◆ 在盤點過程當中，會發現許多呆滯或是待維修的資產，這些資產如果繼續存放，必定成為企業的損失，經盤點發現後，即可有效處理(例如：資產出售、送修等處理)，使損失降到最小

(一)、作業流程



(二)、作業方式

- ◆ 成功科技預計於2013/03/31執行資產盤點

1. 執行「盤點資料產生作業」

資產盤點資料產生作業(ASTB01)[學生區H01]

1. 固定資產管理系統\資產盤點管理\資產盤點資料產生 作業
2. 自行輸入盤點計劃之底稿編號，以及實際進行盤點的日期

選擇資產類別

選擇保管人

選擇資產編號

☒ 區間選擇

起

迄

選擇取得日期

起

迄

選擇型態

1.主件

2.附件

3.全部

輸入管理區分

自訂

資產盤點資料產生作業(ASTB01)[學生區H01]

基本選項

進階選項

系統選項

輸入盤點底稿編號 102001

輸入盤點日期 2013/03/31 31

選擇資產類別

選擇資產編號

☒ 區間選擇

起

迄

選擇型態

1.主件

1.主件

2.附件

3.全部

1. 自行輸入，最多6碼

2. 可以【年+月+日】或者【保管部門】編號

3. 盤點底稿為後續盤點卡及盤點清單的查詢依據

為實際盤點日期，非資料產生日期1. 為“列管不列帳”、“列管列帳”

2. 參考課本P6-8第5點

輸入管理區分

資產盤點資料產生作業(ASTB01)[學生區H01]

