

固定资产业务处理

一、 固定资产管理系统初始化

1、 固定资产管理系统参数设置

【W01 张伟】身份执行固定资产管理系统参数设置

约定与说明	我同意
启用月份	2019年01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）是剩余折旧全部提足；
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“类别编号+序号”自动编码；卡片序号长度为3

约定与说明	我同意
财务接口	固定资产对账科目：1601 累计折旧对账科目：1602 选中“在对账不平情况下允许固定资产月末结账
与财务系统接口	固定资产缺省入账科目：1601 累计折旧缺省入账科目：1602 减值准备缺省入账科目：1603 增值税进项税额缺省入账科目：22210101 固定资产清理缺省入账科目：1606 选中“业务发生后立即制单”。

2、 固定资产管理系统基础信息设置

(1)固定资产管理系统部门对应折旧科目设置

【W01 张伟】身份执行固定资产管理系统部门对应折旧科目设置

部门	对应折旧科目
经理室、采购部、财务部、仓储部	660206“管理费用—折旧费”
一车间、二车间	510101“制造费用—折旧费”
销售部	660106“销售费用—折旧费”

(2)固定资产管理系统资产类别设置

【W01 张伟】身份执行固定资产管理系统资产类别设置

编号	类别名称	折旧年限 (总工作量)	净残值率 (%)	计提属性	折旧方法	卡片样式
01	房屋及建筑物	30年	5	正常计提	平均年限法一	含税卡片样式
02	生产设备	5年	5	正常计提	平均年限法一	含税卡片样式
03	办公设备	3年	1	正常计提	平均年限法一	含税卡片样式

(3)固定资产管理系统增减方式对应入账科目设置

【W01 张伟】身份执行固定资产管理系统增减方式对应入账科目设置

项目	增减方式	对应入账科目
增加方式	直接购入	1002 “银行存款”
	在建工程转入	1604 “在建工程”
减少方式	出售	1606 “固定资产清理”
	报废	1606 “固定资产清理”
	盘亏	1901 “待处理财产损益”

3、 固定资产管理系统期初数据录入

(1)固定资产管理系统原始卡片录入

【W01 张伟】身份执行固定资产管理系统固定资产原始卡片录入

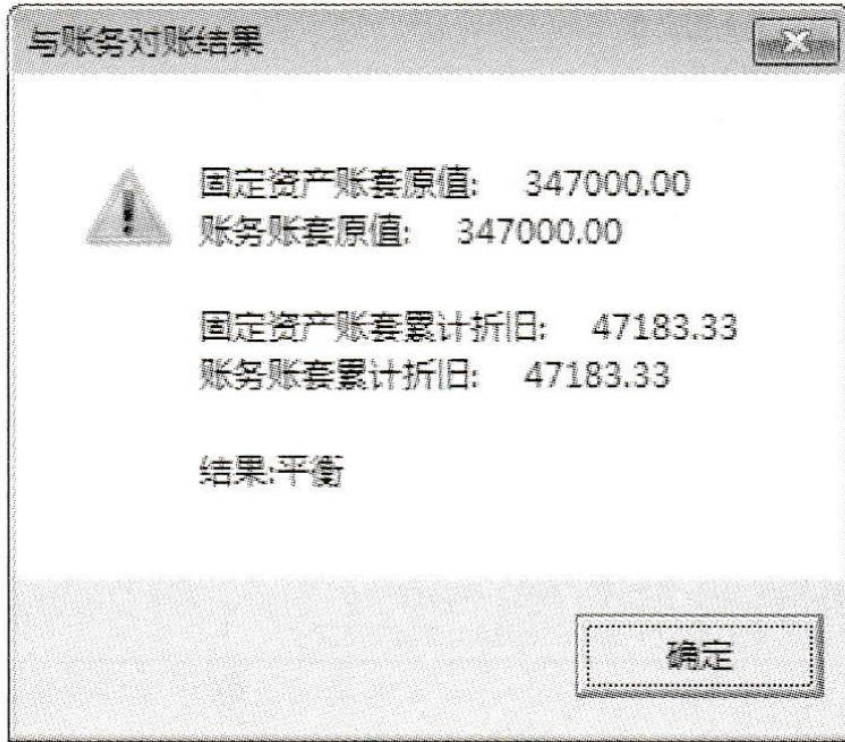
表 6-5 2019 年 1 月固定资产使用及折旧情况

固定资产编号	固定资产名称	类别编号	所在部门	增加方式	可使用年限	开始使用日期	单位	数量	原值(元)	累计折旧(元)	使用状况	净残值率(%)
01001	厂房	01	一车间、二车间 (各占 50%)	在建工程转入	30	2017-6-18	幢	1	100 000	4 750	在用	5
01002	仓库	01	仓储部	在建工程转入	30	2017-6-18	幢	1	100 000	4 750	在用	5
02001	3T 柴油叉车	02	一车间、二车间 (各占 50%)	直接购入	5	2018-2-16	辆	1	28 000	4 433.33	在用	5
02002	S 生产线	02	一车间	直接购入	5	2018-2-16	条	1	20 000	3 166.67	在用	5
02003	剪板机	02	一车间	直接购入	5	2018-9-28	台	1	20 000	4 750	在用	5
02004	液压扳料折弯机	02	一车间	直接购入	5	2018-2-22	辆	1	30 000	4 750	在用	5
02005	切割机	02	二车间	直接购入	5	2016-6-18	台	1	20 000	9 500	在用	5
02006	电焊机	02	二车间	直接购入	5	2017-9-28	台	1	5 000	1 187.5	在用	5
02007	气泵	02	二车间	直接购入	5	2014-1-16	台	1	5 000	4 670.83	在用	5
03001	联想电脑	03	经理室	直接购入	3	2018-2-14	台	1	4 000	1 100	在用	1
03002	联想电脑	03	采购部	直接购入	3	2018-2-14	台	1	4 000	1 100	在用	1
03003	联想电脑	03	销售部	直接购入	3	2018-2-14	台	1	4 000	1 100	在用	1
03004	联想电脑	03	财务部	直接购入	3	2018-2-14	台	1	4 000	1 100	在用	1
03005	惠普打印机	03	财务部	直接购入	3	2018-2-14	台	1	3 000	825	在用	1
合计									347 000	47 183.33	在用	

