

固定資產

★**固定資產編碼原則**：5 碼

5-1 基本資料設定-固定資產編碼原則

*選 1.流水號：以前面的英文做為編碼原則。Ex：AB001→AB002→AB003、A0001→A0002

*選 2.資產種類+流水號：以科目後 2 碼來編號。Ex：1441 生財器具→ 41001 電腦、
1451 運輸設備→51001 國產汽車

*選 3.其他：自行登打 5 碼

*第 6 碼：指續提：1·2·3·4

*第 7 碼：指出售／報廢：A·B·C·D

★**提列方式**：0 不提列折舊：土地

1 一般提列方式：Ex：NB

2 殘值仍提列：指不留殘值 (*續提) → 預留殘值要改 0，或改上你要的數字

3 自行輸入折舊：打上本期金額，系統自動依照金額除 12 個月

* 4 一般提列(有折舊限額)：只有程人自小客車

86 年以前限 100 萬

87~92 年限 150 萬

93 年以後限 250 萬

範例說明

★**範例 1** 94/03/03 購 3 台 NB 取得成本 180,000 耐用 3 年

(1) 95/05/12 出售一台舊的 30,000

(2) 95/09/18 因颱風報廢一台舊的

(3) 95/09/21 剩餘一台電腦加裝 RAM 等配備共 12,000

★**說明**

設備編號	61001	設備名稱	NB	數量	3
取得日期	94/03/03	取得原價	180,000	耐用年數	3
會計科目	1461 (生財器具)	折舊科目	6124	累計折舊	1462 累折(生財器具)
提列方式	1 一般提列	折舊限額	180,000	基數	4
預留殘值	45,000	期初已提	37,500	本期提列	45,000
備註		累計應提	82,500	過期費用	0

未折減餘額 97,500

95 年 每月 折舊	01	3,750	04	3,750	07	3,750	10	3,750
	02	3,750	05	3,750	08	3,750	11	3,750
	03	3,750	06	3,750	09	3,750	12	3,750

改良修理		改修金額		日期	
------	--	------	--	----	--

出售報廢		日期		數量		金額		傳票	
------	--	----	--	----	--	----	--	----	--

固定資產

★**說明(1)** 94/03/03 購 3 台 NB 取得成本 180,000 耐用 3 年，問(1) 95/05/12 出售一台舊的 30,000

★ **出售/報廢一定要為當年度**

★ **5 月出售，出售當月也要提折舊**

★ **2-6 出售報廢資產明細表**

設備編號	61001 A	設備名稱	NB	數量	1
取得日期	94/03/03	取得原價	60,000	耐用年數	3
會計科目	1461 (生財器具)	折舊科目	6124	累計折舊	1462 累折(生財器具)
提列方式	1 一般提列	折舊限額	60,000	基數	4
預留殘值	15,000	期初已提	12,500	本期提列	6,250
備註		累計應提	18,750	過期費用	0
		未折減餘額	41,250		

95 年	01	1,250	04	1,250	07		10	
每月	02	1,250	05	1,250	08		11	
折舊	03	1,250	06		09		12	

改良修理		改修金額		日期	
------	--	------	--	----	--

出售報廢	1 出售	日期	95/05/12	數量	1	金額	30,000	傳票	
------	------	----	----------	----	---	----	--------	----	--

★**說明(2)** 94/03/03 購 3 台 NB 取得成本 180,000 耐用 3 年，問(2) 95/09/18 因颱風報廢一台舊的

★ **2-7 自動產生報廢 or 災害申報書**

★ **出售/報廢一定要為當年度**

★ **9 月報廢，報廢當月也要提折舊**

★ **2-6 出售報廢資產明細表**

★ **2-7 報廢或災害申報書**

設備編號	61001 B	設備名稱	NB	數量	1
取得日期	94/03/03	取得原價	60,000	耐用年數	3
會計科目	1461 (生財器具)	折舊科目	6124	累計折舊	1462 累折(生財器具)
提列方式	1 一般提列	折舊限額	60,000	基數	4
預留殘值	15,000	期初已提	12,500	本期提列	11,250
備註		累計應提	23,750	過期費用	0
		未折減餘額	36,250		

95 年	01	1,250	04	1,250	07	1,250	10	
每月	02	1,250	05	1,250	08	1,250	11	
折舊	03	1,250	06	1,250	09	1,250	12	

改良修理		改修金額		日期	
------	--	------	--	----	--

出售報廢	2 報廢	日期	95/09/18	數量	1	金額	0	傳票	
提列方式：0 不提列、1 一般提列、2 殘值仍提、3 自行輸入折舊、4 一般提列(有折舊限額)									

★ **資產屆滿的處理方式：**

① **放著不理**

② **續提： 1-1-F6 單筆編修-F3 續提**

③ **報廢： 1-1-F9 集體報廢；1-1-F6-F6 售廢**

固定資產

★**說明(3)** (3) 95/09/21 剩餘一台電腦加裝 RAM 等配備共 12,000

★ 改良月數，算頭不算尾

★ 已提列完，不可以改良(除非續提撥再改良)

★ 5-1 基本參數設定，改良是否計算殘值→N (不計算殘值)

