

臺南市地方教育發展基金新舊科目重要分錄說明

110 年起配合會計法第 29 條刪除後，地方教育發展基金系統操作部分，請詳閱教育局公告 170868 號，本次就會計科目定義變動部分作分錄釋例說明。

壹、銀行保證書分錄釋例

債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用平衡表科目

修 正 規 定	現 行 規 定
1901-信託代理與保證資產：凡保管有價證券、保管品及保證品等屬之。本科目及所屬各科目，均屬備忘性質，應以附註表達，不列入基金平衡表之資產項下；其相對科目為「2901 信託代理與保證負債」。	141-信託代理與保證資產：凡保管有價證券、保管品及保證品等屬之。本科目項下各四級科目，均屬備忘科目，其相對科目為「231 信託代理與保證負債(備忘科目)」項下各四級科目須同時使用，均不列入平衡表之資產與負債項下，另以附註或附表方式表達。
190103-保證品：凡收到外界提供作為保證用之有價證券、票據、信用狀、 保險單及銀行保證書 等屬之。收到之數，記入借方；退還或沖轉之數，記入貸方；其相對科目為「290103 應付保證品」。	1413-保證品：凡收到外界存入作為保證用之有價證券、票據、信用狀等屬之。存入之數，記入借方；退還或處理之數，記入貸方。

1. 【舊制規定】

原依行政院主計總處 91 年 9 月 16 日處會字第 091006295 號函，研商「各機關收受有價證券或貴重物品，應否納入會計報告上揭露，及應如何表達方為允當」會議決議(二)3 列為備忘紀錄者：

存入保證文件：凡由外界以文件存入作為保證用途，具有或有資產性質者屬之，如**銀行保證書、保險單**等屬之。本項保證文件存入時，由出納管理單位登入存入保證文件備忘錄，保證效力消失者註銷之。出納管理單位每月應製作保管品明細表，送主（會）計部門及相關業務單位備查。

2. 【新制規定】

自 110 年度起**保險單及銀行保證書**等依修正後平衡表科目定義不列入平衡表，以附註方式表達：

分錄釋例：

收到廠商以銀行保證書 50,000 元，繳納工程履約保證金

借：保證品 50,000
 貸：應付保證品 50,000

工程驗收合格退還工程履約保證金 50,000 元

借：應付保證品 50,000
 貸：保證品 50,000

貳、固定資產分錄釋例

110 年為新制第一年，地方教育發展基金系統操作，採點選舊科目自動對應新會計科目。

一、預算內購置財產

分錄釋例：購置教學用投影機

【新制預算內】		【舊制預算內】
付款憑單(系統點選) 借:5M4-514 購置機械及設備 貸:銀行存款-市庫存款	自動對應新制科目 借:機械及設備 貸:銀行存款-市庫存款	付款憑單 借:5M4-514 購置機械及設備 貸:銀行存款-市庫存款
系統自動登帳免做轉帳傳票		轉帳傳票 借:機械及設備 貸:固定項目淨額

二、預算外增減財產

點選舊科目 9911 固定項目淨額時，會自動對應 6 個會計報表適用科目供選擇，分述如下：

總帳科目： 9911 9911 固定項目淨額

會計報表適用科目： 410503 410503 財產交易利益
410599 其他財產收入
410902 受贈收入
410903 雜項收入
510401 財產交易損失
510901 其他支出

部門： 部門可協助您做控

經費來源： 非特別經費來源

《來源傳票》 請選擇 傳票類別： 請選擇

債務基金、特別收入基金及資本計畫基金會計報表適用收入支出表科目

修 正 規 定	現 行 規 定
410503- <u>財產交易利益</u> ：凡交換、移轉、處分固定資產、遞耗資產、無形資產等所獲得之賸餘屬之。	451- <u>財產處分收入</u> ：處分財產之收入屬之。
410599- <u>其他財產收入</u> ：凡不屬於以上之財產收入屬之。	45Y- <u>其他財產收入</u> ：凡不屬於以上之財產收入屬之。
410902- <u>受贈收入</u> ：凡接受贈與現金或其他財物屬之。	4Y0- <u>受贈收入</u> ：凡接受贈與現金或其他財物屬之。
410903- <u>雜項收入</u> ：凡不屬於以上之其他收入屬之。	4YY- <u>雜項收入</u> ：凡不屬於受贈收入之其他收入屬之。
510401- <u>財產交易損失</u> ：凡交換、移轉、處分固定資產、遞耗資產、無形資產等所發生之損失屬之。	817- <u>資產短絀</u> ：凡資產出售、報廢、交換、盤點、評價、遺失等短絀屬之。

510901-其他支出：凡不屬於以上之支出屬之。	91Y-其他：凡不屬於以上之其他費用
--------------------------	--------------------

1. **財產交易利益**：如資訊中心移撥電腦、學校處分財產利得等

分錄釋例：資訊中心移撥電腦教室教學電腦

操作步驟	【新制預算外分錄】
(1)轉帳傳票按舊制點選科目	轉帳傳票(系統點選) 借：機械及設備 貸：固定項目淨額
(2)選擇新制會計報表適用科目	借：機械及設備 貸： 財產交易利益

2. **其他財產收入**：使用上級補助代收代辦計畫、學校課業輔導費、土地重估增值等購置財產屬之。

分錄釋例：教育部補助國中小廚房精進計畫購置鍋爐

操作步驟	【新制預算外分錄】
(1)轉帳傳票按舊制點選科目	轉帳傳票(系統點選) 借：機械及設備 貸：固定項目淨額
(2)選擇新制會計報表適用科目	借：機械及設備 貸： 其他財產收入