(2)固定资产期初对账

【W01 张伟】身份执行固定资产管理系统固定资产期初对账

固定资产-处理-对账



二、 固定资产管理系统日常业务处理

1、 固定资产增加业务处理

(1) 采购需要安装的生产设备

2019年1月13日,因大幅提高生产需要,二车间购入一台需要安装的高性能气泵。取得与该业务相关的凭证如图

江苏增值税专用发票 NO.69801248 4611013426
69801248

开票日期: 2019年01月13日


124号 购买方	名称:	安徽环宇仓储设备有限公司			密码区	略		
	纳税人识别号:	913402076897786088						
	地址、电话:	芜湖市经济技术开发区港湾路188号, 0553-4471388						
	开户行及账号:	中国工商银行芜湖经开区支行, 1307100026160024388						
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
	*泵*气泵		台	1.00	60000.00	60000.00	13.00%	7800.00
	合计			1.00		60000.00		7800.00
	价税合计(大写)	陆万柒仟捌佰圆整			(小写) = 67800.00			
124号 销售方	名称:	徐州博利恒机械设备有限公司			备注	略		
	纳税人识别号:	913203089736241083						
	地址、电话:	徐州市鼓楼区徐汇路中投99号, 0516-87410516						
	开户行及账号:	招商银行鼓楼区徐汇支行, 6225789960123486228						

收款人: 略 复核: 略 开票人: 略 销售方(章): 略

中国工商银行 电汇凭证 (回单)

1

委托日期 2019年 01月 13日 NO.20193211

汇款人	全称	安徽舜宇仓储设备有限公司	收款人	全称	徐州博利恒机械设备有限公司																						
	账号	6225789960123486228		账号	6225789960123486228																						
	开户银行	安徽省 芜湖市/县		开户银行	江苏省 徐州市/县																						
汇出行名称			招商银行股份有限公司																								
金额		人民币 (大写) 陆万柒仟捌佰元整	<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					6	7	8	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
				6	7	8	0	0	0	0																	
			支付密码 附加信息及用途： 支付采购气泵货款																								

此联汇出行给汇款人的回单

【W02 胡鹏】在总账管理系统中录入增加在建工程的会计凭证。

记账凭证

记 字 0034 制单日期：2019.01.13 审核日期： 附单据数：

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
购入气泵	在建工程	6000000	
购入气泵	应交税费/应交增值税/进项税额	780000	
购入气泵	银行存款		6780000
票号 -	数量 单价	合计	
日期		6780000	6780000

备注：项目 部门
个人 客户
业务员

记账 审核 出纳 制单 胡鹏

(2)资产交付使用

2019年1月15日,支付气泵的安装费。气泵交付使用。取得与该业务相关的凭证如图

安徽增值税专用发票

NO.68971432 4611013426
68971432
开票日期: 2019年01月15日

发票联

购买方 安徽环宇仓储设备有限公司 124年新增设备安装有限公司	名称:	安徽环宇仓储设备有限公司			密码区	略		
	纳税人识别号:	913402076897786088						
	地址、电话:	芜湖市经济技术开发区港湾路188号, 0553-4471388						
	开户行及账号:	中国工商银行芜湖经开区支行, 1307100026160024388						
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*劳务*安装费			次	1.00	3000.00	3000.00	6.00%	180.00
合计				1.00		3000.00		180.00
价税合计(大写)		叁仟壹佰捌拾圆整			(小写)		3180.00	
销售方 合肥润东机械设备安装有限公司	名称:	合肥润东机械设备安装有限公司			备注			
	纳税人识别号:	913401001201788612						
	地址、电话:	合肥市蜀山区望江西路228号, 0551-32101124						
	开户行及账号:	中国银行合肥蜀山区望江西路支行, 6220020003697401286						
收款人:	略	复核:	略	开票人:	略	销售方(章):		

中国工商银行 电汇凭证 (回单)

1

委托日期 2019年 01月 15日 NO.20193212

汇款人	全 称	安徽环宇仓储设备有限公司		收款人	全 称	合肥润东机械设备安装有限公司																							
	账 号	6225789960123486228			账 号	6220020003697401286																							
	开户银行	安徽省 芜湖市/县			开户银行	安徽省 合肥市/县																							
汇出行名称		中国工商银行芜湖经开区支行		汇入行名称		中国银行合肥蜀山区望江西路支行																							
金 额	人民币 (大写)	叁仟壹佰捌拾元整		<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>3</td><td>1</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分						3	1	8	0	0	0	此联汇出行给汇款人的回单	
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																			
					3	1	8	0	0	0																			
<div style="text-align: center;"> </div>		附加信息及用途: 支付安装费																											
复核 记账																													

【W02 胡鹏】在总账管理系统中录入增加支付固定资产安装费的会计凭证;在固定资产管理系统中录入固定资产增加的卡片,并生成固定资产增加的会计凭证。

(1) 在总账管理系统中,执行【财务会计】|【总账】|【凭证】|【填制凭证】命令,打开【凭证】对话框。

(2) 单击【增加】按钮。

(3) 修改【制单日期】为【2019.01.15】,录入支付安装费的凭证。

(4) 单击【保存】按钮,凭证保存成功

记账凭证

记 字 0035 制单日期：2019.01.15 审核日期： 附单据数：

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
支付气泵安装费	在建工程	300000	
支付气泵安装费	应交税费/应交增值税/进项税额	18000	
支付气泵安装费	银行存款		318000
票号 日期	数量 单价	合计	
		318000	318000
备注	项目	部门	
	个人	客户	
	业务员		

