

財務模組應用篇

第五章 帳務與資金管理篇 (4)

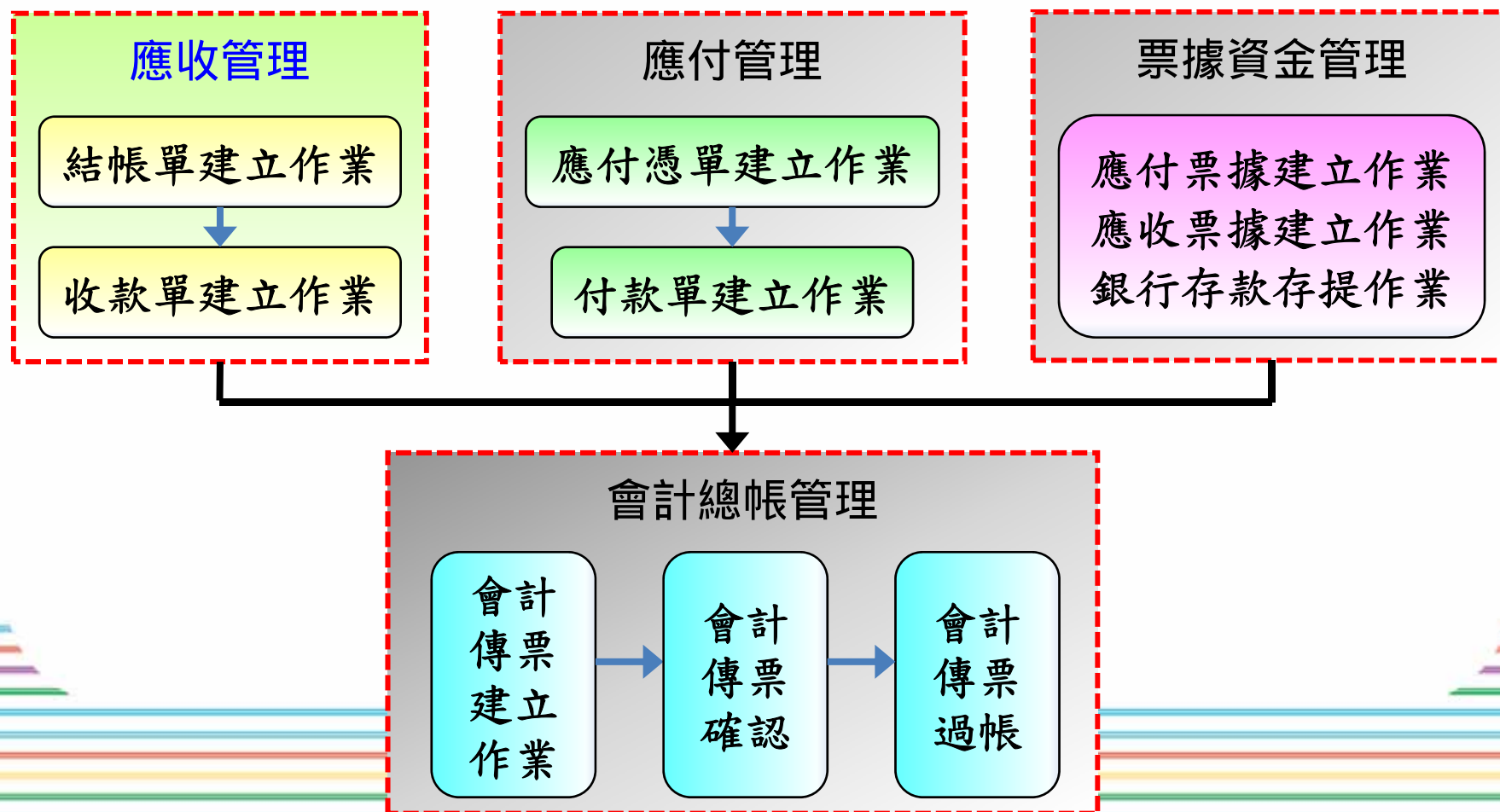
授課教師：賴鍵元

研究室：誠勤805

E-mail：fi012@mail.oit.edu.tw

三、收帳冲帳流程

帳務與資金管理關聯圖





收款流程

- ◆ 公司出貨給客戶
- ◆ 財務部門開立發票給客戶，並將立帳資料記錄在結帳單建立作業
- ◆ 客戶應在收款日支付帳款，否則廠商依據結帳單進行催款
- ◆ 收到貨款後，將沖帳資料記錄在收款單建立作業

