

第五章

固定资产系统

学习目标

熟悉固定资产系统的功能；

理解固定资产系统与其他系统的关系；

掌握固定资产系统初始化设置、日常业务处理、期末处理的主要内容和操作方法；

掌握固定资产增减、变动、折旧处理、凭证处理的要求及操作步骤。

固定资产的使用年限较长、单位价值较高,并可在使用过程中保持其原有实物形态不变,但其价值因损耗而逐渐地被转移到生产的产品中去了,构成产品成本的一部分。固定资产的管理及核算关系到成本费用和利润的计算,是企业财务核算的重要组成部分。

第一节 固定资产系统概述

一、固定资产系统的功能概述

固定资产系统的主要任务是对固定资产的增加、减少、原值变化及其他变动、折旧计提等业务进行正确的核算,同时输出与固定资产管理相关的报表和账簿。固定资产系统可以完成对固定资产日常业务的核算与管理,帮助企业进行固定资产净值、累计折旧数据的动态管理,以协助设备管理部门做好固定资产的管理和分析工作。

二、固定资产系统与其他系统的关系

(一) 与总账系统的关系

固定资产系统中资产的增减及原值和累计折旧的调整、折旧的计提都要将相关数据通

过记账凭证传输到总账系统；同时，固定资产系统能够从总账系统获取“固定资产”科目和“累计折旧”科目的发生额、余额等数据，并通过对账保持总账和固定资产的账目平衡。

（二）与成本核算系统的关系

固定资产系统根据固定资产折旧分类，统计、汇总折旧费用分配的数据并传输到成本核算系统，作为成本核算系统的基础数据。

（三）与 UFO 报表系统的关系

固定资产系统通过对“固定资产”科目进行核算，得出的数据可以被 UFO 报表系统调用，并据此编制相关财务报表。

第二节 固定资产系统业务处理流程

固定资产系统的业务处理流程主要包括固定资产系统的初始化设置、日常业务处理、期末处理三部分。

一、固定资产系统初始化设置

固定资产系统初始化设置为用户建立适合企业实际情况的固定资产核算账套的过程，包括系统启用、设置控制参数、设置基础信息、期初输入固定资产卡片等。

（一）系统启用

系统启用有以下两种方法：

- （1）在建立账套时由系统管理员启用。
- （2）由账套主管在“基础设置”中的“基本信息”中启用。

（二）设置控制参数

控制参数包括约定及说明、启用月份、折旧信息、编码方式、财务接口等。这些参数在初次启用固定资产系统时设置。

1. 约定及说明

进行初始化之前，应仔细阅读固定资产管理的基本原则。

2. 启用月份

列示的启用月份只可查看，不能被修改。固定资产账套的开始使用时间不得早于系统管理中创建该账套的时间。启用日期确定后，在该日期前的所有固定资产的数据都将被作为期初数据，在启用月份开始计提折旧。

3. 折旧信息

折旧信息包括该账套计提折旧、主要折旧方法、折旧汇总分配周期的选择等。

4. 编码方式

编码方式包括资产类别编码方式、固定资产编码方式等。

(1) 资产类别是用户根据核算和管理的需要给固定资产进行分类。

(2) 固定资产编码是区分每项固定资产的唯一标识。固定资产编码有手工输入和自动编码两种方式。自动编码方式包括“类别编号+序号”“部门编号+序号”“类别编号+部门编号+序号”“部门编号+类别编号+序号”。自动编码的好处在于输入固定资产卡片时快捷简便,同时可以了解资产的基本情况,便于固定资产的管理。

5. 财务接口

财务接口包括“与账务系统进行对账”“对账科目”“在对账不平情况下允许固定资产月末结账”的选择等。

(1) 与账务系统进行对账。在这里,对账的含义是指将固定资产系统内所有资产的原值、累计折旧和总账系统中的“固定资产”科目和“累计折旧”科目的余额核对,看数值是否一致。对账可以在固定资产系统运行中的任何时候执行,如果对账不平,应引起注意,予以调整。如果不选中该功能,表示不对账。

(2) 对账科目。由于固定资产系统提供的对账数据是系统内全部资产的原值和累计折旧,固定资产、累计折旧选择的对账科目应分别为“固定资产”一级科目、“累计折旧”一级科目。

(3) 通常情况下,当对账不平时不允许固定资产月末结账,当将两个系统的余额进行核对且数据一致时才允许结账。

(三) 设置基础信息

基础信息是用固定资产系统进行资产核算和管理的基础,要进行以下设置:

1. 设置选项

选项包括账套初始化设置的参数和其他在账套运行中使用的参数或选择判断,在此可以对初始化中没有设置的参数进行说明,账套可修改的参数也可以在这里修改。

2. 设置部门对应折旧科目

对应折旧科目是指折旧费用的入账科目。资产计提折旧后应将折旧数据归入到成本或费用项目。根据使用者的具体情况,可按部门归集也可按类别归集。设置部门对应折旧科目就是给每个部门选择一个折旧科目,以便在输入卡片时自动显示折旧科目。

3. 设置资产类别

对资产进行分类是为了强化固定资产管理并及时、准确地做好固定资产核算,因此必须科学地对资产进行分类设置。

4. 设置增减方式

系统中的增加方式包括直接购买、投资者投入、捐赠、盘盈、在建工程转入、融资租入等。系统中的减少方式有出售、盘亏、投资转出、捐赠转出、报废、毁损、融资租出等。

5. 设置使用状况

设置使用状况是为了明确资产的使用状况提高资产的使用效率。系统中的使用状况有在用、季节性停用、经营性出租、大修理停用、未使用、不需用。

6. 设置折旧方法

设置折旧方法是系统计算折旧的基础。系统中常用的折旧方法有平均年限法(一)、平

均年限法(二)、工作量法、年数总和法、双倍余额递减法。如果系统中预置的折旧方法不能满足企业核算和管理的需要,可定义新的折旧方法和对应的计算公式。由于资产类别设置过程中需要给各个资产类别指定折旧方法,因此折旧方法的设置应在资产类别设置之前完成。

7. 设置卡片项目

卡片项目是固定资产卡片上要显示的用来记录资产资料的栏目。系统中提供的卡片最基本的项目有原值、资产名称、使用年限、折旧方法等。企业可根据特殊管理的需要,通过卡片项目定义来定义所需的项目。系统项目和自定义项目一起构成卡片项目目录。

8. 设置卡片样式

卡片样式是指卡片的显示格式,即卡片的格式和卡片上包含的项目和项目位置。由于企业管理的内容和侧重点不同,固定资产的卡片样式也不同,系统提供卡片样式定义功能,增加了使用的灵活性。

(四) 期初输入固定资产原始卡片

固定资产原始卡片是固定资产系统业务处理的起点。准确输入原始卡片内容能够保证历史信息的延续、正确进行固定资产核算。为了保证所输入原始卡片数据的准确、无误,应当在开始输入原始卡片之前对固定资产进行全面的清查和盘点,做到账实相符。