记账
审核
出纳
制单
胡鹏

(5) 在固定资产管理系统中,执行【固定资产】|【卡片】|【资产增加】命令,打开【固定资产类别参照档案】对话框。

(6) 双击【02 生产设备】,进入【固定资产卡片】窗口。

(7) 在【固定资产名称】栏录入【气泵】;选择使用部门为【二车间】;增加方式为【在建工程转入】;使用状况为【在用】;在【原值】栏录入【63000.00】,其他信息默认。

(8) 单击【保存】按钮,系统提示【数据成功保存!】。

(9) 单击【确定】按钮,系统弹出一张会计张凭证,修改凭证字为【记账凭证】,单击【保存】按钮,凭证保存成功

已生成

记账凭证

记 字 0036 制单日期：2019.01.15 审核日期： 附单据数：0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
在建工程转入资产.	固定资产	6300000	
在建工程转入资产.	在建工程		6300000
票号 日期	数量 单价	合计	
		6300000	6300000
备注	项目	部门	
	个人	客户	
	业务员		

记账
审核
出纳
制单
胡鹏

(3) 批量购入固定资产

2019年1月20日，因企业信息化平台发展需要，财务处购入三台联想电脑。

取得与该业务相关的原始凭证如图：(另外两张固定资产卡片，其信息与图中固定资产卡片相同，卡片编号分别为03007、03008 此处省略。

安徽增值税专用发票 NO.36912232 4611013426
36912232

发票联 开票日期：2019年01月20日

购买方 名称：安徽环宇仓储设备有限公司 纳税人识别号：913402076897786088 地址、电话：芜湖市经济技术开发区澄湾路188号，0553-4471388 开户行及账号：中国工商银行芜湖经开区支行，1307100026160024388	货物或应税劳务、服务名称 规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额	略					
		联想电脑	台	3.00	5000.00	15000.00	16.00%
合计		3.00			15000.00		2400.00
价税合计(大写)		壹万柒仟肆佰伍拾元整		(小写) ¥ 17400.00			
销售方 名称：苏宁云商集团股份有限公司芜湖分公司 纳税人识别号：91189002789201013 地址、电话：芜湖市镜湖区步行街68号，0553-8578666 开户行及账号：中国交通银行芜湖分行，6222600260002559873	注		91189002789201013 安徽增值税专用发票				

收款人：略 复核：略 开票人：略 销售方(章)：

**工商银行
转账支票存根
32102239**

附加信息

出票日期 2019年 01月 20日

收款人：
苏宁云商集团股份有限公司
芜湖分公司

金 额： ¥17400.00

用 途： 购买电脑

单位主管 略 会计 略

固定资产卡片

使用单位： 财务部

填制日期： 2019年01月20日

类别	办公设备	出厂或交接验收日期	2018年9月20日	预计使用年限	3年
编号	03006	购入或使用日期	2019年1月20日	预计残值	50.00
名称	联想电脑	放置或使用地址	财务部	预计清理费用	
型号规格		负责人	胡彭泽	月折旧率	
建造单位	联想集团股份有限公司	总造价	5000.00	月大修理费用 提存率	
设备主要技术参数或建筑物占地面积、建筑面积及结构	设备主要配件名称数量或建筑物附设设备		大修理记录		固定资产 改变记录
		时间	项目		

【W02 胡鹏】 身份在固定资产管理系统录入固定资产增加的卡片，复制固定资产卡片；生成固定资产增加的会计凭证。

【操作指导】

(1) 在固定资产管理系统中,执行【固定资产】|【卡片】|【资产增加】命令,打开【固定资产类别参照档案】对话框。

(2) 双击【03 办公设备】,进入【固定资产卡片】窗口。

(3) 根据【固定资产卡片】录入相应信息。

(4) 单击【保存】按钮,系统提示【数据成功保存!】。

(5) 单击【确定】按钮,系统弹出一张会计凭证,单击【退出】按钮,打开【凭证】对话框,如图 6-39 所示。

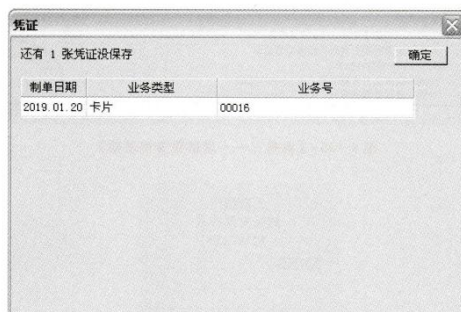


图 6-39 【凭证】对话框

(6) 单击【确定】按钮,提示【还有没有保存的凭证,是否退出?】,单击【是】,退出凭证。

(7) 单击【复制】按钮,打开【固定资产】对话框,在【起始资产编号】栏录入【03007】,在【终止资产编号】栏录入【03008】,【卡片复制数量】选择【2】,如图 6-40 所示。