收款單作業

◆ 意義：

- 用來建立收款的紀錄，以方便後續進行客戶帳款核對的正確性

◆ 目的：

- 針對已立帳的應收帳款，當收到客戶貨款(現金、支票或匯款)後，可輸入收款單，作為結帳單的沖帳單據；所以當收款單確認後，客戶的應收帳款會減少

收款單之重要觀念

一張結帳單可以分批收款

一張收款單可以沖“多筆
結帳單”

(一)、基本資料設定與建置： 會計科目設定作業

會計科目設定作業(ACRI04)[學生區H01]

會計科目設定

1. 預設常用的會計科目，以節省輸入的時間
2. 新增收款單時，依選擇的收款類別，自動帶出預設的會計科目

借方差額會計科目	7302	
	兌換損失	
貸方差額會計科目	7102	
	兌換收益	
折讓會計科目	4104	
	銷貨折讓	
預收款會計科目	2251	
	預收貨款	
溢收款會計科目	2251	
	預收貨款	

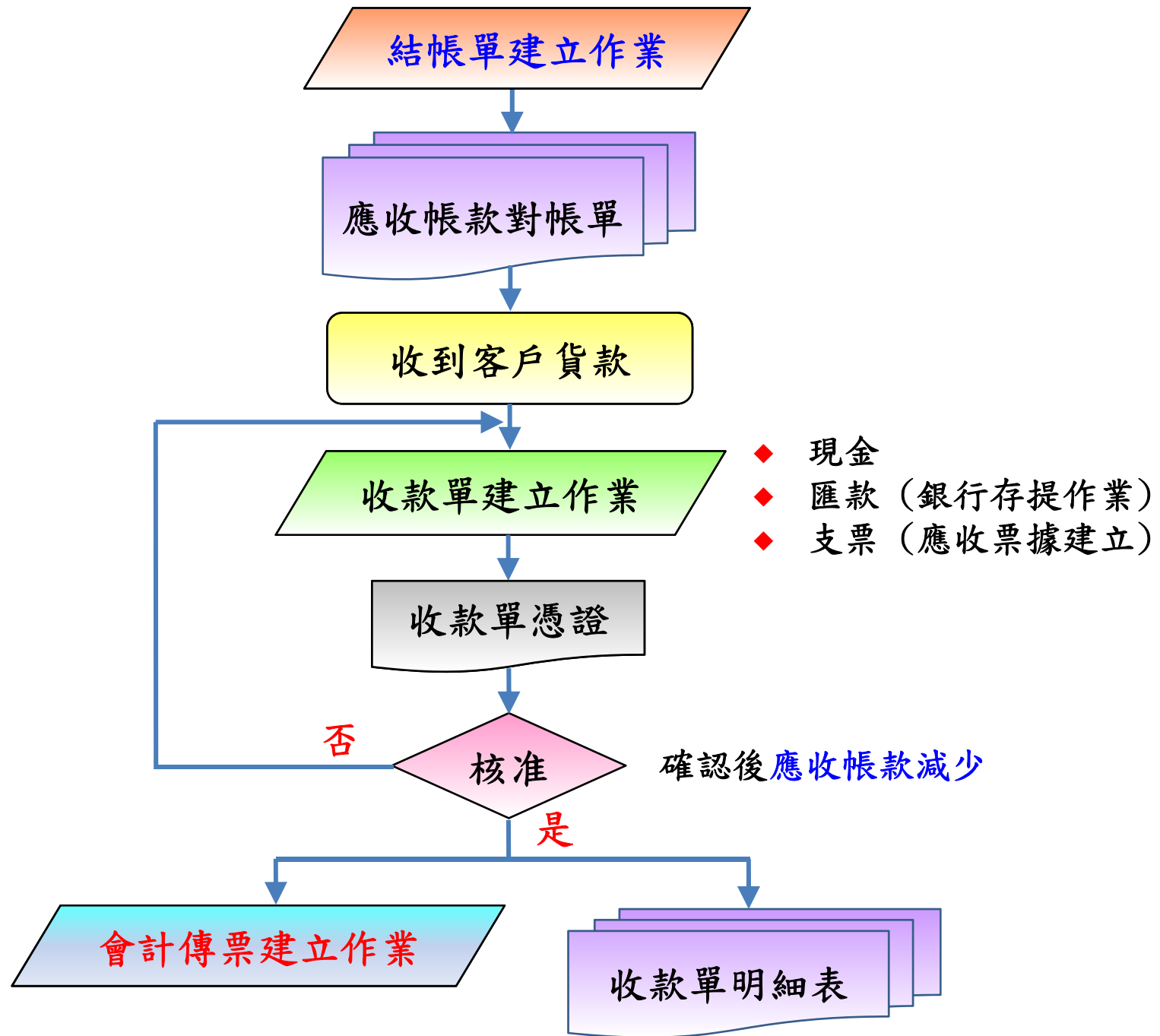
✓ 確定

✗ 取消

瀏覽

127.0.0.1 - 211

(二)、收款冲帳流程



(三)、收款作業

客戶貨款支付方式一：票據

GP 收款單建立作業(ACRI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

收款單別 A630
一般收款單

收款單號 20100200001

單據日期 2010/02/22

客戶代號 1103
佳佳企業

收款業務員 1001
張明達(業務)

廠別

收款日期 2010/02/22

確認者 DS DataSystem

1. 作為進一步篩選欲沖銷帳款的篩選條件

2. 若不分業務員、廠別或幣別時，可將欄位設定空白，則會呈現該客戶所有未沖銷帳款

