

第六章 固定资产管理系统

- 固定资产管理系统概述
- 固定资产管理系统初始化设置
- 固定资产管理系统日常业务处理
- 固定资产管理系统



第一节 固定资产管理系统概述

一、固定资产管理系统功能主要功能

固定资产管理系统主要是完成企业固定资产日常业务的核算与管理，生成固定资产卡片；按月反映固定资产的增减、原值变化和其他变动；按月计提折旧，生成折旧分配表及凭证，并输出一些相关报表和账簿。其主要功能包括初始化设置、日常业务处理、凭证处理、信息查询和期末处理等。

1. 初始化设置

固定资产初始化设置是输入固定资产日常核算与管理所必须的各种根本信息，包括建立固定资产账套、根底设置、卡片设置和原始卡片录入等。



2. 日常业务处理

固定资产管理系统的日常业务处理主要是根据固定资产的增减、变动情况进行固定资产卡片的调整；进行资产评估；根据设定的折旧方式进行计提折旧处理，并生折旧清单及折旧分配表等。

3. 凭证处理

工资管理系统提供了众多的查询功能，包括工作表、汇总表、明细表、统计分析表，以及自定义报表查询、凭证查询等，以满足企业管理、决策的多角度需求。



4 . 查询功能

通过固定资产管理系统可以查询固定资产卡片、固定资产增减变动表、固定资产分析表、统计表、折旧表和转账凭证等相关信息。

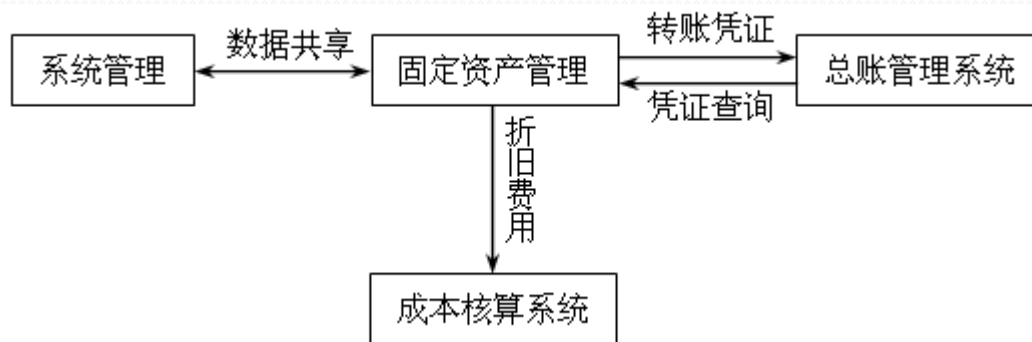
5 . 期末处理

固定资产管理系统期末处理主要是进行对账和月末结账等工作。



二、固定资产管理系统与其他管理系统的关系

固定资产管理系统与其他管理系统的关系如下图。



固定资产管理系统与其他管理系统的关系

固定资产与系统管理共享根底数据。

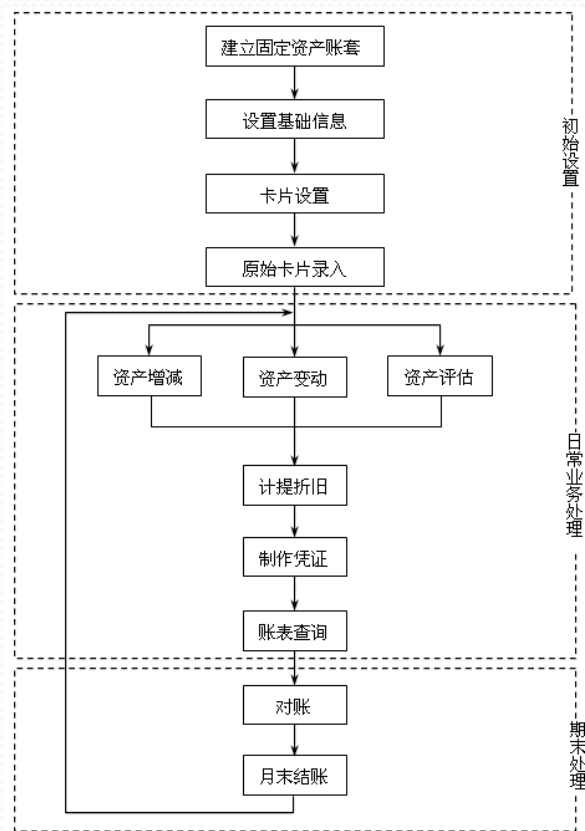
固定资产管理系统中资产变动和计提折旧的数据通过生成的转账凭证传递到总账系统，与总账系统进行对账以保持固定资产账目与总账的平衡，同时可以查询、修改和删除凭证。

