

会计信息系统

# 项目六 固定资产管理子系统

---

## 分享一种观点：苟且红利



虽然看起来所有人都在做事，但是其中有大量的苟且者。你只要**稍微比他们往前一点点，认真一点点**，就能享受到的那个红利，就是苟且红利。

# 分享一种学习方法——看全局

## 实验五 薪资管理

### 一、薪资管理初始化

#### 1. 建立工资账套

设置工资类别为多个工资类别；不核算计件工资；从工资中代扣个人所得税；不扣零；人员编码与公共平台中的人员编码一致

#### 2. 设置工资类别

工资类别：001 在职人员；002 退休人员。在职人员分布在各部门，退休人员只在“生产管理部”。

#### 3. 设置“在职人员”的工资项目。

工资项目名称	类型	长度	小数	增减项
基本工资	数字	8	2	增项
绩效工资	数字	8	2	增项
交通补贴	数字	8	2	增项
通讯补贴	数字	8	2	增项
伙食补贴	数字	8	2	增项
补贴合计	数字	8	2	其它

#### 4. 设置在职人员档案,人员档案如表。

编码	姓名	行政部门	人员类别	业务员	性别	银行	银行账号
0101	朱君	企业管理部	管理人员	否	男	工商	6212263700008289101
0102	王磊	企业管理部	管理人员	是	男	工商	6212263700008289102
0201	杨笑笑	营销部	销售人员	是	女	工商	6212263700008289103
0202	朱斌	营销部	销售人员	是	男	工商	6212263700008289104
0203	刘思羽	营销部	销售人员	是	女	工商	6212263700008289105
0301	李丽娟	仓储部	管理人员	是	女	工商	6212263700008289106

#### 5. 工资计算公式设置。

工资项目	计算公式
交通补贴	总经理 500, 销售人员、采购人员、财务人员、管理人员 200, 生产人员 100 元
补贴合计	交通补贴+通讯补贴+伙食补贴
应发合计	基本工资+绩效工资+交通补贴+通讯补贴+伙食补贴
养老保险	基本工资*0.08
失业保险	基本工资*0.002
医疗保险	基本工资*0.02+3
住房公积金	基本工资*0.12
社保、公积金合计	养老保险+失业保险+医疗保险+住房公积金
缺勤扣款	(基本工资/22)*缺勤天数
扣款合计	缺勤扣款+养老保险+失业保险+医疗保险+住房公积金+缺勤扣款+代扣税
应税工资	应发合计-缺勤扣款-社保-公积金
实发合计	应发合计-扣款合计

#### 6. 工资分摊设置。

按应发工资项目对北京新锐电器有限公司 8 月份工资费用进行分配,其中生产管理部人员工资计入制造费用、壶体生产车间生产人员工资计入壶体的生产成本、组装车间生产人

## 薪资管理----期初

# 分享一种学习方法——看全局

## 二、薪资管理日常业务处理

注意：因技能训练项目的连续性，自本项目至项目八，所填制或生成的凭证日期均调整为31日。

1. 10日，银行代发上月工资。其中应付职工薪酬-工资为774941.3元，代扣个人应缴纳的社保38365.8元和公积金44508元，代缴个人所得税9215.73元，实发工资682851.77元（直接在总账系统填写凭证，此凭证在项目四中已经完成，此处略）。

2. 15日，开出转账支票委托银行缴纳社保160021元（其中公司应承担121655.2元，个人承担38365.8）和公积金89016元（其中单位和个人分别承担44508元）（直接在总账系统填写凭证）。

3. 30日，由人事部考核，由于营销部业绩较好，给营销部职工本月每人增加津贴500元，计入工资项“年终奖”中。

4. 30日，计算本月在职人员工资，工资数据见表5-3-1。

姓名	行政部门	基本工资	绩效工资	通讯补贴	伙食补贴	交通补贴	缺勤天数
朱君	企业管理部	10000	5000	300	400	500	
王磊	企业管理部	4500	2000	100	400	200	
杨笑笑	营销部	6000	7000	200	400	200	
朱斌	营销部	3000	5000	200	400	200	

5. 个人所得税设置后重新进行计算汇总。

6. 建立002退休人员工资类别并进行相应的业务处理。退休人员只属于生产管理部。退休人员薪资信息如下：

人员编号	人员姓名	性别	行政部门	人员类别	银行账号
060302	赵云	女	生产管理部	退休人员	6212263700008289124

7. 30日，完成本月工资费用的分配，要求合并科目相同、辅助项相同的分录。

## 薪资管理----日常

信息系统课程比财务会计课程前业务端走了一步，体现了更多的职业判断和选择

工资类型

工资表

计提工资  
凭证

## 薪资管理----期末

# 分享一种学习方法——看全局

## (一) 固定资产初始设置

1. 建立固定资产账套, 完成固定资产选项设置。

账套启用日期: 2015年08月1日

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“2112”

固定资产编码方式: 按“类别+部门+序号”自动编码; 序号3位;

财务接口: 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”勾选“在对账不平的情况下允许固定资产系统结账”。

2. 设置部门对应折旧科目。

企业管理部、仓储部、采购部、人力资源部、财务部五个部门的资产折旧计入“660205 管理费用/折旧费”科目, 营销部的资产折旧计入“660105 销售费用/折旧费”科目, 壶体生产车间、组装车间、生产管理部的三个部门的资产折旧计入到“510105 制造费用/折旧费”科目。

3. 置固定资产类别。

根据公司资产性质, 设置固定资产类别, 如表所示, 卡片样式为通用样式。

固定资产类别及折旧年限

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-工行存款(100201)	出售	固定资产清理(1606)
投资者投入	实收资本(4001)	报废毁损	固定资产清理(1606)
在建工程转入	在建工程(1604)	盘亏	待处理财产损益(1901)
捐赠转入	营业外收入(6301)	捐赠转出	固定资产清理(1606)

4. 设置增减方式对应入账科目。

类别编码	类别名称	使用年限	净残值率	计提属性	折旧方法	卡片样式
01	房屋及建筑物	30	5%	正常计提	平均年限法(一)	通用样式
011	办公楼	30	5%	正常计提	平均年限法(一)	通用样式
012	厂房	30	5%	正常计提	平均年限法(一)	通用样式
013	仓库	30	5%	正常计提	平均年限法(一)	通用样式
02	生产设备	10	5%	正常计提	平均年限法(一)	含税卡片样式
03	交通运输设备	10	5%	正常计提	平均年限法(一)	含税卡片样式
04	办公设备	5	5%	正常计提	平均年限法(一)	含税卡片样式

5. 按下表录入固定资产原始卡片, 其中固定资产使用状况为“在用”, 折旧方法为“平均年限法(一)”, 开始使用日期为“2011-03-20”, 使用年限“房屋建筑物为30年, 生产设备以及交通运输设备为10年, 办公设备为5年”。净残值率为“5%”。

北京新锐电器有限公司固定资产一览表

卡片编号	固定资产编号	固定资产名称	类别编号	使用部门	增加方式	原值	累计折旧
00001	01303001	仓库	013	仓储部	在建工程转入	2,100,000.00	288,166.67
00002	01101001	办公楼	011	企业管理部(20%)、财务部(20%)、采购部(30%)、营销部(30%)	在建工程转入	5,000,000.00	686,111.11
00003	0120602001	厂房A	012	组装车间(80%)、生产管理部	在建工程转入	2,600,000.00	356,777.78
00061	0405003	打印复印一体机	04	人力资源部	直接购入	15,000.00	12,350.00
	合计					17,040,000.00	3,924,555.56

6. 固定资产期初对账

## 固定资产管理----期初

# 分享一种学习方法——看全局

1. 8月1日，总经理办公室购买苹果笔记本电脑1台，取得增值税专用发票一张，价值为8800元/台，可抵扣进项税税额为1496元，电脑由企业管理部投入使用，款项用转账支付。由固定资产模块生成1张凭证传递到总账系统。（注：固定资产名称：苹果笔记本电脑，固定资产编号：0401003）



2. 8月10日组装车间购入一套需要安装的检测设备，取得增值税专用发票一张，价值为80000元，进项税额为13600元，相关款项已经通过电汇方式支付（注：在总账系统录入增加在建工程的会计凭证）。

3. 8月16日，组装车间安装的设备安装完成，达到预定可使用状态，转入固定资产，支付安装费用4000元(6%)，网银转账。进行账务处理（注：在总账系统录入增加支付检查设备安装费的会计凭证，然后在固定资产系统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）。

4. 8月20日，由于公司运营需要，企业管理部的帕萨特轿车转移到采购部，进行固定资产变动处理。

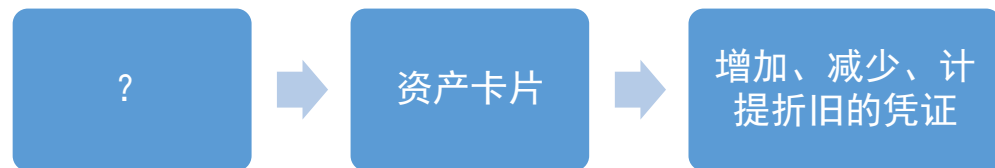
5. 8月21日，为壶体车间第00015号卷边机更换价值1500元的配件，计入固定资产成本，做固定资产原值变动处理。

6. 8月26日，出售电脑2台，卡片编号为00050, 00051（卡片编号为040602003, 040602004.）。未计提减值准备，实际出售含税价格为500元/台，款项已经收到并存入工商银行。

## 固定资产管理----日常和期末

7. 8月30日对财务部的固定资产进行盘点，财务部缺少一台台式电脑，电脑编号为0407001，该资产购入时进项税未抵扣而直接计入固定资产成本。经调查确认属管理员李明保管不善所致，责令其按账面价值赔偿（按固定资产账面价值赔偿），赔偿款尚未收到（备注：为简化计算，此题不考虑进项税的转出。实务中，2009年1月1日之前购入的固定资产，购入时进项税计入成本，不存在转出的问题，而2009年1月1日之后购入的固定资产，在购入时进项税进行过抵扣，所以盘亏时，进项税要做转出处理）。

8. 8月31日计提本月固定资产折旧，计提折旧后查看折旧清单。（注：固定资产如果是多部门使用，需要录各部门使用比例，计提折旧时按比例分摊该资产的折旧）



信息系统对固定资产实物和全生命周期进行管理

# 固定资产管理中的职业判断

**1.不同的折旧方法的选择**

**2.资产减值的确认**

**3.租入固定资产的性质**

**4.无形资产的管理**

.....