二、固定资产系统日常业务处理

固定资产系统日常业务处理主要包括固定资产增减、变动、资产评估、生成凭证和账簿管理等内容。

(一) 固定资产增减

1. 固定资产增加

企业通过购买或其他方式增加固定资产时,需要输入一张新的固定资产卡片,与期初输入相对应。

2. 固定资产减少

固定资产在使用过程中,由于毁损、出让等原因而退出企业经营活动时,需要输入固定资产减少的卡片,并说明减少的原因和方式等。

只有当账套开始计提折旧后才可以使用资产减少功能,否则减少资产只有通过删除卡片来完成。如果发生固定资产减少操作错误,则可以通过“恢复减少”功能来恢复。只有当月减少的资产才可以被恢复。如果资产减少已被制作凭证,必须删除凭证后才能将其恢复。

(二) 固定资产变动

资产变动要求输入相应的“变动单”来记录资产调整结果。

1. 原值变动

固定资产原值变动包括原值增加和原值减少两部分。固定资产在使用过程中,发生下列情况时,应当做资产原值变动处理:

- (1) 根据国家规定对固定资产重新估价。
- (2) 增加补充设备或改良设备。

- (3) 把固定资产的一部分拆除。
- (4) 根据实际价值调整原来的暂估价值。
- (5) 发现原来所记的固定资产价值有错误。

2. 部门转移

固定资产在使用过程中,因内部调配而发生部门变动,应当及时处理,否则将影响部门的固定资产折旧的计算。

3. 资产使用状况的调整

固定资产的使用状况发生变化时应当及时调整,否则将影响对设备折旧的计算。

4. 固定资产使用年限的调整

固定资产在使用过程中,可能会由于资产的重估、大修等调整资产的使用年限。进行使用年限调整的固定资产在调整的当月要按调整后的使用年限计提折旧。

5. 固定资产折旧方法的调整

固定资产折旧方法一经采用,一般在当年一年内不做调整,但因特殊情况需要调整的,应输入折旧方法调整变动单。

6. 变动单的管理

变动单的管理包括对变动单进行查询、修改、制单和删除等处理。

(三) 资产评估

固定资产系统资产评估处理的主要功能有:将评估机构的评估数据手工输入或通过定义公式输入到系统中,根据国家要求手工输入评估结果或通过定义评估公式生成评估结果和管理评估单。

(四) 生成凭证

固定资产系统和总账系统之间存在数据的自动传输。这种传输是固定资产系统通过记账凭证向总账系统传输有关数据,传输的记账凭证有资产增减、原值变动、计提折旧及折旧分配等,可通过立即制单或批量制单的方法来制作记账凭证。编制转账凭证时系统根据固定资产和累计折旧入账科目设置、增减方式设置、部门对应折旧科目设置及业务数据自动生成转账凭证,凭证中不完整的部分可由用户补充。

(五) 账表管理

系统提供账表管理功能,便于用户及时掌握资产的分析、统计等信息。账表包括账簿、折旧表、统计表、分析表。用户根据需要可以利用自定义报表功能设置自定义报表。

1. 账簿

系统自动生成的账簿有(单个)固定资产明细表、(部门、类别)明细账、固定资产登记簿、固定资产总账。查询过程中可联查某时期(部门、类别)明细账及相应的原始凭证,从而获得所需财务信息。

2. 折旧表

固定资产系统提供的折旧表有(部门)折旧计提汇总表、固定资产及累计折旧表(一)、固定资产及累计折旧表(二)和固定资产折旧计算明细表。通过折旧表可以了解企业本期、本

年及某部门的计提折旧和明细情况。

3. 统计表

系统提供的统计表有固定资产原值一览表、固定资产统计表、评估汇总表、评估变动表、盘盈盘亏报告表、逾龄资产统计表和役龄资产统计表。统计表是基于资产管理的需要,按照管理目的统计的数据。

4. 分析表

分析表主要通过通过对固定资产的综合分析,为管理者提供管理和决策依据。系统提供的分析表有价值结构分析表、部门构成分析表和类别构成分析表。管理者通过分析表可以了解企业资产计提折旧的程度和剩余价值的大小。

三、固定资产系统期末处理

固定资产系统期末处理包括计提减值准备、计提折旧、对账和月末结账。

(一) 计提减值准备

企业应当在期末或至少在每年年终对固定资产进行逐项检查。如果存在由于市价持续下跌、技术陈旧等情况,致使其可收回金额低于账面价值的,应当将可收回金额低于账面价值的差额作为固定资产减值准备计提。

(二) 计提折旧

固定资产系统每期计提折旧一次,根据输入系统的资料自动计算每项固定资产的折旧,并自动生成折旧分配表,然后制作记账凭证,将本期的折旧费用自动登账。

折旧计提的影响因素有:原值、减值准备、累计折旧、净残值(率)、折旧方法、使用年限、使用状况。

(三) 对账

在初次启动固定资产的参数设置或选项的参数设置中选择了“与账务系统进行对账”的情况下才可以使用对账功能。

(四) 月末结账

当固定资产系统完成了本月全部制单业务后,可以进行月末结账。月末结账是把当月数据结算后转到下个月,每月进行一次。结账后不能再修改当月数据。如某月数据有错必须修改,可通过系统提供的“恢复月末结账前状态”功能进行反结账,再进行相应的修改。由于成本系统每月从本系统提取折旧费数据,一旦成本系统提取了某月数据,则不能对该月数据进行反结账。

第三节 固定资产系统综合实验

一、实验目的

(1) 掌握固定资产系统初始化设置、日常业务处理的主要内容及操作。

- (2) 掌握固定资产原始卡片的输入方法。
 (3) 掌握固定资产增减、变动的方法和操作。
 (4) 熟悉固定资产对账及月末结账的操作。

二、实验准备

引入“D:\400 账套备份\4-1 总账系统初始化”，由“401”启用固定资产系统。

三、实验资料与实验要求

(一) 初始化设置

将系统日期修改为 2014 年 1 月 1 日,以账套主管“401 丁一”的身份进入系统。

1. 设置控制参数

控制参数设置见表 5-1。

表 5-1 控制参数设置

控制参数	参数设置
账套启用月份	2014 年 1 月
折旧信息	本账套计提折旧 主要折旧方法:平均年限法(一) 折旧汇总分配周期:1 个月 当“月初已计提折旧月份=可使用月份-1”时将剩余折旧全部提足(工作量法除外)
编码方式	资产类别编码方式:2-1-1-2 固定资产编码方式:按“类别编码+序号”自动编码 序号长度:4
财务接口	与账务系统进行对账 固定资产对账科目:1601,固定资产 累计折旧对账科目:1602,累计折旧 在对账不平情况下允许固定资产月末结账