序號	借/貸
0001	D.借
0003	C.貸

合計 原幣

貸方金額 200,000 貸方金額 200,000

差額 0 差額 0

瀏覽 單身資料筆數: 2 127.0.0.1 - 211

客戶貨款支付方式一：票據

序號	借/貸	類別	來源單別	來源單號	會計科目	科目名稱	部門別	部門名稱	幣別	匯率	原幣金額	本幣金額
* 0001	D. 借	2: 票據			1141	應收票據			NTD	1	200,000	200,000

類別下拉選單內容：

- 1: 一般
- 2: 票據
- 7: 折讓
- 3: 待抵
- 4: 沖帳
- 5: 溢收
- 6: 差額
- 9: 應付帳款

“借/貸”、“類別”記錄別明細，收到的貨款記

- 選擇“類別”後會自動帶出預設的「會計科目」（會計科目設定作業，P5-50）
- 若該科目有設定須輸入部門資料，則「部門別」欄位不可空白
- 可依實際狀況修改

新增 刪除 資料刪除 0
127.0.0.1 - 211

類別欄位說明

◆ 1：一般

- 收取現金或轉帳匯款時（可以切在借方或貸方，一般切在借方）

◆ 2：票據

- 收取票據時，例如本票、支票等（可以切在借方或貸方，一般切在借方）

◆ 3：待抵

- 以溢收類別(不開發票預收款)沖抵應收帳款（切在借方）

類別欄位說明 (Cont.)

◆ 4：沖帳

- 沖銷應收帳款時，在貸方
- 沖銷銷貨退回時，再借方

◆ 5：溢收

- 預收客戶貨款而不事先開發票時（切在貸方）

◆ 6：差額

- 因立帳及沖帳幣別不同而有匯兌損益時
 - ✓ 匯兌損失（切在借方）
 - ✓ 匯兌收益（切在貸方）

類別欄位說明 (Cont.)