## 固定资产的盘点人员和原则：

固定资产盘点一般由财务人员、资产管理人员进行盘点、共同监管，各部门主管及资产使用人接受盘点，盘点时一定要本着“实事求是”的原则，做到一定要看到实物，不得偷懒、弄虚作假。

固定资产会分布整个单位，有的被个人使用，如电脑，对于一些大型的单位，固定资产的分布非常广，这也就给盘点带来一些麻烦。所以在盘点前，要先提前通知各部门，做好准备，必要时召开会议。

在盘点之前，首先要制作一份盘点表，即固定资产的总帐，这个总帐应在平时管理时，就应该有了，在盘点时稍加修改一下就行。内容包括资产编号、型号、名称、原先位置，需要说明的是一定要將出厂编号标明上去。





固定资产盘点时，必须查看到现场实物，及实物的使用状态；如果属个人使用的、并且出差的，也要通过邮件、电话的方式通知到人；在盘点时必须查看实物与账本是否相符，盘完之后贴上标签，做好标识。如果资产在新的位置，必须更改固定资产卡片上的地点。

因为各种原因，如部分固定资产是移动、公用的，资产在转让在手续不全等，这样就会造成盘盈或盘亏，盘盈的要重新登记入帐，盘亏的也要汇总，核查原因，做到账物卡一致。

在资产过程中，一些固定资产会有损坏，设备的状态分为完好、待修、报废，这些要记录下来，上报有关部门进行处理；在盘点中，会发现有的固定资产标牌因为日久天才、维修等原因而脱落，在盘点时必须记好了，然后做好标识，补制作标牌，以便以后核查时方便。



2019年半年报	白云机场	上海机场
营业收入	38.6亿	54.55亿
净利润	4.28亿元	27亿
经营现金流量	14.06亿	21.96亿

营收相差41%，利润相差了5.3倍

# 目录

## CONTENTS

1

固定资产管理的账务处理

2

U8固定资产管理的操作逻辑

3

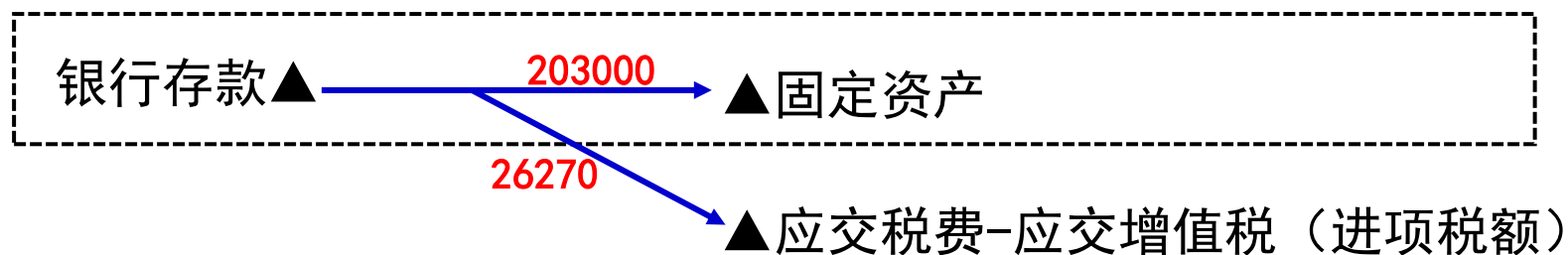
固定资产特殊问题的处理



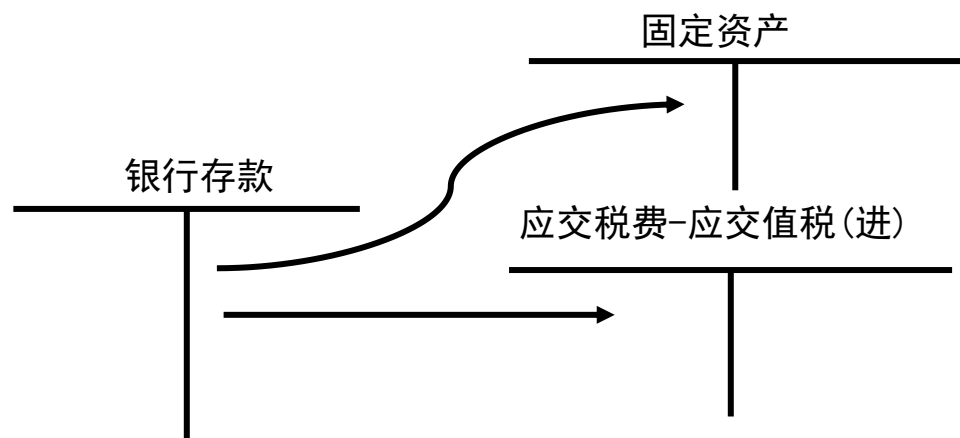
# 固定资产管理的账务处理

# 购入不需要安装的固定资产

例1：企业购入一台不需要安装的设备，取得增值税专用发票，买价20万元，增值税2.6万元。发生运费并取得增值税专用发票，发票注明运费3000元，增值税270元。所有款项均以银行存款付清，其增值税进项税额可以抵扣。

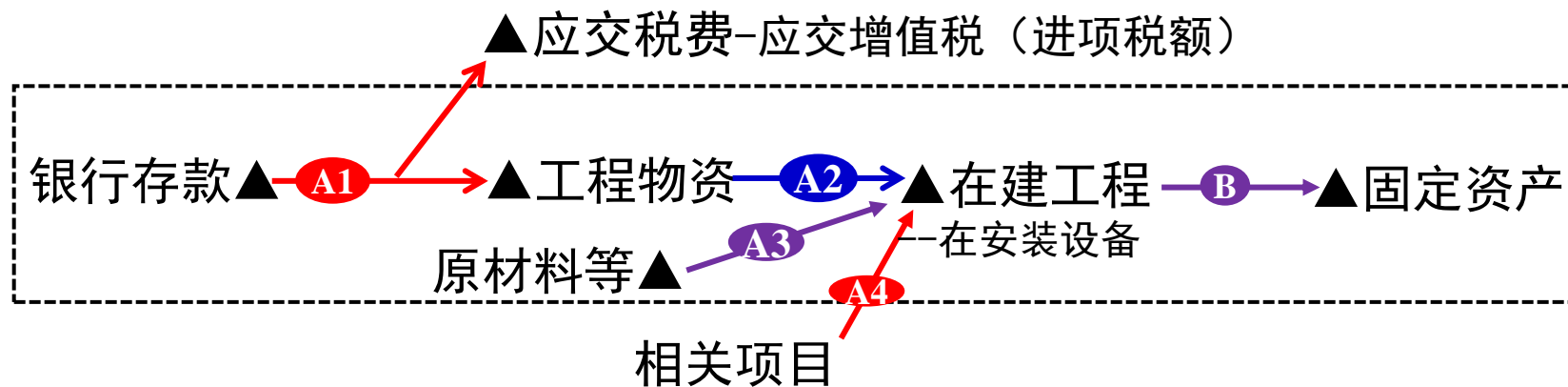


借：固定资产	203 000
应交税费—应交增值税（进）	26 270
贷：银行存款	229 270



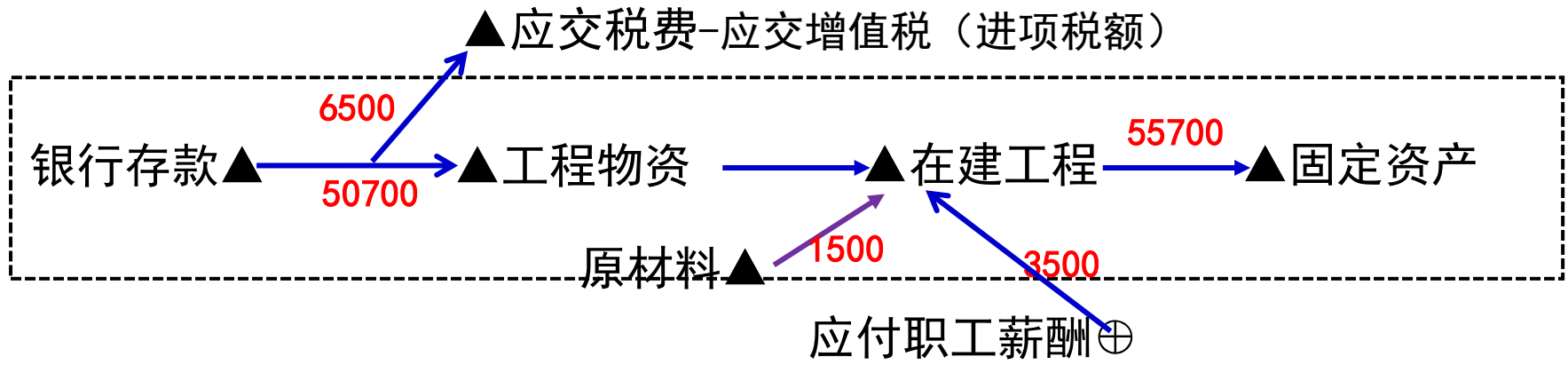
# 购入需要安装的固定资产

先通过“在建工程——在安装设备”项目核算，安装完毕后再转入“固定资产”项目。



- 附注：A1——购买需安装的机器设备      A2——将机器设备投入安装  
A3——将从原材料仓库领用的材料投入安装（如果直接以货币资产从市场购得，应直接反映银行存款的减少）  
A4——安装人工费的处理（如本企业职工，应通过“应付职工薪酬”）。  
B——设备安装完工，交付使用。  
\*\*\*讨论：关于A1与A2的关系，即要不要经过“工程物资”项目。