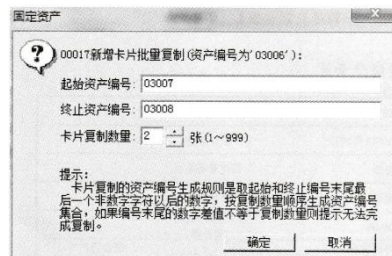


图 6-40 【固定资产——批量复制】对话框

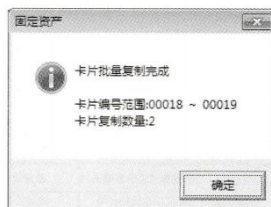


图 6-41 【固定资产——批量复制完成】提示框

(8) 单击【确定】按钮,提示【卡片批量复制完成】,如图 6-41 所示。

(9) 单击【确定】按钮,关闭【固定资产卡片】窗口。

(10) 执行【固定资产】|【处理】|【批量制单】命令,打开【查询条件选择——批量制单】窗口,【常用条件】全部默认,单击【确定】按钮,打开【批量制单】对话框,双击需要进行凭证制单

业务相应的【选择】栏,出现【Y】标记,并输入合并号【1】,如图 6-42 所示。



图 6-42 【固定资产——批量制单】窗口

(11) 单击【制单设置】选项卡,单击【凭证】按钮,弹出会计凭证列表,如图 6-43 所示。



图 6-43 【固定资产——填制凭证】窗口

(12) 单击【凭证】按钮,系统弹出一张会计凭证,根据支票存根,修改【1002 银行存款】的辅助项。

(13) 单击【保存】按钮,凭证保存成功,如图 6-44 所示。



图 6-44 【记 37 号凭证】页面

2、 固定资产变动业务

(1)资产原值变动

2019年1月22日,因经理室使用的联想电脑需要提高配置,现增加一个内存条。取得与该业务相关的原始凭证如图6-45、图6-46所示。

国家税务总局通用机打发票

机打代码 123456789012 发票代码123456789012
机打号码 12345678 发票号码32514523
开票日期 2019年1月22日 行业分类:

付款单位名称:					
货物及劳务名称	规格	单位	单价	数量	金额
内存条	4G	条	400.00	1.00	400.00
合计人民币(大写):肆佰元整					
收款单位名称(盖章)			合计:¥400.00		
收款单位识别号:			开票人:		备注:

第一联为记账联(记账凭证)第二联为收款凭证(三联无款)

图6-45 【业务一——通用发票】

付款申请书

2019年01月22日

用途及情况	金额					收单单位(人):芜湖金联强数码公司	
购买内存条	亿	千	百	十	万	千	百
					元	角	分
					¥	4	0
金额(大写)合计:	肆佰元整					电汇: <input type="checkbox"/> 信汇: <input checked="" type="checkbox"/> 转账: <input type="checkbox"/>	
总经理	略		经理	略	业务部门	经理	略
			会计	略		经办人	刘睿

图6-46 【业务一——付款申请书】

【W02 胡鹏】在固定资产管理系统中录入固定资产原值变动单,并生成资产变动的会计凭证。

【操作指导】

(1)在固定资产管理系统中,执行【固定资产】|【卡片】|【变动单】|【原值增加】命令,打开【固定资产变动单】对话框。

(2)在【卡片编号】栏选择【00010】,在【增加金额】栏录入【400.00】,在【变动原因】栏录入【提高电脑配置】,如图6-47所示。

固定资产变动单

— 原值增加 —

变动单编号	00001	变动日期	2019-01-22
卡片编号	00010	资产编号	03001
资产名称	联想电脑	开始使用日期	2018-02-14
增加金额	400.00	规格型号	
		币种	人民币
		汇率	1
变动的净残值率	1%	变动的净残值	4.00
变动前原值	4000.00	变动后原值	4400.00
变动前净残值	40.00	变动后净残值	44.00
变动原因	提高电脑配置		
经手人			胡鹏

图 6-47 【固定资产变动单】对话框

(3) 单击【保存】按钮,系统提示【数据保存成功!】。

(4) 单击【确定】按钮,系统弹出一张会计凭证,修改凭证字为【记账凭证】,贷方科目选择或录入【1001 库存现金】。

(6) 单击【保存】按钮,凭证保存成功,如图 6-48 所示。

已生成

记账凭证

记 字 0038 制单日期: 2019.01.22 审核日期: 附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
原值增加	固定资产	40000	
原值增加	库存现金		40000
票号	数量	合计	
日期	单价		
		40000	40000
备注	项目	部门	
	个人	客户	
	业务员		

记账 审核 出纳 制单 胡鹏

图 6-48 【记 38 号凭证】页面

(2) 计提减值准备

2019年1月30日,对一车间使用的S生产线进行测试,测试其可收回金额为14 833.33元。取得与该业务相关的原始凭证如图6-49所示。

固定资产减值准备批准报告

固定资产名称	购入时间	原值	折旧年限(月)	净残值率	累计折旧	净值	可收回金额	已提减值准备	减值准备
S生产线	2018/02/18	20000.00	60	5%	3166.67	16833.33	14833.33	0	2000.00

月末,对本企业固定资产进行减值测试,测试结果表明生产一车间使用的S生产线其可收回金额低于账面价值,经公司董事会研究决定对其计提¥2000.00(人民币贰仟元整)减值准备。



安徽环源仓储设备有限公司
2019年01月30日

图6-49 【业务二——固定资产减值批准报告】

【岗位说明】

【W02 胡鹏】在固定资产管理系统中录入计提减值准备变动单,并生成计提减值准备的会计凭证。

【操作指导】

(1) 在固定资产管理系统中,执行【固定资产】|【卡片】|【变动单】|【计提减值准备】命令,打开【固定资产变动单】对话框。

(2) 在【卡片编号】栏选择【00004】,在【减值准备金额】栏录入【2000.00】,在【变动原因】栏录入【资产减值】。

(3) 单击【保存】按钮,系统提示【数据保存成功】。

(4) 单击【确定】按钮,系统弹出一张会计凭证,修改凭证字为【记账凭证】,录入或选择借方科目【6701】。

(5) 单击【保存】按钮,凭证保存成功,如图 6-50 所示。

已生成

记 账 凭 证

记 字 0039 制单日期: 2019.01.30 审核日期: 附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
计提减值准备	资产减值损失	200000	
计提减值准备	固定资产减值准备		200000
票号	数量	合计	
日期	单价		
		200000	200000
备注	项目	部门	
	个人	客户	
	业务员		