基本選項 進階選項 系統選項

☐ 盤點帳面數量為零者

選擇銷帳狀態 3.全 部

- 1.未銷帳
- 2.已銷帳
- 3.全 部

✓ 確認

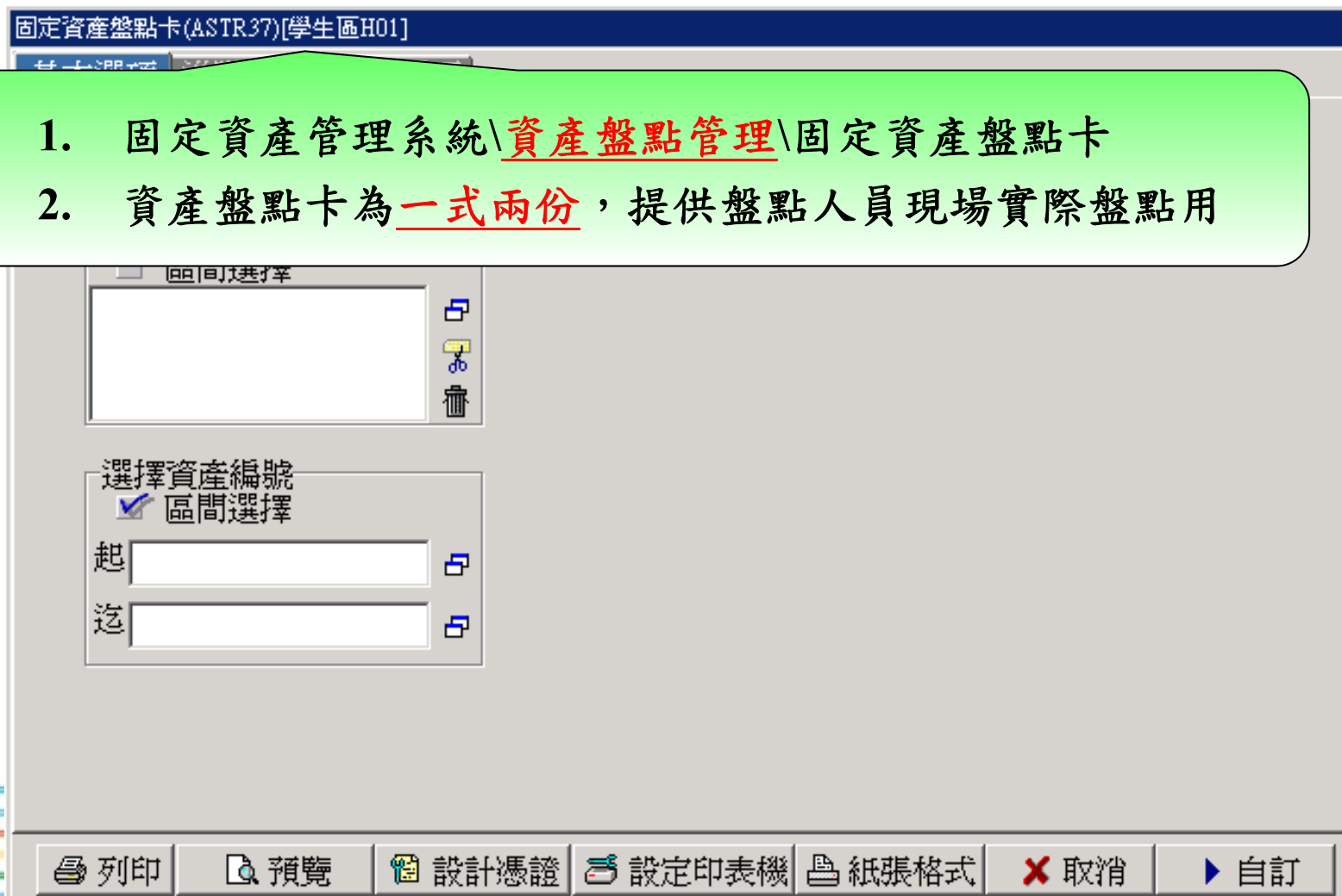
✗ 取消

↺↻ 週期性

▶ 自訂

2. 列印「固定資產盤點卡」或「盤點清單」

1. 固定資產管理系統\資產盤點管理\固定資產盤點卡
2. 資產盤點卡為一式兩份，提供盤點人員現場實際盤點用



固定資產盤點卡(ASTR37)[學生區H01]

區間選擇

選擇資產編號

☒ 區間選擇

起

迄

列印 預覽 設計憑證 設定印表機 紙張格式 取消 自訂

固定資產盤點卡(ASTR37)[學生區H01]

基本選項

進階選項

系統選項

選擇盤點底稿編號 102001



按圖示“盤點底稿編號查詢”

類別



區間選擇



選擇資產編號



區間選擇

起



迄



列印

預覽

設計憑證

設定印表機

紙張格式

取消

自訂

固定資產盤點卡(ASTR37)[學生區H01]

基本選項 進階選項 系統選項

選擇保管部門

選擇保管人

☐ 區間選擇





選擇放置地點


選擇列印方式 不列印數量


選擇排序


☒ 保管部門+放置地點


☐ 保管部門+保管人員


實務上，通常盤點卡
不列印數量

 列印


 預覽

 設計憑證

 設定印表機

 紙張格式

 取消

 自訂

成功科技股份有限公司

資產盤點卡

盤點日期:2013/03/3 底稿編號:102001

保管部門:1000 業務部

資產編號:156106002

資產名稱:筆記型電腦

資產規格:IBM ThinkPad X61

單位:台

保管人員:張明達(業 放置地點:

初盤人員:_____ 初盤數量:_____

複盤人員:_____ 複盤數量:_____

備註:

頁次:0001

一式兩份

成功科技股份有限公司

資產盤點卡

盤點日期:2013/03/3 底稿編號:102001

保管部門:1000 業務部

資產編號:156106002

資產名稱:筆記型電腦

資產規格:IBM ThinkPad X61

單位:台

保管人員:張明達(業 放置地點:

初盤人員:_____ 初盤數量:_____

複盤人員:_____ 複盤數量:_____

備註:

頁次:0001

屏東市 教學卓越

資產盤點清單(ASTR08)[學生區H01]

1. 固定資產管理系統\資產盤點管理\資產盤點清單
2. 盤點人員亦可依資產盤點清單內容，至現場實際盤點使用

✓ 確認

✗ 取消

↻ 週期性

▶ 自訂

🔍 即時報表

迄

選擇盤點日期

起 31

迄 31

選擇保管部門

☐ 區間選擇

選擇資產類別

☐ 區間選擇

選擇保管人

☐ 區間選擇

資產盤點清單(ASTR08)[學生區H01]

