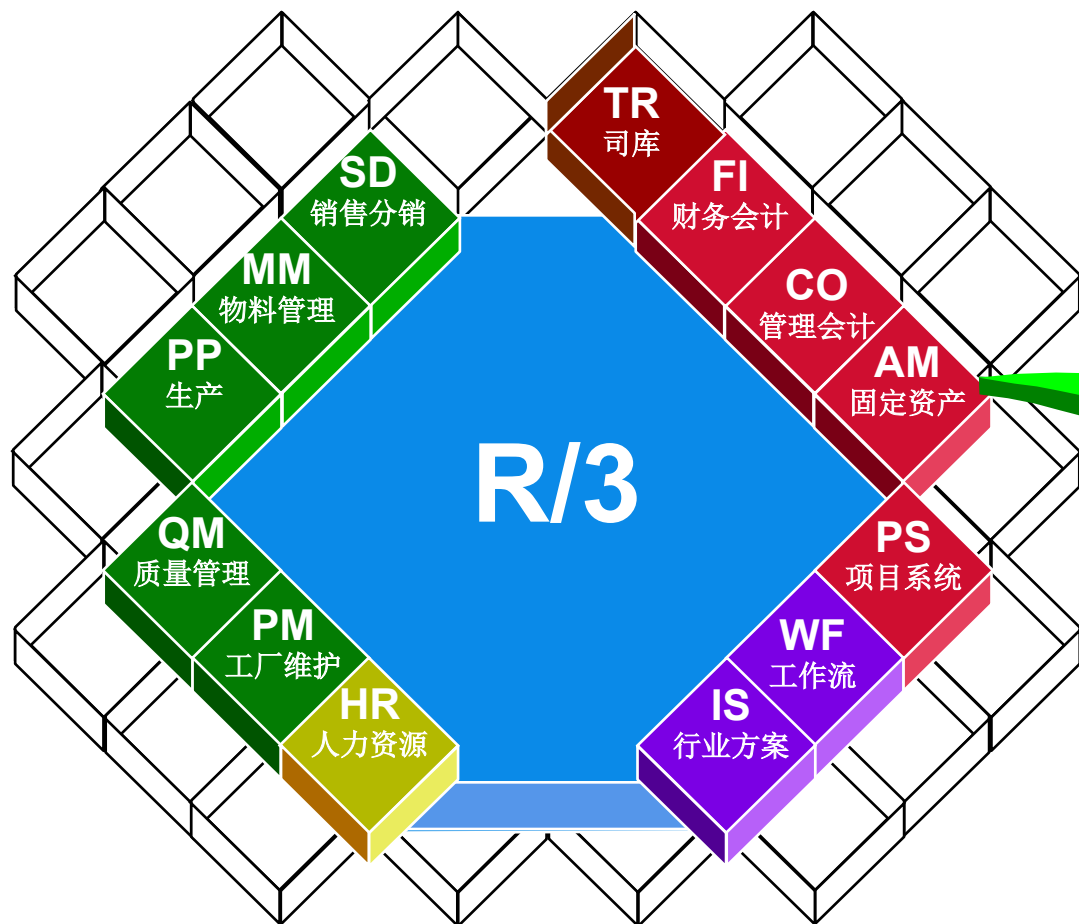




财务管理标准功能培训_固定资产模块

2017年07月

固定资产模块功能介绍



固定资产模块是以资产为对象，记录和反映一个资产从创立、购置、折旧到报废全过程的信息管理模块。在SAP资产会计模块中，对于资产业务的记账同样会通过集成过账的方式在总分类账中形成财务凭证。





资产分类

资产类别是资产会计中重要的组成局部，每一个资产都必须分配给一个适当的资产类别，在资产类别中会储存该类资产的相关控制信息，如资产对应的账户、一般数据和默认的折旧方法等。资产类别是在集团层次定义的，该集团下所有的公司代码将共用一套资产类别，此外，资产类别除代表资产的分类外，还同时定义每类资产的编号范围。

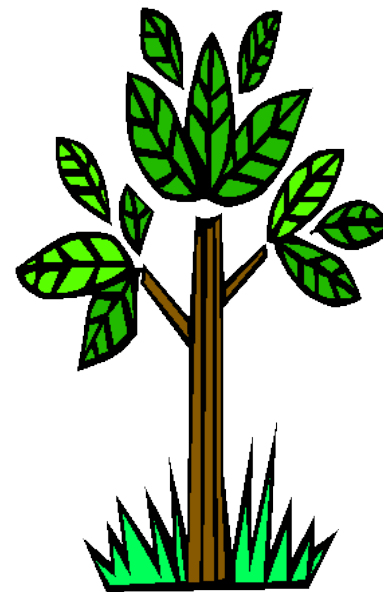
- 控制屏幕格式和折旧范围
- 定义缺省值
- 确定资产的编码范围
- 与总账会计关联
- 报表选择标准

分类	资产类别名
1000	土地房屋及建筑物
2000	通用设备
2200	专用设备
3000	交通运输设备-其他
3100	交通运输设备-船舶
3200	交通运输设备-平台
4000	电气设备
4200	电子通讯设备
4400	仪器仪表
5000	其他
6000	在建工程
6200	研发支出-资本化支出
7000	无形资产-土地使用权
7100	无形资产-非专利技术
7200	无形资产-商誉
7300	无形资产-专利权
7400	无形资产-商标权
7500	无形资产-著作权
7600	无形资产-计算机软件
7900	无形资产-其他
8000	长期待摊费用-开办费
8100	长期待摊-租因改良
8200	长期待摊-大修理
8300	长期待摊-租赁费
8400	长期待摊-租赁费用
8500	长期待摊-材料费
8900	长期待摊-其它