记账 审核 出纳 制单 胡鹏

图 6-50 【记 39 号凭证】页面

3、 固定资产期末处理

(1) 计提折旧

【业务描述】

2019年1月31日,对所有固定资产计提折旧。

【岗位说明】

【W02 胡鹏】在固定资产管理系统中计提固定资产折旧,并生成计提固定资产折旧的会计凭证。

【操作指导】

(1) 在固定资产管理系统中,执行【固定资产】|【处理】|【计提本月折旧】命令,打开【固定资产】对话框,提示【是否要查看折旧清单?】,如图6-51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6-52所示。

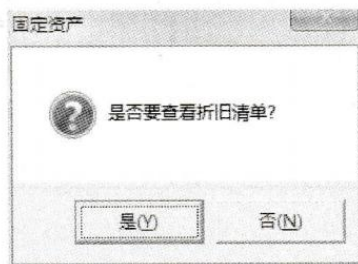


图 6-51 【固定资产折旧】提示框

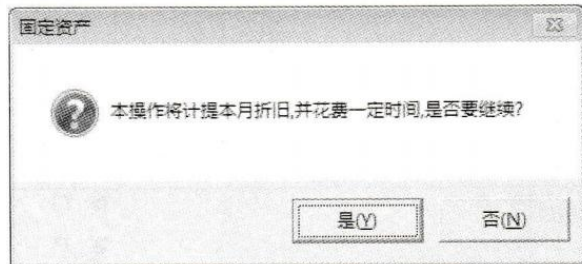


图 6-52 【固定资产折旧】提示框

(3) 单击【是】按钮,打开【折旧清单】窗口,如图6-53所示。

卡片编号	资产编号	资产名称	原值	计提原值	本月计提折旧额	累计折旧	本年计提折旧	减值准备	净值	净残值	折旧率
00001	01001	厂房	000.00	100,000.00	260.00	5,010.00	260.00	0.00	990.00	5,000.00	0.0026
00002	01002	仓库	000.00	100,000.00	260.00	5,010.00	260.00	0.00	990.00	5,000.00	0.0026
00003	02001	3T柴油叉车	000.00	28,000.00	442.40	4,875.73	442.40	0.00	124.27	1,400.00	0.0158
00004	02002	S生产线	000.00	20,000.00	316.00	3,482.67	316.00	2,000.00	517.33	1,000.00	0.0158
00005	02003	剪板机	000.00	20,000.00	316.00	5,066.00	316.00	0.00	934.00	1,000.00	0.0158
00006	02004	液压拔料折	000.00	30,000.00	474.00	5,224.00	474.00	0.00	776.00	1,500.00	0.0158
00007	02005	切割机	000.00	20,000.00	316.00	9,816.00	316.00	0.00	184.00	1,000.00	0.0158
00008	02006	电焊机	000.00	5,000.00	79.00	1,266.50	79.00	0.00	733.50	250.00	0.0158
00009	02007	气泵	000.00	5,000.00	79.17	4,750.00	79.17	0.00	250.00	250.00	0.0158
00010	03001	联想电脑	400.00	4,000.00	110.00	1,210.00	110.00	0.00	190.00	44.00	0.0275
00011	03002	联想电脑	000.00	4,000.00	110.00	1,210.00	110.00	0.00	790.00	40.00	0.0275
00012	03003	联想电脑	000.00	4,000.00	110.00	1,210.00	110.00	0.00	790.00	40.00	0.0275
00013	03004	联想电脑	000.00	4,000.00	110.00	1,210.00	110.00	0.00	790.00	40.00	0.0275
00014	03005	惠普电脑	000.00	3,000.00	82.50	907.50	82.50	0.00	092.50	30.00	0.0275
合计			400.00	347,000.00	3,065.07	50,248.40	3,065.07	2,000.00	151.60	6,594.00	

图 6-53 【折旧清单】窗口

(4) 单击【退出】按钮,系统提示【计提折旧完成!】,如图 6-54 所示。

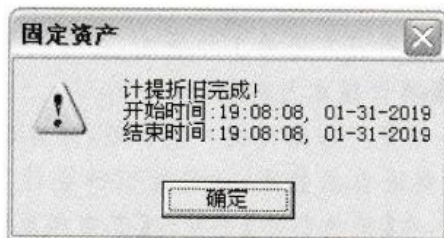


图 6-54 【固定资产折旧完成】提示框

(5) 单击【确定】按钮,打开【折旧分配表】窗口,如图 6-55 所示。

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	经理室			660206	折旧费	110.00
2	财务部			660206	折旧费	192.50
3	采购部			660206	折旧费	110.00
4	销售部			660106	折旧费	110.00
501	一车间			510101	折旧费	1,457.20
502	二车间			510101	折旧费	825.37
6	仓储部			660206	折旧费	260.00
合计						3,065.07

图 6-55 【折旧分配表】窗口

(6) 单击【凭证】按钮,生成一张记账凭证。

(7) 修改凭证类别为【记账凭证】,单击【保存】按钮,凭证保存成功,如图 6-56 所示。

已生成

记 账 凭 证

记 字 0040 - 0001/0002 制单日期: 2019.01.31 审核日期: 附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
计提第[1]期间折旧	管理费用/折旧费	11000	
计提第[1]期间折旧	管理费用/折旧费	19250	
计提第[1]期间折旧	管理费用/折旧费	11000	
计提第[1]期间折旧	销售费用/折旧费	11000	
计提第[1]期间折旧	制造费用/折旧费	145720	
票号	数量	合计	
日期	单价		
		306507	306507