◆ 7：折讓

- 以折讓沖抵帳款時（切在借方）

◆ 當公司的客戶同時也是我們的供應廠商時應：

➤ 9：應付帳款

- ✓ 以付款單進行應收帳款與應付帳款對沖時（切在借方）

➤ A：付款單沖帳

- ✓ 以應付帳款類別進行對沖且應付大於應收時（切在貸方）

類別欄位說明 (Cont.)

- ◆ 在收款單建立作業中，
 - 【3：待抵】與【7：折讓】只能切在“借方”
 - 【5：溢收】只能切在“貸方”
- ◆ 借貸的類別輸入錯誤時，會提醒『類別不符合』，而且不允許單據存檔

客戶貨款支付方式一：票據

GP 收款單建立作業(ACRI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

收款單別 A630 幣別 NTD
一般收款單
收款單號 20100200001
單據日期 2010/02/22
客戶代號 1103
收款業務員 1001
廠別

備註
產生分錄 列印 0

輸入實際收到款項的幣別及金額於「幣別」、「原幣金額」欄位，系統會自動依據匯率換算出“本幣金額”

序號	借/貸	類別	來源單別	來源單號	會計科目	科目名稱	幣別	匯率	原幣金額	本幣金額	到期日	參考單號
0001	D.借	2:票據			1141	應收票據	NTD	1	200,000	200,000	2010/04/20	PW1121037
0003	C.貸	4:沖帳	A612	20100100001	1144	應收帳款	NTD	1	200,000	200,000	2010/04/20	

合計	原幣借方金額	200,000	本國幣借方金額	200,000
	貸方金額	200,000	貸方金額	200,000
	差額	0	差額	0

瀏覽 單身資料筆數: 2 127.0.0.1 - 211

客戶貨款支付方式一：票據

收款單建立作業(ACRI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

收款單別 A630 幣別 NTD
一般收款單
收款單號 20100200001 備註
單據日期 2010/02/22 產生分錄 列印 0
客戶代號 1103
佳佳企業
收款業務員 1001
張明達(業務)
廠別

客戶支付款項的方式為“支票”時：

- 「參考單號」欄位輸入支票號碼
- 「到期日」欄位輸入支票兌現的日期

序號	借/貸	類別	來源單別	來源單號	會計科目	科目名稱	到期日	參考單號	幣別	匯率	立帳金額	立帳
0001	D.借	2:票據			1141	應收票據	2010/04/20	PW1121037	NTD	1	0	
0003	C.貸	4:沖帳	A612	20100100001	1144	應收帳款	2010/04/20		NTD	1	212,625	212

合計

企業可視狀況於「參考單號」輸入支票號碼後，再按“**F2**”鈕串連「票據資金管理系統」，一併完成應收票據的新增

瀏覽 單身資料筆數: 2 127.0.0.1 - 211

客戶貨款支付方式一：票據

GP 收款單建立作業(ACRI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

收款單別 A630 幣別 NTD
一般收款單
收款單號 20100200001 備註

在「來源單別」按“F2”功能鍵或以滑鼠點選開窗，系統將依據單頭輸入的條件，篩選出未沖帳完成之結帳單，勾選此次要沖銷的單據，沖帳資料會自動帶出至收款單單身上

序號	借/貸	類別	來源單別	來源單號	會計科目	科目名稱	到期日	參考單號	幣別	匯率	立帳金額	立帳
0001	D.借	2:票據			1141	應收票據	2010/04/20	PW1121037	NTD	1	0	
0003	C.貸	4:沖帳	A612	20100100001	1144	應收帳款	2010/04/20		NTD	1	212,625	212

沖帳時，貨款沖銷記錄在「貸方」，類別選擇為「4:沖帳」

瀏覽 單身資料筆數: 2 127.0.0.1 - 211

客戶貨款支付方式一：票據

GP 收款單建立作業(ACRI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

收款單別 A630 幣別 NTD
一般收款單
收款單號 20100000000000000000
單據日期 2010/04/20
客戶代號 11000000000000000000
收款業務員 10000000000000000000
廠別

