

國有公用財產管理系統網路版 折舊功能增修說明

折舊功能增修說明

關 貿 網 路 游 志 芳

2015.11.11



緣由

- 行政院主計總處為推動中央政府普通基金普通公務會計制度之實施，以103年11月28日主會發字第1030500944號函訂頒中央政府各機關首次辦理財產折舊及攤銷等相關處理原則。
- 主計總處與國產署共同研訂上述折舊及攤銷計算處理原則，作為公務機關財產首次計提折舊（攤銷）處理及系統增修折舊功能之參據，相關數據將適時納入會計報表報導。涉財產管理規制與系統部分由國產署統籌推進，預定於104年底前完成，涉會計業務部分由主計總處研議辦理。
- 為利使用國有公用財產管理系統網路版之機關瞭解增修功能及操作使用方式，爰舉辦本次說明會。

辦理事項

一、財產管理規制部分：國產署修正國有財產 產籍管理作業要點第6點

財產價值，除事業用財產及作業使用之公務用財產，應由管理機關依照規定評定折舊率及殘餘價值外，公務用財產、公共用財產不計折舊。

(104.6.5修正，自105.1.1生效)

- ✚ 財產價值，除事業用財產及作業使用之公務用財產應依其會計制度辦理折舊及攤銷外，其餘財產應依中央政府各機關辦理財產折舊及攤銷原則辦理折舊及攤銷。

折舊及攤銷相關資訊，可於「財政部國有財產署」網站
機關服務 » 國有公用財產園地 » 折舊及攤銷計算原則問答彙編專區
下載相關資料。

網址：http://www.fnp.gov.tw/Main.php?main_id=3918&cat_id=332



辦理事項

二、系統部分：增修財產管理系統計算折舊攤銷功能

各機關財產管理系統 之分類	辦 理 機 關
國有公用財產管理系統網路版	國有財產署主辦修正，104年底前完成。
國有公用財產管理系統 (如單機版、機關自行開發系統等)	各機關自行編列預算辦理系統功能增修，104年底前完成。