备注: 项目 经理室
个人 客户
业务员

记账 审核 出纳 制单 胡鹏

图 6-56 【记 40 号凭证】页面

(2) 资产报废

2019年1月31日,二车间因为使用的气泵性能不满足生产需要,将其报废。取得与该业务相关的原始凭证如图6-57、图6-58所示。

固定资产报废单								
2019年01月31日					凭证编号: 0020			
固定资产名称及编号	规格型号	单位	数量	购买日期	已计提折旧月数	原始价值	已提折旧	备注
气泵(02007)		台	1.00	2014年1月16日	59	5000.00	4750.00	
固定资产状况及报废原因	气泵使用年限剩余一个月,性能不满足生产需求,将其报废。							
处理意见	使用部门	技术鉴定小组		固定资产管理部门		主管部门审批		
	同意	同意		同意		同意		

审核: 略 制单: 略

图 6-57 【业务二——固定资产报废单】

收款收据		NO.00490021
2019年1月31日		
今收到 张军山		
交来: 收购报废气泵款		
金额(大写) 零佰零拾零万零仟贰佰零拾零元零角零分		
现金收讫		
¥ 200.00	<input checked="" type="checkbox"/> 现金	<input type="checkbox"/> 支票 <input type="checkbox"/> 信用卡 <input type="checkbox"/> 其他
		收款单位 (盖章)
核准 略	会计 略	记账 略 出纳 略 经手人 略

第三联交财务

图 6-58 【业务二——收款收据】

【岗位说明】

【W02 胡鹏】在固定资产管理系统中减少固定资产,生成固定资产减少的会计凭证;在总账管理系统中填制结转固定资产清理的会计凭证。

【操作指导】

(1) 在固定资产管理系统中,执行【固定资产】|【卡片】|【资产减少】命令,打开【资产减少】对话框。

(2) 在【卡片编号】栏选择【00009】,【资产编号】栏自动弹出【02007】,单击【增加】按钮,在【减少方式】栏选择【报废】,在【清理原因】栏录入【报废】,如图6-59所示。

卡片编号	资产编号	资产名称	原值	净值	减少日期	减少方式	清理收入	增值税	清理费用	清理原因
00009	02007	气泵	5000.00	250.00	2019-01-31	报废				报废

图 6-59 【固定资产减少】窗口

(3) 单击【确定】按钮,系统提示【所选卡片已经减少成功!】。

(4) 单击【确定】按钮,系统弹出一张凭证。修改凭证类别【记账凭证】,单击【保存】按钮,凭证保存成功,如图6-60所示。

记账凭证

已生成

记 字 0041 制单日期：2019.01.31 审核日期： 附单据数：0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
资产减少 - 累计折旧	累计折旧	475000	
资产减少	固定资产清理	25000	
资产减少 - 原值	固定资产		500000
票号			
日期		合计	
	数量 单价	500000	500000
备注	项目	部门	
	个人	客户	
	业务员		

记账 审核 出纳 制单 胡鹏

图 6-60 【记 41 号凭证】页面

(5) 在总账管理系统中,执行【总账】|【凭证】|【填制凭证】命令,打开【凭证】对话框,单击【增加】按钮,修改凭证类别为【记账凭证】,录入固定资产清理收入的会计凭证,如图 6-61 所示。

记账凭证

记 字 0042 制单日期：2019.01.31 审核日期： 附单据数：

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
固定资产清理收入	库存现金	20000	000
固定资产清理收入	固定资产清理		20000
票号			
日期		合计	
	数量 单价	20000	20000
备注	项目	部门	
	个人	客户	
	业务员		

记账 审核 出纳 制单 胡鹏

图 6-61 【记 42 号凭证】页面

(6) 继续单击【增加】按钮,录入结转固定资产清理的会计凭证,单击【保存】按钮,凭证保存成功,如图 6-62 所示。

记账凭证

制单日期：2019.01.31 审核日期： 附单据数：

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
结转固定资产清理	营业外支出	5000	
结转固定资产清理	固定资产清理		5000
票号	数量	合计	
日期	单价		
		5000	5000
备注	项目	部门	
	个人	客户	
	业务员		

记账 审核 出纳 制单 胡鹏

图 6-62 【记 43 号凭证】页面

(3) 资产盘点

2019年1月31日,对办公设备进行盘点,发现销售部的联想电脑丢失,经查,损失由该部门负责人王菡赔偿,尚未收到赔偿款。取得与该业务相关的原始凭证如图 6-63 所示。

固定资产盘盈盘亏表										
2019年1月31日										
单位：元										
固定资产 编号	固定资产 名称	盘 盈			盘 亏					
		数量	原价	估计折旧额	估计净值	数量	原价	已提折旧额	已提减值准备	净值
03003	联想电脑					1.00	4000.00	1210.00		2790.00
合 计						1.00	4000.00	1210.00		2790.00
差异原因		联想电脑丢失								
资产管理部门 建议处理意见		由销售部门负责人赔偿。								
单位主管部门 批复处理意见		同意								
单位主管		王 菡		财务经理		王 菡		资产管理部门		王 菡
制单		王 菡								

第一联 会计联

图 6-63 【业务三——固定资产盘盈盘亏表】

【W02 胡鹏】在固定资产管理系统中盘点固定资产,处理盘亏的固定资产,生成固定资产盘亏的会计凭证;在总账管理系统录入结转固定资产清理的会计凭证。

【操作指导】

(1) 在固定资产管理系统中,执行【固定资产】|【卡片】|【资产盘点】命令,打开【资产盘点】对话框。

(2) 单击【增加】按钮,打开【新增盘点单——数据录入】对话框,单击【范围】,打开【盘点范围设置】对话框,选择【按资产类别进行盘点】,在【资产类别】栏选择【办公设备[03]】,如图 6-64 所示。