固定资产管理系统为本钱管理系统提供计提折旧有关费用的数据。



三、固定资产管理系统操作流程

固定资产管理系统操作流程大致包括初始化设置、日常业务处理和期末处理三局部，具体流程如下图。



固定资产管理系统操作流程



第二节 固定资产管理系统初始化设置

固定资产管理系统初始化就是在使用固定资产管理系统进行业务处理之前，依据用户的不同需求，建立一个适合本单位实际情况的固定资产账套，并录入本单位的根底信息和期初数据，为固定资产的日常业务处理设置一个运行环境。

初始化设置主要包括建立固定资产账套、根底设置、卡片设置和期初数据录入。



一、建立固定资产账套

固定资产账套是在企业会计核算账套中建立的针对固定资产管理系统的账套。在建立固定资产账套之前需先启动固定资产管理系统。然后通过“固定资产初始化向导”建立账套，其操作步骤如下。

1. 启动固定资产管理系统

〔1〕以账套主管身份注册进入企业门户，在“设置”页签中选择【根本信息】→【系统启用】菜单，翻开“系统启用”对话框。

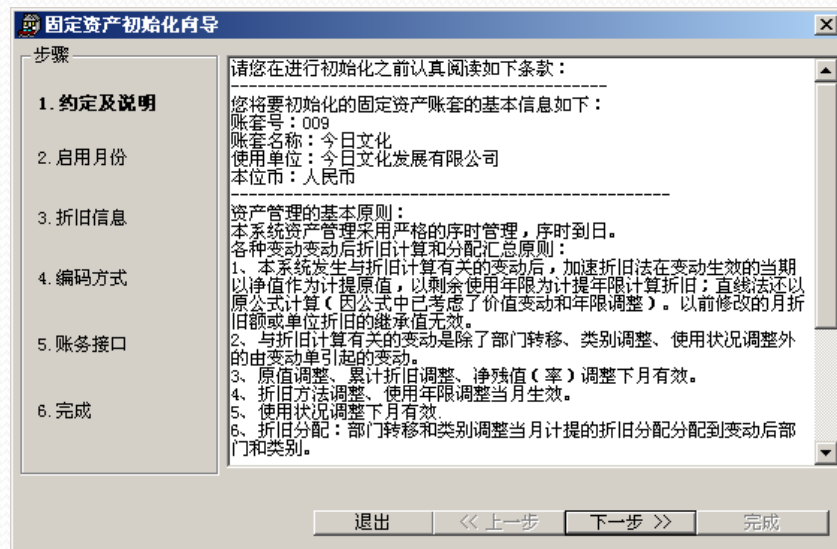
〔2〕选中“FA固定资产”复选框，选择固定资产管理系统的启用日期，单击【确定】按钮，系统提示“确实要启用当前系统吗？”，单击【是】按钮，固定资产管理系统即已启用。



2. 建立固定资产账套

[1] 在企业门户“业务”页签中选择【财务会计】→【固定资产】菜单，如果是初次登录固定资产管理系统，系统会提示“这是第一次翻开账套，还未进行过初始化，是否进行初始化？”，单击【是】按钮，翻开“固定资产初始化向导”对话框。