三、105年1月份之國有財產增減表及結存表，應表達本期折舊數。



提醒事項

104年
12月底前

- ✚ 於本系統按月辦理月結作業。
- ✚ 倘有帳物不符等情事，應儘速查明原因並據以釐整財產帳務，以確保財產資料之正確性。

舉例：

重複列帳（同筆財產兩張財產卡）

有帳無物（已報廢處理財產，漏未註銷財產卡）

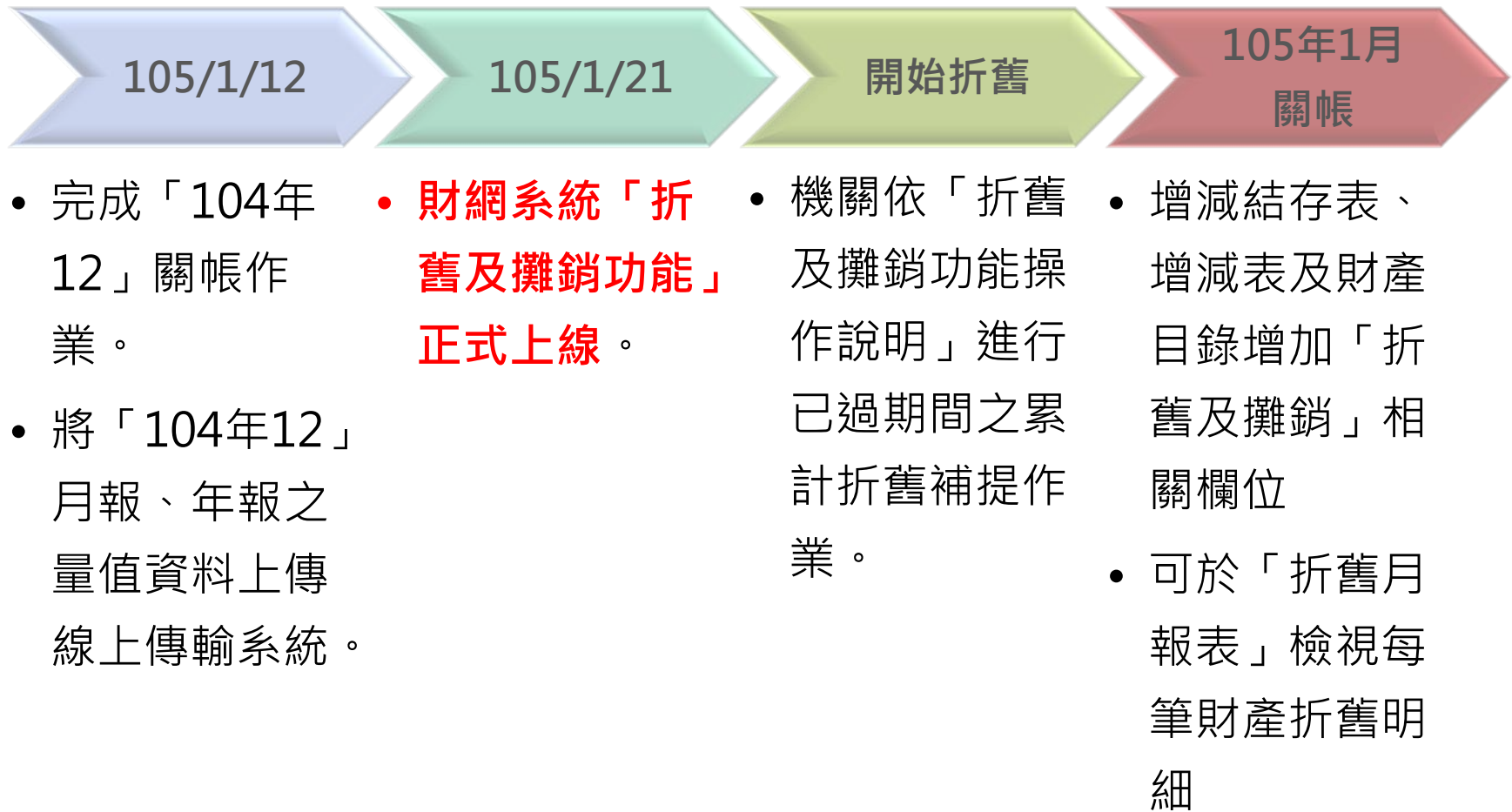
有物無帳（購買財產，漏未新增財產卡）

有帳有物（已簽准報廢，漏未註銷財產卡）

課程大綱

- 執行時程及配合事項說明
- 系統折舊及攤銷作法與功能增修項目說明
- 系統折舊及攤銷功能操作說明
- 問題與討論

執行時程及配合事項說明



折舊及攤銷作法與功能增修項目說明

配合公務機關財產提列折舊及攤銷，系統增加公務機關財產折舊作法，辦理原則如下：

- 中央機關財產區分別「110公務用_一般」、「210公共用_一般」的土地改良物、房屋建築及設備、動產、權利**增加公務機關財產折舊作法，永久有效的權利不提列攤銷。**
- 中央機關財產區分別「120公務用_珍貴」、「220公共用_珍貴」、「310事業用_國營事業機關」以及地方政府之公務機關財產維持不提列折舊。
- 基金機關財產區分別「111公務用_基金_一般」、「112公務用_基金_第一類」、「113公務用_基金_第二類」、「114公務用_基金_第三類」的土地改良物、房屋建築及設備、動產、權利**採用原基金機關財產折舊作法，永久有效的權利不提列攤銷。**

折舊及攤銷作法與功能增修項目說明

一、中央機關公務/公共財產首次提列及補提折舊資料庫資料調整：

1. 設定符合折舊及攤銷資料之折舊方式為「公務直線法(月攤提)」。(Q6)

公式 = (成本 - 殘值) / 使用年限總月數。

2. 設定符合折舊及攤銷資料之殘值為財產價值1%。(Q7)

二、中央機關公務/公共財產可於增加單及財產卡輸入折舊資料

1. 增加單中央機關顯示「折舊方法」、「補提折舊註記」、「殘值」等欄位，並可修改「補提折舊註記」、「殘值」。
2. 財產卡開放修改「殘值」，且顯示「補提折舊註記」、「折舊方法」欄位。

三、財產編號提供預設殘值設定(由國產署統一設定)

中央機關公務/公共折舊及攤銷性資產(如經濟動物或權利)殘值預設為0，而其他財產的殘值預設為帳面價值之1%，並限制不可小於預設值。(Q7)

折舊及攤銷作法與功能增修項目說明

- 四、取得二手品入帳剩餘使用年限小於等於0，顯示警示訊息。
增加單、財產卡增加檢核規則，當剩餘使用年限小於等於0，
提示「折舊後，帳面金額將等於殘值」。

注意事項：取得二手品時

[總價]以帳面價值入帳。

[購置日期]為原始購入日期(原新品之取得日期)，
非二手品取得日期。

[補提折舊註記]為「否」。

範 例：行政院主計總處於102/01/01以\$40,000購入新品個人電腦，
使用年限4年。於104/1/1將二手電腦移撥財政部國有財產署，
折舊後金額\$20,000，剩餘使用年限2年。

「財政部國有財產署」增加單填單方式如下：

[帳務日期]：104/01/01

[使用年限]：4

[購置日期]：102/01/01

[補提折舊註記]為「否」

[總價]：20,000}。

折舊及攤銷作法與功能增修項目說明

五、權利的使用年限可輸入年及月

依權利所有權狀表示之有效權利期間，不一定授權整年度，故開放權利的使用年限可輸入年及月

六、永久有效之土地、權利財產，不需提列折舊及攤銷

1. 土地財產使用年限為永久有效，不需提列折舊及攤銷。
2. 權利財產使用年限可登載為永久有效，不需提列折舊及攤銷。
3. 各式報表的土地、權利使用年限，須可呈現「永久」字樣。

七、中央機關公務/公共財產提列折舊後，方可辦理減損(Q18)

影響功能包含：減損單、報廢單、撥出單、

組織改造相關功能、財產編號釐整相關功能、
盤點作業相關功能

折舊及攤銷作法與功能增修項目說明

八、當中央機關公務/公共財產減值時，依減少比例減少累計折舊金額，財網系統採方法(二)計算。(Q12)

[例] 100年1月1日A機關以1萬元購置機器1台，使用年限為10年，估計殘值100元。100年7月1日移撥予B機關且當時無公允價值。

(二) 按月就財產帳面價值重新計算折舊(耗)及攤銷數，四捨五入至整數：

1. 增值前之每月折舊數(100.2~100.6)：

100.2月折舊數： $(10,000 - 100) / 120 = 83$ (元)

100.3月折舊數： $(10,000 - 83 - 100) / 119 = 82$ (元)

100.4月折舊數： $(10,000 - 83 - 82 - 100) / 118 = 83$ (元)

100.5月折舊數： $(10,000 - 83 - 82 - 83 - 100) / 117 = 82$ (元)

100.6月折舊數： $(10,000 - 83 - 82 - 83 - 82 - 100) / 116 = 83$ (元)

2. 增值當月之折舊數(100.7)：

$(10,000 - 83 - 82 - 83 - 82 - 83 + 2,000 - 100) / 115 = 100$ (元)

3. 減值時，按比例除帳(100.8)：

	100.7月(1)	除帳金額(2)	100.8月=(1)-(2)
1. 原始價值或減值	12,000	1,000	11,000
2. 累計折舊	513	43	470

