



財產管理系統精進案一折舊部分

財產折舊之處理連帶影響財產評價，中科管理局處理科學工業園區管理局作業基金眾多財產之折舊業務，藉由財產管理系統之持續精進，期能強化財產折舊作業及提高行政效率。

科技部中部科學工業園區管理局主計室（黃科員裕凱）

壹、前言

科技部及所屬機關「共用性國有公用財產管理系統」係為配合政府資訊改造計畫，並整體考量未來服務發展，採用共享式資訊服務架構，於 103 年度所開發建置完成，預期藉由該系統達到國有公用財產集中管理、統一報表及作業模式、簡化財產管理程序、健全財產管理制度，以提升整體行政運作效能。

為配合公務財產於 105 年度起提列折舊作業與科技部及

所屬機關財產管理單位之業務新增需求，由科技部新竹科學工業園區管理局主辦「共用性國有公用財產管理系統精進案」，蒐集各需求單位之意見進行系統優化，俾符合新制財產管理規範及提高管理之綜效。

貳、財產管理系統精進意見

中科管理局所管理之科學工業園區管理局作業基金（以下簡稱園區作業基金）財產高達萬餘筆，數量龐大又繁雜，

考量各類財產入帳、增減值、減損及提列折舊之正確性，對財務報表影響深遠，為提升內部審核效率及避免錯誤情形發生，爰對財產管理系統提出增加下列三項有關折舊功能之精進建議：

一、修正財產管理系統產出之折舊原始憑證粘存單資料格式，使該資料可轉入會計系統產製傳票

財產折舊之傳票，原係由主計室依據財產管理單位提供

圖 1 由財產系統轉出



資料來源：科技部及所屬機關共用性國有公用財產管理系統。

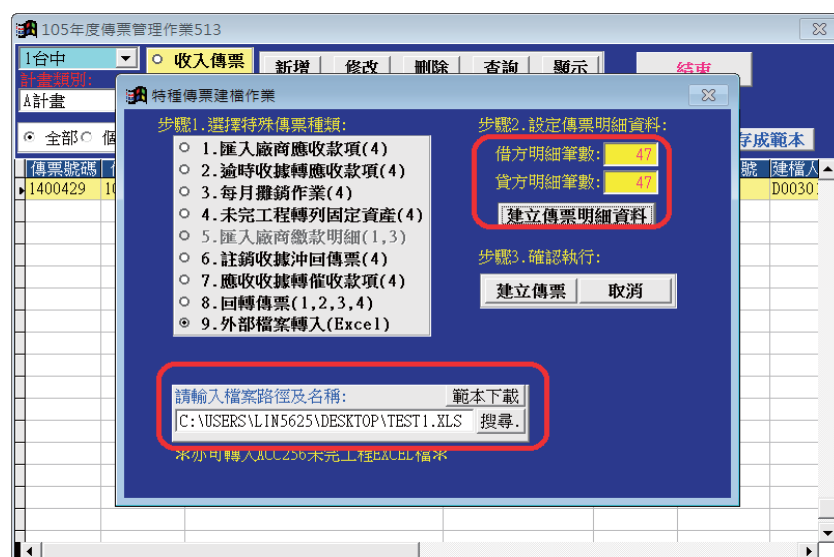
之資料，逐筆以人工方式登打製成傳票，建議改由財產管理系統產製之折舊原始憑證粘存單，可另轉檔成園區作業基金會

計系統可轉入之 EXCEL 格式，提供主計室直接轉入會計系統產製傳票，減省人力及人工輸入之作業時間（圖 1、圖 2）。

二、財產減值時，系統自動將累計折舊按年度別作區分

園區作業基金財產減值之帳務處理，須將該財產已提列之折舊費用，區分為本年度提列或以前年度提列者，本年度部分係直接沖銷「折舊費用」科目，以前年度部分，則以「雜項收入」科目列帳，該作業原係由主計室以人工方式將財產減值單所列累計折舊，區分為本年度提列金額及以前年度提列金額，現改由系統自動區分本年度及以前年度金額，再由主計室複核，避免人工區分所致會計科目分類錯誤之情形發生。

圖 2 轉入會計系統



資料來源：科技部中部科學工業園區管理局作業基金會計資訊管理系統。

創新變革精進獎勵項目

三、新增財產首次提列折舊時，系統自動將折舊費用區分年度別

工程完成驗收至轉列財產，常有時間差，甚有跨年度之情形，須補提完成驗收次月至轉列財產當月之折舊，本年度部分以「折舊費用」科目列帳，以前年度部分則以「雜項費用」科目列帳，該作業原係由主計室以人工方式區分年度別，現改由系統自動區分本年度及以前年度金額，再由主計室複核，避免人工區分所致會計科目分類錯誤之情形發生（圖 3）。

參、其他應用

廠商租用科學園區廠房及建物時須繳納之廠房保證金、其他建築物保證金及住宅保證金，依加值型及非加值型營業稅法規規定須計算保證金設算利息，分別以租金收入及利息費用入帳，原該程序係主計室依業務單位由租賃管理系統列印之紙本資料登打傳票，考量保證金設算利息作業亦可採電子化轉檔處理，爰請機關資訊人員協助，使租賃管理系統產製可轉入會計系統之檔案格式，以減少由人工登打傳票摘要、會計科目及金額等重複無效率

之作業並保持資料之正確性與一致性。

肆、結語

園區作業基金所管理之財產數量及金額龐大，財產折舊處理之正確與否對財產評價及當期損益皆有重大影響，藉由資訊科技輔助自動化處理，可降低人工成本及提高資訊正確性，協助簡化工作流程與提高帳務品質，如何將自動化之概念推廣應用於各種業務上，實為現代公務員應常思考之課題。❖

圖 3 折舊區分本年度及以前年度

科技部及所屬機關 共用性國有公用財產管理系統 折舊區分本年度及以前年度

現在位置：功能選單 >> 單位財產系統 >> 折舊作業 >> 財產每月折舊值調整作業

財產編號：	[2010601002A]	[單身宿舍]	分號：	[0000118]	財產批號：	[.....]	權屬：	[國有]
折舊次序：	[2]	折舊入帳：	[Y]					
購置日期：	[1020801]	財產別名：	[單身宿舍]					
使用年限：	[55年]	入帳日期：	[1041027]	取得日期：	[1020801]	數量：	[1]	
折舊年月：	[10410]	財產區分別：	[公務用-作業基金]					
折舊方法：	[直線平均法-不留殘值] <input type="checkbox"/> 屬公共設施建設費： <input type="checkbox"/> 部門別依比例分攤：							
折舊資料：	國區別：[台中園區] 部門別：[出租資產] 部門別單位：[建管組] 會計科目：[出租住宅成本]							
殘值：	[0]	攤提壽月：	[680]	分攤百分比(%)：	[100]			
原值：	[486670]	原值：	[486670]	折舊前淨值：	[486670]			
上月累計折舊：	0	本月累計折舊增加：	0	本月累計折舊減少：	0			
當年度折舊：	[7370]	以前年度折舊：	[11792]	本月折舊：	[19162]			
本期累計折舊：	[19162]	折舊後淨值：	[467508]					
原值：	[0]	折舊前淨值：	[0]					
上月累計折舊：	0	本月累計折舊增加：	0	本月累計折舊減少：	0			
當年度折舊：	0	以前年度折舊：	0	本月折舊：	0			
本期累計折舊：	[0]	折舊後淨值：	[0]					

查詢 取消 確定 列表檔案 列表顯示

資料來源：科技部及所屬機關共用性國有公用財產管理系統。