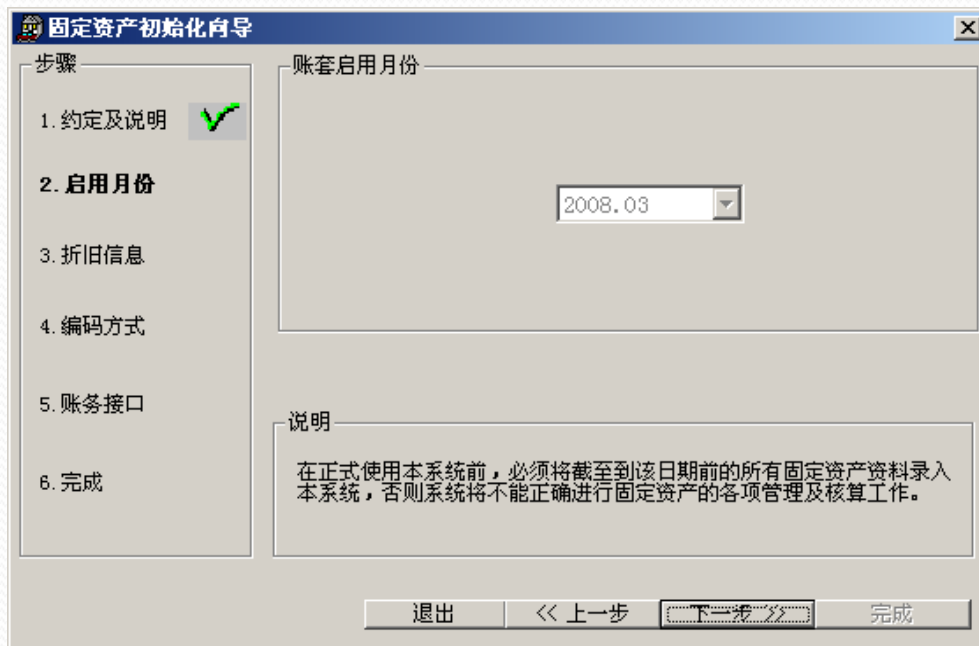
[2] 在“约定与说明”页面阅读有关固定资产管理系统的条款，其内容是该账套的根本信息和系统处理的根本原那么，如下图。



固定资产初始向导—约定与说明



[3] 单击【下一步】按钮，进入“固定资产初始向导—启用月份”页面，选择固定资产账套的启用时间，如下图。



固定资产初始向导—启用月份

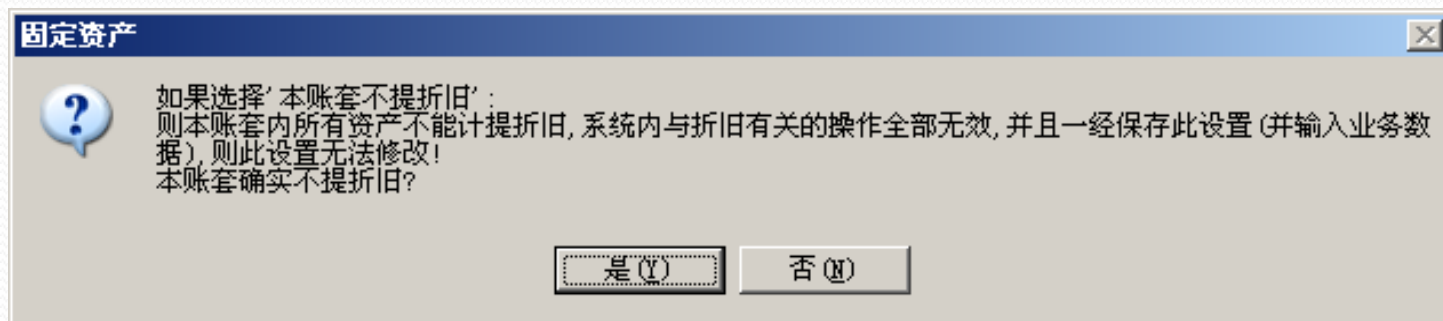


〔4〕单击【下一步】按钮，进入“固定资产初始向导—折旧信息”页面，如下图，各项说明如下：

固定资产初始向导—折旧信息



- **本账套计提折旧**：根据企业性质确定是否计提折旧。按照会计制度规定，行政事业单位的所有固定资产不计提折旧，企业单位固定资产需要计提折旧。如果取消“本账套计提折旧”复选框，系统会弹出提示信息，提示一旦确定本账套不提折旧，账套内与折旧有关的功能不能操作，并且设置一经保存便不能修改。



取消计提折旧信息提示



- 主要折旧方法：系统提供了5种常见的折旧方法：平均年限法〔一〕、平均年限法〔二〕、工作量法、年数总和法和双倍余额递减法，选择常用的折旧方法，以便在资产类别新增设置时系统自动默认折旧方法，以提高录入速度。此处选择的折旧方法可以在业务处理过程中修改。如果选择了“本账套不计提折旧”，折旧方法选择“不提折旧”。
- 折旧汇总分配周期：根据所处的行业和自身实际情况设置计提折旧和折旧汇总分配的周期。系统设定每个月都进行计提折旧，但折旧的汇总分配按此处设置的周期进行。一旦选定折旧汇总分配周期，系统自动提示第一次分配折旧的期间。