2. 设置基础信息

1) 选项设置

选项设置见表 5-2。

表 5-2 选项设置

补充设置	参数设置
选项设置	业务发生后立即制单 月末结账前一定要完成制单、登账业务 固定资产缺省入账科目:1601 固定资产 累计折旧缺省入账科目:1602 累计折旧

2) 设置部门对应折旧科目
部门对应折旧科目见表 5-3。

表 5-3 部门对应折旧科目

部门名称	贷方科目
人事部	管理费用——折旧费(660201)
财务部	管理费用——折旧费(660201)
供应部	销售费用(6601)
销售部	销售费用(6601)
生产部	制造费用(5101)

3) 设置固定资产类别
固定资产类别见表 5-4。

表 5-4 固定资产类别

类别编码	类别名称	使用年限	净残值率	计提属性	卡片样式	折旧方法
01	机器设备			正常计提	通用样式	平均年限法(一)
011	办公设备	5	2%	正常计提	通用样式	平均年限法(一)
012	生产线	10	4%	正常计提	通用样式	平均年限法(一)
02	房屋及建筑物			正常计提	通用样式	平均年限法(一)
021	办公楼	30	5%	正常计提	通用样式	平均年限法(一)
022	厂房	20	3%	正常计提	通用样式	平均年限法(一)
03	运输设备			正常计提	通用样式	平均年限法(一)
031	卡车	5	6%	正常计提	通用样式	平均年限法(一)

4) 设置固定资产增减方式
固定资产增减方式见表 5-5。

表 5-5 固定资产增减方式

增加方式	对应入账科目	减少方式	对应入账科目
直接购入	银行存款——中行存款(100201)	出售	固定资产清理(1606)
投资者投入	实收资本(4001)	投资转出	长期股权投资——其他股权投资(151102)
捐赠转入	营业外收入(6301)	捐赠转出	固定资产清理(1606)
盘盈	待处理财产损溢——待处理固定资产损溢(190102)	盘亏	待处理财产损溢——待处理固定资产损溢(190102)
在建工程转入	在建工程(1604)	报废	固定资产清理(1606)

3. 输入固定资产原始卡片

固定资产原始卡片见表 5-6。

表 5-6 固定资产原始卡片

卡片编号	00001	00002	00003	00004	00005	00006
固定资产编号	0110001	0120001	0210001	0220001	0310001	0310002
固定资产名称	计算机	生产线 E	A 号楼	B 号楼	C 卡车	D 卡车
类别编号	011	012	021	022	031	031
类别名称	办公设备	生产线	办公楼	厂房	运输设备	运输设备
部门名称	财务部	生产部	人事部	生产部	供应部	供应部
增加方式	直接购入	在建工程转入	在建工程转入	在建工程转入	直接购入	直接购入
使用状况	在用	在用	在用	在用	在用	在用
使用年限	5 年	10 年	30 年	20 年	5 年	5 年
折旧方法	平均年限法 (一)	平均年限法 (一)	平均年限法 (一)	平均年限法 (一)	平均年限法 (一)	平均年限法 (一)
开始使用日期	2013-01-01	2010-01-01	2010-01-01	2010-01-01	2011-12-01	2012-01-01
币 种	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币
原 值	10 000	200 000	420 000	360 000	180 000	180 000
净残值率	2%	4%	5%	3%	6%	6%
净残值/元	200	8 000	21 000	10 800	10 800	10 800
累计折旧/元	1 793	75 200	51 324	67 680	67 824	64 998
月折旧率	0.016 3	0.008	0.002 6	0.004	0.015 7	0.015 7
月折旧额/元	163	1 600	1 092	1 440	2 826	2 826
净值/元	8 207	124 800	368 676	292 320	112 176	115 002
对应折旧科目	管理费用—— 折旧费	制造费用	管理费用—— 折旧费	制造费用	销售费用	销售费用

(二) 日常业务处理

2014 年 1 月,七星股份有限公司发生以下经济业务:

(1) 2014 年 1 月 4 号,供应部购入一辆价值为 160 000 元的东风卡车 G,作为运输设备,其使用年限为 7 年,净残值率为 3%,采用平均年限法(一)计提折旧。

(2) 2014 年 1 月 5 日,将供应部编号为“00006”的 D 卡车捐赠给希望工程。

(3) 2014 年 1 月 16 日,根据企业需要将卡片编号为“00005”的 C 卡车由供应部移交生

产部使用。

(4) 2014年1月27日,根据企业需要将卡片编号为“00002”的生产线E的折旧方法由“平均年限法(一)”更改为“工作量法”。工作总量为80 000小时,累计工作量为30 000小时。

要求:

- (1) 对以上业务进行处理并生成相应凭证。
- (2) 查询固定资产统计表和价值结构分析表。

(三) 期末处理

- (1) 计提2014年1月份折旧。
- (2) 对账。
- (3) 月末结账。

四、实验指导和操作步骤

(一) 固定资产系统初始化设置

1. 系统启用及控制参数设置

(1) 执行“开始→程序→用友 ERP-U8→企业应用平台”命令,打开“登录”对话框。“操作员”输入“401”,“密码”输入“401”,在“账套”下拉列表框中选择“[400](default)七星股份有限公司”,“操作日期”选择“2014-01-01”,单击“确定”按钮,进入企业应用平台窗口。

(2) 双击“基础设置”中的“基本信息”,双击“系统启用”,选中“固定资产 FA”前的复选框,选择启用“固定资产”系统的时间为2014年1月1日,单击“确定”按钮,系统弹出“确实要启用当前系统吗?”提示框,单击“是”按钮返回。

(3) 以“401 丁一”身份重新注册进入企业应用平台,操作日期选择“2014-01-01”。双击“财务会计”选项卡中的“固定资产”,系统提示“这是第一次打开此账套,还未进行过初始化,是否进行初始化?”,如图5-1所示。