序號	日期	改良/修理金額	改良殘值	原資產未使用月數
1	95/09/21	12,000	0	18

設備編號	61001	設備名稱	NB	數量	1
取得日期	94/03/03	取得原價	60,000	耐用年數	3
會計科目	1461 (生財器具)	折舊科目	6124	累計折舊	1462 累折(生財器具)
提列方式	1 一般提列	折舊限額	60,000	基數	4
預留殘值	15,000	期初已提	12,500	本期提列	17,667
備註		累計應提	30,167	過期費用	0

95 年	01	1,250	04	1,250	07	1,250	10	1,917
每月	02	1,250	05	1,250	08	1,250	11	1,917
折舊	03	1,250	06	1,250	09	1,917	12	1,916

★ 5-1 基本參數設定，改良是否計算殘值→Y (計算殘值)

序號	日期	改良/修理金額	改良殘值	原資產未使用月數
1	95/09/21	12,000	4800	30

設備編號	A01	設備名稱	NB	數量	1
取得日期	94/03/03	取得原價	60,000	耐用年數	3
會計科目	1461 (生財器具)	折舊科目	6124	累計折舊	1462 累折(生財器具)
提列方式	1 一般提列	折舊限額	60,000	基數	4
預留殘值	15,000	期初已提	12,500	本期提列	16,600
備註		累計應提	29,100	過期費用	0

95 年	01	1,250	04	1,250	07	1,250	10	1,650
每月	02	1,250	05	1,250	08	1,250	11	1,650
折舊	03	1,250	06	1,250	09	1,650	12	1,650

★**範例 2**(1)85/07/05 購入 1 台小客車，AB-1234 取得成本 1,200,000 年限 10 年

(2)94/07/05 購入 1 台小客車，CD-5678 取得成本 2,800,000 年限 10 年

★ 4 一般提列(有折舊限額)→只有經人自小客車(WIN 版才有)

★ 2-8 折舊超限明細表

★ 86 以前，折舊限額 100 萬

87~92 年，折舊限額 150 萬

93 年，折舊限額 250 萬

設備編號	51001	設備名稱	AB-1234	數量	1
取得日期	85/07/05	取得原價	1,200,000	耐用年數	10
會計科目	1451 (運輸設備)	折舊科目	6124	累計折舊	1452 累折(運輸設備)
提列方式	4 一般提列(有限額)	折舊限額	1,000,000	基數	11
預留殘值	109,091	期初已提	1,036,364	本期提列	54,545
備註		累計應提	1,090,909	過期費用	0
		未折減餘額	109,091		

95 年	01	9,091	04	9,091	07		10	
每月	02	9,091	05	9,091	08		11	
折舊	03	9,091	06	9,090	09		12	

固定資產

設備編號	51002	設備名稱	CD-5678	數量	1
取得日期	94/07/05	取得原價	2,800,000	耐用年數	10
會計科目	1451 (運輸設備)	折舊科目	6124	累計折舊	1452 累折(運輸設備)
提列方式	4 一般提列(有限額)	折舊限額	2,500,000	基數	11
預留殘值	254,545	期初已提	127,273	本期提列	254,545
備註		累計應提	381,818	過期費用	0
		未折減餘額	2,418,182		

95年	01	9,091	04	9,091	07		10	
每月	02	9,091	05	9,091	08		11	
折舊	03	9,091	06	9,090	09		12	

★**範例 3** 85/07/05 購入 1 台貨車，EF-0000 取得成本 1,200,000 年限 10 年，殘值續提 3 年且保留 1 年殘值

★ **原客戶編號** 51003 **續提後** 510031 (**續提後原資產 51003 不可以再做更動**)

★ **續提在系統裡是分成兩筆做登打，所以提列總數要在財產目錄才看的到**

★**說明**

設備編號	510031	設備名稱	EF-0000	數量	1
取得日期	95/07/05	取得原價	109,091	耐用年數	3
會計科目	1451 (運輸設備)	折舊科目	6124	累計折舊	1452 累折(運輸設備)
提列方式	1 一般提列	折舊限額	109,091	基數	4
預留殘值	27,273	期初已提	0	本期提列	13,636
備註		累計應提	13,636	過期費用	0
		未折減餘額	95,445		

95年	01		04		07	2,273	10	2,273
每月	02		05		08	2,273	11	2,273
折舊	03		06		09	2,273	12	2,271

★**範例 4** 94/07/05 購入空調設備 1 套取得成本 240,000 耐用 8 年，但 94 年未提列折舊，於 95 年開始以一般折舊提列，問 95 年底的過期費用？

★ **過期費用：累計應提=期初已提+本期提列+過期費用**

財產目錄的累計應提=期初已提+本期提列

設備編號	41001	設備名稱	空調	數量	1
取得日期	94/07/05	取得原價	240,000	耐用年數	8
會計科目	1441 (運輸設備)	折舊科目	6124	累計折舊	1442 累折(運輸設備)
提列方式	1 一般提列	折舊限額	240,000	基數	9
預留殘值	26,667	期初已提	0	本期提列	26,667
備註		累計應提	40,000	過期費用	13,333
		未折減餘額	213,333		

95年	01	2,222	04	2,222	07	2,222	10	2,222
每月	02	2,222	05	2,222	08	2,222	11	2,222
折舊	03	2,222	06	2,222	09	2,222	12	2,225