〔5〕单击【下一步】按钮，进入“固定资产初始向导—编码方式”页面，如下图，固定资产类别编码是固定资产分类管理的根底和依据，各项说明如下：

资产类别编码方式	1	2	3	4	总长度
级别					
编码长度	2	1	1	2	6

固定资产编码方式

手工输入 自动编码

类别编号+部门编号+序号

序号长度: 3

说明

1. 本系统类别编码最长可为4级10位。
2. 系统推荐类别编码使用国家规定的4级6位（2112）方式。

退出 << 上一步 下一步 >> 完成

固定资产初始向导—编码方式



- 资产类别编码方式：资产类别单位根据管理和核算的需要给固定资产所做的分类，可参照国家标准或自己的需要建立分类体系。本系统类别编码最多可设置4级、10位，用户可以设定每一级的编码长度。系统推荐采用国家规定的4级6位〔2112〕方式。
- 固定资产编码方式：固定资产编号是为了方便管理给固定资产设置的编号。如果选择“手工输入”，在卡片输入时通过手工输入的方式录入资产编号；如果选择“自动编号”，可在下拉列表中选择自动编码的形式，系统会根据所选编码原那么自动生成固定资产编号。自动编号中序号的长度可自由设定为1~5位。

资产类别编码方式设定以后，如果某一级资产设置了类别，那么该级的长度不能修改，没有使用过的各级的长度可修改。每一个账套资产的自动编码方式只能选一种，一经设定，该自动编码方式不得修改。



[6] 单击【下一步】按钮，进入“固定资产初始向导—账务接口”页面，如下图，各项说明如下。

□ **与账务系统对账**：对账的含义是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，看数值是否相等。如果选择此项，可以在系统运行中任何时候执行对账功能；如果不需与总账系统对账，可不选择此项。需要注意的是，只有存在对应的总账系统的情况下才能进行对账操作。

固定资产初始向导—账务接口



- 对账科目：参照选择需要对账的科目。固定资产管理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合计，因此，所选择的对账科目应是一级科目。
- 对账不平允许月末结账：系统在月末结账前自动执行一次“对账”功能，给出对账结果。如果对账不平，说明两系统出现偏差，但偏差并不一定是由错误引起的，有可能是操作的时间差异〔在账套刚开始使用时比较普遍，如第一个月原始卡片没有录入完毕等〕造成的，因此可以选择是否“对账不平允许月末结账”；如果希望严格控制系统间的平衡，可不选择此项。

〔7〕单击【下一步】按钮，进入“固定资产初始化向导—完成”页面，此处显示建立账套设置的信息，如下图。

〔8〕确认无误，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？”，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。

步骤	状态	设置项	值
1. 约定及说明	✓	账套名称	今日文化
2. 启用月份	✓	使用单位	今日文化发展有限公司
3. 折旧信息	✓	主管姓名	0001
4. 编码方式	✓	资产类别编码方式	2112
5. 账务接口	✓	固定资产编码方式	自动编码 = 类别编号+部门编号+序号
6. 完成	✓	本账套计提折旧	是
		主要折旧方法	平均年限法(一)
		折旧汇总分配周期	1个月
		账套启用月份	2008年03月01日
		与账务系统进行对账	是
		在对账不平情况下允许固定资产月末结账	是
		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

固定资产初始向导—完成



3. 选项设置

在建账完成后，对于需要修改和补充的设置可在“选项”中进行。在此只对建立账套是没有涉及到的参数进行说明。

- 业务完成后立即制单：此项用来确定制单的时间。如果选择此项，在每项业务处理完成后，即可进行凭证的填制。如果不选择此项，系统将把没有制单的原始单据的资料收集到批量制单局部，通过批量制单统一完成制单工作。
- 月末结账前一定要完成制单登账业务：选择此项，表示一定要完成应制作的凭证，才允许月末结账。



- ❑ 固定资产缺省入账科目、累计折旧缺省入账科目：固定资产系统制作记账凭证时，凭证中上述科目的缺省值将由用户自己的设置确定，当这些设置为空时，凭证中缺省科目为空。
- ❑ 已发生资产减少卡片可删除时限：根据制度规定已清理的资产的资料应保存5年，所以系统设置了该时限，缺省为5年，只有5年后才能将相关资产的卡片和变动单删除〔删除是指从系统的数据库中彻底删除〕。使用者可根据需要修改这个时限，系统按修改后的时限判断已清理资产的卡片和变动单能否删除。
- ❑ 自动连续增加卡片：选择此项，增加卡片保存后自动增加一张新的空白卡片。