图 5-1 固定资产系统初始化提示信息

(4) 单击“是”按钮,打开“初始化账套向导”对话框,“约定及说明”选中“我同意”,如图5-2所示。

(5) 单击“下一步”按钮,设置账套启用月份,如图5-3所示。

(6) 单击“下一步”按钮,设置折旧信息,如图5-4所示。

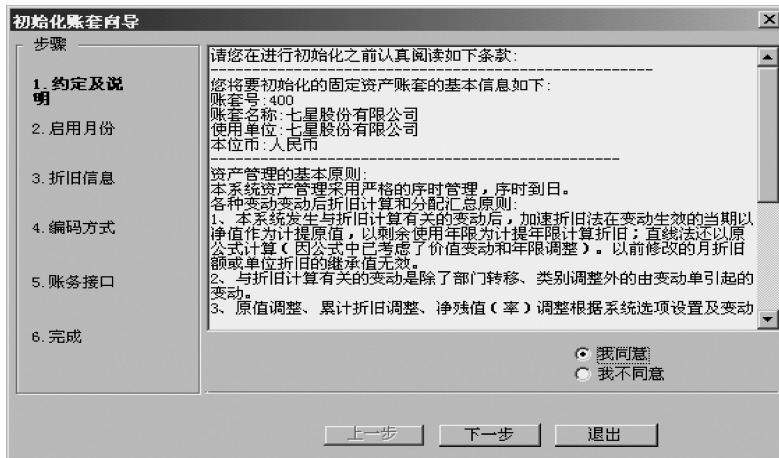


图 5-2 约定及说明

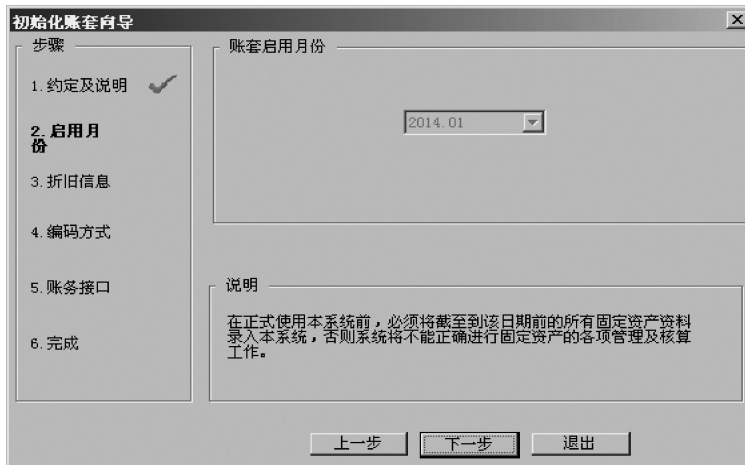


图 5-3 设置账套启用月份

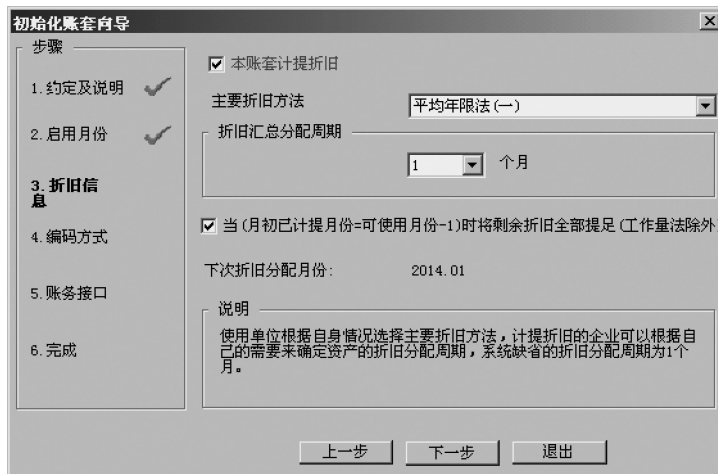


图 5-4 设置折旧信息

(7) 单击“下一步”按钮,设置编码方式,如图 5-5 所示。

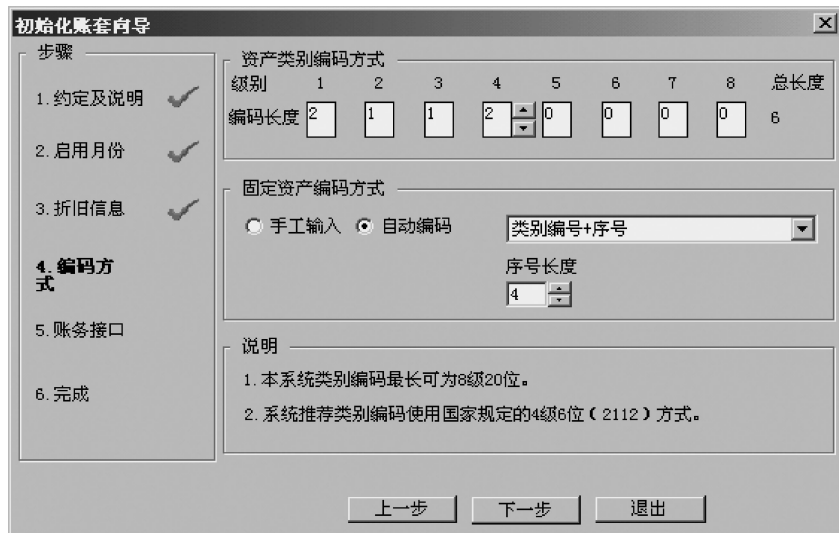


图 5-5 设置编码方式

(8) 单击“下一步”按钮,设置财务接口,如图 5-6 所示。

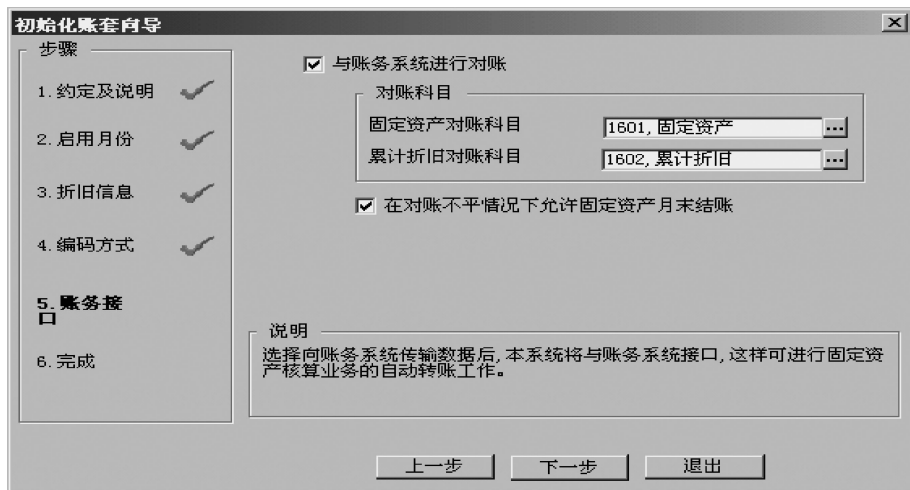


图 5-6 设置财务接口

(9) 单击“下一步”按钮,完成账套初始化的设置,显示账套初始化设置情况,如图 5-7 所示。

(10) 单击“完成”按钮,系统提示“已经完成了新账套的所有设置工作,是否确定所设置的信息完全正确并保存对新账套的所有设置?”,如图 5-8 所示。

(11) 单击“是”按钮,系统提示“已成功初始化本固定资产账套!”,单击“确定”按钮,如图 5-9 所示。

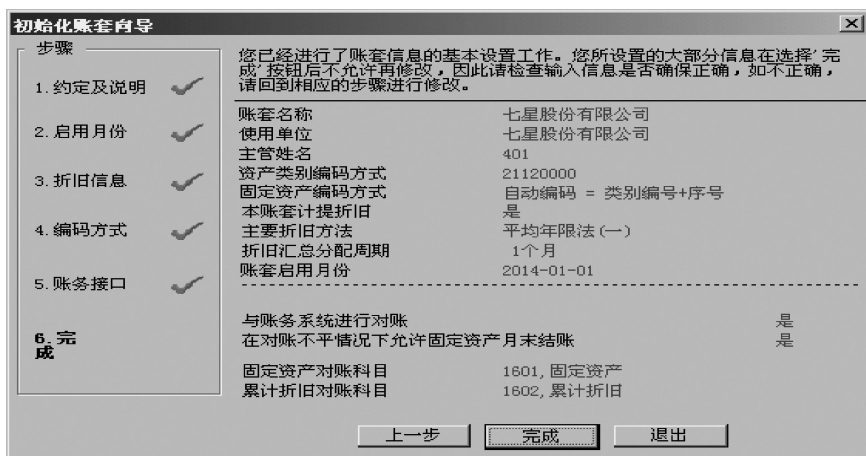


图 5-7 账套初始化设置情况

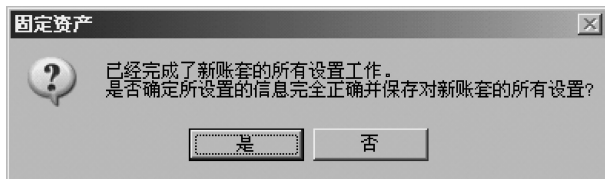


图 5-8 固定资产新账套设置完成信息提示框

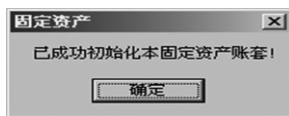


图 5-9 成功初始化固定资产账套信息提示框

提示

(1) 在“初始化账套向导”对话框的折旧信息设置中，“当(月初已计提月份=可使用月份-1)时将剩余折旧全部提足(工作量法除外)”是指除工作量法外，只要满足上述条件，该月折旧额=净值-净残值，并且不能手工修改；如果不选该项，则该月不提足折旧，并且可手工修改，但如以后各月按照公式计算的月折旧率或折旧额是负数时，则公式无效，令月折旧率为零，月折旧额=净值-净残值。

(2) 资产类别编码方式设定以后，一旦设置了某一级的类别，则不能修改该级的长度，对未使用过的各级长度可以修改。每个账套的自动编码方式只能选择一种，一经设定，该自动编码方式不得修改。

2. 选项设置

(1) 单击“设置”，执行“选项”命令，打开“选项”对话框，单击“编辑”按钮，单击“与账务系统接口”选项卡。

(2) 选中“业务发生后立即制单”前的复选框，选中“月末结账前一定要完成制单登账业务”前的复选框，“[固定资产]缺省入账科目”输入“1601, 固定资产”，“[累计折旧]缺省入账科目”输入“1602, 累计折旧”，其余为系统默认，单击“确定”按钮，如图 5-10 所示。

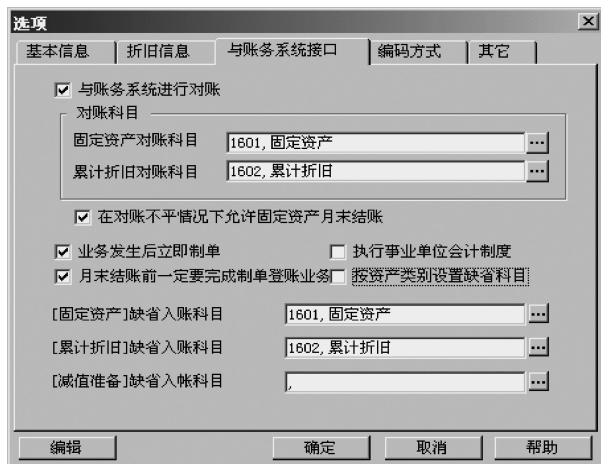


图 5-10 设置选项