例2：（1）20×4年5月1日，企业以存款购入一台需要安装设备，增值税专用发票注明买价50000元，增值税6500元。以现金支票支付运输费700元（未取得增值税发票）。（2）安装时领用材料1500元。（3）安装发生应付安装人员工资3500元。（4）设备安装完毕，交付使用。



借：工程物资—专用设备 50 700  
 应交税费—应交增值税（进） 6 500  
 贷：银行存款 57 200

借：在建工程—在安装设备 50 700  
 贷：工程物资—专用设备 50 700

借：在建工程—在安装设备 1 500  
 贷：原材料 1 500

借：在建工程—在安装设备 3 500  
 贷：应付职工薪酬 3 500

借：固定资产 55 700  
 贷：在建工程—在安装设备 55 700

问题：什么时候不需要使用“工程物资”科目？

## || 固定资产其他增加方式

- 4.接收捐赠：营业外收入
- 5. 投资者投入：实收资本, 资本公积-资本溢价

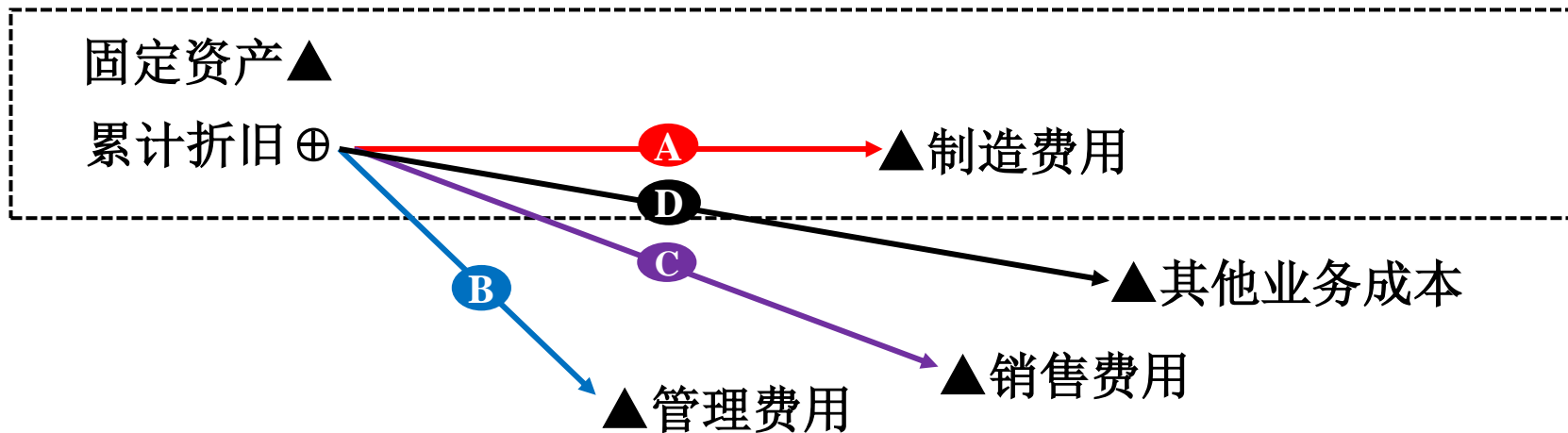
特殊的资产购进业务：

- 固定资产存在弃置义务的
- 具有融资性质的固定资产购买
- 不动产类固定资产的购建（出包工程、自营工程）



# 固定资产折旧的处理

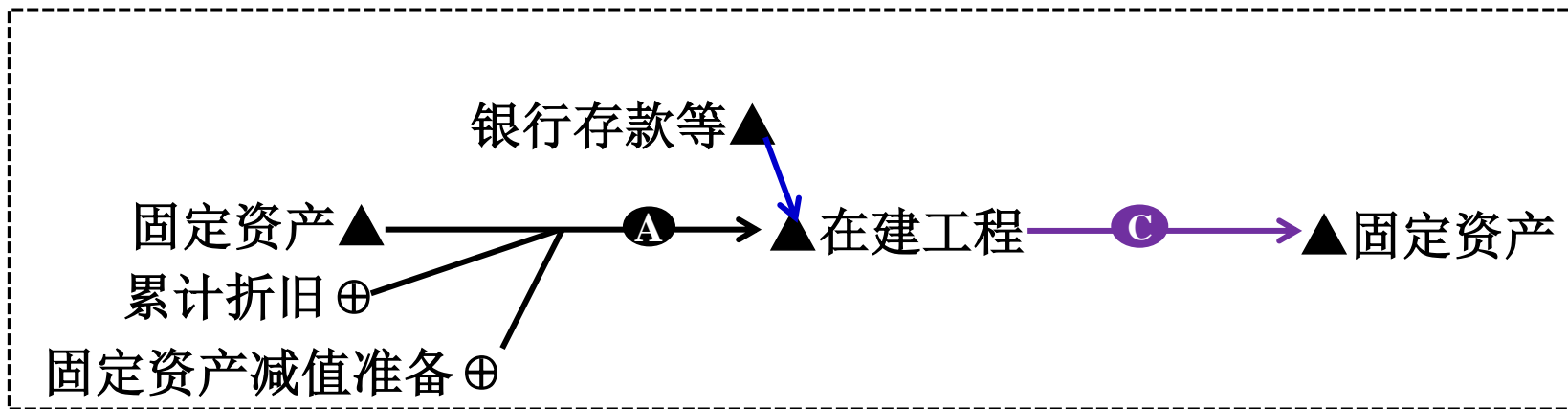
固定资产折旧引起的资金运动分析：



借：制造费用（生产部门折旧）  
管理费用（管理部门折旧）  
其他业务成本（经营性出租资产折旧、职工免费使用）  
销售费用  
贷：累计折旧

# 固定资产资本化的后续支出

## (1) 更新改造支出



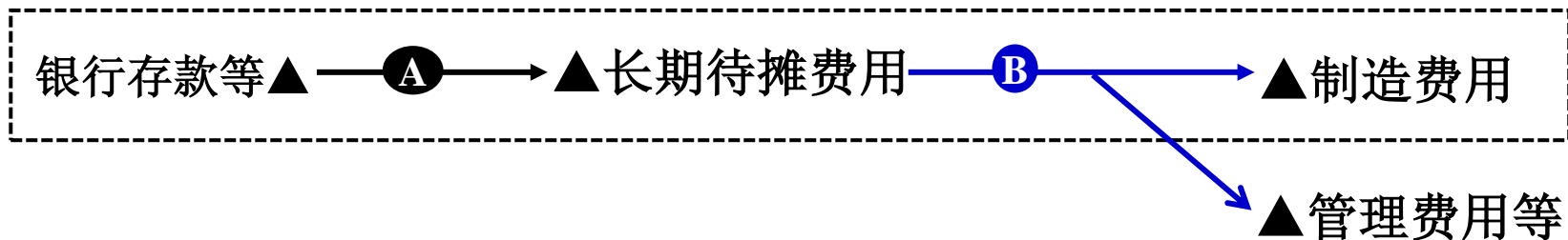
附注：A：将固定资产转为在建工程

B：追加的支出、取得的残值收入（流量为负）

C：更新改造完成，转为固定资产

# 固定资产资本化的后续支出

## (2) 经营租入固定资产改良支出

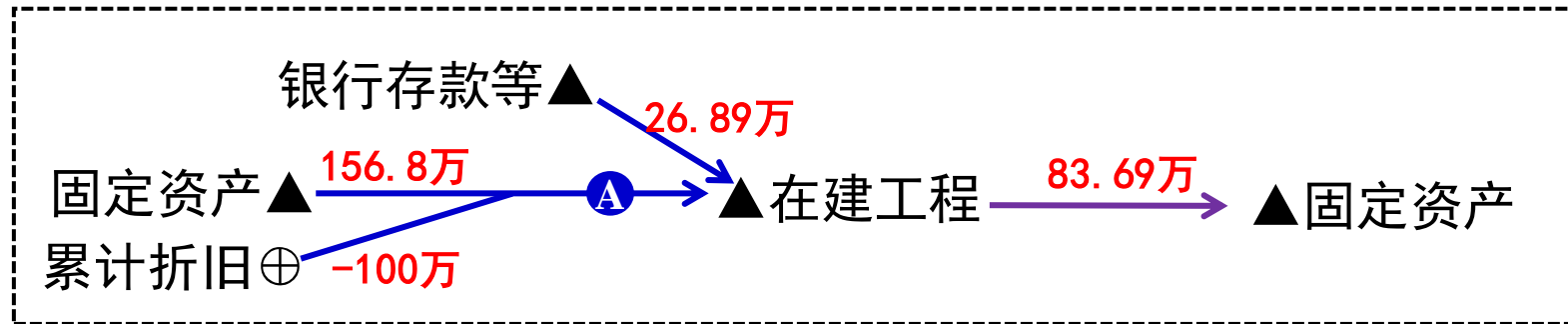


附注：A：改良支出的发生

B：改良支出的摊销

# 固定资产资本化的后续支出

例9：（1）20×4年1月1日，甲公司将原有的一条生产线改扩建。设备原价156.8万，已提折旧为100万。（2）发生支出26.89万，均以银行存款支付。（3）3月31日工程完工。建成后大大提高了生产能力，预计将使其使用寿命延长4年。