1. 沖帳資料帶出後，系統會預設結帳單對應的應收帳款科目(客戶資料建立作業或單據性質建立作業)
2. 若該科目有設定須輸入部門資料，則「部門別」欄位不可空白

序號	借/貸	類別	來源單別	來源單號	會計科目	科目名稱	部門別	部門名稱	到期日	參考單號	幣別
0001	D.借	2:票據			1141	應收票據			2010/04/20	PW1121037	NTD
0003	C.貸	4:沖帳	A612	20100100001	1144	應收帳款			2010/04/20		NTD

合計	原幣借方金額	200,000	本國幣借方金額	200,000
	貸方金額	200,000	貸方金額	200,000
	差額	0	差額	0

瀏覽 單身資料筆數: 2 127.0.0.1 - 211

客戶貨款支付方式一：票據

GP 收款單建立作業(ACRI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位

1. 當類別為「4：沖帳」時，立帳金額、立帳餘額欄位會根據結帳單資料自動帶入，不可修改
2. 「立帳金額」表示這一筆應收帳款成立時的原始金額
3. 「立帳餘額」是指這筆應收帳款尚未沖銷的金額

序號	借/貸	類別	科目名稱	部門別	部門名稱	幣別	匯率	原幣金額	本幣金額	立帳金額	立帳餘額	發票號
0001	D.借	2:票據	應收票據			NTD	1	200,000	200,000	0	0	
0003	C.貸	4:沖帳	應收帳款			NTD	1	200,000	200,000	212,625	212,625	

合計	原幣借方金額	200,000	本國幣借方金額	200,000
	貸方金額	200,000	貸方金額	200,000
	差額	0	差額	0

瀏覽 單身資料筆數: 2 127.0.0.1 - 211

客戶貨款支付方式一：票據

GP 收款單建立作業(ACRI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位


1. 單身資料輸入完成後，存檔時系統會自動檢視借、貸方之本幣金額是否平衡，若是出現借貸不平，會有訊息呈現「借貸方不平衡，是否自動產生差額明細」
2. 確定產生差額明細會將差異金額根據「會計科目設定作業」裡的借貸方差異科目，自動新增一筆單身資料

序號	借/貸	類別	科目名稱	部門別	部門名稱	幣別	匯率	原幣金額	本幣金額	立帳金額	立帳餘額	發票號															
0001	D.借	2:票據	應收票據			NTD	1	200,000	200,000	0	0																
0003	C.貸	4:沖帳	應收帳款			NTD	1	200,000	200,000	212,625	212,625																
<table border="1"> <tr> <td>合計</td> <td>原幣借方金額</td> <td>200,000</td> <td>本國幣借方金額</td> <td>200,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>貸方金額</td> <td>200,000</td> <td>貸方金額</td> <td>200,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>差額</td> <td>0</td> <td>差額</td> <td>0</td> </tr> </table>													合計	原幣借方金額	200,000	本國幣借方金額	200,000		貸方金額	200,000	貸方金額	200,000		差額	0	差額	0
合計	原幣借方金額	200,000	本國幣借方金額	200,000																							
	貸方金額	200,000	貸方金額	200,000																							
	差額	0	差額	0																							

瀏覽 單身資料筆數: 2 127.0.0.1 - 211

會計科目設定作業(ACRI04)[學生區H01]

會計科目設定

一般收款會計科目 1103-2001 

華南銀行-新店分行活存

應收票據會計科目 1141 

應收票據

借方差額會計科目 7302 

兌換損失

貸方差額會計科目 7102 

兌換收益

折讓會計科目 4104 

銷貨折讓

預收款會計科目 2251 

預收貨款

溢收款會計科目 2251 

預收貨款

✓ 確定

✗ 取消

序號	借/貸	類別	來源單別	來源單號	會計科目	科目名稱	部門別	部門名稱	幣別	匯率	原幣金額	本幣金額	立帳金額	立
0001	D.借	1:一般			1103-200	華南銀行-			USD	31.3	105	3,287	0	
0002	C.貸	4:沖帳	A612	20100100004	1144	應收帳款			USD	31.2	105	3,276	105	
0003	C.貸	6:差額			7102	兌換收益			NTD	0	0	11	0	
系統自動產生：匯兌收益														
合計	原幣借方金額										3,287			
	貸方金額										3,287			
	差額				0						0			