4. 減值當月之折舊數(100.8)：

$(11,000 - 470 - 100) / 114 = 91$ (元)

折舊及攤銷作法與功能增修項目說明

九、中央機關公務/公共財產已填製的異動單據，於帳務日期當月無法完成單據確認，可將帳務日期移至次月，由系統自動於次月提列折舊。

注意事項：

毀損報廢單及撥出單作業原則：

1. 毀損報廢單或撥出單與減損單之開立時間不一定在同一帳務年月，但**必須於同一帳務年月完成單據確認**。因此使用者填製之毀損報廢單或撥出單於印出陳核後，須待單據陳核完成，方可執行單據確認。
2. 如當月無法陳核完成，則毀損報廢單或撥出單**移至次月**再辦理確認。
3. 由於單據確認當月會提列折舊，故於次月確認時，系統毀損報廢單及撥出單的**總價(已提列折舊)**將與**原列印紙本**不同。
4. 毀損報廢單/撥出單應於陳核後執行單據確認，此時系統自動新增相同帳務日期的財產減損單，因此毀損報廢單/撥出單與減損單的總價會相同。

十、需折舊之財產於提列折舊後，方可執行月結功能。

系統折舊及攤銷功能操作說明



增加單-增修內容

- 針對中央機關且折舊方法為公務之「直線法(月攤提)」時，提供下列欄位：

欄位名稱 欄位規則	折舊方法	補提折舊註記	殘值
是否唯讀	是	否	否
是否必填	是(預設)	是	是
預設值	直線法(月攤提)	否	依財產編號設定，若「殘值為0」欄位設定為<是>，則預設金額為0；若「殘值為0」欄位設定為<否>，則預設金額為帳面價值之1%。並限制不得小於預設金額

土地增加單

*填單日期	104/10/11	*填造單位	001 保管單位1	傳票編號/種類	
*帳務日期	104/10/11	單據字號	104-財增-0000005	*財產區分別	110公務用_一般
			關閉檢核文字	列印	更新單頭
			回增加單明細清單		

基本資料	地籍資料	管理資料	地上物資料	財產圖檔	備註資料
*財產來源	02 購置	公用區分	1 公務用		
*取得日期	104/11/11	原有人			
*購置日期	104/11/11				
取得文號					
主要材質		單位	平方公尺		
*最低使用年限	<input checked="" type="checkbox"/> 永久				
*數量	1,000				
*單價(元)	200	*持分	1 / 1		
*總價(元)	200,000	會計科目			
儲存					

說明：

土地無需提列折舊，「最低使用年限」欄位顯示為「永久」

土地改良物增加單

*填單日期	104/10/11	*填造單位	001 保管單位1	傳票編號/種類	
*帳務日期	104/10/11	單據字號	104-財增-0000006	*財產區分別	110公務用_一般
<div>關閉檢核文字</div> <div>列印</div> <div>列印標籤</div> <div>更新單頭</div> <div>回增加單明細清單</div>					
<div>基本資料</div> <div>管理資料</div> <div>基地資料</div> <div>財產圖檔</div> <div>備註資料</div>					
*財產來源	02 購置	公用區分	1 公務用		
*取得日期	104/11/11	原有人			
*購置日期	104/10/11				
取得文號					
主要材質	鋼鐵	單位	座		
*最低使用年限	30	*計量數	1		
建築日期		折舊方法	直線法(月攤提)		
*數量	1	*補提折舊註記	否		
*單價(元)	1,000	*持分	1 / 1		
*總價(元)	1,000	會計科目			
殘值	10	存置地點	001	保管單位1	
使用單位	001	使用人	001	李大同	
保管單位	001	保管人	001	李大同	

說明：

- 1.於輸入財產單價及總價後，自動計算殘值(殘值=總價*1%)。
- 2.折舊方式預設為「直線法(月攤提)」。
- 3.若需要補計提以前月份之折舊金額，需勾選「補提折舊註記」

房屋建築與設備增加單

*填單日期	104/10/11	*填造單位	001 保管單位1	傳票編號/種類	
*帳務日期	104/10/11	單據字號	104-財增-0000007	*財產區分別	110公務用_一般
			關閉檢核文字	列印	列印標籤
			更新單頭	回增加單明細清單	

基本資料	建物資料	管理資料	基地資料	財產圖檔	備註資料
------	------	------	------	------	------

*財產來源	02 購置	公用區分	1 公務用
*取得日期	104/11/11	原有人	
*購置日期	104/11/11		
取得文號			
主要材質	鋼筋混凝土	單位	幢
*最低使用年限	45	折舊方法	直線法(月攤提)
		*補提折舊註記	否
*數量	1,100	*持分	1 / 1
*單價(元)	200	會計科目	
*總價(元)	220,000		
殘值	2,200		

儲存

說明：

- 1.於輸入財產單價及總價後，自動計算殘值(殘值=總價*1%)。
- 2.折舊方式預設為「直線法(月攤提)」。
- 3.若需要補計提以前月份之折舊金額，需勾選「補提折舊註記」

動產增加單

*填單日期	104/10/11	*填造單位	001 保管單位1	傳票編號/種類	
*帳務日期	104/10/11	單據字號	104-財增-0000008	*財產區分別	110公務用_一般
		開關檢核文字		列印	列印標籤
		更新單頭		回增加單明細清單	

基本資料	管理資料	財產圖檔	備註資料
------	------	------	------

*品名	test		
型式		廠牌	
*財產來源	02 購置	公用區分	1 公務用
*取得日期	104/11/11	原有人	
*購置日期	104/11/11		
取得文號			
主要材質	鋼鐵、火磚		
*最低使用年限	10	*單位	座
		折舊方法	直線法(月攤提)
		*補提折舊註記	否
*數量	1	*持分	1 / 1
*單價(元)	100	會計科目	
*總價(元)	100	存置地點	001 保管單位1
殘值	1	使用人	001 李大同
使用單位	001 保管單位1	保管人	001 李大同
保管單位	001 保管單位1		