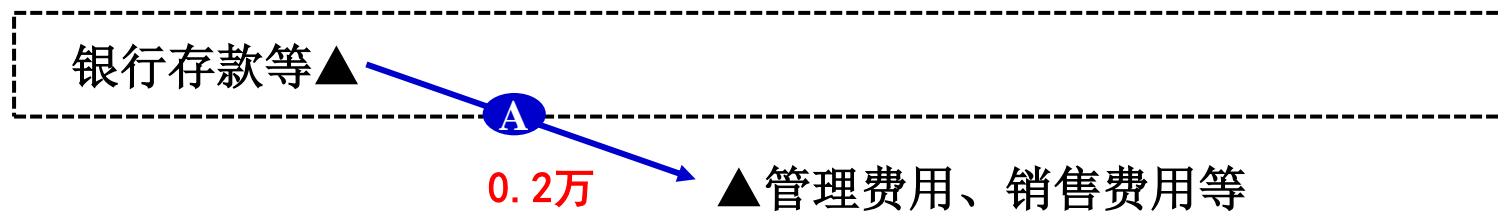
借：在建工程	568 000
累计折旧	1 000 000
贷：固定资产	1 568 000

借：在建工程	268 900
贷：银行存款	268 900

借：固定资产	836 900
贷：在建工程	836 900

# 固定资产费用化的后续支出

该支出在发生时直接计入当期的损益之中。



例11：甲公司管理部门对其车辆进行经常性修理，用银行存款支付修理费2000元。

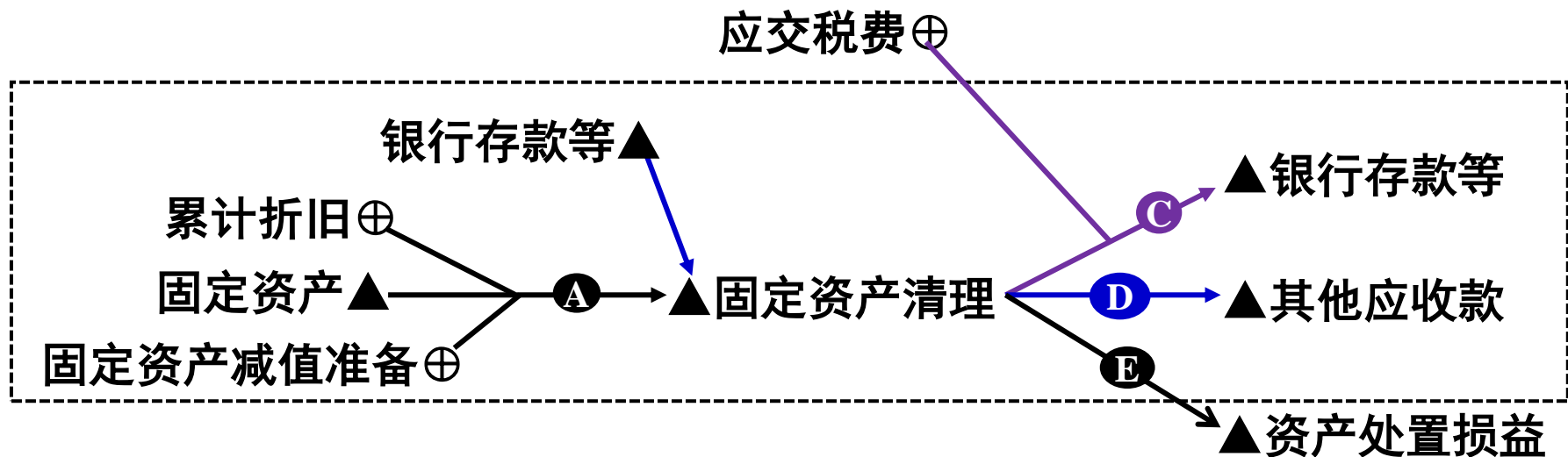
借：管理费用 2 000  
贷：银行存款 2 000

# 固定资产处置

## 1. 处理步骤

- (1) 将固定资产转入清理（包括减值准备）；
- (2) 发生清理费；
- (3) 残值收入及相关增值税；
- (4) 保险赔偿的处理；
- (5) 清理净损失或净收益的处理。

# 固定资产处置



附注：A：将固定资产转入清理

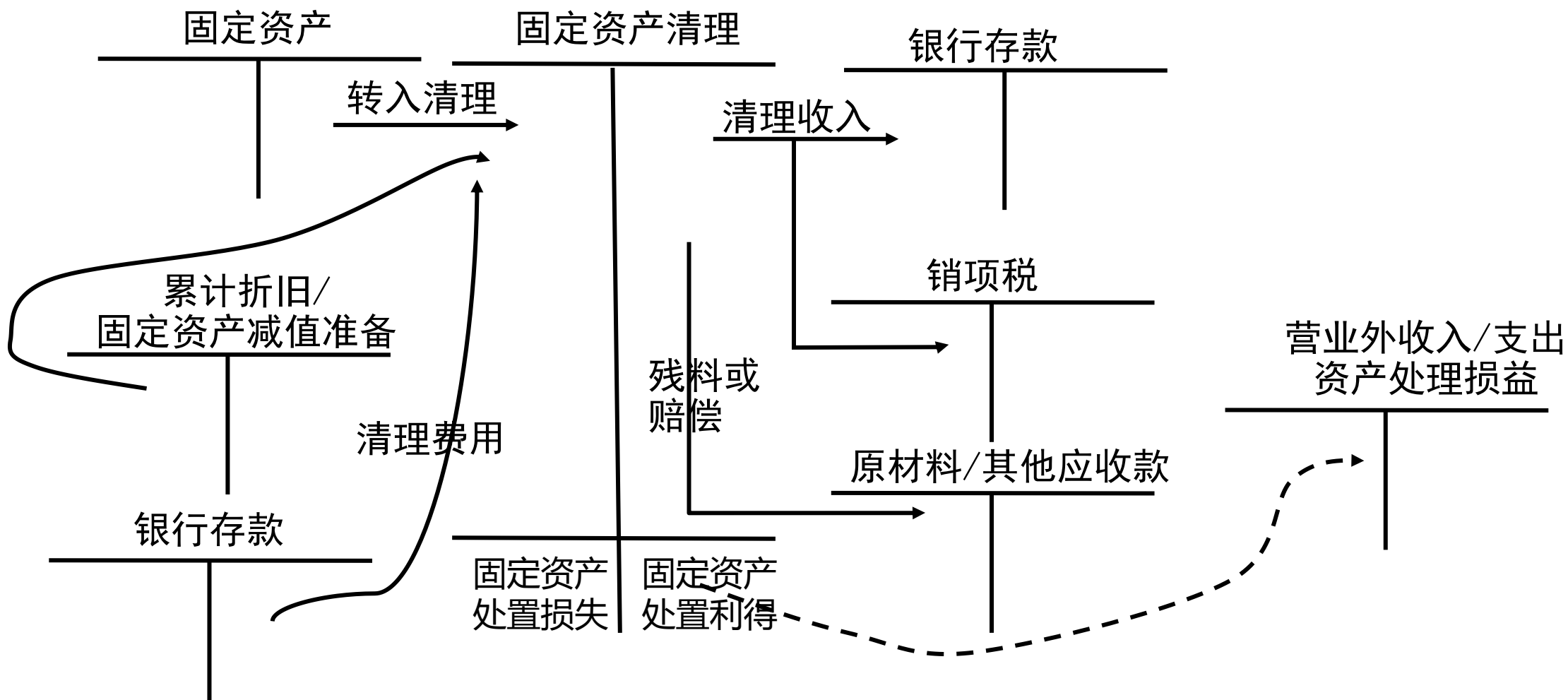
B：发生清理费用

C：发生清理收入及增值税

D：应收的各种赔款

E：将结果转入资产处置损益（净收益时，其流量为负）

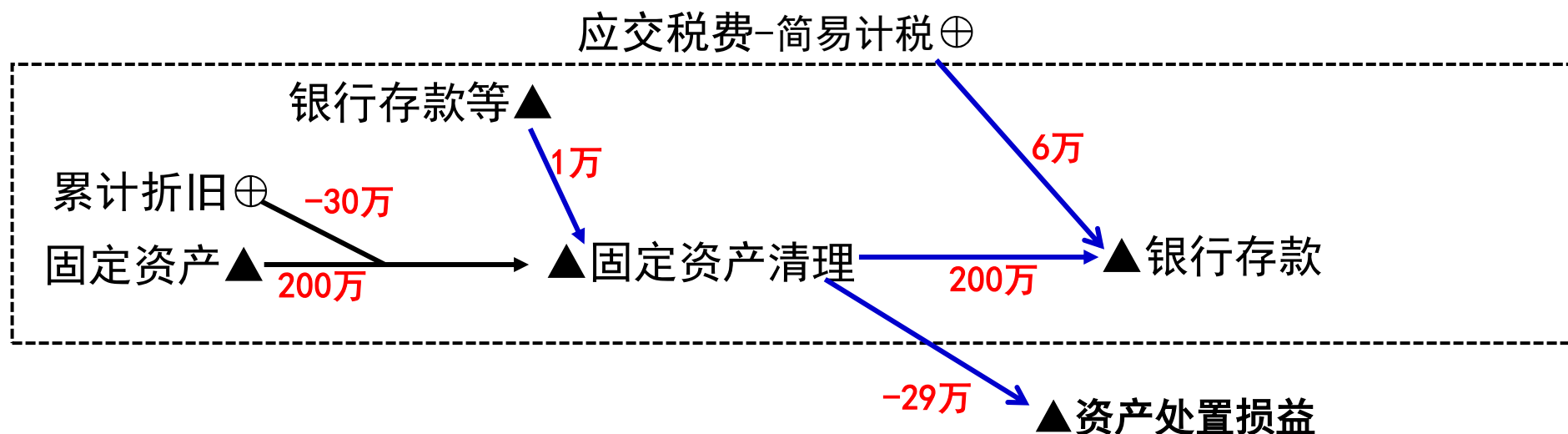
# 固定资产处置的账户关系





# 固定资产处置(简易计税)

例：(1) 20×5年4月1日，甲公司出售一栋自建的建筑物，原价200万元，已使用6年，已计提折旧30万元，将其转为清理；该建筑物原建造时所涉及到增值税已全部计入其成本。(2) 用银行存款支付清理费用1万元。(3) 取得出售收入206万元(含增值税，其税率为3%)，款项已存入银行。



