



实训指导书- 3.3 固定资产日常业务

【实训目的】

1. 掌握固定资产增加、减少、评估、
2. 掌握业务发生后立即制单及批量制单的操作

【实训内容】

- 任务 1：增加资产
- 任务 2：资产变动
- 任务 3：评估资产
- 任务 4：计提折旧
- 任务 5：减少资产
- 任务 6：盘点资产
- 任务 7：复核固定资产系统凭证并记账

【实训资料】

日照瑞泽服饰有限责任公司固定资产日常业务资料如下：

任务 1：增加资产

1 月 4 日财务部购买扫描仪一台，取得增值税专用发票，不含税价格为 2000 元，税率 17%，增值税 340 元。预计净残值率为 5%，预计使用年限 5 年，通过转账支票支付价款，票号为 ZP0001。（现金流量：13-购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金）。请以 002 张珍身份进行相关业务处理。

任务 2：资产变动

1 月 31 日，采购部以转账支票（ZP0005）支付顺达小货车（编号 00002）添置新配件款 10000 元，请以 002 张珍身份根据资料要求进行资产变动处理。（流量：13-购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金）。

任务 3：评估资产

日照泽瑞服饰有限公司财务部张珍 2016 年 1 月 31 日，对生产线进行资产评估，评估结果为原值 170000，累计折旧 30000 元。



任务 4：计提折旧

2016 年 1 月 31 日，计提日照泽瑞服饰有限公司本月的折旧费用。

任务 5：减少资产

日照泽瑞服饰有限公司 2016 年 1 月 31 日，销售部毁损编号为 00005 的联想微机一台，请 002 张珍对此业务进行处理。

任务 6：盘点资产

日照泽瑞服饰有限公司 2016 年 1 月 31 日对财务部资产进行盘点，盘点结果为有一台编号为 022102001 的复印机和一台编号为 021102002 的扫描仪，请 002 张珍进行盘点业务，要求取消“业务发生后立即制单”按钮，使用“批量制单”功能生成凭证。

任务 7：复核固定资产系统凭证并记账

以账套主管的身份对固定资产系统生成的凭证进行审核并记账。

【实训准备】

引入 U 盘中“实训账套\子项目 3.2 薪资日常业务”下的账套数据

【实训要求】

根据任务要求，完成以上任务操作。

【操作步骤】

任务 1、增加资产

- (1) 以 002 张珍身份登录企业应用平台，登录日期“2016-01-04”。
- (2) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“固定资产”-“卡片”-“资产增加”命令，进入“固定资产类别档案”窗口。
- (3) 选择资产类别：“021 电子设备-经营用设备”，单击“确认”按钮，进入“固定资产卡片”窗口。
- (4) 根据任务信息，输入固定资产名称“扫描仪”；双击使用部门选择“财务部”，双击增加方式选择“直接购入”，双击使用状况选择“在用”；输入原值“2000”，增值税“340”，可使用年限“60 个月”，开始使用日期“2016-01-04”
- (5) 单击“保存”按钮，系统提示“数据保存成功”，进入“填制凭证”窗口。



选择凭证类型“付款凭证”，选中“银行存款”，将鼠标移动至辅助核算项“票号日期”，待鼠标变成蓝色笔，双击，弹出“辅助项”，根据任务要求填写结算方式。

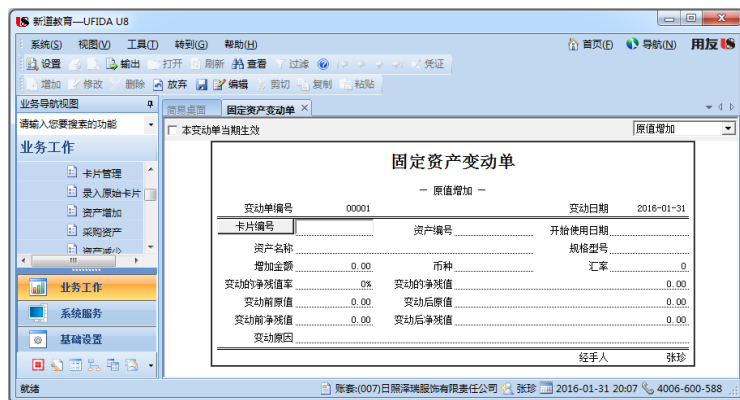
(6) 单击“流量”按钮，出现“现金流量录入修改”窗口，选择项目编码“13-构建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”。

(7) 单击“确定”按钮，回到凭证窗口，单击“保存”按钮，生成凭证。

任务2、资产变动

(1) 以002张珍身份登录企业应用平台，登录日期“2016-01-31”。

(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“固定资产”-“变动单”-“原值增加”命令，进入“固定资产变动单”窗口，如图所示：



(3) 输入卡片编号“00002”，输入增加金额“10000”，输入变动原因“增加配件”。

(4) 单击“保存”按钮，系统提示“数据保存成功”，进入“填制凭证”窗口，选择凭证类型“付款凭证”，填写贷方科目100201，并补充完成辅助核算项，单击“流量”按钮，填写现金流量项目，单击“确定”按钮。

(5) 在凭证窗口，单击“保存”按钮，系统提示凭证已生成。

任务3、评估资产

(1) 以002张珍身份登录企业应用平台，登录日期“2016-01-31”。在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“固定资产”-“卡片”-“资产评估”命令，进入“资产评估”窗口。

