**子项目五 固定资产管理**

北京海达科技有限公司（简称：海达科技）准备于2014年1月1日启用固定资产系统，进行固定资产核算。

1.业务分工

由会计贺敏进行固定资产核算相关操作。

2.相关规定

该企业采用平均年限法计提折旧。固定资产编码按“类别编码+部门编码+序号”的方式自动编码。

该企业固定资产分为三类：交通运输设备、电子设备、其他设备。生产部的固定资产折旧计入制造费用科目中，销售部固定资产折旧计入销售费用科目中，其他部门的固定资产折旧计入管理费用科目中。

3.本企业期初固定资产卡片数据

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 固定资产名称 | 所在部门 | 可使用年限 | 开始使用日期 | 原值 | 累计折旧 |
| 轿车 | 企管办 | 10 | 2012.11.1 | 215 470 | 37 255 |
| 笔记本电脑 | 财务部 | 5 | 2012.12.1 | 28 900 | 5 548 |
| 传真机 | 销售一部 | 5 | 2012.11.1 | 3 510 | 1 825 |
| 微机 | 生产部 | 5 | 2012.12.1 | 6 490 | 1 246 |
| 微机 | 生产部 | 5 | 2012.12.1 | 6 490 | 1 246 |

4.固定资产日常业务

(1) 1月21日，采购部购买扫描仪一台，价值1 500元，净残值率为4%，预计使用年限为5年。

(2) 1月23日，对轿车进行资产评估，评估结果：原值为200 000元，累计折旧为45 000元。

(3) 1月31日，计提本月折旧费用。

(4) 1月31日，生产部毁损计算机一台。

(5) 2月16日，企管办的轿车添置新配件10 000元(转账支票号ZZR005)。

(6) 2月28日，销售一部的传真机转移到采购部。

(7) 2月28日，经核查，对2011年购入的笔记本电脑计提1000元的减值准备。

**【实验目的】**

1.掌握T3会计信息化软件中有关固定资产管理的相关内容。

2.掌握固定资产系统初始化、日常业务处理和月末处理的操作。

**【实验内容】**

1.固定资产系统参数设置、原始卡片录入。

2.日常业务：资产增减、资产变动、资产评估、生成凭证、账表查询。

3.月末处理：计提减值准备、计提折旧、对账和结账。

**温馨提示：红色字体部分平台暂不支持，请平台更新后再试**

**【实验要求】**

1、以“郑通”的身份启用固定资产，启用日期2014-01-01。

2、以“贺敏”的身份进行固定资产管理，

**初始设置**

(1)控制参数

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 控制参数 | 参数设置 | |
| 约定与说明 | 我同意 | |
| 启用月份 | 2014.01 | |
| 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：2112；  固定资产编码方式：按“类别编码+部门编码+序号”自动编码，卡片序号长度为“3” | |
| 财务接口 | 与账务系统进行对账；  对账科目：  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  对账不平，不允许月末结账 | |
| 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：1601，累计折旧默认入账科目：1602 | |
|  |  |  |

(2)资产类别

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 编码 | 类别名称 | 净残值率 | 计提属性 |
| 01 | 交通运输设备 | 4% | 正常计提 |
| 02 | 电子设备及其他通讯设备 | 4% | 正常计提 |
| 03 | 其他设备 | 4% | 正常计提 |

(3)部门及对应折旧科目

|  |  |
| --- | --- |
| 部   门 | 对应折旧科目 |
| 企管办、财务部、采购部 | 管理费用/折旧费 |
| 销售部 | 销售费用 |
| 生产部 | 制造费用 |

(4)增减方式的对应入账科目

|  |  |
| --- | --- |
| 增减方式目录 | 对应入账科目 |
| 增加方式：直接购入 | 100201，银行存款—人民币户 |
| 减少方式：毁损 | 1606，固定资产清理 |

(5)原始卡片

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 原值 | 累计  折旧 | 对应折旧  科目名称 |
| 轿车 | 01 | 企管办 | 直接购入 | 10 | 2012.11.1 | 215 470 | 37 255 | 管理费用/折旧费 |
| 笔记本电脑 | 02 | 财务部 | 直接购入 | 5 | 2012.12.1 | 28 900 | 5 548 | 管理费用/折旧费 |
| 传真机 | 02 | 销售一部 | 直接购入 | 5 | 2012.11.1 | 3 510 | 1 825 | 销售费用 |
| 微机 | 02 | 生产部 | 直接购入 | 5 | 2012.12.1 | 6 490 | 1 246 | 制造费用 |
| 微机 | 02 | 生产部 | 直接购入 | 5 | 2012.12.1 | 6 490 | 1 246 | 制造费用 |
| 合 计 | | | | | | 260 860 | 47 120 |  |

注：净残值率均为4%，使用状况均为“在用”，折旧方法均采用平均年限法(一)。

**日常及期末业务**

(1)1月21日，采购部购买扫描仪一台，价值1 500元，净残值率为4%，预计使用年限为5年。

(2)1月23日，对轿车进行资产评估，评估结果：原值为200 000元，累计折旧为45 000元。(暂不支持)

(3)1月31日，计提本月折旧费用。

(4)1月31日，生产部毁损计算机一台。(卡片编号为004)

**下月业务**

(1)2月16日，企管办的轿车添置新配件10 000元(转账支票号ZZR005)。

(2)2月28日，销售一部的传真机转移到采购部。（暂不支持评分）

(3)2月28日，经核查，对2011年购入的笔记本电脑计提1000元的减值准备。（业务暂不支持）