3. 设置部门对应折旧科目

- (1) 执行“设置→部门对应折旧科目”命令,打开“部门编码表”对话框,单击“人事部”所在行,单击“修改”,选择“折旧科目”为“660201,折旧费”,单击“保存”按钮。
- (2) 同理,设置其他部门对应的折旧科目。设置后的部门对应折旧科目如图 5-11 所示。

部门编码	部门名称	折旧科目
	固定资产部门	
1	人事部	660201, 折旧费
2	财务部	660201, 折旧费
3	供应部	6601, 销售费用
4	生产部	5101, 制造费用
5	销售部	6601, 销售费用

图 5-11 部门对应折旧科目

4. 设置固定资产类别

- (1) 执行“设置→资产类别”命令,打开“类别编码”对话框。
- (2) 单击“增加”按钮,在“类别名称”文本框中输入“机器设备”,在“计提属性”下拉列表框中选择“正常计提”,在“折旧方法”列表框中选择“平均年限法(一)”,在“卡片样式”列表框中选择“通用样式”,单击“保存”按钮,如图 5-12 所示。
- (3) 同理,继续输入 02 号、03 号资产的类别名称,单击“保存”按钮。
- (4) 单击“取消”按钮,系统提示“是否取消本次操作?”,单击“是”按钮。
- (5) 单击选中“固定资产分类编码表”中的“01 机器设备”,再单击“增加”按钮,在“类别名称”文本框中输入“办公设备”,在“使用年限”文本框中输入“5”,在“净残值率”文本框中输入“2”,如图 5-13 所示。

图 5-12 设置机器设备类别

图 5-13 设置办公设备类别

(6) 单击“保存”按钮。依此方法继续输入其他固定资产分类。设置后固定资产分类编码表如图 5-14 所示。

类别编码	类别名称	使用年限(月)	净残值率(%)	计量单位	计提属性	折旧方法	卡片样式
01	机器设备	0			正常计提	平均年限法(一)	通用样式
02	房屋及建	0			正常计提	平均年限法(一)	通用样式
03	运输设备	0			正常计提	平均年限法(一)	通用样式

图 5-14 固定资产分类编码表

提示

- (1) 应在建立上级固定资产类别后再建立下级类别。
- (2) 类别编码、类别名称、计提属性及卡片样式不能为空。
- (3) 不能修改已使用过的类别的计提属性。
- (4) 对已使用的类别不允许增加下级和删除。

5. 设置固定资产的增减方式

(1) 执行“设置→增减方式”命令,打开“增减方式”对话框。

(2) 单击选中“直接购入”的所在行,再单击“修改”按钮,在“对应入账科目”栏中输入“100201”。

(3) 单击“保存”按钮。依此方法继续设置其他的增减方式对应的入账科目。设置后的资产增减方式与对应入账科目如图 5-15 所示。

增减方式名称	对应入账科目	增减方式名称	对应入账科目
增加方式		减少方式	
直接购入	100201, 中行存款	出售	1606, 固定资产清理
投资者投入	4001, 实收资本	盘亏	190102, 待处理固定资产损益
捐赠转入	6301, 营业外收入	投资转出	151102, 其他股权投资
盘盈	190102, 待处理固定资产损益	捐赠转出	1606, 固定资产清理
在建工程转入	1604, 在建工程	报废	1606, 固定资产清理
融资租入		毁损	
		融资租出	
		拆分减少	