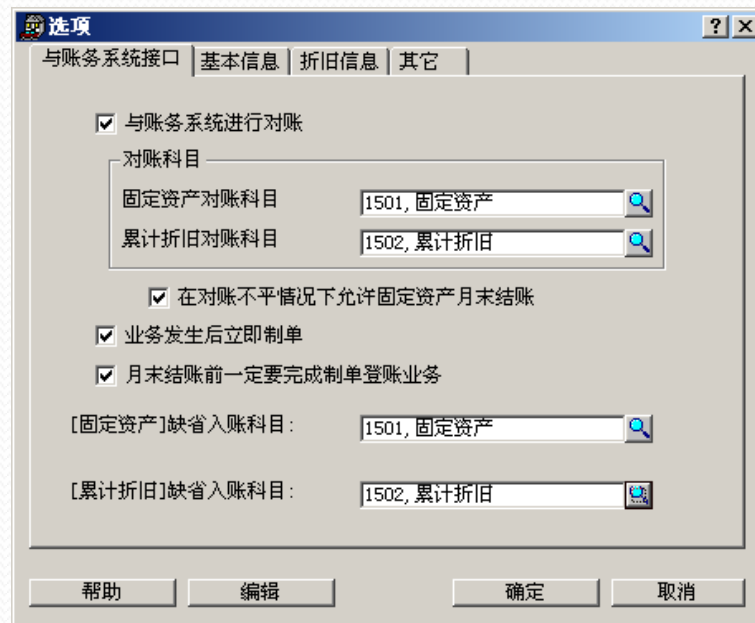
选项操作例如如下。

〔1〕选择【设置】→【选项】菜单，翻开“选项”对话框。

〔2〕单击【编辑】按钮，选择“与账务系统接口”选择卡。

〔3〕选中“月末结账前一定要完成制单登账业务”和“业务发生后立即制单”复选框；分别选择固定资产和累计折旧缺省科目，如下图。

〔4〕如有需要，可单击其他选项卡，进行相应的设置，完成后，单击【确定】按钮。



与账务系统接口



二、根底设置

根底设置是进行固定资产核算和管理的根底，根底设置包括部门对应折旧科目设置、资产类别设置、增减方式设置、使用状况设置和折旧方法定义等。

1. 部门对应折旧科目设置

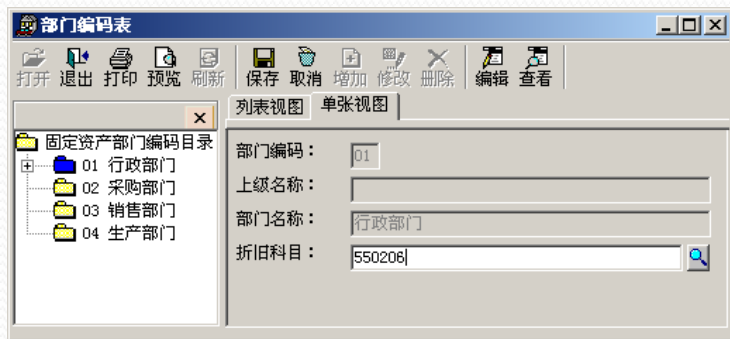
固定资产计提折旧后，需把折旧费用归入相应的本钱或费用。部门对应折旧科目设置就是为某个部门选择一个折旧费用归入的固定科目，在录入卡片时，该科目可自动显示在卡片中，免去了逐一输入的重复操作。在生成部门折旧分配表时，每一部门按折旧科目汇总，生成记账凭证，具体操作如下