基本選項 進階選項 系統選項

選擇盤點底稿編號

☐ 區間選擇

102001

選擇資產編號

☒ 區間選擇

起

迄

選取這次盤點之“盤點底稿編號”

迄

31

選擇資產類別

☐ 區間選擇

選擇保管人

☐ 區間選擇

✓ 確認

✗ 取消

↺ 週期性

▶ 自訂

🔍 即時報表

資產盤點清單 (ASTR08) [學生區H01]

基本選項 進階選項 系統選項

☐ 部門不同須跳頁

✓ 確認

✗ 取消

↻ 週期性

▶ 自訂

📄 即時報表

成功科技股份有限公司

資產盤點清單

製表日期: 2013/03/31

期間: 至

第 1 頁

盤點底稿編號 盤點日期	保管部門 部門名稱	保管人 人員名稱	資產編號	資產名稱 規格	型態 主件編號	長面數量 卡送數量	單位	實盤數量	備註 放置地點
102001 2013/03/31	1000 業務部	1001 張明達(業務)	156106002	筆記型電腦	主件	1	台		
			156106003	IBM ThinkPad X61	156106002	1	台		
			155102001	辦公設備筆記型電腦	主件	1	台		
		301 林慶安	155102001	ASUS TAICHI21 i5-333	156106003	1	輛		
		310 黃小玲	156102001	公務車	主件	1	台		
			156102001	三菱- NEW SAVRIN 7人	155102001	1	台		
			156102002	桌上型雷射碳粉式傳真	主件	1	台		
			156102002	RICOH-FAX4410L	156102001	1	台		
			156104001	傳真機	主件	5	張		
			156105001	SAMSUNG SF-530 33.6K	156102002	4	張		
			156106001	辦公桌	主件	1	台		
			155101001	震旦DN-150CM*70CM DN	156104001	1	輛		
		334 王效東	155101001	辦公椅	主件	1	台		
		395 洪郎雄	155102002	震旦-低背	156105001	1	輛		
			156107001	筆記型電腦	主件	1	台		
			156107002	IBM ThinkPad T43	156106001	1	台		
			156107002	自排客貨車	主件	1	輛		
			156107002	三菱 DELICA	155101001	1	台		
			156107002	公務車	主件	1	台		
			156107002	Vios 1.6 5G-2119	155102002	1	台		
			156107002	投影機	主件	1	台		
			156107002	NEC 6702-3200ANSI XG	156107001	1	台		
			156107002	投影機	主件	1	台		
			156107002	Toshiba T91-2200 ANS	156107002	5	張		
	2000 採購部	401 賈彩玲	156104001	辦公桌	主件	5	張		
			156105001	震旦DN-150CM*70CM DN	156104001	5	張		
			156105001	辦公椅	主件	1	台		
			156105001	震旦-低背	156105001	1	台		
		402 曾美玲	156101001	多功能數位影印機	主件	1	台		
			156101002	Aficio 600 dpi	156101001	1	台		
			156102003	影印機	主件	2	台		
			156102003	Aficio 300 dpi	156101002	5	張		
			156102003	多功能傳真機	主件	5	張		
			156102003	EPSON DX-9409	156102003	5	張		
	3000 財務部	554 黃雅閔	156104001	辦公桌	主件	5	張		
			156105001	震旦DN-150CM*70CM DN	156104001	5	張		
			156105001	辦公椅	主件	1	台		
			156103002	震旦-低背	156105001	1	台		
		555 陳淑平	156103002	印表機	主件	5	張		
	5000 資材部	712 梁添福	156104001	EPSON AcuLaser C9100	156103002	5	張		
			156104001	辦公桌	主件				
			156104001	震旦DN-150CM*70CM DN	156104001				

3. 現場實際盤點

- ◆ 於盤點日期進行資產實際盤點，記錄各項資產數量及其所在位置，可將實盤資訊填寫在盤點卡或是盤點清單上，以供盤點差異檢核

4. 系統輸入資產實盤結果

GP 資產盤點資料建立作業(ASTI05)[學生區H01]

固定資產管理系統 \ 資產盤點管理 \ 資產盤點資料建立作業

盤點底稿編號 102001

盤點日期 2013/03/31 ☐ 備註

保管人名稱	資產編號	資產名稱	規格	型態	帳面數量	單位	外送數量	盤點數量	備
張明達(業務)	156106002	筆記型電腦	IBM ThinkPad X61	1:主	1	台	0	1	
張明達(業務)	156106003	辦公設備筆記型電腦	ASUS TAICHI21 i5-3337U	1:主	1	台	0	1	
林慶安	155102001	公務車	三菱- NEW SAVRIN 7人座	1:主	1	輛	0	1	
黃小玲	156102001	桌上型雷射碳粉式	RICOH-FAX4410L	1:主	1	台	0	1	
黃小玲	156102002	傳真機	SAMSUNG SF-530 33.6Kbps	1:主	1	台	0	1	
黃小玲	156104001	辦公桌	震旦DN-150CM*70CM DN-走	1:主	5	張	0	5	
黃小玲	156105001	辦公椅	震旦-低背	1:主	4	張	0	4	
黃小玲	156106001	筆記型電腦	IBM ThinkPad T43	1:主	1	台	0	1	
王效東	155101001	自排客貨車	三菱 DELICA	1:主	1	輛	0	1	
洪郎雄	155102002	公務車	Vios 1.6 5G-2119	1:主	1	輛	0	1	
洪郎雄	156107001	投影機	NEC 6702-3200ANSI XGA	1:主	1	台	0	1	
洪郎雄	156107002	投影機	Toshiba T91-2200 ANSI X	1:主	1	台	0	1	

瀏覽 單身資料筆數: 25 127.0.0.1 - 211

GP 資產盤點資料建立作業(ASTI05)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位

- 按 **查詢** 鈕找出先前產生之盤點底稿編號，單身為各項資產盤點明細
- 再按 **修改** 鈕於單身輸入「**盤點數量**」

1. 「**盤點數量**」=「**帳面數量**」-「**外送數量**」

2. 若**數量不符**者則**手動輸入**實際盤點數量

型態	帳面數量	單位	外送數量	盤點數量	備
1:主	1	台	0	1	
1:主	1	台	0	1	
1:主	1	輛	0	1	
1:主	1	台	0	1	
1:主	1	台	0	1	
1:主	5	張	0	5	
1:主	4	張	0	4	
1:主	1	台	0	1	
1:主	1	輛	0	1	
1:主	1	輛	0	1	
1:主	1	台	0	1	
1:主	1	台	0	1	

瀏覽 單身資料筆數: 25 127.0.0.1 - 211

GP 資產盤點資料建立作業(ASTI05)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

現場若有盤點到不存在於底稿的資產，則以單身插入一筆資料的方式，自行輸入實盤結果

保管人名稱	資產編號	資產名稱	規格	型態	帳面數量	單位	外送數量	盤點數量	備
張明達(業務)								1	
張明達(業務)								1	
林慶安								1	
黃小玲								1	
黃小玲								1	
黃小玲	156104001	辦公桌	震旦DN-150CM*70CM DN-走	1:主	5	張	0	5	
黃小玲	156105001	辦公椅	震旦-低背	1:主	4	張	0	4	
黃小玲	156106001	筆記型電腦	IBM ThinkPad T43	1:主	1	台	0	1	
王效東	155101001	自排客貨車	三菱 DELICA	1:主	1	輛	0	1	
洪郎雄	155102002	公務車	Vios 1.6 5G-2119	1:主	1	輛	0	1	
洪郎雄	156107001	投影機	NEC 6702-3200ANSI XGA	1:主	1	台	0	1	
洪郎雄	156107002	投影機	Toshiba T91-2200 ANSI X	1:主	1	台	0	1	

實盤人員在現場盤點不到的資產，於底稿須輸入「盤點數量」為「0」，以協助盤點差異分析的進行

瀏覽 單身資料筆數: 25 127.0.0.1 - 211

5. 盤點帳面量重計

- ◆ 作業目的是在重新計算系統各筆資產帳面數量 (盤點資料產生到實盤之間的差異)
 - 例如：實盤日前一天執行「資產盤點資料產生作業」，在進行實際盤點時，考量這期間可能發生之資產異動，並確保盤點資料之正確，故執行「盤點帳面量重計作業」，重新計算截至實盤當日系統的資產帳面數量
- ◆ 列印「盤點差異分析表」前，一定要先執行帳面量重計作業，以產生正確的盤盈虧資料