儲存

說明：

- 1.於輸入財產單價及總價後，自動計算殘值(殘值=總價*1%)。
- 2.折舊方式預設為「直線法(月攤提)」。
- 3.若需要補計提以前月份之折舊金額，需勾選「補提折舊註記」

權利增加單

*填單日期	104/10/11	*填造單位	001 保管單位1	傳票編號/種類	
*帳務日期	104/10/11	單據字號	104-財增-0000009	*財產區分別	110公務用_一般
<div>關閉檢核文字</div> <div>列印</div> <div>更新單頭</div> <div>回增加單明細清單</div>					
<div>基本資料</div> <div>管理資料</div> <div>標的資料</div> <div>範圍資料</div> <div>財產圖檔</div> <div>備註資料</div>					
*財產來源	02 購置	公用區分		1 公務用	
*取得日期	104/11/11	原有人			
*購置日期	104/11/11				
取得文號					
主要材質					
*最低使用年限	<input type="checkbox"/> 永久 10 年 2 個月				
*數量	1	折舊方法		直線法(月攤提)	
*單價(元)	0	*補提折舊註記		否	
*總價(元)	0	持分		1 / 1	
		會計科目			

說明：

- 1.於輸入財產單價及總價後，自動計算殘值(殘值=0)。
- 2.折舊方式預設為「直線法(月攤提)」。
- 3.「最低使用年限」請依權狀上授權期間，填入「永久」或「年/月」
- 4.若需要補計提以前月份之折舊金額，需勾選「補提折舊註記」

注意事項

補提折舊註記：

當「購買日期」與「帳務日期」不同月份時，需要**補**計提**之前累計折舊及攤銷金額**時，要選「**是**」

案例說明：

104年1月1日購買設備1台，使用年限2年，24000元，於104年3月1日辦理驗收付款，故於104年3月1日財登打增加單入財產帳。

「購買日期」登打：104年1月1日 「帳務日期」登打：104年3月1日
殘值=24000*1%=240

依規定財產應於**購買日期次月**開始提列折舊(Q10)，故應於104年2月開始提列折舊，但是因為104年3月才入帳(登打增加單)，故於第一次折舊時，需要「補提」104年2月及104年3月，兩個月的折舊金額。此時，請務必於「補提折舊註記」**選擇「是」**，系統即會自動補提。

◎104年4月第一次折舊=(24000-240)/24*3=2970

◎104年5月第二次折舊=(24000-2970-240)/(24-3)=990...以後月份皆是990元
若選「否」，於104年4月開始計提折舊時，將會以剩餘月數計提

◎104年4月第一次折舊= (24000-240)/(24-2)=1080...以後月份皆是1080元

財產卡管理



財產卡-增修內容

- 針對中央機關且折舊方法為公務之「直線法(月攤提)」時，提供下列欄位：

欄位名稱 欄位規則	折舊方法	補提折舊註記	殘值
是否唯讀	是	是	否 (未達使用年限時，限制不可低於定額；已達使用年限時，限制不可低於0)
是否必填	是(預設)	是(預設)	是

土地財產卡

基本資料	地籍資料	管理資料	地上物資料	帳務資料	異動紀錄	異動單紀錄	財產圖檔	備註資料
*財產來源	02 購置	公用區分	1 公務用					
*取得日期	104/11/11	原有人						
*購置日期	104/11/11							
取得文號								
主要材質		單位	平方公尺					
*最低使用年限	<input checked="" type="checkbox"/> 永久							
數量	1,000							
單價(元)	200	持分	1 / 1					
總價(元)	200,000	會計科目						
<input type="button" value="修改"/>								

說明：

土地無需提列折舊，「最低使用年限」欄位顯示為「永久」

土地改良物、房屋建築與設備、動產

財產卡

基本資料	管理資料	基地資料	帳務資料	異動紀錄	異動單紀錄	財產圖檔	備註資料
*財產來源	02 購置		公用區分	1 公務用			
*取得日期	104/11/11		原有人				
*購置日期	104/10/11						
取得文號							
主要材質	鋼鐵		單位	座			
*最低使用年限	30		*計量數	1			
建築日期			折舊方法	直線法(月攤提)			
數量	1		補提折舊註記	否			
單價(元)	1,000		持分	1/1			
總價(元)	1,000		會計科目				
殘值	32		存置地點	001	保管單位1		
使用單位	001	保管單位1	使用人	001	李大同		
保管單位	001		保管人	001			

說明：

- 1.於輸入財產單價及總價後，自動計算殘值(殘值=總價*1%)。
- 2.折舊方式預設為「直線法(月攤提)」。
- 3.若需要補計提以前月份之折舊金額，需勾選「補提折舊註記」

權利財產卡

基本資料	管理資料	標的	範圍	帳務資料	異動紀錄	異動單紀錄	財產圖檔	備註資料
*財產來源	02 購置			公用區分	1 公務用			
*取得日期	104/11/11			原有人				
*購置日期	104/11/11							
取得文號								
主要材質				單位				
*最低使用年限	<input type="checkbox"/> 永久 <input checked="" type="checkbox"/> 10 年 <input type="checkbox"/> 2 月			折舊方法	直線法(月攤提)			
數量	1			補提折舊註記	否			
單價(元)	100			持分	1 / 1			
總價(元)	100			會計科目				

說明：

- 1.於輸入財產單價及總價後，自動計算殘值(殘值=0)。
- 2.折舊方式預設為「直線法(月攤提)」。
- 3.「最低使用年限」請依權狀上授權期間，填入「永久」或「年/月」
- 4.若需要補計提以前月份之折舊金額，需勾選「補提折舊註記」

折舊作業



折舊批次攤提

折舊專區>[4.1]折舊批次攤提

查詢 狀態

帳務日期 104/11/01 財產區分別 請選擇 財產大類 全部選取

執行折舊批次攤提

當機關財產筆數較多，或同時開執行折舊作業時，系統將自動分批執行，請稍候再至<

網頁訊息

請至<狀態>頁籤查詢結果!

確定

1.點選“執行折舊批次攤提”按鈕後，系統進行折舊作業

折舊專區>[4.1]折舊批次攤提

查詢		狀態	
項次	功能	時間	查詢內容
1		104/11/11 12:23:52	帳務日期：104/11/01；
			狀態 完成

2.查看狀態列，若“完成”，代表已產生折舊之“財產增減值單”

3.查看[財產增減值單]單據內容

待辦單據

功能	帳務日期	填單日期	單據種類	單據編號	財產區分別	傳票編號
	104/11/01	104/11/11	財產增減值單	104-增減-0000001	110公務用_一般	

財產增減值單

單據管理>財產增減值單管理>[1.3.2]修改財產增減值單

*填單日期	104/11/11	*填造單位	001 保管單位1	傳票編號/種類	
*帳務日期	104/11/01	單據字號	104-增減-0000001	*財產區分別	110公務用_一般
				列印	更新單頭

異動單明細

	財產編號 名稱	增減值原因	單位 核定機關及文號	整筆(合計)面積 持分分子 持分分母	原價數量 原價單價 原價總價	增加數量 增加單價 增加總價	減少數量 減少單價 減少總價	餘額數量 餘額單價 餘額總價	
1	<input type="checkbox"/> 1110101-0016-0000001 結構橋	98 折舊提列	座	1 1	1 1,000 1,000	0 0 0	0 3 3	1 997 997	
2	<input type="checkbox"/> 2010101-0003-0000001 發電廠	98 折舊提列	幢	1,100 1 1	1,100 200 220,000	0 0 0	0 0 403	1,100 199 219,597	
3	<input type="checkbox"/> 3010101-0001-0000001 煉鐵鼓風爐	98 折舊提列	座	1 1	1 5,000 5,000	0 0 0	0 41 41	1 4,959 4,959	
4	<input type="checkbox"/> 3010101-0001-0000002 煉鐵鼓風爐	98 折舊提列	座	1 1	1 10,000 10,000	0 0 0	0 83 83	1 9,917 9,917	
-	<input type="checkbox"/> 3010101-0001-0000003	98	座	1	1	0	0	1	

☐ 查詢財產卡
 ☐ 編輯
 ☐ 刪除
 頁次： 1 / 1
 10
 顯示 1 - 7 / 7



單據確認

帳務管理作業>單據確認作業>[2.1.1]單據確認

查詢條件：（僅查詢未確認的異動單據）

隱藏

財產區分別	請選擇...	
財產編號	<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>	<input type="text"/> ~ <input type="text"/>
單據類別	請選擇...	帳務日期 104/11/01 ~ 104/11/11
單據編號	<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>	
<input type="button" value="查詢"/> <input type="button" value="重設"/>		

異動單據查詢結果

功能	帳務日期	填單日期	單據種類	單據編號	財產區分別	傳票編號	回復註記
1 <input checked="" type="checkbox"/>	104/11/01	104/11/11	財產增減值單	104-增減-0000001	110 公務用_一般		否

單據確認	/ 1	10	顯示 1 - 1 / 1
------	-----	----	--------------

將系統產生之財產增減值單進行單據確認，即完成折舊作業

折舊記錄查詢

折舊專區>[4.2]折舊紀錄查詢

查詢

狀態

查詢條件：

隱藏

帳務日期 年 月 財產區分別 財產大類 財產編號 - - - - ~

查詢

重設

功能	帳務日期(年/月)	財產區分別	財產大類	財產編號	財產名稱	本月折舊	累計折舊
1 	104 / 11	110 公務用_一般	2 土地改良物	1110101-0016-0000001	結構椅	3	3
2 	104 / 11	110 公務用_一般	3 辦公房屋	2010101-0003-0000001	發電廠	403	403
3 	104 / 11	110 公務用_一般	4 機械及設備	3010101-0001-0000001	煉鐵鼓風爐	41	41
4 	104 / 11	110 公務用_一般	4 機械及設備	3010101-0001-0000002	煉鐵鼓風爐	83	83
5 	104 / 11	110 公務用_一般	4 機械及設備	3010101-0001-0000003	煉鐵鼓風爐	1	1
6 	104 / 11	110 公務用_一般	8 權利	9010101-0001-0000001	普通地上權	505	505
7 	104 / 11	110 公務用_一般	8 權利	9010101-0001-0000002	普通地上權	1	1

<<

頁次：1 / 1

10

顯示 1 - 7 / 7

列印



折舊月報表

印表人：李佳慧
印表日期：104/11/11

總統府
折舊月報表

頁次：1
總頁數：1

財產區分別：
財產大類：

帳務日期：104年11月

預估年月：104/11~
財產號碼：

財產編號及名稱	財產別名	購置日期	使用年限	總價	殘值	本月折舊	累計折舊	財產淨值
9010101-0001-0000001 普通地上權		104/11/05	8年2個月	50,000	500	505	0	49,495
9010101-0001-0000002 普通地上權		104/11/11	10年2個月	100	1	1	0	99
	小計			50,100	501	506	0	49,594
1110101-0016-0000001 結構橋		104/10/11	30年	1,000	10	3	0	997
土地改良物	小計			1,000	10	3	0	997
2010101-0003-0000001 發電廠		104/11/11	45年	220,000	2,200	403	0	219,597
房屋建築及設備	小計			220,000	2,200	403	0	219,597
3010101-0001-0000001 煉鐵鼓風爐		104/10/01	10年	5,000	50	41	0	4,959
3010101-0001-0000002 煉鐵鼓風爐		104/11/05	10年	10,000	100	83	0	9,917
3010101-0001-0000003 煉鐵鼓風爐		104/11/11	10年	100	1	1	0	99
機械及設備	小計			15,100	151	125	0	14,975
合計				286,200	2,862	1,037	0	285,163

製表

覆核

主辦財產管理人員

主辦會計

機關首長



系統折舊及攤銷功能操作說明



財產移動單

*填單日期	104/11/11	*填造單位	001 保管單位1	傳票編號/種類	
*帳務日期	104/11/11	單據字號	104-移動-0000001	*財產區分別	110公務用_一般
				列印	列印標籤
				更新單頭	

異動單明細											
	購置日期 取得日期	財產編號 財產名稱	型式 廠牌	使用年 已使用	單位 數量	單價 總價	移出日期 移出保管人 移出保管單位	移出使用人 移出使用單位 移出存置地點	移入保管人 移入保管單位	移入使用人 移入使用單位 移入存置地點	備註
1	104/10/01 104/10/01	3010101-0001-0000001 煉鐵鼓風爐		10年 1個月	座 1	4,959 4,959	104/11/11 001 李大同 001 保管單位1	001 李大同 001 保管單位1 001 保管單位1	001 李大同 001 保管單位1 001 保管單位1	001 李大同 001 保管單位1 001 保管單位1	

查詢財產卡 編輯 刪除

頁次: 1 / 1 10 顯示 1 - 1 / 1

① 中央機關且折舊方法為公務之「直線法(月攤提)」的財產，若異動單據之[帳務日期]遞延至次月，執行當月關帳時，系統自動針對遞延之財產於次月1日產生已確認的折舊減值單，並調整原單據中的金額

財產增減值單

核定機關及文號			* 合計面積		1
* 增減值原因	98 折舊提列	▼	* 持分		1 / 1
	數量	單價	累計折舊	總價	
原價	1.00	11,487	513	11,487	
* 增加	0	0.0		0	
* 減少	0	1,000.0	43	957	
* 餘額	1.00	10487.0	470	10530	
<div>儲存</div> <div>關閉</div>					

計算公式：

範例：100年1月1日機關以1萬元購置機器1台，使用年限為10年，過去曾增值2,000，截至100年7月31日止累計折舊513元，100年8月1日進行減值1,000元。

原價累計折舊：顯示此財產目前為止的累計折舊金額。

增加累計折舊：空白。

減少累計折舊：(((原價數量-減少數量)*減少單價)/(原價總價+原價累計折舊))*原價累計折舊，再四捨五入至整數。

$$\Rightarrow (((1-0)*1,000)/(11,487+513))*513 = 42.7 \Rightarrow 43$$

餘額累計折舊：原價累計折舊-減少累計折舊。 $\Rightarrow 513 - 43 = 470$ 。

減少總價：((原價數量-減少數量)*減少單價)+減少累計折舊。 $\Rightarrow ((1.00 - 0)*1,000) + (-43) = 957$ 。

餘額總價：原價總價+增加總價-減少總價。 $\Rightarrow 11,487 + 0 - 957 = 10,530$ 。

財產減損單

單據管理>財產減損單管理>[1.4.1]新增財產減損單

*填單日期	104/11/11	*填造單位	001 保管單位1	傳票編號/種類	
*帳務日期	104/11/11	單據字號	104-減損-0000001	*財產區分別	110公務用_一般
				列印	更新單頭

異動單明細

<input type="checkbox"/>	購置日期 取得日期	財產編號 名稱	型式廠牌 (或土地建物標示)	使用 年限	已使用 年數	單位 數量	單價 總價	繳存地點	核定機關及文號	減損原因	備註
1 <input type="checkbox"/>	104/11/11 104/11/11	2010101-0003-0000001 發電廠	A臺北市 01松山區 0601西松段二小段 00000-000	45年	0	噸 1,100	199 219,597			02 合併	

頁次: 1 / 1

 顯示 1 - 1 / 1

① 中央機關且折舊方法為公務之「直線法(月攤提)」的財產，若異動單據之[帳務日期]遞延至次月，執行當月關帳時，系統自動針對遞延之財產於次月1日產生已確認的折舊減值單，並調整原單據中的金額

財產毀損報廢單

單據管理>毀損報廢單管理>[1.5.1]新增毀損報廢單

*填單日期	104/11/11	*填造單位	001 保管單位1	傳票編號/種類	
*帳務日期	104/11/11	單據字號	104-報廢-0000001	*財產區分別	110公務用_一般
				列印	更新單頭

異動單明細

<input type="checkbox"/>	購置日期 取得日期	財產編號 名稱	使用 年限	已使用 年數	單位 數量	單價 總價	已折舊金額 殘餘價值	報損報廢原因	備註
1 <input type="checkbox"/>	104/10/11 104/11/11	1110101-0016-0000001 結構橋	30年	1個月	座 1	997 997	3 10	15 報廢	

☐ 查詢財產卡 ☐ 編輯 ☐ 刪除

頁次： 1 / 1

10

顯示 1 - 1 / 1

① 中央機關且折舊方法為公務之「直線法(月攤提)」的財產，若異動單據之[帳務日期]遞延至次月，執行當月關帳時，系統自動針對遞延之財產於次月1日產生已確認的折舊減值單，並調整原單據中的金額