〔1〕选择【设置】→【部门对应折旧科目】菜单，翻开“部门编码表”窗口。

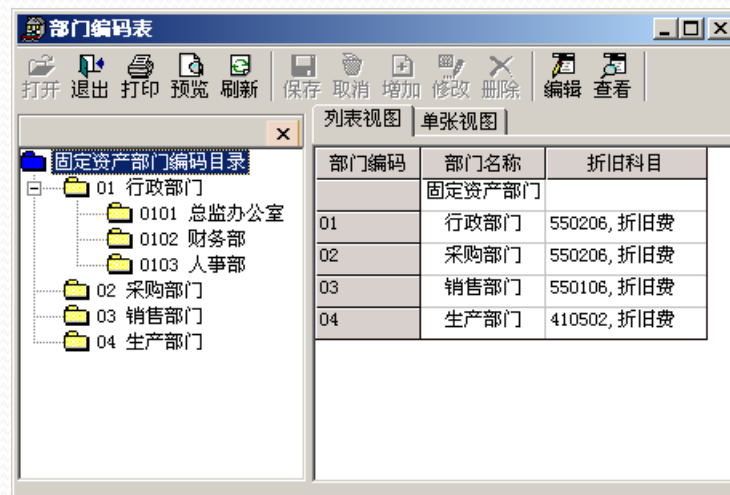


〔2〕选中要设置科目的部门，单击【修改】按钮，显示“单张视图”页面，在此选择折旧科目，如左图所示，单击【保存】按钮。

〔3〕依据类似方法，完成其他部门折旧科目设置，如右图所示。



设置部门对应折旧科目



部门对应折旧科目



2. 资产类别设置

固定资产类别设置即定义固定资产的类别。固定资产的种类繁多，规格不一，要强化固定资产管理，及时准确做好固定资产核算，就需要建立科学的固定资产分类体系，为核算和统计管理提供依据。企业可根据自身的实际特点和管理要求，选择一个较为合理的资产分类方法，具体操作如下。

[1] 选择【设置】→【资产类别】菜单，翻开“类别编码表”窗口。

[2] 单击【增加】按钮，显示“单张视图”页面，在此输入固定资产的类别编码、类别名称、净残值率、计提属性和卡片样式等信息，如下图。

类别编码:	01
上级名称:	
类别名称:	交通运输设备
使用年限:	
净残值率:	4 %
计量单位:	
计提属性:	正常计提
折旧方法:	平均年限法(一)
卡片样式:	通用样式

输入资产类别信息



- 〔3〕 输入完毕，单击【保存】按钮。
- 〔4〕 继续完成其他类别的设置，如下图。

类别编码	类别名称	使用年限	净残值率 (%)	计量单位	计提属性	折旧方法	卡片样式
	固定资产分类编码表						
01	交通运输设备		4.00		正常计提	平均年限法(一)	通用样式
02	电子计算机及其他电子设备		4.00		正常计提	平均年限法(一)	通用样式

完成资产类别设置

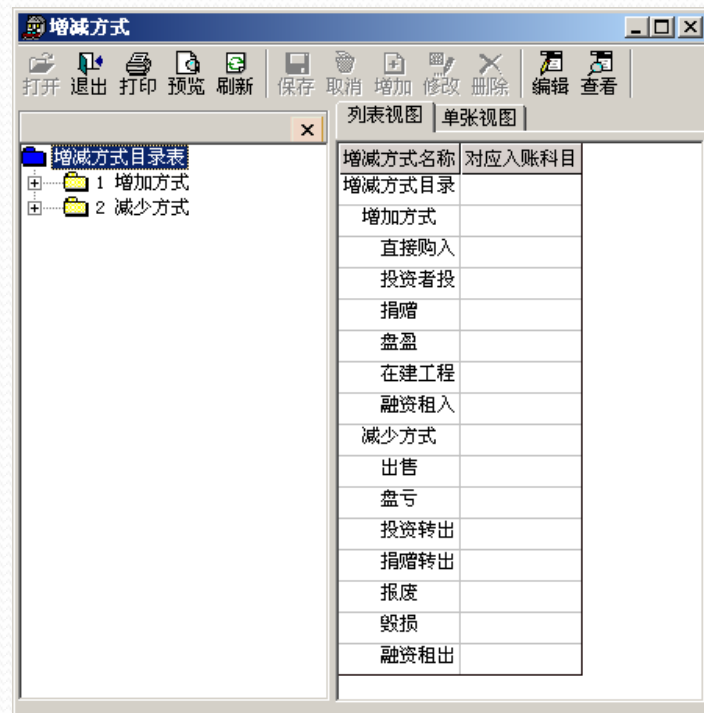


3. 增减方式设置

固定资产增减方式设置即设置资产增加的来源和资产减少的去向。增减方式用以确定资产计价和处理原那么。增加方式主要有直接购入、投资者投入、捐赠、盘盈、在建工程转入、融资租入。减少的方式主要有出售、盘亏、投资转出、捐赠转出、报废、毁损、融资租出等，用户可以根据实际需要新增或删除。