5. 盤點帳面量重計 (*Cont.*)

- ◆ 執行重計作業時，須將實盤日以前會影響資產數量的異動單據確認完成
 - 例如：資產資料建立、報廢、出售、調整、移轉、外送、外送收回等），以確保帳面量重計的正確性
- ◆ 作業位置：固定資產管理系統 \ 資產盤點管理 \ 盤點帳面量重計作業

盤點帳面量重計作業(ASTB02)[學生區H01]

基本選項 系統選項

選擇底稿編號 102001



選擇保管部門



選擇保管人



確認

取消

週期性

自訂

注意:保管部門及保管人條件需與之前
產生之盤點底稿條件相同,避免前後資料不一致

6. 列印「盤點差異分析表」

資產盤點差異分析表(ASTR09)[學生區H01]

固定資產管理系統 \ 資產盤點管理 \ 資產盤點差異分析表

102001

起 31
迄 31

選擇資產類別
☐ 區間選擇

選擇資產編號
☒ 區間選擇

起
迄

選擇保管部門
☐ 區間選擇

選擇保管人
☐ 區間選擇

確認

取消

週期性

自訂

即時報表

資產盤點差異分析表(ASTR09)[學生區H01]

基本選項 進階選項 系統選項

選擇盤點底稿編號

☐ 區間選擇

102001



選擇盤點日期

起

31

迄

31

選擇資產類別

☐ 區間選擇



選擇資產編號

☒ 區間選擇

起



迄



選擇保管部門

☐ 區間選擇



選擇保管人

☐ 區間選擇



確認

取消

週期性

自訂

即時報表

資產盤點差異分析表(ASTR09)[學生區H01]

基本選項 進階選項 系統選項

選擇列印

- ☒ 依底稿編號+資產類別+資產編號+部門+人員
- ☐ 依底稿編號+部門+人員+主件+型態+資產編號

☐ 列印帳面數量與實際數量相符者

✓ 確認

✗ 取消

↻ 週期性

▶ 自訂

📄 即時報表

GP 佇列工作控制台[學生H01][學生區H01] - [閱覽報表(資產盤點差異分析表-20130519000003-201305190001)]

佇列工作管理員 視窗

成功科技股份有限公司

資產盤點差異分析表

製表日期: 2013/05/19 期間: 至 第 1 頁

盤點底稿編號 盤點日期	資產類別 類別名稱	資產編號	資產名稱 資產規格	型態 主件編號	保管部門 部門名稱	保管人 人員名稱	帳面數量 外送數量	盤點數量 溢虧數量	單位 備註
100301 2010/03/31	1541 機器設備	154101001	電子描寫機 20-25±0.1℃	主件 154101001	6000 生管部	213 王小明	2	1 -1	台
	1561 辦公設備	156105001	辦公椅 震旦-低背	主件 156105001	1000 業務部	310 黃小玲	5	4 -1	張

<結 束>

座標(英吋)(5.58, 0.80) (X: 536, Y: 77)

7. 執行「資產調整建立作業」

固定資產管理系統 \ 日常異動處理 \ 資產調整建立作業

GP 資產調整建立作業(ASTI10)[學生區H01]

資料() 功能

資產調整單

單號 201003001

單據日期 2010/03/31

資產編號 156105001

資產名稱 辦公椅

規格 震旦-低背

備註

☐ 產生分錄

傳票單別

傳票單號

異動日期 2010/03/31

列印次數 0

確認者 DS

DataSystem

簽核狀態 N:不執行電子簽核

傳送次數 0

數量 -1

單位 張

未用月數 0

耐用月數 0

取得成本 -6,400

改良成本 0

重估差價 0

累積折舊 -1,160

預留殘值 -1,858

月折舊額 -155

部門代號	部門名稱	保管人	人員名稱	數量	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 資產調整建立作業 (ASTI10) [學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