会计凭证类型

会计凭证类型用以区分不同业务种类的记账凭证，同时定义了该类记账凭证的编号范围，用户可以使用凭证类型作为查询某类业务凭证记录的搜索字段。

凭证类型	描述	编码范围
AA	资产记账	100000000-199999999
AF	折旧记账	300000000-399999999



记账码

应用及设置原那么

在SAP系统中，提供了两个标准的过账码70和75用于表示资产记账的借、贷方，建议用户参照使用。

过账代码	业务类型描述	借/贷方
70	资产记账	借方
75	资产记账	贷方

折旧表与折旧范围

□ 折旧表

- 为了更好地管理资产的原值、折旧和评估，需要根据不同国家的特性和法律要求，设置折旧表。折旧表中包含一个或多个折旧范围，并要将公司代码分配给折旧表。一个折旧表可以分配给多家公司，但一家公司只能有一种折旧表。SAP系统中为不同国家设置了具有国家法律需求特性的折旧表，中石油总公司使用一套折旧表，代码为C01。

□ 折旧范围

- 折旧范围使基于不同目的（如账面折旧、本钱核算、基于其他会计准则那么折旧等）计算资产的平行折旧成为可能，根据折旧范围制定各项资产的所有必要折旧期限和折旧价值。每个公司代码至少需要一个折旧范围用以记录账面折旧。

折旧码

- 定义
- 在SAP系统中，折旧码包含了资产折旧的计算方法以及相关的控制参数，如资产是否有残值及残值率，资产折旧开始的期间控制等。
- 应用及设置原那么
- 目前，针对固定资产和无形资产折旧是根据原始价值和预计使用年限，采用年限平均法（直线法）分类逐项按月计提。

折旧码	折旧码相关含义
Y100	直线法折旧10%预计净残值率，适用于固定资产
Y200	直线法折旧无净残值率，适用于无形资产和长期待摊费用
Y300	直线法折旧5%预计净残值率，适用于固定资产
Y400	直线法无残值下月开始折旧
Y500	直线法折旧4%预计净残值率，适用于固定资产
Y600	直线法折旧3%预计净残值率，适用于固定资产



资产业务类型

- 定义
- 在**SAP**系统中，资产业务通过业务类型来定义，不同的业务类型代表不同的资产业务处理。

- 应用及设置原那么
- 在**SAP**系统中，提供了多个标准的资产业务类型，涵盖资产的购置、报废和转账，建议用户参照使用。如在推广过程中有特殊要求，可以联系中石油总公司集中维护小组创立新的资产业务类型以供使用。为了满足国资委对固定资产报表格式的要求，海总统一进行资产模块的后台配置（科目、业务类型），并用合并出具报表。为此要求：做以下业务时务必使用以下业务类型，否那么合并报表就取不到数据。（做后资本化的时候,冲销科目无要求，可按照业务要求使用不同的冲销科目）

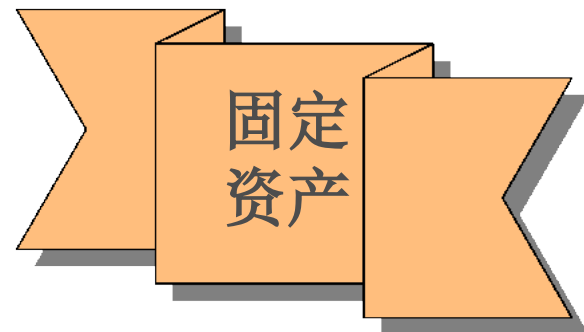
资产业务类型

资产事务类型	描述	业务描述
100	外部资产购置（无手工录入折旧）—CNOOC	F-90/ABZON处理购买新资产使用100；在建工程增加投资
Z01	新购建旧资产	ABSO手工录入累计折旧金额
Z02	调入资产	ABNAN处理通过资本化日期自动计算以前累计折旧的业务（增加旧资产）；
Z03	记帐资本化（盘盈资产）	
Z04	投资转入固定/无形资产及折旧	
Z05	捐赠固定/无形资产及折旧	
Z06	ABZU处理对累计折旧的调整（调减）	
Z07	其它增加固定/无形资产及折旧	
Z10	在建工程资本化利息增加	F-90/ABZON处理购买新资产使用100；在建工程增加投资
Z11	投资转出资产	ABAVN
Z12	捐赠转出资产	ABAVN
Z13	出售固定资产	F-92/ABAON有收入的报废
Z14	报废固定资产	ABAVN
Z15	调出固定资产	ABUMN(利润中心间固定资产调拨)
Z16	盘亏固定资产	ABAVN
Z17	非常损失	ABAVN
Z18	其他减少	ABAVN
640	前年购置的固定资产的计划外折旧	ABAA
650	本年购置的固定资产的计划外折旧	ABAA



主要业务流程

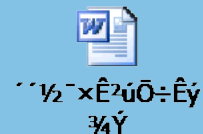
- （一）创立固定资产主数据
- （二）固定资产购置
- （三）在建工程资本化
- （四）固定资产报废
- （五）固定资产折旧



(一) 创立固定资产主数据

创立固定资产主数据

创立固定资产主数据流程图



业务场景:

2012年07月份，XX公司将新增AIX效劳器一台，在系统中创立固定资产卡片。该设备为专用设备，将按直线计提折旧，期限10年，预计净残值率为10%。

操作路径:

菜单路径	会计>财务会计>固定资产>资产>创建>AS01-资产
事务代码	AS01

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/926134105051010111>