用户可以在此设置增减方式对应入账科目，在生成凭证时使用。增减方式设置操作如下。

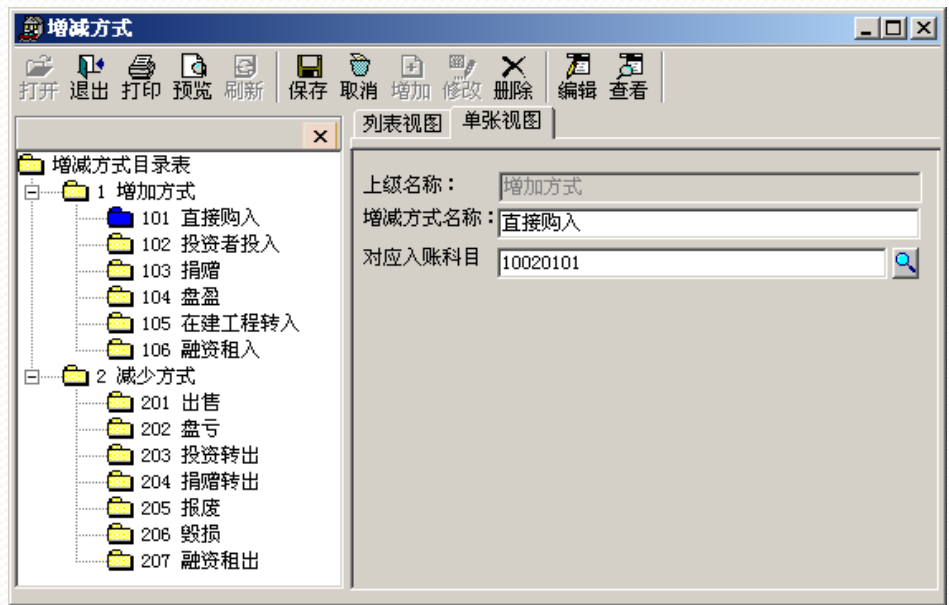
[1] 选择【设置】→【增减方式】菜单，翻开“增加方式”窗口，如下图。



“增加方式”窗口



- 〔2〕 选中对应的增减方式，单击【增加】按钮，显示“单张视图”页面。
- 〔3〕 在编辑区输入增减方式名称和对应入账科目。
- 〔4〕 如果为已存在的增减方式输入对应入账科目，可选择某一增减方式，单击【修改】按钮，显示“单张视图”页面，在此输入入账对应科目，如下图。

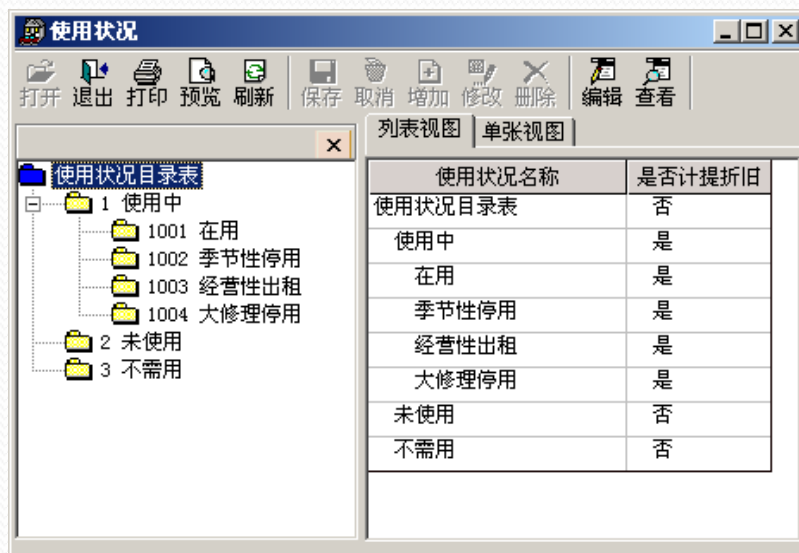


输入对应入账科目



4. 使用状况设置

固定资产的使用状况一般分为使用中、未使用和不需用三大类，明确使用状况，可以准确进行计提折旧、统计分析，提高资产的利用率，其根本操作与增减方式设置相似，“使用状况”窗口如下图。