借：固定资产清理 1 700 000  
 累计折旧 300 000  
 贷：固定资产 2 000 000

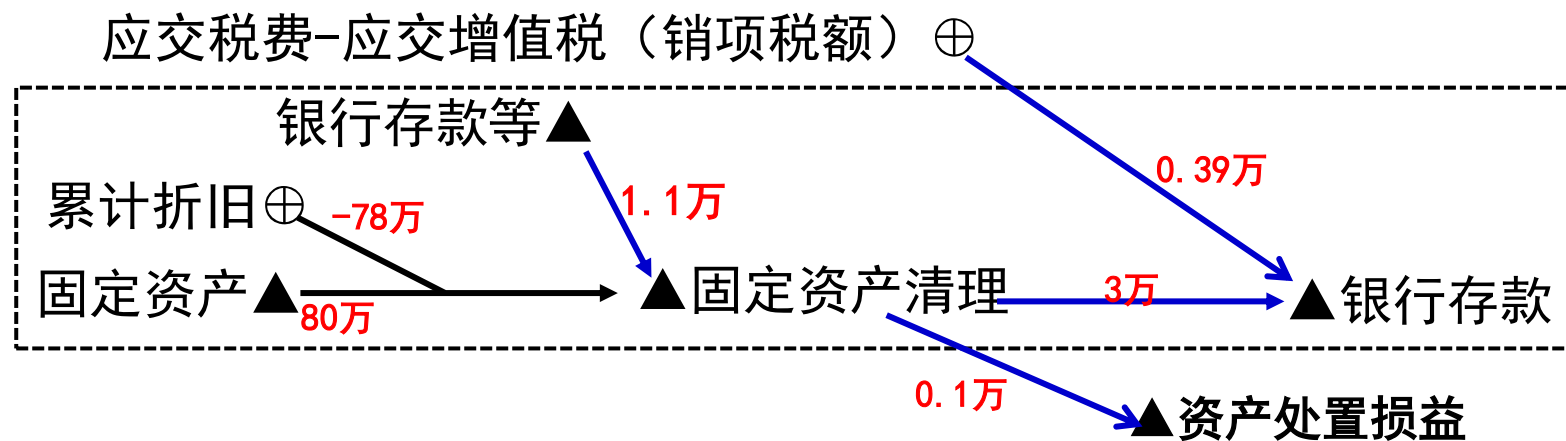
借：银行存款 2 060 000  
 贷：固定资产清理 2 000 000  
 应交税费-简易计税 60 000

借：固定资产清理 10 000  
 贷：银行存款 10 000

借：固定资产清理 290 000  
 贷：资产处置损益 290 000

# 固定资产处置 (购进时进项税已经抵扣)

例：(1) 20×7年3月5日，甲公司出售一台设备，原价80万元，已提折旧78万元，将其转为清理；在原取得该设备时，其增值税已作为进项税额进行了抵扣。(2) 用银行存款支付清理费用1.1万元。(3) 取得出售收入3万元（不含增值税，其税率为13%），款项已存入银行。(4) 结转固定资产清理净损益。



借：固定资产清理 20 000  
 累计折旧 780 000  
 贷：固定资产 800 000

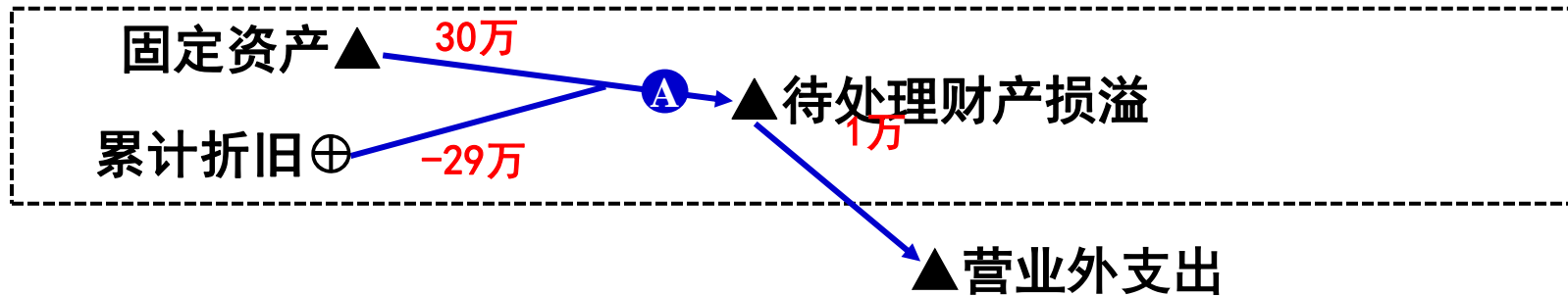
借：银行存款 33 900  
 贷：固定资产清理 30 000  
 应交税费-应交税费（销项税额） 3 900