图 5-15 固定资产的增减方式与对应入账科目

提示

(1) 资产增减方式中所设置的对应入账科目是为了生成凭证时缺省。

(2) 本系统提供的报表中有固定资产盘盈盘亏报表,因此不能修改和删除增减方式中的“盘盈”“盘亏”“毁损”。

(3) 不能删除已使用的增减方式。

(4) 生成凭证时,如果入账科目发生了变化,可以即时修改入账科目。

6. 输入固定资产原始卡片

(1) 执行“卡片→输入原始卡片”命令,打开“资产类别参照”对话框。

(2) 双击“固定资产分类编码表”中的“01 机器设备”,再单击“01 机器设备”下级类别中的“011 办公设备”。

(3) 单击“确认”按钮,打开卡片编号为 00001 的固定资产卡片,如图 5-16 所示。

固定资产卡片

卡片编号	00001	日期	2014-01-01
固定资产编号	0110001	固定资产名称	计算机
类别编号	011	类别名称	办公设备
规格型号		使用部门	财务部
增加方式	直接购入	存放地点	
使用状况	在用	使用年限(月)	60
开始使用日期	2013-01-01	折旧方法	平均年限法(一)
原值	10000.00	已计提月份	11
累计折旧	1793.00	市种	人民币
净值	8207.00	净残值率	2%
		月折旧率	0.0163
		本月计提折旧额	163.00
		对应折旧科目	660201, 折旧费
		项目	
录入人	丁一	录入日期	2014-01-01

图 5-16 卡片编号为 00001 的固定资产卡片

(4) “固定资产编号”由系统自动生成,在“固定资产名称”栏输入“计算机”;双击“使用部门”,选择“财务部”;双击“增加方式”,选择“直接购入”;双击“使用状况”,选择“在用”;在“开始使用日期”栏输入“2013-01-01”;在“原值”栏输入“10 000”;在“累计折旧”栏输入“1 793”;其他信息由系统自动计算出。

(5) 单击“保存”按钮,系统提示“数据成功保存!”提示框,单击“确定”按钮。

(6) 同理,输入其他的固定资产卡片。

提示

- (1) 在执行原始卡片输入或资产增加功能时,可以为一个资产选择多个使用部门。
- (2) 当资产为多部门使用时,原值、累计折旧等数据可以在多部门间按设置的比例进行分摊。
- (3) 单个资产对应多个使用部门时,卡片上的“对应折旧科目”栏不能输入,只能按“使用部门”选择时的设置确定。

7. 卡片查询

执行“卡片→卡片管理”命令,打开“卡片管理”窗口。已经输入的固定资产原始卡片如图 5-17 所示。

卡片编号	开始使用日期	使用年限(月)	原值	固定资产编号	净残值率	录入人
00001	2013.01.01	60	10,000.00	0110001	0.02	丁一
00002	2010.01.01	120	200,000.00	0120001	0.04	丁一
00003	2010.01.01	360	420,000.00	0210001	0.05	丁一
00004	2010.01.01	240	360,000.00	0220001	0.03	丁一
00005	2011.12.01	60	180,000.00	0310001	0.06	丁一
00006	2012.01.01	60	180,000.00	0310002	0.06	丁一
合计: (共计卡片6张)			1,350,000.00			

图 5-17 已经输入的固定资产原始卡片

(二) 日常业务处理

将系统日期修改为 2014 年 1 月 31 日。以 401 号操作员注册登录固定资产系统。

1. 第 1 笔业务的处理

- (1) 执行“卡片→资产增加”命令,打开“资产类别参照”对话框。
- (2) 双击“03 运输设备”,再单击选中的“03 机器设备”的下级类别“031 卡车”。
- (3) 单击“确认”按钮,打开“固定资产卡片[新增资产:00007 号卡片]”窗口。
- (4) 在“固定资产编号”栏输入“0310003”;在“固定资产名称”栏输入“东风卡车 G”;双击“使用部门”,选择“供应部”;双击“增加方式”,选择“直接购入”;双击“使用状况”,选择“在用”;“开始使用日期”输入“2014-01-04”;“原值”输入“160 000”;“使用年限(月)”输入“84”;“净残值率”输入“3”;“折旧方法”选择“平均年限法(一)”,如图 5-18 所示。

固定资产卡片

卡片编号	00007	日期	2014-01-31
固定资产编号	0310003	固定资产名称	东风卡车G
类别编号	031	类别名称	卡车
规格型号		使用部门	供应部
增加方式	直接购入	存放地点	
使用状况	在用	使用年限(月)	84
开始使用日期	2014-01-04	已计提月份	0
原值	160000.00	净残值率	3%
累计折旧	0.00	月折旧率	0
净值	160000.00	对应折旧科目	6601, 销售费用
折旧方法	平均年限法(一)	币种	人民币
		本月计提折旧额	0.00
项目			
录入人	丁一	录入日期	2014-01-31

图 5-18 东风卡车 G 的固定资产卡片

(5) 单击“保存”按钮,打开“填制凭证”对话框,选择“凭证类型”为“付款凭证”,修改制单日期,单击“保存”,如图 5-19 所示。



图 5-19 生成的购入东风卡车 G 的付款凭证

提示

- (1) 新卡片输入的第一个月不提折旧,折旧额为空白或零。
- (2) 原值输入的必须是卡片输入月初的价值,否则将会出现计算错误。
- (3) 如果输入的累计折旧、累计工作量大于零,说明是旧资产,该累计折旧或累计工作量是进入本单位前的值。
- (4) 固定资产折旧已计提月份必须严格按照该资产在其他单位已经计提或估计已计提的月份数,不包括使用期间停用等不计提折旧的月份。
- (5) 只有当固定资产开始计提折旧后才可以使资产减少功能,否则减少资产只有通过删除卡片来完成。

由于第 2 笔业务是固定资产减少的处理,要计提折旧后才能做减少,因此要先计提 1 月份的固定资产折旧。

2. 计提 1 月份固定资产折旧

(1) 执行“处理→计提本月折旧”命令,弹出“是否要查看折旧清单?”提示框,如图 5-20 所示。

(2) 单击“是”按钮,系统提示“本操作将计提本月折旧,并花费一定时间,是否要继续?”,如图 5-21 所示。



图 5-20 查看折旧清单提示框



图 5-21 将计提本月折旧信息提示框

(3) 单击“是”按钮,打开“折旧清单”窗口,如图 5-22 所示。

图 5-22 显示了一个名为“折旧清单 [2014.01]”的窗口。窗口顶部有“打印”按钮和日期选择器（显示为“2014.01 (登录) (最新)”）。左侧有一个树状结构的“按部门查询”列表，包含“1 人事部”、“2 财务部”、“3 供应部”、“4 生产部”和“5 销售部”。右侧是一个数据表格，列出了各项资产的折旧信息。