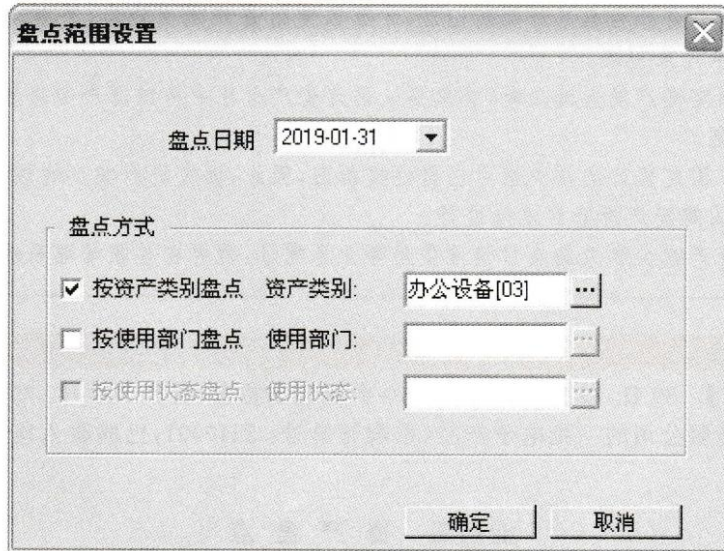


图 6-64 【盘点范围设置】对话框

(3) 单击【确定】按钮,系统列示全部办公设备类固定资产。双击选中【03003】行固定资产,单击【删除】按钮,删除【03003】资产,如图 6-65 所示。

资产盘点																		
类别:03办公设备			盘点日期:2019-01-31		定位	增行	删行	核对										
选择	固定资	固定资产名称	部	类别编号	使用年限(月)	开始使	录入日期	录入人	原值	净残值	净残值率	工作量	类别名称	增加方式	使用状况	折旧方法	备	使用...
	03001	联想电脑	1	03	36	2018-02-14	2019-01-01	张伟	4400	44	.01	0	办公设备	直接购入	在用	平均年...	0	经理室
	03002	联想电脑	3	03	36	2018-02-14	2019-01-01	张伟	4000	40	.01	0	办公设备	直接购入	在用	平均年...	0	采购部
Y	03003	联想电脑	4	03	36	2018-02-14	2019-01-01	张伟	4000	40	.01	0	办公设备	直接购入	在用	平均年...	0	销售部
	03004	联想电脑	2	03	36	2018-02-14	2019-01-01	张伟	4000	40	.01	0	办公设备	直接购入	在用	平均年...	0	财务部
	03005	惠普电脑	2	03	36	2018-02-14	2019-01-01	张伟	3000	30	.01	0	办公设备	直接购入	在用	平均年...	0	财务部
	03006	联想电脑	2	03	36	2019-01-20	2019-01-20	胡鹏	5000	50	.01	0	办公设备	直接购入	在用	平均年...	0	财务部
	03007	联想电脑	2	03	36	2019-01-20	2019-01-20	胡鹏	5000	50	.01	0	办公设备	直接购入	在用	平均年...	0	财务部
	03008	联想电脑	2	03	36	2019-01-20	2019-01-20	胡鹏	5000	50	.01	0	办公设备	直接购入	在用	平均年...	0	财务部

图 6-65 【资产盘点】窗口

(4) 单击【退出】按钮,系统提示【本盘点单数据已变更,是否保存!】。

(5) 单击【是】按钮,系统提示【盘点单保存成功!】。

(6) 单击【确定】按钮,资产盘点完成,如图 6-66 所示。

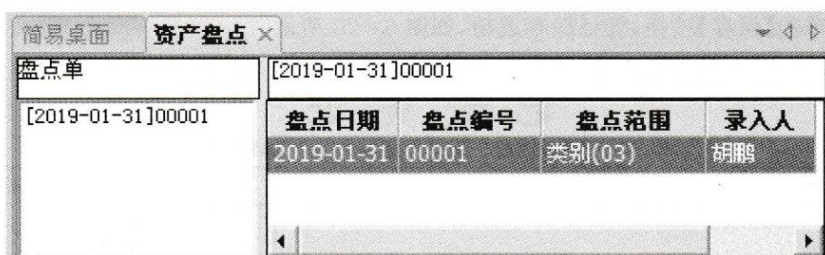


图 6-66 【资产盘点】窗口(操作完成)

(7) 关闭【资产盘点】对话框,执行【盘点盘亏确认】命令,双击选中【03003】资产,在【审核】栏选中【同意】,在【处理意见】栏录入【由部门负责人照价赔偿】,如图 6-67 所示。