借：固定资产清理 11 000  
 贷：银行存款 11 000

借：资产处置损益 1 000  
 贷：固定资产清理 1 000

# 固定资产清查：盘亏

- 例：（1）公司盘亏一台机器，原价30万，已折旧29万。  
（2）公司决定将其作为营业外支出处理。



借：待处理财产损溢—待处理非流动资产损溢 10 000  
    累计折旧 290 000  
    贷：固定资产 300 000

借：营业外支出 10 000  
    贷：待处理财产损溢—待处理非流动资产损溢 10 000

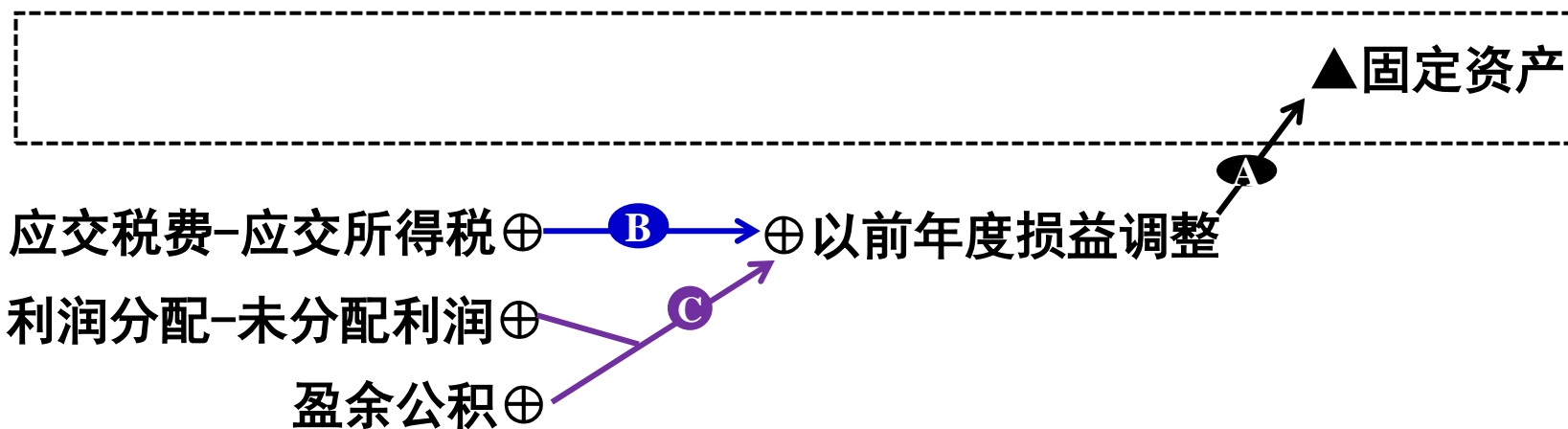
# 固定资产清查

盘盈——作为错账更正（重大差错）

——一般情况下，固定资产盘盈是不应该发生的；

——如发生固定资产盘盈，则一定说明企业在过去的某一时刻一定发生过有意或无意的“盘亏”；

——因此，企业应该该盘盈作为对过去“盘亏”错误的更正处理。



附注：A：发现固定资产的盘盈

B：确认应补交的企业所得税

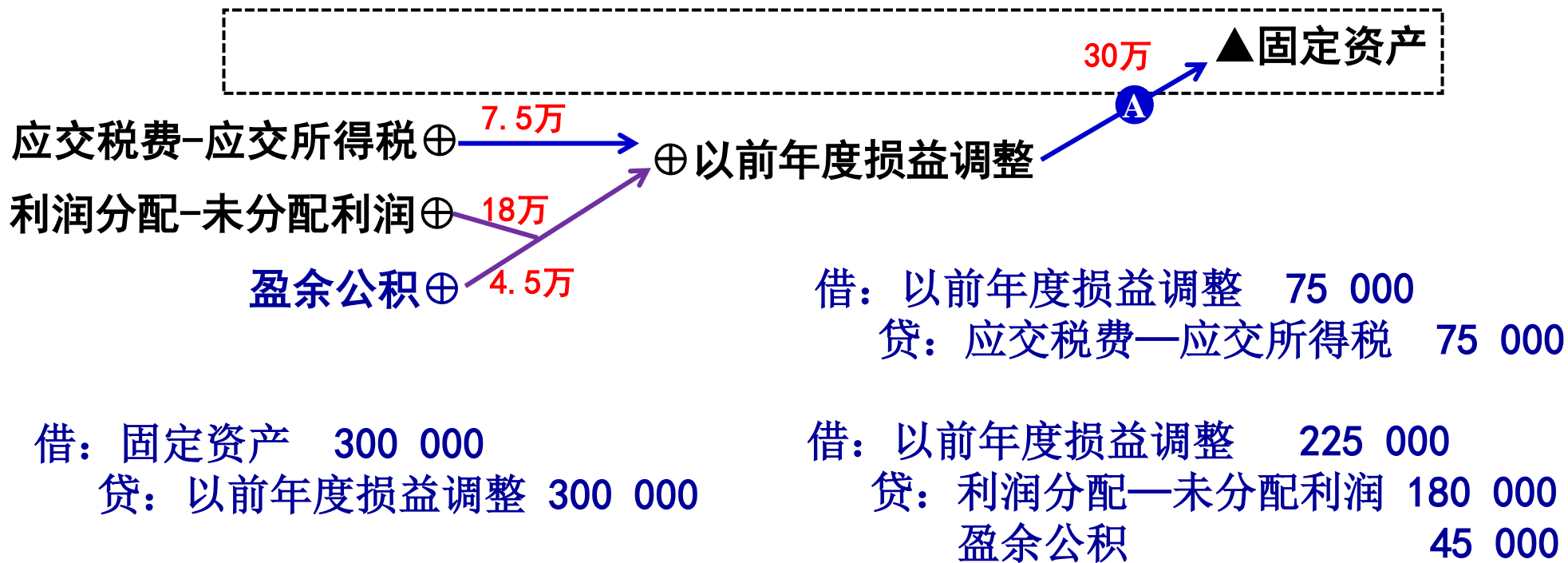
C：调整未分配利润、盈余公积金等

# 固定资产清查：盘盈

例：公司盘盈汽车一辆，现行市价为30万。所得税税率为25%，其盈余公积的提取比例为20%。企业尚未进行所得税的汇算清缴。

(1) 发现盘盈时：所得税税率为25%，其盈余公积的提取比例为20%。

(2) 处理时：补提所得税；将余额转入留存收益项目。





# U8固定资产管理的操作逻辑

# 谁操作？做哪些业务？

**会计岗位**

**资产会计**

**业务类型**

**资产增加**

**资产处置**

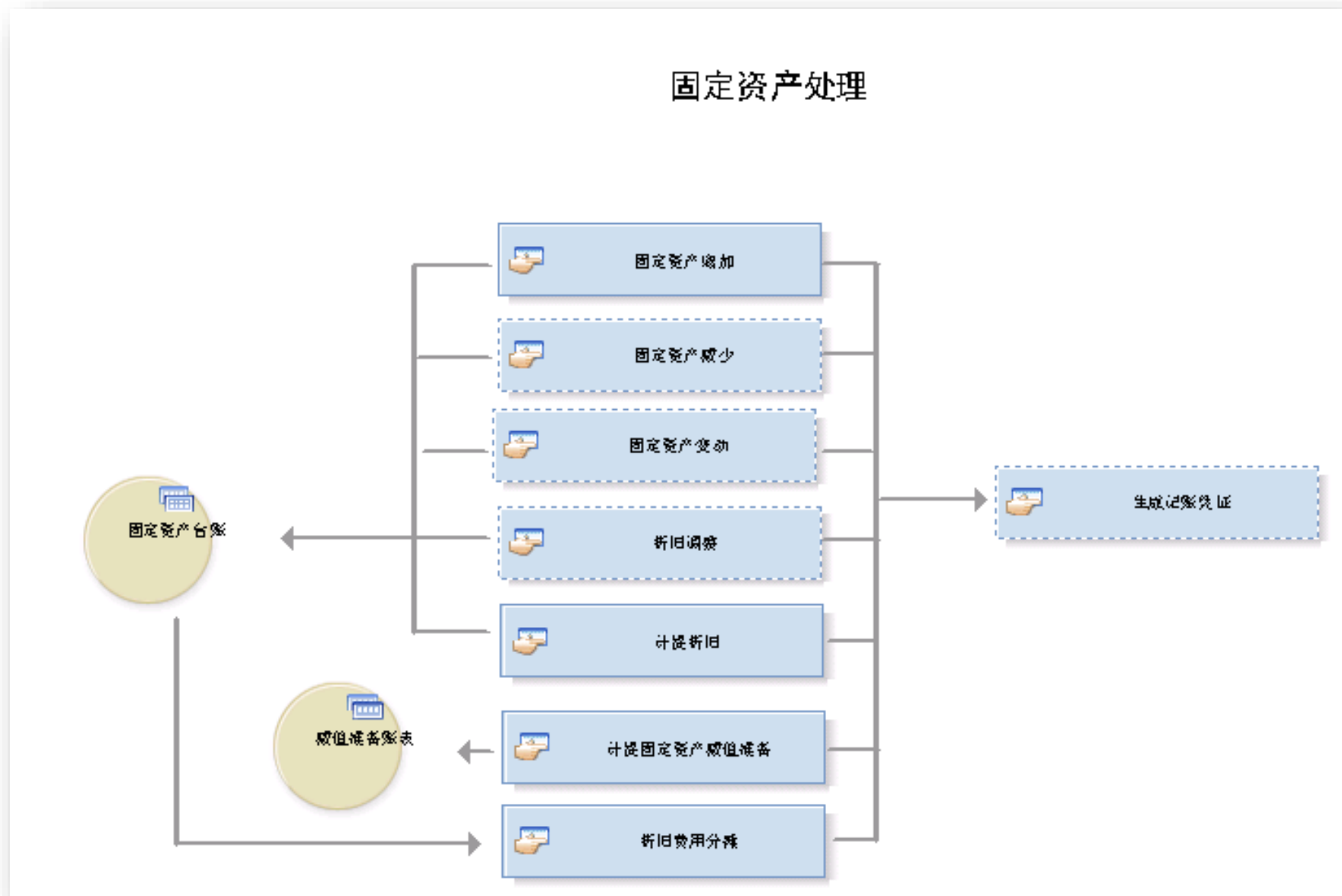
**资产修理**

**计提折旧**

**期末计量**

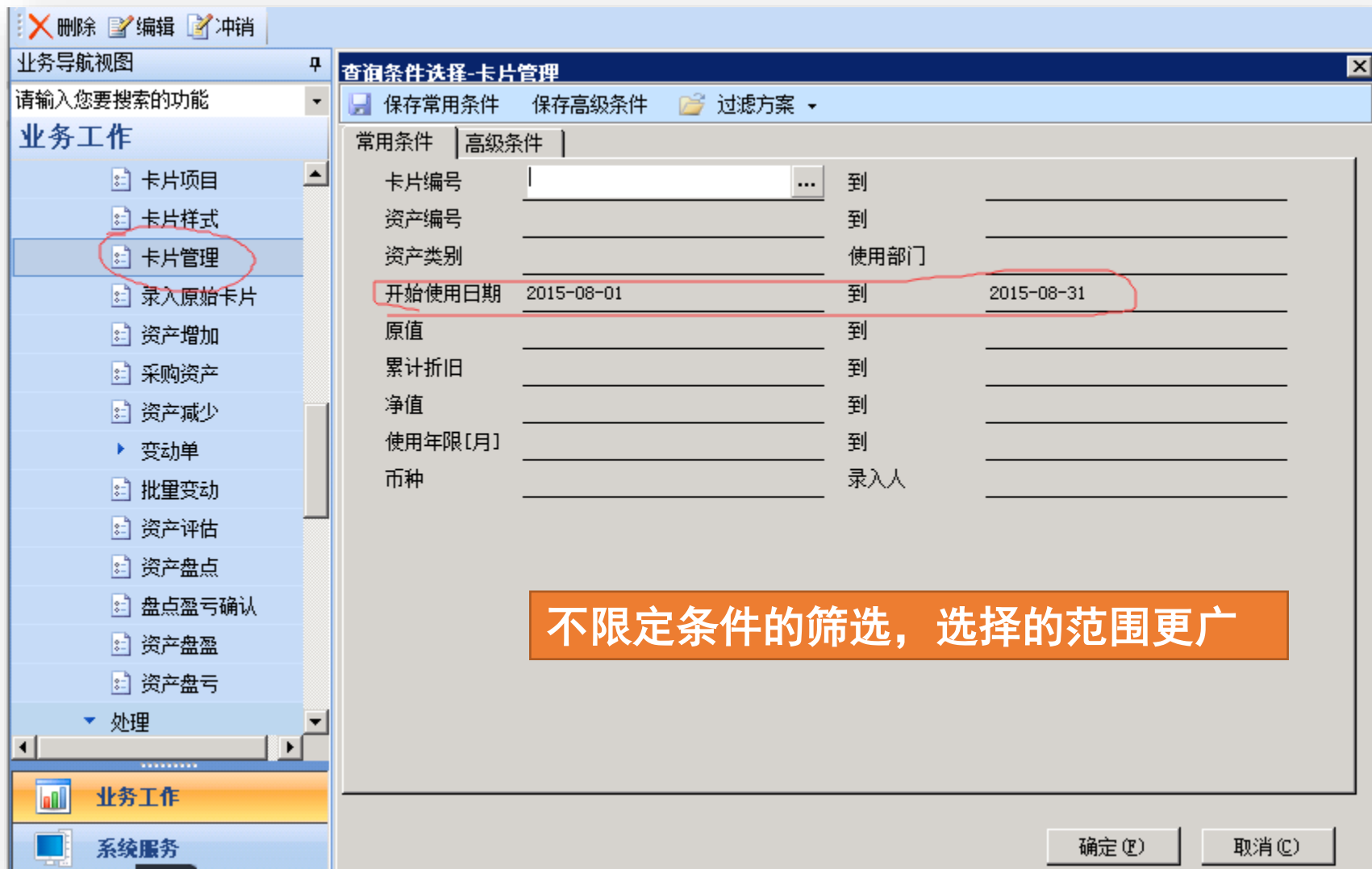
**资产盘点**

# 如何在U8中做业务？





# 常见问题：卡片管理是个很常用的功能



# 日常业务1.直接购入不需要安装的固定资产

凭证查询 联查凭证 ×

### 记账凭证

记 字 0015 制单日期: 2015.08.31 附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
直接购入资产.	固定资产	880000	
直接购入资产.	应交税费-应交增值税-进项税额	149600	
直接购入资产.	银行存款		1029600

凭证查询 联查凭证 查询凭证列表 查询凭证 ×

### 记账凭证

记 字 0015 制单日期: 2015.08.31 附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
直接购入资产.		880000	
直接购入资产.	22210101	149600	
直接购入资产.	/		1029600

在固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出，作为**固定资产入账价值**

# 日常业务2. 购入需要安装的固定资产

凭证查询 联查凭证 查询凭证列表 查询凭证 ×

## 记账凭证

记 字 0016 制单日期: 2015.08.31 附单据数:

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
购入检测设 备	在建工程	8000000	
购入检测设 备	应交税费-应交增值税-进项税额	1360000	
购入检测设 备	银行存款		9360000

凭证查询 联查凭证 查询凭证列表 查询凭证 ×

## 记账凭证

记 字 0017 制单日期: 2015.08.31 附单据数:

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
支付检测设 备安装费	1604 在建工程	400000	
支付检测设 备安装费	银行存款		400000

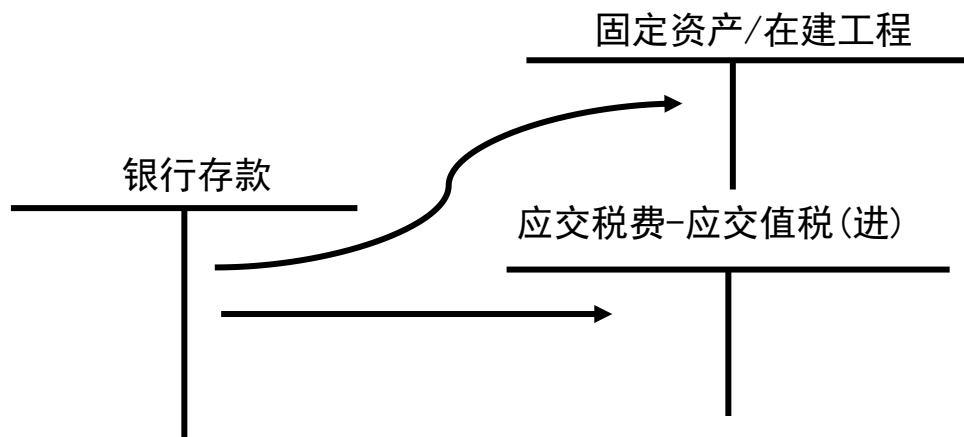
**问题：安装费的进项税怎么处理？**

凭证查询 联查凭证 ×

## 记账凭证

记 字 0018 制单日期: 2015.08.31 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	8400000	
在建工程 转入资产	在建工程		8400000



# 日常业务3.购入需要安装的固定资产：安装费？

011001800104		北京 <b>增值税普通发票</b>		No 84254698		011001800104 84254698		教学专用
		发票联		开票日期：2015年6月18日				
购买方	名称：北京新锐电器有限公司			密	172312-4-275 <1+46*54* 82*59*			
	纳税人识别号：110114745862890				码	181321 > <8182*59*09618153 </		
销售方	地址、电话：北京昌平区永定路2号01067913704			区		<4 <3*2702-9> 9*+153 </0 > 2-3		
	开户行及账号：中国工商银行北京分行昌平支行010022999988				*08/4>* > > 2-3*0/9/> > 25-275 <1			
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
设备安装服务				1	3,773.58	3,773.58	6%	226.42
合 计						¥3,773.58		¥226.42
价税合计（大写）		肆仟元整		（小写）¥4,000.00				
购买方	名称：无锡电气科技有限公司			备				
	纳税人识别号：91320281M038908494							
销售方	地址、电话：无锡江阴市宇郎路454号35674594			注				
	开户行及账号：工行无锡江阴市凯壹路支行60054617896057							
收款人：		复核：赵武		开票人：赵文		销售方：（章）		

将题面修改为：普通发票

## 日常业务5. 固定资产改良支出

凭证查询 联查凭证 ×

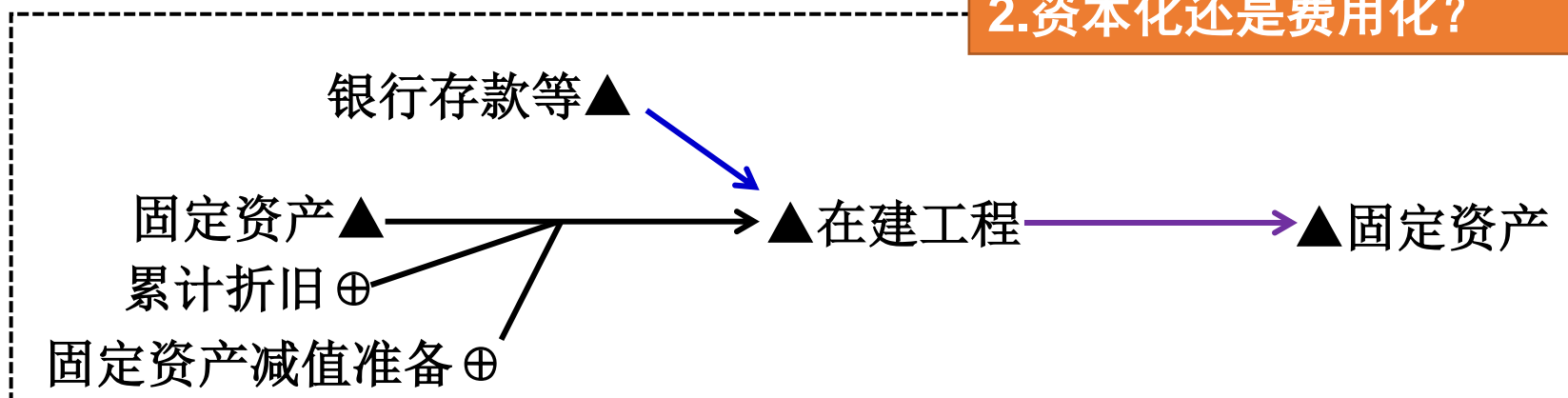
记账凭证

记 字 0019 制单日期: 2015.08.31 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	150000	
原值增加 /	银行存款		150000

问题:

1. 是否需要先将固定资产转入在建工程, 修理完再转固定资产?
2. 资本化还是费用化?



## 日常业务5. 固定资产改良支出

《企业会计准则——固定资产》规定，与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则应当计入固定资产账面价值，其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额。除此以外的后续支出，应当确认为当期费用，不再通过预提或待摊的方式核算。企业在日常核算中应依据上述原则判断固定资产后续支出是应当资本化，还是费用化。

在具体实务中，对于固定资产发生的下列各项后续支出，通常的处理方法如下：

1. 固定资产修理费用，应当直接计入当期费用。
2. 固定资产改良支出，应当计入固定资产账面价值，其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额。

# 日常业务6. 固定资产处置（减少）

实操题：第 12/14 题

6. 8月26日，出售电脑2台，资产编号为040602003，040602004。未计提减值准备，实际出售含税价格为500元/台，款项已经收到并存入工商银行（将两台电脑分开作凭证）。



1100151140

北京 **增值税专用** 发票



No 16999449 1100151140

教学专用

16999449

此联不作报销、扣税凭证使用

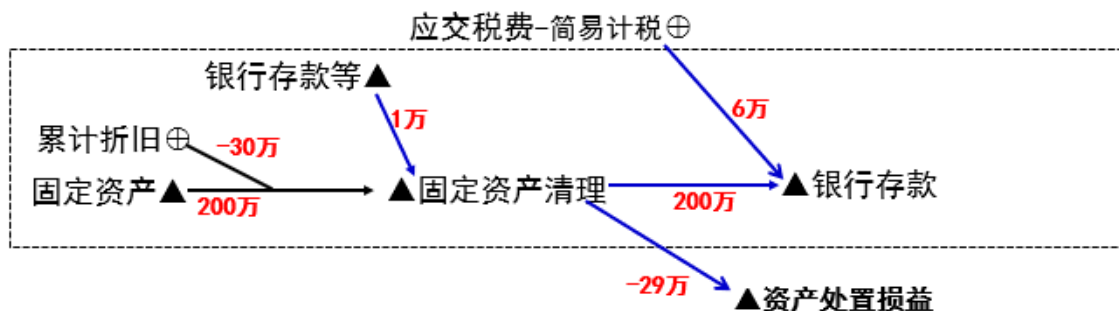
开票日期：2015年8月26日

购买方	名称：	北京城乡贸易城			密	172312-4-275 <1+46*54* 82*59*		
	纳税人识别号：	110115000102972				码	181321 > <8182*59*09618153 </	
	地址、电话：	北京市卓迅路519号50112348			区	<4 <3*2702-9 > 9**+153 </0 > 2-3		
	开户行及账号：	中国工商银行北京分行大兴支行100229999888891988				*08/4 > * > > 2-3*0/9 / > > 25-275 <1		
	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
	电脑		台	2	427.35	854.70	17%	145.30
	合计					¥854.70		¥145.30