卡片编号	资产编号	资产名称	原值	计提原值	月计提折旧	累计折旧	减值准备	净值	净残值	折旧率
00001	0110001	电脑	10,000.00	10,000.00	163.00	1,956.00	0.00	8,044.00	200.00	0.0163
00002	0120001	生产线B	200,000.00	200,000.00	1,600.00	76,800.00	0.00	123,200.00	8,000.00	0.0080
00003	0210001	A号楼	420,000.00	420,000.00	1,092.00	52,416.00	0.00	367,584.00	21,000.00	0.0026
00004	0220001	B号楼	360,000.00	360,000.00	1,440.00	69,120.00	0.00	290,880.00	10,800.00	0.0040
00005	0310001	C卡车	180,000.00	180,000.00	2,626.00	70,650.00	0.00	109,350.00	10,800.00	0.0157
00006	0310002	D卡车	180,000.00	180,000.00	2,626.00	67,824.00	0.00	112,176.00	10,800.00	0.0157
合计			350,000.00	350,000.00	9,947.00	338,766.00	0.00	011,234.00	61,600.00	

图 5-22 “折旧清单”窗口

(4) 单击“退出”按钮,打开“折旧分配表”窗口,如图 5-23 所示。

图 5-23 显示了一个名为“折旧分配表 [01(2014.01-->2014.01)]”的窗口。窗口顶部有“输出”、“凭证”和“退出”按钮。右侧有“按部门分配”（选中）和“按类别分配”两个单选按钮，以及“部门分配条件...”按钮。下方是一个数据表格，列出了各部门的折旧分配情况。

部门编号	部门名称	项目编号	项目名称	科目编号	科目名称	折 旧 额
1	人事部			660201	折旧费	1,092.00
2	财务部			660201	折旧费	163.00
3	供应部			6601	销售费用	5,652.00
4	生产部			5101	制造费用	3,040.00
合计						9,947.00

图 5-23 “折旧分配表”窗口

(5) 单击“凭证”按钮,生成一张记账凭证。

(6) 修改“凭证类别”为“转账凭证”，修改制单日期，然后单击“保存”按钮，生成的 2014 年 1 月份计提折旧转账凭证如图 5-24 所示。



图 5-24 生成的 2014 年 1 月份计提折旧的转账凭证

3. 第 2 笔业务的处理

本账套已经进行计提折旧处理，因此可以进行资产减少处理。

- (1) 执行“卡片→资产减少”命令，打开“资产减少”对话框，“卡片编号”选择“00006”，单击“增加”按钮。
- (2) 选择“减少方式”为“捐赠转出”，单击“确定”按钮，进入“填制凭证”窗口。
- (3) 选择“凭证类型”为“转账凭证”，修改其他项目，单击“保存”，生成的资产减少转账凭证如图 5-25 所示。

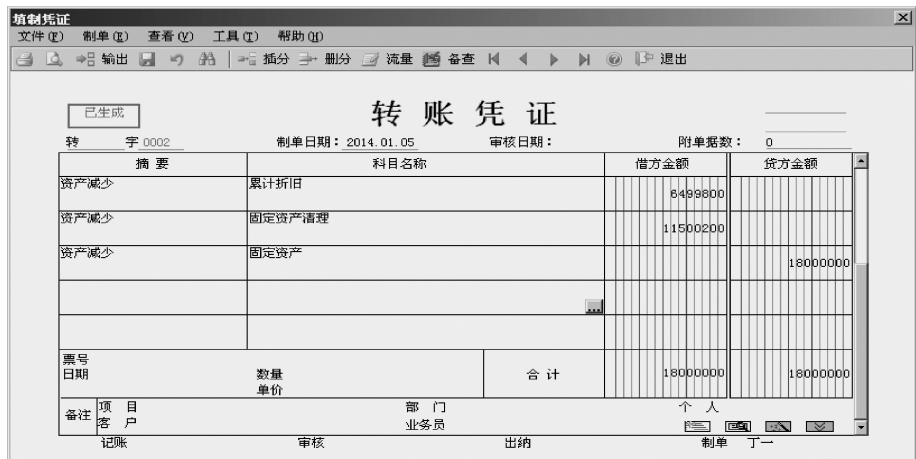


图 5-25 生成的资产减少转账凭证

4. 第3笔业务的处理

- (1) 执行“卡片→变动单→部门转移”命令,打开“00001号变动单”对话框。
- (2) 在“卡片编号”栏输入“00005”,在“变动后部门”栏选择“生产部”,“变动原因”输入“工作需要”,单击“保存”按钮,生成的固定资产变动单如图5-26所示。

固定资产变动单			
— 部门转移 —			
变动单编号	00001	变动日期	2014-01-31
卡片编号	00005	资产编号	0310001
资产名称	C卡车	开始使用日期	2011-12-01
规格型号		变动前部门	供应部
变动后部门	生产部	新存放地点	
存放地点		变动原因	工作需要
经手人	丁一		

图 5-26 资产部门转移的固定资产变动单

5. 第4笔业务的处理

- (1) 执行“卡片→变动单→折旧方法调整”命令,打开“00002号变动单”对话框。
- (2) 在“卡片编号”栏输入“00002”,双击“变动后折旧方法”,选择“工作量法”,单击“确定”按钮,进入“工作量输入”对话框。
- (3) 在“工作总量”栏输入“80 000”,在“累计工作量”栏输入“30 000”,在“工作量单位”输入“小时”,单击“确定”按钮,单击“保存”,生成固定资产变动单,如图5-27所示。

固定资产变动单			
— 折旧方法调整 —			
变动单编号	00002	变动日期	2014-01-31
卡片编号	00002	资产编号	0120001
资产名称	生产线	开始使用日期	2010-01-01
规格型号		变动前折旧方法	平均年限法(一)
变动后折旧方法	工作量法	变动原因	工作需要
经手人	丁一		