單別 AC51
資產調整單
單號 201003001

單據日期 2010/03/31
資產編號 156105001
資產名稱 辦公椅
規格 震旦-低背

備註

未用月數 0
耐用月數 0
取得成本 -6,400
改良成本 0
重估差價 0
累積折舊 -1,160
預留殘值 -1,858
月折舊額 -155

傳票單號
異動日期 2010/03/31
列印次數 0

確認者 DS
DataSystem
簽核狀態 N:不執行電子簽核
傳送次數 0

部門代號	部門名稱	保管人	人員名稱	數量	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

新增「C5.調整」之單據

根據「盤點差異分析表」選取這次盤差的資產編號

GP 資產調整建立作業 (ASTI10) [學生區 H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位

資料瀏覽

單別 AC51

資產調整單

單號 201003001

單據日期 2010/03/31

資產編號 156105001

資產名稱 辦公椅

規格 震旦-低背

備註

☐ 產生分錄

傳票單別

傳票單號

異動日期 2010/03/31

列印次數 0

部門代號	部門名稱	保管人	人
1000	業務部	310	黃小玲

增減

數量 -1

單位 張

未用月數 0

耐用月數 0

取得成本 -6,400

改良成本 0

重估差價 0

累積折舊 -1,160

預留殘值 -1,858

月折舊額 -155

輸入數量記錄盤點差異(正數代表盤盈; 負數代表盤虧)

1. 系統依盤盈虧的數量，自動帶出帳面價值須調整之金額
2. 預留殘值、月折舊額的增減可按“F2”鈕由系統自動計算

瀏覽 單身資料筆數: 1 1000 業務部 310 黃小玲

127.0.0.1 - 211

GP 資產調整建立作業(ASTI10)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

單別 AC51 資產調整單

單號 201003001

單據日期 2010/03/31

資產編號 156105001

資產名稱 辦公椅

規格 震旦-低背

備註

☐ 產生分錄

增減

數量 -1

單位 張

未用月數 0

耐用月數 0

取得成本 -6,400

改良成本 0

重估差價 0

累積折舊 -1,160

預留殘值 -1,858

數量 -155

審核狀態 N:不執行電子簽核

傳送次數 0

單身須記錄所屬保管人的異動，而調整數量須等同於單頭增減數量

部門代號	部門名稱	保管人	人員名稱	數量	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 資產資料建立作業(ASTI02)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

資產編號 156105001 主件編號 156105001

資產名稱 辦公椅 資產類別 1561 辦公設備 確認日 2009/07/01

資產規格 震旦-低背 取得單號 AC01 200907004 確認者 DS

應付單號 應付單號 DataSystem

型態 ☒ 主件 ☐ 附件

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 耐用月數 36

供應商簡稱 金星國際 未攤月數 29

製造廠商 A001 取得日期 2009/07/01

製造商簡稱 金星國際 銷帳日期 / /

單位 張 數量 24

原幣 幣別 NTD \$ 取得成本 160,000

本幣 取得成本 153,600 改良成本 0 重估差價 0 減損差價 0

備註

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	4		
2000	採購部	401	賈彩玲	5		
3000	財務部	554	黃雅閔	5		
5000	資材部	712	梁添福	5		

瀏覽 單身資料筆數: 5 127.0.0.1 - 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 156105001 主件編號 156105001

資產名稱 辦公椅 資產類別 1561 辦公設備 確認日 2009/07/01

資產規格 震旦-低背 取得單號 AC01 200907004 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 累積折舊 27,837

折舊分攤方式 0:不分攤 帳面價值 125,763

☐ 折畢續提 預留殘值 36,809

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 辦公設備

殘值 0 開始提列 / / 累計折舊-辦公設備

定率遞減法年折舊額 0

平均法月折舊額 3,067

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	4		
2000	採購部	401	賈彩玲	5		
3000	財務部	554	黃雅閔	5		
5000	資材部	712	梁添福	5		

瀏覽 單身資料筆數: 5 127.0.0.1 - 211

評量測驗

- ◆ 固定資產管理系統沒有提供資產盤點的功能 ☐是 ☐否
 - 否 (有提供)

練習 1

- ◆ 固定資產盤點流程下列何者正確？(1)盤點清單(2)實地盤點(3)盤點資料建立(4)盤點資料產生

(A)(1)(2)(3)(4)

(B)(2)(3)(4)(1)

(C)(4)(2)(3)(1)

(D)(4)(1)(2)(3)

- ◆ Ans : (D)