税务总局[2016]XX号XX

第一联：记账联 销售方

# 实验系统答案是否正确？ 固定资产处置（减少）

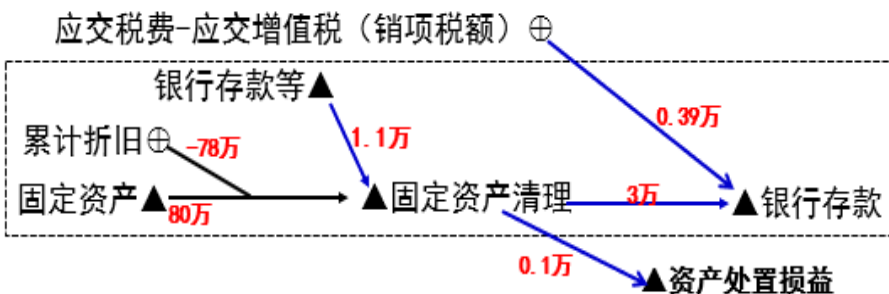


借：固定资产清理 1 700 000  
 累计折旧 300 000  
 贷：固定资产 2 000 000

借：银行存款 2 060 000  
 贷：固定资产清理 2 000 000  
 应交税费-简易计税 60 000

借：固定资产清理 10 000  
 贷：银行存款 10 000

借：固定资产清理 290 000  
 贷：资产处置损益 290 000



借：固定资产清理 20 000  
 累计折旧 780 000  
 贷：固定资产 800 000

借：银行存款 33 900  
 贷：固定资产清理 30 000  
 应交税费-应交税费(销项税额) 3 900

借：固定资产清理 11 000  
 贷：银行存款 11 000

借：资产处置损益 1 000  
 贷：固定资产清理 1 000



# U8系统中固定资产减少更关注过程

资产减少 ×

卡片编号: 00043 条件

资产编号: 040603003

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
00043	040603003	台式电脑	5000.00	804.33	2015-08-31	出售	500	72.65	

批量制单 × 填制凭证

制单选择 制单设置 凭证类别: 记 记账凭证 合并号: 00050资产减少

方向相同时合并分录

借方合并  贷方合并  方向相反时合并分录

序号	业务日期:	业务类型	业务描述	业务号	方向	发生额	科目
1	2015-08-31	资产减少	减少资产	00050	借	4,195.67	1602 累计折旧
2	2015-08-31	资产减少	减少资产	00050	借	804.33	1606 固定资产清理
3	2015-08-31	资产减少	减少资产	00050	贷	5,000.00	1601 固定资产
4	2015-08-31	资产减少	减少资产	00050	借	427.35	100201 工行存款
5	2015-08-31	资产减少	减少资产	00050	贷	427.35	1606 固定资产清理
6	2015-08-31	资产减少	减少资产	00050	借	72.65	1606 固定资产清理
7	2015-08-31	资产减少	减少资产	00050	贷	72.65	22210103 销项税额

减少的凭证自动生成，但却是多借多贷的凭证，需要同学们理清科目之间的关系

# U8系统中出售固定资产的凭证

**已生成**

## 记账凭证

记 字 0029      制单日期: 2015.08.31      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	419587	
资产减少	固定资产清理	80433	
资产减少 - 原值	固定资产		500000
资产减少 - 清理收入	银行存款		
资产减少 - 清理收入	固定资产		
资产减少 - 增值税	固定资产		
资产减少 - 增值税	应交税费		

票号  
日期

项目

凭证查询   联查凭证   查询凭证列表   查询凭证 ×

## 记账凭证

记 字 0025      制单日期: 2015.08.31      审核日期:      附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
结转固定资产	营业外支出/其他 <b>新准则中为“资产处置损益”</b>	37698	
结转固定资产	固定资产清理		37698

**需要再补一张结转净损益的凭证**

账套: (004)北京新锐电器有限公司   张强(账套主管)   2015-08-31 7:08   4006-600-588

# 日常业务7. 固定资产盘亏—生成盘点表

设置 引入 输出 导入 导出 修改 全选 全消 删除 栏目 范围 退出

资产盘点

别:04办公设备

盘点日期:2015-08-31

定位

增行

删行

核对

选择	固定资产编号	固定资产名称	部门编号	类别编号	币种	规格型号	存放地点	使用年限(月)	开始使...	录入日期	外币原值	汇率	录入人
	0401001	台式电脑	01	04	人民币			60	2011-03-20	2015-08-31	0	1	张强
	0401002	台式电脑	01										张强
	0401003	苹果笔记本电脑	01										张强
	0402001	台式电脑	02										张强
	0402002	台式电脑	02										张强
	0402003	台式电脑	02										张强
2	0403001	台式电脑	03										张强
	0404001	台式电脑	04										张强
	0404002	台式电脑	04										张强
	0405001	台式电脑	05										张强
	0405002	台式电脑	05										张强
	0405003	打印复印一体机	05										张强
	040601001	台式电脑	0601										张强
	040601002	台式电脑	0601										张强
	040601003	台式电脑	0601										张强
	040601004	台式电脑	0601										张强
	040602001	台式电脑	0602										张强
	040602002	台式电脑	0602										张强
	040602003	台式电脑	0602										张强
	040602005	台式电脑	0602										张强
	040602006	台式电脑	0602										张强
	040602008	台式电脑	0602										张强
	040603001	台式电脑	0603	04	人民币			60	2011-03-20	2015-08-31	0	1	张强

盘点结果清单

设置 输出 退出

类别: [04]办公设备  过滤掉相符情况

盘盈  盘亏  不符

卡片编号	固定资产编号	原因	备注
00039	0403001	相同	
00040	0403002	盘亏	
00041	040603001	相同	
00042	040603002	相同	
00044	040601001	相同	
00045	040601002	相同	
00046	040601003	相同	
00047	040601004	相同	
00048	040602001	相同	
00049	040602002	相同	
00050	040602003	相同	
00052	040602005	相同	
00053	040602006	相同	
00054	0404001	相同	
00055	0404002	相同	
00056	0407001	盘亏	
00057	0407002	相同	
00058	0407003	相同	

# 日常业务7. 固定资产盘亏—盘亏确认，盘亏处理

增加 修改 删除 放弃 盘亏处理 4

导航视图

输入您要搜索的功能

日常工作

- 资产增加
- 采购资产
- 资产减少
- 变动单
- 批量变动
- 资产评估
- 资产盘点 1
- 盘点盈亏确认 2
- 资产盘盈
- 资产盘亏 3

资产盘亏 ×

盘点单 [2015-08-31]00001

[2015-08-31]00001

类别: 办公设备 批量填充 日期 2015-08-31 资产类别

选择	固定资产编号	固定资产名称	开始使用日期	资产类别	原因	审核	审核人	处理意见	系统处理标志
Y	0407001	台式电脑	2011-03-20	办公设备	盘亏	同意	张强	责任人赔偿	未处理
Y	0405003	打印复印一体机	2011-03-20	办公设备	盘亏	同意	张强	责任人赔偿	未处理

# 日常业务7. 固定资产盘亏—生成凭证

资产盘亏 填制凭证 ×

字 \_\_\_\_\_ 制单日期: 2015.08.31 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	419567	
资产减少	待处理财产损益	80433	
资产减少 - 原值	固定资产		500000
		000	
<b>盘亏后进项税要不要转出?</b>			
票号	数量	合计	
日期	单价	500000	500000
项目	部门		

# 实验系统答案是否正确？科目用错

增大字号 减小字号 疑难标识 单题评分 复位题板位置 缩小题板 备份实验

交卷退出 退出练习

实操题：第 13/14 题

7. 8月30日对财务部的固定资产进行盘点，财务部缺少一台台式电脑，电脑编号为0407001，经调查确认属管理员李明保管不善所致，责令其以账面价值赔偿，赔偿款尚未收到（该资产购入时进项税直接计入固定资产成本，未进行抵扣）

凭证查询 联查凭证 ×

### 记账凭证

记 字 0024      制单日期：2015.08.31      审核单据数：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	419537	
资产减少	固定资产清理	80433	
资产减少 - 原值	固定资产		500000

问题：系统自动生成的凭证为固定资产清理科目，需要手工修改

# 日常业务8.固定资产折旧

凭证查询 联查凭证 x

### 记 账 凭 证

记 字 0026 - 0001/0002      制单日期: 2015.08.31      附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
计提第[8]期/ 间折旧		2112400	
计提第[8]期/ 间折旧		2563200	
计提第[8]期/ 间折旧		252500	
计提第[8]期/ 间折旧		603300	
计提第[8]期/ 间折旧		275800	
计提第[8]期/ 间折旧		656600	
计提第[8]期/ 间折旧		690200	
计提第[8]期/ 间折旧		39500	
票号 日期	理 单价	合 计	
		7493000	7493000

系统自动产生的凭证是正确的。

结论：

信息系统产生的凭证未必完全正确，  
原因：

1.会计准则要求的会计处理改变，软件未及时更新补丁  
处理方法：手工插入分录



# 固定资产特殊问题的处理



《会计信息系统》

**come on!**

---