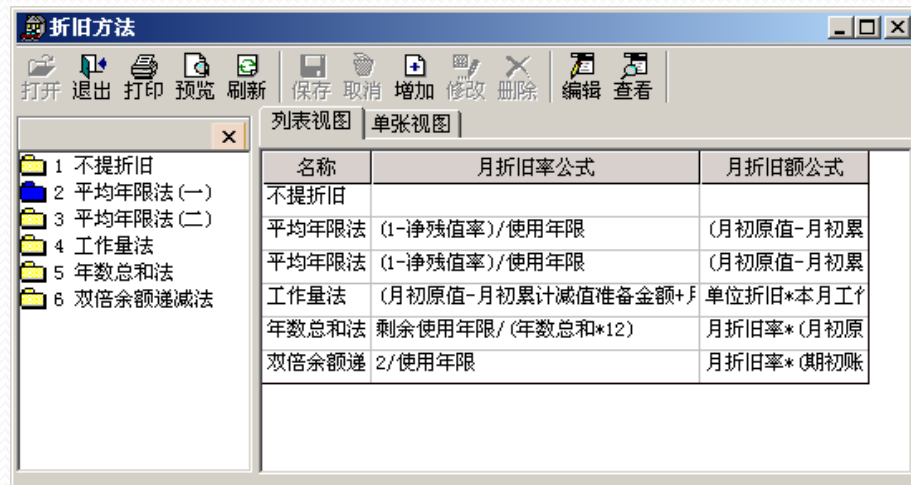
使用状况设置



5. 折旧方法定义

折旧方法设置是系统自动计算折旧的根底。系统给出了常用的几种方法：不提折旧、平均年限法〔一和二〕、工作量法、年数总和法、双倍余额递减法，如下图。如果系统提供的折旧方法不能满足的需要，用户可以定义适合自身需要的折旧方式和计算公式，根本操作如下。

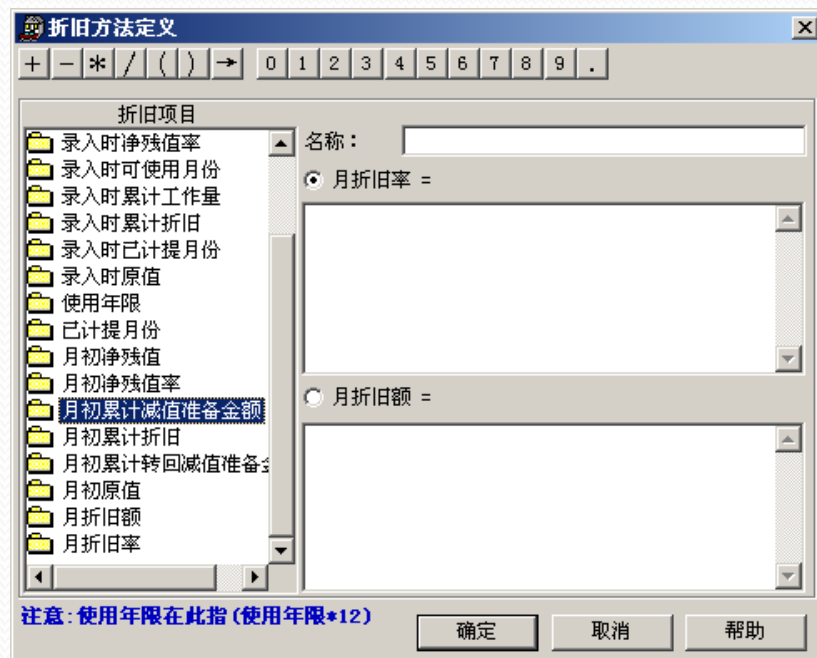
〔1〕选择【设置】→【折旧方法】菜单，翻开“折旧方法”对话框，如下图。



折旧方式



- [2] 单击【增加】按钮，翻开“折旧方法定义”对话框，如下图所示。
- [3] 输入折旧方法的名称，双击选择折旧工程，点击屏幕上方的运算符和数字键编辑月折旧率和月折旧额公式，公式定义完成后单击【确定】按钮。



折旧方法定义



三、卡片设置

固定资产卡片是固定资产管理系统中重要的管理工具，在录入卡片数据之前应先对卡片的工程及样式进行设置。

1. 卡片工程设置

卡片工程是固定资产卡片上显示的用来记录资产资料的栏目，如原值、资产名称、使用年限、折旧方法等卡片根本的工程。固定资产管理系统提供了一些常用卡片必须的工程，称为系统工程；如果这些工程不能满足用户的实际需要，那么可以通过卡片工程定义来设置需要的工程，称为自定义工程。系统工程和自定义工程构成了固定资产卡片的全部工程内容。卡片工程设置根本操作如下。



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/865123232224011302>