帳務作業



月結作業

帳務管理作業>月結作業>[2.3.1]執行月結

查詢條件：

隱藏

未月結月份 104 年 11 月

查詢

重設

① 最後月結月份：104 / 10

月結 <input checked="" type="checkbox"/>	項次	大類	狀態	月結月份	取消月結日期	月結者	取消月結者
<input checked="" type="checkbox"/>	1	土地	未月結			李佳禎	李佳禎
<input checked="" type="checkbox"/>	2	土地改良物	未月結			李佳禎	李佳禎
<input checked="" type="checkbox"/>	3	房屋建築與設備	未月結			李佳禎	李佳禎
<input checked="" type="checkbox"/>	4	機械及設備	未月結			李佳禎	李佳禎
<input checked="" type="checkbox"/>	5	交通運輸及設備	未月結			李佳禎	李佳禎
<input checked="" type="checkbox"/>	6	雜項設備	未月結	104	104/11/10	李佳禎	李佳禎
<input checked="" type="checkbox"/>	7	有價證券			104/11/10	李佳禎	李佳禎
<input checked="" type="checkbox"/>	8	權利			/10	李佳禎	李佳禎

網頁訊息



執行失敗：本帳務年月欲月結的大類尚有未提列折舊之財產，故無法執行月結

確定

增加檢核月結月份需折舊之財產已全數提列折舊，才可辦理月結。

財產增減表

國有財產增減表

中華民國104/11/01起至104/11/30

管理機關(基金)名稱：200000000A000 總統府

財產區分別：110 公務用_一般

第 號

財產編號	財產名稱	單位	單價	本期增加		使用年限	取得日期	本期減少			核定機關 名稱及文號	備註
				數量	金額			數量	金額	原因		
1110101-0016	財產編號	小計：增加		0.00	0	減少		0.00	0			
土地改良物	類	小計：增加		0.00	0	減少		0.00	0			
		本期折舊：		3								
2010101-0003	財產編號	小計：增加		0.00	0	減少		0.00	0			
房屋建築與設備(辦公房屋及宿舍)	面積	小計：增加		0.00	0	減少		0.00	0			
房屋建築與設備(其他)	數量	小計：		0.00				0.00				
		本期折舊：		403								
3010101-0001	財產編號	小計：增加		0.00	0	減少		0.00	0			
機械及設備	類	小計：增加		0.00	0	減少		0.00	0			
		本期折舊：		125								
9010101-0001	財產編號	小計：增加		0.00	0	減少		0.00	0			
權利	類	小計：增加		0.00	0	減少		0.00	0			
		本期折舊：		506								
	金額總計：	增加			0	減少			0			

財產增減結存表

國有財產增減結存表(中央機關使用)
中華民國104/11/01起至104/11/30

總頁數：1

管理機關(基金)名稱：200000000A000總統府

財產區分別：110 公務用_一般

製表日期：104/11/11

分 類 項 目	單 位	上 期 結 存		本 期 增 加		本 期 減 少		本 期 折 舊	本 期 結 存	
		數 量	價 值	數 量	價 值	數 量	價 值		數 量	價 值
土 地	筆	1	200,000	0	0	0	0	0	1	200,000
	公頃	0.1		0		0			0.1	
土 地 改 良 物	個	1	1,000	0	0	0	0	3	1	997
房 屋 建 築 及 設 備	辦公房屋	棟		0		0			1	
	平方公尺	1,400		0		0			1,400	
	宿舍	棟	220,000	0	0	0	0	403	0	219,597
	平方公尺	0		0		0			0	
	其 他	個	0	0	0	0	0		0	
機 械 及 設 備	件	3	15,100	0	0	0	0	123	3	14,975
交 通 及 運 輸 設 備	船	艘	0	0	0	0	0		0	
	飛機	架	0	0	0	0	0	0	0	0
	汽(機)車	輛	0	0	0	0	0	0	0	0
	其 他	件	0	0	0	0	0	0	0	0
雜 項 設 備	圖書	冊(套)	0	0	0	0	0	0	0	0
	其 他	件	0	0	0	0	0	0	0	0
有 價 證 券	股	1,000	100,000	0	0	0	0	0	1,000	100,000
權 利	紙	2	50,100	0	0	0	0	506	2	49,594
總 值		1,008	585,200	0	0	0	0	1,037	1,008	585,163

製表

覆核

主辦財產管理人員

主辦會計人員

機關首長

聯絡電話：

說明：

- 1.財產價值以新臺幣元計算，不滿一元者，四捨五人。
- 2.土地總計面積數、面積，其面積以公頃為單位，計列至小數點下四位止。
- 3.房屋總計面積數、面積，其面積以平方公尺為單位，計列至小數點下二位止。



財產目錄

國有財產目錄
(特種基金用)
中華民國104年11月30日

管理機關(基金)名稱：2000000000A000 總統府

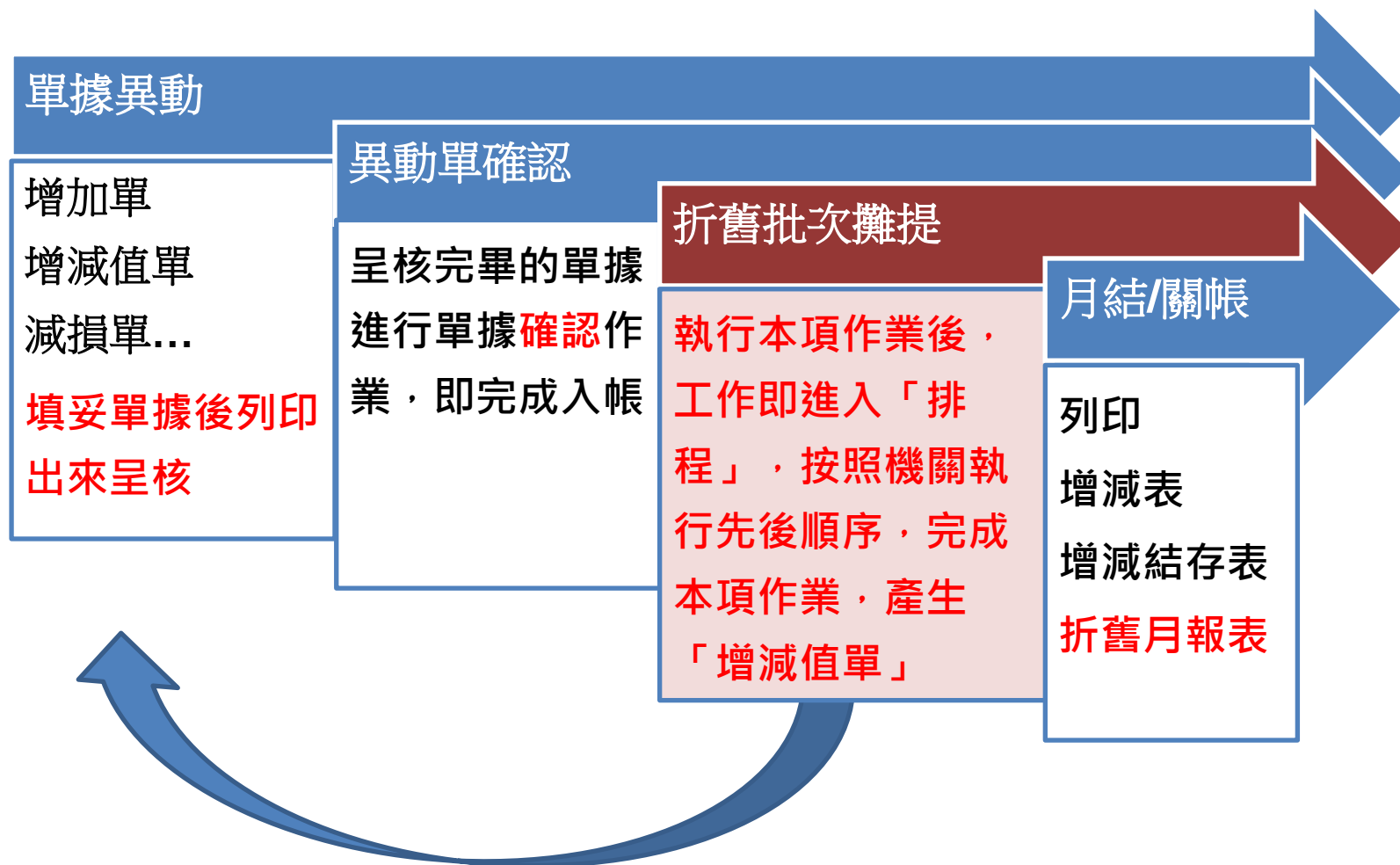
財產區分別：110 公務用_一般

分類編號				財產名稱	數量				結存財產總值			
類	項	目	節		上年度止結存數	本年度增加數	本年度減少數	截至本年度底止結存數	原值	重估價值	累計折舊	帳面價值
1	01	01	01	廠房基地	0.000000	0.100000	0.000000	0.100000	200,000	0	0	200,000
土地 大類 小計					0.000000	0.100000	0.000000	0.100000	200,000	0	0	200,000
1	11	01	01	儲運用土地改良物	0.00	1.00	0.00	1.00	1,000	0	3	997
土地改良物 大類 小計					0.00	1.00	0.00	1.00	1,000	0	3	997
2	01	01	01	廠房	0.00	1,100.00	0.00	1,100.00	220,000	0	403	219,597
房屋建築與設備 大類 小計					0.00	1,100.00	0.00	1,100.00	220,000	0	403	219,597
3	01	01	01	熔煉機械及設備	0	3	0	3	15,100	0	125	14,975
機械及設備 大類 小計					0	3	0	3	15,100	0	125	14,975
8	01	01	01	股份	0	1,000	0	1,000	100,000	0	0	100,000
有價證券 大類 小計					0	1,000	0	1,000	100,000	0	0	100,000
9	01	01	01	普通地上權	0	2	0	2	50,100	0	506	49,594
權利 大類 小計					0	2	0	2	50,100	0	506	49,594
合計：不動產					0	3	0	3	421,000	0	406	420,594
動產					0		0	3	15,100	0	125	164,569

說明：1.各機關應就財產性質，依照財物標準分類填列，各類財產以填至節為止，但第五類雜項設備內之圖書祇須填至項為止。

2.房屋建築及設備等資產依規定應提列折舊者，各項財產按原值減累計折舊等於帳面價值，惟財產如經重估應按重估價值減累計折舊等於帳面價值。

操作流程說明



常見問題

Q1. 105年1月21日上線後，我應該怎麼做？

A1. 於**105年1月執行月結前**，參考簡報**P27**「折舊作業」之操作步驟，完成後，執行月結及關帳即可。

Q2. 以後增加的財產，應如何填製增加單？

A2. 辦理折舊及攤銷作業後，與以前之異動單登打操作程序**並無不同**，只須注意「**殘值**」、「**折舊方式**」及「**補提折舊註記**」欄位即可。

Q3. 忘記執行「折舊批次攤提」怎麼辦？

A3. 執行「月結」時，系統會自動提醒，若沒有執行「折舊批次攤提」無法執行「月結」作業。(如P39所示)

Q4. 辦理**增值**之財產，注意事項為何？

A4. 若辦理增值後，經評估能延長財產之使用年限，應操作「財產卡」功能，修正(延長)使用年限。

●若已達使用年限財產增值，請務必辦理延長使用年限，否則「增值金額」會於折舊攤提時，一次折光。

Q&A