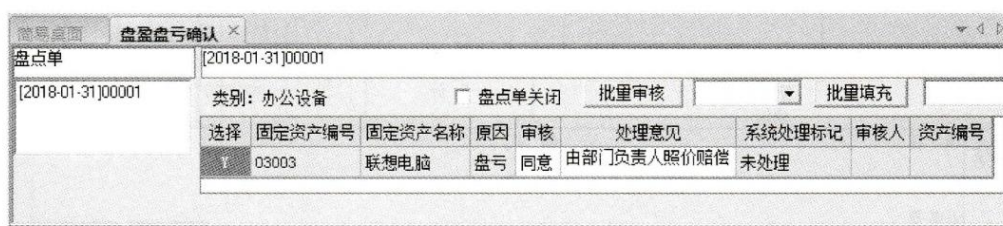


图 6-67 【盘盈盘亏确认】窗口

(8) 单击【保存】按钮,系统提示【保存成功!】。

(9) 单击【确定】按钮,退出【盘盈盘亏确认】对话框。

(10) 单击【资产盘亏】命令,双击选中【03003】资产,如图 6-68 所示。

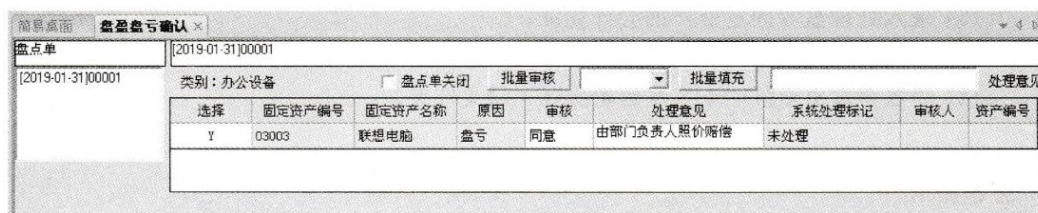


图 6-68 【资产盘亏】窗口

(11) 单击【盘亏处理】命令,打开【资产减少】对话框,在【清理原因】栏录入【资产盘亏】,如图 6-69 所示。

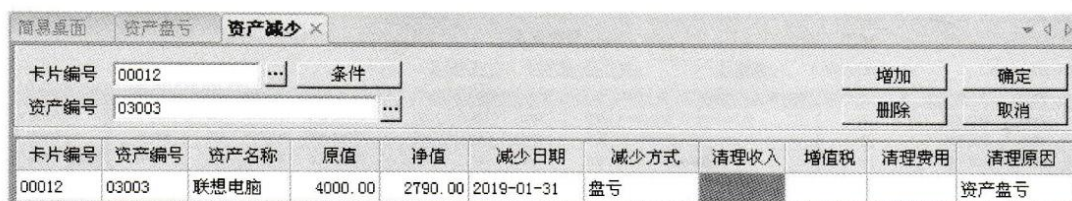


图 6-69 【资产减少】窗口

(12) 单击【确定】按钮,系统提示【所选卡片已经减少成功!】。

(13) 单击【确定】按钮,弹出一张会计凭证,修改凭证类别为【记账凭证】,将【1606 固定资产清理】科目修改为【1901 待处理财产损益】。

(14) 单击【保存】按钮,凭证保存成功,如图 6-70 所示。

记账凭证

记 字 0044 制单日期: 2019.01.31 审核日期: 附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
资产减少 - 累计折旧	累计折旧	121000	
资产减少	待处理财产损益	279000	
资产减少 - 原值	固定资产		400000
票号			
日期	数量 单价	合计	
		400000	400000
备注	项目	部门	
	个人	客户	
	业务员		

记账 审核 出纳 制单 胡鹏

图 6-70 【记 44 号凭证】页面

(15) 在总账管理系统中,执行【总账】|【凭证】|【填制凭证】命令,打开【凭证】对话框,单击【增加】按钮。

(16) 录入处理盘亏固定资产的会计凭证。

(17) 单击【保存】按钮,凭证保存成功,如图 6-71 所示。

记账凭证

记 字 0045 制单日期: 2019.01.31 审核日期: 附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
盘亏处理	其他应收款	326430	
盘亏处理	待处理财产损益		279000
盘亏处理	应交税费/应交增值税/进项税额转出		47430
票号			
日期	数量 单价	合计	
2019.01.31		326430	326430
备注	项目	部门	
	个人 王茵	销售部	
	业务员	客户	

记账 审核 出纳 制单 胡鹏

图 6-71 【记 45 号凭证】页面

4、 固定资产管理系统期末对账

【W02 胡鹏】对固定资产管理系统对账

固定资产对账流程如图 6-72 所示。

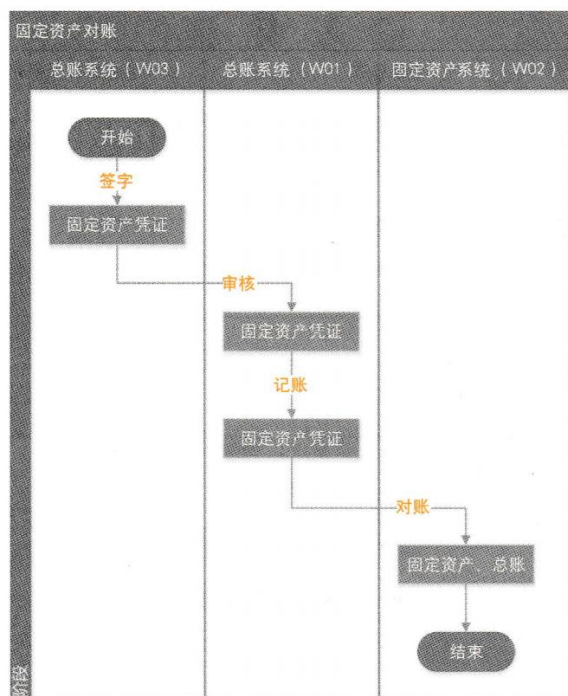


图 6-72 【固定资产对账】流程图

【操作指导】

- (1) 在总账管理系统中,【W03 刘慧】执行【总账】|【凭证】|【出纳签字】命令,对所有凭证进行出纳签字。
- (2) 在总账管理系统中,【W01 张伟】执行【总账】|【凭证】|【审核凭证】命令,审核所有凭证。
- (3) 在总账管理系统中,【W01 张伟】执行【总账】|【凭证】|【记账】命令,完成凭证记账。
- (4) 【W02 胡鹏】执行【固定资产】|【处理】|【对账】,打开【与账务对账结果】提示框,系统提示【结果:平衡】,如图 6-73 所示。