3. **受贈收入**：家長會捐贈、廠商贊助、校友捐款等購置財產屬之。

分錄釋例：校友捐款購置冷氣

操作步驟	【新制預算外分錄】
(1)轉帳傳票按舊制點選科目	轉帳傳票(系統點選) 借：機械及設備 貸：固定項目淨額
(2)選擇新制會計報表適用科目	借：機械及設備 貸： 受贈收入

4. **雜項收入**：購買節能電器退還減徵貨物稅

分錄釋例：校友捐款購置冷氣獲得節能補助退稅

操作步驟	【新制預算外分錄】
(1)轉帳傳票按舊制點選科目	轉帳傳票(系統點選) 借：機械及設備 50,000 貸：固定項目淨額(受贈) 48,000 固定項目淨額(雜項) 2,000
(2)選擇新制會計報表適用科目	借：機械及設備 50,000 貸：受贈收入(實付部分) 48,000 雜項收入(退稅部分) 2,000

5. 財產交易損失：如財產撥出給它校、學校處分財產損失等

分錄釋例：廚房鍋爐移撥它校

操作步驟	【新制預算外分錄】
(1)轉帳傳票按舊制點選科目	轉帳傳票(系統點選) 借：固定項目淨額 5,000 累計折舊-機械設備 45,000 貸：機械及設備 50,000
(2)選擇新制會計報表適用科目	借：財產交易損失 5,000 累計折舊-機械設備 45,000 貸：機械及設備 50,000

6. 其他支出：如財產分類錯誤調帳、土地重劃分割減帳等

分錄釋例：特教交通車誤登機械設備

操作步驟	【新制預算外分錄】
(1)轉帳傳票按舊制點選科目	轉帳傳票(系統點選) 借：交通及運輸設備 1,000,000 累計折舊-機械設備 200,000 固定項目淨額 800,000 貸：機械及設備 1,000,000 累計折舊-交通及運輸設備 200,000 固定項目淨額 800,000
(2)選擇新制會計報表適用科目	借：交通及運輸設備 1,000,000 累計折舊-機械設備 200,000 其他支出 800,000 貸：機械及設備 1,000,000 累計折舊-交通及運輸設備 200,000 其他財產收入 800,000

三、提列折舊

再次提醒 110 年提列折舊請使用 9991 固定資產折舊科目

分錄釋例：固定資產折舊

【新制分錄】	【舊制分錄】
轉帳傳票(系統點選) 借：9991 固定資產折舊 貸：累計折舊-固定資產科目	借：固定項目淨額 貸：累計折舊-固定資產科目
借：9993 無形資產攤銷 貸：無形資產科目	借：固定項目淨額 貸：無形資產科目

四、如何查詢明細帳與財管人員核對

1. 選擇會計會計報表適用科目

明細帳查詢

選擇以下條件進行查詢：

傳票類別：查詢全部

借貸方：查詢全部

預算科目：查詢全部

會計報表適用科目：

用途別：

子目：

人員類別：

統計註記：

請選擇傳票號碼起迄：

請選擇傳票日期起迄：

開帳及結帳傳票：

經費來源：

140101 土地

140201 土地改良物

140401 房屋建築及設備

140501 機械及設備

140601 交通及運輸設備

140701 雜項設備

140801 租賃資產

140901 租賃權益改良

141101 購建中國固定資產

150101 遞耗資產

160101 權利

160102 電腦軟體

160104 發展中之無形資產

160199 其他無形資產

170101 其他

起始
內未迄

2. 以查詢 140401 房屋建築及設備為例，會顯示預算內及預算外財產，可與財管人員比對是否未入帳或重複入帳。

請選擇明細帳列印條件：不分類列印 列一印 是否分頁

依條件範圍列印 單月列印 破月列印

傳票類別	傳票號碼	來源傳票	傳票明細號碼	傳票日期	借貸方註記	明細分類帳摘要	預算科目	會計報表適用科目	分支計劃	用途別	子目	人員類別	統計註記	經費來源	金額
轉帳傳票	00000	開帳傳票	18028613	1100101	借	上期結轉至財產統制帳	9331 房屋及建築 房屋及建築	140401 房屋建築及設備						非特別經費來源	24,793,589
轉帳傳票	00005		18019567	1100112	借	崇觀樓廁所整建房屋增值	9331 房屋及建築 房屋及建築	140401 房屋建築及設備						非特別經費來源	3,688,680
轉帳傳票	00005		18019801	1100112	借	崇學樓(含創新樓)廁所整建房屋增值	9331 房屋及建築 房屋及建築	140401 房屋建築及設備						非特別經費來源	3,688,680
轉帳傳票	00005		18019827	1100112	借	崇學龍廁所整建房屋增值	9331 房屋及建築 房屋及建築	140401 房屋建築及設備						非特別經費來源	1,844,339
付款憑單	00019	3		1100127	借	付源豐金屬加工廠崇學樓採光罩不銹鋼骨架	5M2 房屋及建築	140401 房屋建築及設備	5M220000 由學校編列執行之營建及修繕工程	513 擴充改良房屋建築及設備				非特別經費來源	98,000
付款憑單	00019	4		1100127	借	付鑫銘金屬行崇學樓連雨棚塑鋁板	5M2 房屋及建築	140401 房屋建築及設備	5M220000 由學校編列執行之營建及修繕工程	513 擴充改良房屋建築及設備				非特別經費來源	99,000

預算外

預算內