序號	借/貸	類別	來源單別	來源單號	會計科目	科目名稱	部門別	部門名稱	幣別	匯率	原幣金額	本幣金額	立帳金額	立
0001	D.借	1:一般			1103-200	華南銀行-			USD	31.1	105	3,266	0	
0002	C.貸	4:沖帳	A612	20100100004	1144	應收帳款			USD	31.2	105	3,276	105	
0003	D.借	6:差額			7302	兌換損失			NTD	0	0	10	0	
系統自動產生：匯兌損失														
合計	原幣借方金額										3,276			
	貸方金額										3,276			
	差額				0						0			

練習題

- ◆ 請參閱課本P.5-54
- ◆ 成功科技於2016/04/10收到佳佳企業(代號：1103)的支票，支票號碼為AB2016001，面額NT\$480,375，到期日為2016/05/10，此張支票欲沖銷3月份立帳的應收帳款 (延續P5-28之練習題)

客戶貨款支付方式二：匯款

GP 收款單建立作業(ACRI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

收款單別 A630 幣別 NTD

一般收款單

收款單號 20100200002

單據日期 2010/02/22

客戶代號 1001

第一公司

收款業務員 1001 張明達(業務)

廠別

1. 作為進一步篩選欲沖銷帳款的篩選條件

2. 若不分業務員、廠別或幣別時，可將欄位設定空白，則會呈現該客戶所有未沖銷帳款

序號	借/貸	類別	來源單別	來源單號	會計科目	科目名稱	部門別	部門名稱	幣別	匯率	立帳
0001	D.借	1:一般			1103-2001	華南銀行-新店分行活存			NTD	1	
0002	C.貸		A612	20100100003	1144				NTD	1	162

當客戶以匯款借方類別請選


「會計科目」根據「會計科目設定作業」預設自動帶出『銀行存款科目』，並輸入實際收款金額

瀏覽 單身資料筆數: 2 120.96.63.19 - 211

會計科目設定作業(ACRI04)[學生區H01]

會計科目設定

一般收款會計科目	1103-2001	
	華南銀行-新店分行活存	
應收票據會計科目	1141	
	應收票據	
借方差額會計科目	7302	
	兌換損失	
貸方差額會計科目	7102	
	兌換收益	
折讓會計科目	4104	
	銷貨折讓	
預收款會計科目	2251	
	預收貨款	
溢收款會計科目	2251	
	預收貨款	

 確定 取消

客戶貨款支付方式二：匯款

收款單建立作業(ACRI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

收款單別 A630 一般收款單

收款單號 20100200002

單據日期 2010/02/22

客戶代號 1001 第一公司

收款業務員 1001 張明達(業務)

廠別

幣別 NTD

備註

產生分錄 列印 0

簽核狀態 N:不執行電子簽核 傳送次數 0

廠商代號

付款單號

付款單沖帳

收款日期 2010/02/22

確認者 DS DataSystem

序號	借/貸	類別	來源單別	來源單號	會計科目	科目名稱	幣別	匯率	立帳金額	立帳餘額	原幣金額	本幣金額	發
0001	D.借	1:一般			1103-2001	華南銀行-新店分行活存	NTD	1	0	0	162,750	162,750	
0002	C.貸	4:沖帳	A612	20100100003	1144	應收帳款	NTD	1	162,750	162,750	162,750	162,750	

貸方類別選擇為「4:沖帳」，在「來源單別」開窗點選(F2)欲沖銷的結帳單，帶出單號及應收帳款科目後，於「原幣金額」欄位輸入實際沖銷金額

瀏覽 單身資料筆數: 2 120.96.63.19 - 211

客戶貨款支付方式二：匯款

GP F2開窗查詢

重查 結帳單別 >= A612

選取	結帳單別	單號	日期	發票號碼	發票日期	收款業務員	幣別	應收金額	稅額	應收總計	已收金額
▶	A612	20100	2010/01/31	FD000000	2010/01/31	1001	NTD	155,000	7,750	162,750	

資料筆數 1 欄位數 20

確定 取消

客戶貨款支付方式二：匯款

GP 收款單建立作業(ACRI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

收款單別 A630 一般收款單

收款單號 20100200002

單據日期 2010/02/22

客戶代號 1001 第一公司

收款業務員 1001 張明達(業務)

廠別

幣別 NTD

備註

產生分錄 列印 0

簽核狀態 N:不執行電子簽核 傳送次數 0

廠商代號

付款單號

付款單沖帳

收款日期 2010/02/22

確認者 DS DataSystem

序號	借/貸	類別	來源單別	來源單號	會計科目	科目名稱	幣別	匯率	立帳金額	立帳餘額	原幣金額	本幣金額	發
0001	D.借	1:一般			1103-2001	華南銀行-新店分行活存	NTD	1	0	0	162,750	162,750	
0002	C.貸	4:沖帳	A612	20100100003	1144	應收帳款	NTD	1	162,750	162,750	162,750	162,750	

合計 原幣借方金額 162,750

貸方金額 162,750

差額 0

瀏覽 單身資料筆數: 2

120.96.63.19 - 211

輸入「原幣金額」會自動帶出「本幣金額」

客戶貨款支付方式二：匯款

收款單建立作業(ACRI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

收單號 收單日期 收款日期 2010/02/22 確認者 H01 學生H01

廠別 張明建(業務)

新輸入 帳單號、應收金額及其來源銷貨單號 (只有“銷貨”資料，“其他”的不會出現)

若檢視無誤則存檔及確認，完成該筆收款沖帳，可於案之結

檢視是否有借貸不平的差異狀況

序號	借/貸	類	立帳金額	立帳餘額	原幣金額	本幣金額	發
0001	D.借	1:-	0	0	162,750	162,750	
0002	C.貸	4:)	162,750	162,750	162,750	162,750	

合計	原幣借方金額	162,750	本國幣借方金額	162,750
	貸方金額	162,750	貸方金額	162,750
	差額	0	差額	0

修改 單身資料筆數:2 120.96.63.19 - 211

客戶貨款支付方式二：匯款

收款單建立作業(ACRI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

為協助處理帳務者更快執行收款沖帳，新增收款單並輸入客戶代號後，按下工具列上的自動沖帳功能鈕，輸入截止日期並按下確定後，系統會將結帳單預計收款日小於等於截止日期前尚未沖銷之帳款自動帶入至收款單單身，使用者無須逐筆點選，以節省輸入

廠別 收款日期 2010/02/22

確認者 H01 學生H01

序號	借/貸	類別	來源單別	來源單號	會計科目	科目名稱	幣別	匯率	立帳金額	立帳餘額	原幣金額	本幣金額	發
0001	D.借	1:一般			1103-2001	華南銀行-新店分行活存	NTD	1	0	0	162,750	162,750	
I 0002	C.貸	4:沖帳	A612	20100100003	1144	應收帳款	NTD	1	162,750	162,750	162,750	162,750	

合計	原幣借方金額	162,750	本國幣借方金額	162,750
	貸方金額	162,750	貸方金額	162,750
	差額	0	差額	0

修改 單身資料筆數: 2 120.96.63.19 - 211

練習題

- ◆ 請參閱課本P.5-57
- ◆ 成功科技2/10收到客戶標竿公司(1002)的匯款資料，金額為NT\$3,276；而該筆匯款資料欲沖銷1月份的應收帳款，由成功科技會計人員處理收款沖帳程序

(四)、收款傳票產生及過帳

GP 會計傳票建立作業(ACTI10)[學生區H01]

收到客戶貨款記錄於收款單，可在應收管理系統之相關報表檢視收款沖帳的異動；會計人員亦須將此收款異動切立傳票並執行過帳，以明確並完整地呈現在會計帳

登錄人員 DS

DataSystem

登錄日期 2010/02/22

簽核狀態 N:不執行電子簽核

傳送次數 0

摘要

總號

來源碼 1:一般傳票輸入

確認日期 2010/02/22

確認者 DS DataSystem

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	摘要	立
0010	D.借	1141	應收票據			NTD	1	200,000	200,000	佳佳企業，4/20到期	
0020	C.貸	1144	應收帳款			NTD	1	200,000	200,000	佳佳企業12月&1月帳款	
0030	D.借	1103-2001	華南銀行-新店分行活存			NTD	1	162,750	162,750	第一公司匯款	
0040	C.貸	1144	應收帳款			NTD	1	162,750	162,750	第一公司1月帳款	

本幣借方總金額 362,750

本幣貸方總金額 362,750

瀏覽 單身資料筆數: 4

120.96.63.19 - 211

(五)、收款之常用報表

收款單明細表

收 收款明細表(ACRR04)[學生區H01]

1. 依收款日期排序，將沖帳明細逐一呈現，以利出納及會計人員核對收款資料及帳務異動
2. 應收管理系統\清單與明細表\收款單明細表

即時報表

評量測驗

- ◆ “應收帳款月底結轉作業”執行後，會將當月帳款結轉至次月初，而且“應收現行年月”會自動加一。 ☐是 ☐否
 - 是
- ◆ 應收管理系統中的收款單，是否可以做到多幣別、多廠別的沖帳。
☐是 ☐否
 - 是

評量測驗

- ◆ 收款單輸入完畢存檔後，系統不會檢查借貸方本幣金額是否平衡？

☐是 ☐否

➤ 否

- ◆ 收款單輸入時，可以透過“參考單號”的欄位串連到“票據資金管理系統”登錄銀行匯款或應收票據的相關資料。 ☐是 ☐否

➤ 是

評量測驗

- ◆ 「收款單建立作業」中，關於單頭幣別欄位下列何者有誤？
 - A) 若空白，表示同時收款多種幣別
 - B) 若空白，表示同時沖銷多幣別帳款
 - C) 單頭單身幣別可以不同
 - D) 單頭若為台幣則單身一定要為台幣

➤ C

評量測驗

◆ 「收款單建立作業」中，關於參考單號的欄位下列何者有誤？

- A) 可以輸入傳票號碼串聯會計系統
- B) 可以輸入票號串聯票據系統記載
- C) 可以輸入存款單號串連銀行存提作業
- D) 收款方式若為現金則不需輸入參考單號

➤ A

評量測驗

- ◆ 關於收款單的描述以下何者是對的？
 - A) 不同廠別的結帳單不可合併收款沖帳
 - B) 不同幣別的結帳單可合併收款沖帳
 - C) 收款單存檔時不會檢查借貸金額不平
 - D) 收到客戶銀行存款時，於借方、類別選票據輸入收款資料

➤ B

評量測驗

- ◆ 有關「收款單據」單身欄位的輸入方式，下列何者正確？
 - A) 如果是收取「現金或匯款」時，類別欄位要選擇「應收帳款」類別
 - B) 在「沖帳」類別時，一定要在「來源單據」的欄位來輸入結帳單來源
 - C) 實際收到的款項，要輸入在「本幣金額」的欄位
 - D) 以上皆非

➤ B

評量測驗

- ◆ 有關「收款單據」單頭欄位的輸入方式，下列何者正確？
 - A) 只要是應收管理系統裡所使用的單別，都能輸入到收款單的「單別」欄位
 - B) 當客戶要同時支付不同廠別的帳款時，要在單頭先指定好「廠別」欄位
 - C) 如果要同時沖銷多種幣別時，就不可以輸入資料到「幣別」的欄位
 - D) 以上皆非

➤ C

評量測驗

- ◆ 有關「收款單建立作業」的敘述，以下何者正確？
 - A) 如果借貸不平衡，系統還是會允許我們先存檔，只是不能執行單據確認
 - B) 在不同的類別條件下，可以使用「串查」功能來查詢不同的相關作業
 - C) 不論職權有無分離，會計科目都不可以隨意手動變更
 - D) 以上皆非

➤ B