图 5-27 资产折旧方法调整的固定资产变动单

6. 出纳签字、审核、记账

- (1) 更换操作员为“403 李三”,进行出纳签字。
- (2) 更换操作员为“402 王二”,审核凭证并记账。

7. 查询固定资产统计表

- (1) 执行“账表→我的账表”命令,打开“固定资产—账表”对话框。

(2) 执行“账簿→统计表”命令,双击“固定资产统计表”,单击“确定”按钮,生成“固定资产统计表”,如图 5-28 所示。

部门名称	资产类别	数量	使用年限	原值	累计折旧	净值	新旧程度%	净残值	本月计提折旧	工作量	累计工作量
人事部(1)		1.00		420,000.00	52,416.00	367,584.00	87.52	21,000.00	1,092.00		
	房屋及建筑物(01)	1.00	0	420,000.00	52,416.00	367,584.00	87.52	21,000.00	1,092.00		
财务部(2)		1.00		10,000.00	1,956.00	8,044.00	80.44	200.00	163.00		
	机器设备(01)	1.00	0	10,000.00	1,956.00	8,044.00	80.44	200.00	163.00		
供应部(3)		1.00		160,000.00		160,000.00	100.00	4,800.00	2,826.00		
	运输设备(03)	1.00	0	160,000.00		160,000.00	100.00	4,800.00	2,826.00		
生产部(4)		3.00		740,000.00	214,970.00	525,030.00	70.95	29,600.00	4,266.00	3,000.000	3,000.000
	机器设备(01)	1.00	0	200,000.00	75,200.00	124,800.00	62.40	8,000.00		3,000.000	3,000.000
	房屋及建筑物(01)	1.00	0	360,000.00	69,120.00	290,880.00	80.80	10,800.00	1,440.00		
	运输设备(03)	1.00	0	180,000.00	70,650.00	109,350.00	60.75	10,800.00	2,826.00		
合计		6.00	0	330,000.00	269,342.00	1,060,658.00	79.75	55,600.00	8,347.00	3,000.000	3,000.000

图 5-28 固定资产统计表

8. 查询价值结构分析表

- (1) 执行“账表→我的账表”命令,打开“固定资产—报表”窗口。
- (2) 执行“账簿→分析表”命令。
- (3) 双击“价值结构分析表”,打开“条件—价值结构分析表”对话框。
- (4) 单击“确定”按钮,弹出“价值结构分析表”对话框。价值结构分析表如图 5-29 所示。

资产类别	数量	计量单位	期末原值	期末累计折旧	期末减值准备	期末净值	累计折旧占原值百分比%	减值准备原值百分比%	净残率%
机器设备(01)	2		210,000.00	77,156.00		132,844.00	36.74		63.26
办公设备(011)	1		10,000.00	1,956.00		8,044.00	19.56		80.44
生产线(012)	1		200,000.00	75,200.00		124,800.00	37.60		62.40
房屋及建筑物(02)	2		780,000.00	121,536.00		658,464.00	15.58		84.42
办公楼(021)	1		420,000.00	52,416.00		367,584.00	12.48		87.52
厂房(022)	1		360,000.00	69,120.00		290,880.00	19.20		80.80
运输设备(03)	2		340,000.00	70,650.00		269,350.00	20.78		79.22
卡车(031)	2		340,000.00	70,650.00		269,350.00	20.78		79.22
合计	6		330,000.00	269,342.00		1,060,658.00	20.25		79.75

图 5-29 价值结构分析表

(三) 期末处理

1. 对账

- (1) 执行“处理→对账”命令,打开“与账务对账结果”对话框。
- (2) 单击“确定”按钮。

2. 月末结账

- (1) 执行“处理→月末结账”命令,打开“月末结账”对话框。
- (2) 单击“开始结账”按钮,弹出“与总账对账结果”对话框。
- (3) 单击“确定”按钮,系统提示“月末结账成功完成!”。
- (4) 单击“确定”按钮。

实训设计

一、实训目的

- (1) 掌握固定资产系统初始化、日常业务处理的主要内容及操作。
- (2) 掌握固定资产卡片的输入方法。
- (3) 掌握固定资产增减、变动的方法和操作。
- (4) 熟悉固定资产对账及月末结账的操作。

二、实训资料与实训要求

(一) 初始化设置

1. 设置控制参数

控制参数见表 5-7。

表 5-7 连心公司固定资产系统控制参数

控制参数	参数设置
约定及说明	我同意
启用月份	2013 年 12 月
折旧信息	本账套计提折旧 折旧方法:平均年限法(一) 折旧汇总分配周期:1 个月 当“月初已计提月份=可使用月份-1”时将剩余折旧全部提足
编码方式	资产类别编码方式:2-1-1-2 固定资产编码方式:按“类别编码+部门编码+序号”自动编码 卡片序号长度:3
财务接口	与财务系统进行对账 固定资产对账科目:1501 固定资产 累计折旧对账科目:1502 累计折旧

2. 设置基础信息

1) 选项设置

选项见表 5-8。

表 5-8 连心公司固定资产系统选项

补充设置	设置参数
补充参数	业务发生后立即制单 月末结账前一定要完成制单登账业务 固定资产默认入账科目:1501 累计折旧默认入账科目:1502

2) 设置部门及对应折旧科目
部门及对应折旧科目见表 5-9。

表 5-9 连心公司部门及对应折旧科目

部 门	对应折旧科目
财务部	管理费用——折旧费
销售部	营业费用
采购部	管理费用——折旧费
生产部	制造费用——折旧费

3) 设置固定资产类别
固定资产类别见表 5-10。

表 5-10 连心公司固定资产类别

编 码	类别名称	净残值率	单 位	计提属性
01	交通运输设备	6%	台	正常计提
011	经营用设备	6%	台	正常计提
012	非经营用设备	6%	台	正常计提
02	电子设备及其他通信设备	6%	台	正常计提
021	经营用设备	6%	台	正常计提
022	非经营用设备	6%	台	正常计提

4) 设置增减方式的对应入账科目
增减方式的对应入账科目见表 5-11。

表 5-11 连心公司增减方式的对应入账科目

增减方式目录	对应入账科目
直接购入	100201 工行存款
毁损	1701 固定资产清理

3. 输入固定资产原始卡片

固定资产原始卡片见表 5-12。

表 5-12 连心公司固定资产原始卡片

固定资产名称	类别编码	所在部门	增加方式	可使用年限	开始使用日期	原值/元	累计折旧/元	对应折旧科目
轿车	012	总经理办公室	直接购入	6	2012.10.01	215 470	37 254.75	管理费用 ——折旧费
索尼摄像机	022	总经理办公室	直接购入	5	2012.11.01	28 900	5 548.80	管理费用 ——折旧费
打印机	022	总经理办公室	直接购入	5	2012.10.01	3 510	1 825.20	管理费用 ——折旧费
液晶多媒体	021	研发部	直接购入	5	2012.11.01	6 490	1 246.08	制造费用 ——折旧费
液晶多媒体	021	研发部	直接购入	5	2012.11.01	6 490	1 246.08	制造费用 ——折旧费
合计						260 860	47 120.91	

注：净残值率均为“6%”，使用状况均为“在用”，折旧方法均采用“平均年限法（一）”。

(二) 固定资产系统业务处理

2014 年 12 月，连心公司固定资产管理发生以下经济业务：

(1) 12 月 12 日，研发部购买笔记本电脑一台，价值 9 500 元，净残值率为 6%，预计使用年限为 6 年。

(2) 12 月 16 日，总经理办公室的轿车添置新配件花费 8 000 元。

(3) 12 月 23 日，总经理办公室的打印机移交采购部。

(4) 12 月 28 日，研发部毁损液晶多媒体一台。

要求：

(1) 对以上业务进行处理并生成相应凭证。

(2) 12 月 31 日，计提本月折旧并制单。