(2) 单击“增加”按钮，打开“评估资产选择”窗口，选择要评估的项目“原值”和“累计折旧”。

(3) 单击“确定”按钮，选择评估资产“生产线”，输入评估后原值“170000”



元，评估后累计折旧“30000”，所示：

卡片编号	固定资...	固定资...	评估状态	评估前原值	评估后原值	评估前累计折旧	评估后累计折旧	评估前净值	评估后净值
00007	043001	生产线	Y	200,000.00	170,000.00	24,277.78	30,000.00	175,722.22	140,000.00

(4) 单击“保存”按钮，系统提示“是否确认要进行资产评估？”，单击“是”按钮，进入“填制凭证”窗口，选择凭证类别“转账凭证”，制单日期“2016.01.31”，固定资产评估减值差额计入“资本公积”，累计折旧差额计入“制造费用”，单击“保存”按钮，系统提示“已生成”。

任务 4、计提折旧

(1) 以 002 张珍身份登录企业应用平台，在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“固定资产”-“处理”-“计提本月折旧”命令。弹出“是否要查看折旧清单？”提示框。

(2) 单击“是”按钮，弹出“本操作将计提本月折旧，并花费一定时间，是否要继续？”提示框。

(3) 单击“是”按钮，进入“折旧清单窗口”

(4) 单击“退出”按钮，弹出信息提示框“计提折旧完成！”

(5) 单击“确定”按钮，退出“折旧清单”窗口，系统显示折旧分配表，如图所示：

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
101	办公室			660203	折旧费	3,476.00
102	财务部			660203	折旧费	621.40
201	采购部			660103	折旧费	553.00
202	销售部			660103	折旧费	79.00
3	生产中心			5101	制造费用	1,060.00
合计						5,789.40



(6) 单击工具栏“凭证”按钮，进入“凭证填制”窗口。选择凭证类型“转账凭证”，单击“保存”按钮

任务 5、减少资产

(1) 以 002 张珍身份登录企业应用平台，在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“固定资产”-“卡片”-“资产减少”命令，进入“资产减少”窗口。

(2) 选择卡片编号“00005 联想微机”，单击“增加”按钮，选择减少方式“毁损”。

(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，进入“填制凭证”窗口，选择“转账凭证”，单击“保存”按钮，系统提示“已生成”。

任务 6：盘点资产

6-1：资产清单格式设置

(1) 以 002 张珍身份登录企业应用平台，在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“固定资产”-“设置”-“选项”命令，进入“选项”窗口，取消“业务发生后立即制单”的勾选，点击“确定”按钮退出。

(2) 执行“固定资产”-“卡片”-“卡片管理”命令，打开“卡片管理”窗口，选择固定资产部门编辑目录下的“102 财务部”，单击工具栏“编辑”/“列头编辑”。

(3) 根据企业需要补充列头显示项目，将财务部资产清单单独打印输出。

(4) 单击“确定”按钮，单击“输出”按钮，文件名“资产盘点单”，保存到桌面，单击“保存”按钮，将资产盘点单保存，以备资产盘点打印时对照使用。

6-2：盘点资产

(1) 执行“固定资产”-“卡片”-“资产盘点”命令，进入“资产盘点”窗口。

(2) 单击“增加”按钮，单击“范围”，选择按使用部门盘点，使用部门选择财务部，

(3) 单击“确定”按钮，系统出现财务部资产列表，根据盘点结果，双击



选择“苹果笔记本”单击“删行”按钮。

(4) 单击“退出”按钮，出现“本盘点单数据已变更，是否保存？”单击“是”按钮，出现“盘点单保存成功！”单击“确定”按钮。

(5) 执行“固定资产”-“卡片”-“盘点盘亏确认”命令，进入“盘盈盘亏”窗口，双击选中苹果笔记本，单击“审核”选择“同意”，单击“保存”按钮，系统提示“保存成功”。

(6) 执行“固定资产”-“卡片”-“资产盘亏”命令，进入“资产盘亏”窗口，选中苹果笔记本。

(7) 单击“盘亏处理”按钮。

(8) 单击“确定”按钮，出现“所选卡片已减少成功”。

(9) 执行“固定资产”-“处理”-“批量制单”命令，进入“批量制单”窗口。

(10) 在“制单选择”选项卡，单击选择“Y”，进入“制单设置”选项卡。

(11) 单击“凭证”按钮，选择凭证功类别为“转”，单击保存凭证。

任务 7：复核固定资产系统凭证并记账

(1) 以 004 身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-31”。

(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“总账”-“凭证”-“出纳签字”，对固定资产系统传递的收付款凭证进行出纳签字。

(3) 以 001 马娟身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-31”。

(4) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“总账”-“凭证”-“审核凭证”，打开凭证列表，选择固定资产凭证，进行审核并记账。



实训报告

班级：

姓名：

学号：

成绩：

实训题目：

项目 3.3 固定资产日常业务

实训目的：

实训内容：

实训体会：

1. 实训出错点汇总记录：

任务 1：增加资产

任务 2：资产变动

任务 3：评估资产



任务 4：计提折旧

任务 5：减少资产

任务 6：盘点资产

任务 7：复核固定资产系统凭证并记账

2. 实训收获与总结：



实训考评:

任务自评:

小组互评:

教师考评: