

固定资产 会计 及其电算化

李 明 主编
费贤文

中国物资出版社



图书在版编目(CIP)数据

固定资产会计及其电算化/李明、费贤文主编. —北京:中国物资出版社,1997.6

ISBN 7—5047—1361—9

I. 固… II. ①李… ②费… III. 固定资产-经济管理-会计-计算机应用-专业学校-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 09344 号

责任编辑:谢 韬

责任校对:费贤文

特约编辑:沙 金

装帧设计:木 贞

固定资产会计及其电算化 李明 费贤文 主编

出版发行 中国物资出版社

经 销 全国各地新华书店

印 刷 安徽省蚌埠市红旗印刷厂

开 本 850×1168 毫米 1/32 印张:11.5

插页:2 字数:288 千字

出版日期 1997 年 6 月 第 1 版 第 1 次印刷

印 数 1—6000 册

社 址 北京市西城区月坛北街 25 号 邮编:100834

ISBN7—5047—1361—9/F·0494

定价:15.80 元

内 容 简 介

作为一本全面系统地阐述固定资产管理与核算及其电算化的教材,本书将新财会制度下的固定资产管理理论、会计核算方法与会计电算化实用技术紧密结合在一起,以便于读者全面深入地学习、理解、掌握和运用财会理论知识和会计电算化的一般原理及方法。主要包括:固定资产管理规定与核算方法,会计电算化的一般原理,电算化固定资产核算系统的通用设计方法,以及经批准推广应用的《通用固定资产核算系统》的操作应用。

本书可以作为财会人员业务学习用书,亦可供计算机应用人员在开展会计信息系统开发时参考使用,还可作为《通用固定资产核算系统》用户的操作指南。

前 言

随着我国会计电算化工作的进一步深入开展,我国图书市场上相继出现了大量的会计电算化专著。这些图书从计算机应用基础,到会计电算化原理,直至对不同版本的各种应用软件,都作了详略不一的介绍,为普及会计电算化工作做出了积极的贡献。

但是,从读者角度出发,我们认为,有些图书存在以下两方面的缺憾:一是只注重理论上的泛泛说教,而对于如何运用理论知识和电算化方法解决实际问题,则讲解较少,使读者很难真正理解、掌握乃至运用这些方法;二是大都将会计核算软件与财务管理、会计核算方法及规定分割开来,脱离财会理论和工作实践空谈财会软件,不能全面满足广大财会人员的学习、工作需要。

基于上述情况,我们设想:如果能把财会理论、财会工作实践与电算化实用技术紧密结合起来,读者也许能够取得更好的学习效果,并能为广大财会人员迅速提高会计电算化水平和业务技能提供切实有效的帮助。这正是我们编写本书的初衷和期望。

本书是在总结近几年来财务会计和会计电算化工作实践的基础上编写而成的。它面向广大财会人员,全面系统地介绍了新财会制度下固定资产管理工作制度和会计核算方法;面向计算机应用人员,围绕财会信息系统开发中的具体问题,介绍了财会信息系统的开发过程和方法;面向《通用固定资产核算系统》的广大用户,介

绍了该系统的安装与启用、日常操作和应用维护,因此,是一本比较全面地关于固定资产管理与核算及其电算化的教材。

本书得以出版,首先得益于铁道部财务司、北方交通大学、中国物资出版社领导和老师的大力帮助和指导,他们是于川、陈锡生、孙锦华、郝宇欣,他们对本书的编写提出了许多宝贵建议。铁道部财务司于川副司长更是在百忙之中抽时间审阅了全书。在此,谨向他们表示衷心的感谢,但愿本书的出版是对他们辛勤劳动的一点慰藉和报偿。

由于编写时间仓促,编者学识所限,书中肯定存在许多疏漏、不妥和错误之处,欢迎广大读者不吝批评指正,以备不断修订完善。

作 者

1997年5月

目 录

第一篇 固定资产管理与核算

第一章 固定资产概述	(3)
第一节 固定资产概念与范围.....	(3)
第二节 固定资产分类.....	(6)
第三节 固定资产登记	(11)
第四节 固定资产计价	(17)
第二章 固定资产动态管理与核算	(22)
第一节 固定资产动态管理的原则	(22)
第二节 固定资产动态的手续和原始凭证	(23)
第三节 固定资产增加的核算	(29)
第四节 固定资产减少的核算	(34)
第五节 固定资产使用状态等变更的核算	(39)
第三章 固定资产折旧的核算	(41)
第一节 固定资产折旧的计提范围	(42)
第二节 计提固定资产折旧的原则	(43)
第三节 影响计提固定资产折旧的因素	(44)
第四节 计提固定资产折旧的方法	(45)
第五节 固定资产折旧总分类核算	(52)
第四章 固定资产的其他核算	(53)
第一节 租赁固定资产的核算	(53)
第二节 固定资产修理与投资的核算	(60)
第三节 铁路专用固定资产的核算	(61)
第四节 固定资产清查及核算	(67)

第五章 固定资产分析	(69)
第一节 固定资产分析报表	(69)
第二节 固定资产分析指标	(71)

第二篇 会计电算化一般原理

第六章 电算化会计信息系统概述	(77)
第一节 电算化会计信息系统基本概念	(77)
第二节 电算化会计信息系统的结构	(82)
第三节 电算化会计信息系统的模式	(84)
第七章 会计核算软件	(86)
第一节 会计核算软件的概念与分类	(86)
第二节 设计会计核算软件的基本要求	(91)
第三节 会计核算业务及数据处理流程	(93)
第四节 会计核算软件的基本功能	(97)
第五节 会计核算软件开发的一般方法和步骤	(100)
第六节 会计核算软件的维护与改进	(100)
第八章 电算化会计信息系统的内部控制	(110)
第一节 会计信息系统内部控制体系	(110)
第二节 一般控制	(111)
第三节 系统应用控制	(114)

第三篇 电算化固定资产核算系统分析与设计

第九章 电算化固定资产核算系统调查与分析	(123)
第十章 总体设计	(127)
第一节 系统目标设计	(127)
第二节 系统运行环境设计	(130)
第三节 系统功能结构设计	(131)

第十一章 系统数据文件设计	(137)
第一节 数据文件分类及其存储路径.....	(137)
第二节 系统参数文件设计.....	(138)
第三节 结果数据文件设计.....	(148)
第四节 电算化固定资产核算系统数据流程设计.....	(166)
第十二章 I/O 设计及内部控制设计	(168)
第一节 确定电算化固定资产核算系统的人机界面...	(168)
第二节 输入、修改动态凭证设计	(169)
第三节 动态凭证转记帐凭证设计.....	(171)
第四节 登记固定资产卡片设计.....	(172)
第五节 计算固定资产折旧设计.....	(173)
第六节 固定资产折旧分配设计.....	(174)
第七节 通用帐表卡证打印输出设计.....	(174)
第八节 系统内部控制设计.....	(178)

第四篇 《通用固定资产核算系统》的操作使用

第十三章 《通用固定资产核算系统》概述	(183)
第一节 通用固定资产核算系统的发展过程.....	(183)
第二节 软件的任务.....	(184)
第三节 软件功能.....	(185)
第四节 系统功能结构.....	(185)
第五节 文档约定.....	(192)
第十四章 安装与启动	(193)
第一节 安装之前.....	(193)
第二节 系统文件组成.....	(197)
第三节 安装通用固定资产核算系统.....	(198)
第四节 启动通用固定资产核算系统.....	(202)

第十五章 系统使用流程	(207)
第一节 通用固定资产核算系统使用流程.....	(207)
第二节 系统操作步骤说明.....	(207)
第十六章 系统维护操作	(210)
第一节 维护参数文件.....	(210)
第二节 数据文件索引.....	(235)
第三节 操作人员管理.....	(236)
第四节 定义打印机型号和打印控制码.....	(236)
第五节 设定和恢复屏幕颜色.....	(236)
第六节 月份之间数据结转.....	(237)
第七节 年初数据结转.....	(237)
第八节 维护报表格式参数.....	(238)
第十七章 输入固定资产卡片操作	(243)
第十八章 固定资产日常管理与核算操作	(248)
第一节 固定资产动态管理与核算操作.....	(248)
第二节 固定资产折旧计算及分配操作.....	(266)
第三节 统计汇总固定资产帐、表操作	(268)
第四节 查询固定资产帐、表、卡、证操作	(269)
第五节 打印固定资产帐、表、卡、证操作	(271)
第六节 固定资产会计电算化后的内部管理.....	(271)
附 录	(277)
附录一 铁路运输企业固定资产分类及折旧率表.....	(277)
附录二 铁路运输企业固定资产统一分类目录.....	(278)
附录三 固定资产表格式参数.....	(308)
附录四 主要输出结果.....	(343)
参考文献	(360)

第一篇

固定资产管理与核算

第一章 固定资产概述

第一节 固定资产概念与范围

任何一个生产有形或者无形产品的企业都必须拥有相当数量和质量劳动资料,如生产厂房、建筑物、机器机械设备、运输工具、办公器具等。这些劳动资料具有以下特点:一是能在若干个生产周期内连续发挥作用,多次参加生产经营活动,使用年限一般在一年以上;二是在使用过程中不改变其物质形态,不形成产品实体的组成部分。

从经济性质上讲,生产经营中运用的各种劳动资料都属于固定资产。但是,由于劳动资料种类繁多,价值差异很大,在企业管理实际工作中,为了有利于企业生产,有利于均衡生产经营成本,便于对劳动资料的科学管理,通常把劳动资料按照单位价值的大小和使用期限的长短划分为固定资产和低值易耗品两大类。

《企业财务通则》将固定资产定义为:使用期限超过一年,单位价值在规定标准以上,并且在使用过程中保持原有物质形态的资产。上述定义中界定固定资产的第一个条件是使用期限,即在一年或一年以上,有的行业财务制度规定为超过一年或一个经营周期。第二个条件是固定资产的价值标准。在不同行业的不同时期,该标准是不同的。如铁路运输企业曾经规定过 400 元、800 元的价值标准,1992 年进一步调整为 2000 元的标准。

企业财务制度、会计制度规定的固定资产计量和确认标准为:使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、运输设备等属于固定资

产;不属于生产经营主要设备的物品,单位价值在 2000 元以上,并且使用期限超过两年的,应当作为固定资产。如邮电、民航企业财务制度规定,凡是符合第一个条件的,即使用期限超过一年或一个生产(经营)周期的主要生产、经营设备,不论价值多少,均作为固定资产管理。而对于不属于生产经营主要设备的劳动资料,分行业的财务制度均规定,单位价值在 2000 元以上,并且使用期限超过两年的,才能作为固定资产。

另外,从有利于加强劳动资料管理的角度出发,有些劳动资料单位价值虽然超过规定标准,但更换频繁、容易损坏的,如玻璃器皿等,也不作为固定资产,而列入低值易耗品管理。

此外,在实际工作中,企业取得固定资产的价格是随时在变化的,因此应按照固定资产价值量的标准去衡量,才有利于合理划分资本性支出和收益性支出,以及对资产的科学管理。在实际工作中,对固定资产的价值标准从其合理性的角度考虑,提出了按照固定资产目录的要求管理固定资产。固定资产目录由企业或行业主管部门根据《企业财务通则》、行业财务制度的规定,结合企业具体情况制定的。1993 年铁道部颁布了《铁路运输企业固定资产统一分类目录》,将铁路运输企业固定资产分为 15 大类,每类又按项、目、节、子的结构进行明细分类(参见附录二)。

按照固定资产目录管理规则,即属于固定资产目录范围内的,即使价格下浮,也作为固定资产;对于属于目录之外的,为避免对同一种资产的重复管理,不论价格如何变动,均作为低值易耗品管理。为此,《铁路运输企业固定资产管理办法》中明确规定:对于同一品种、同一规格、型号的劳动资料,由于产地、厂家、生产或购建日期不同,致使购置(建造)价格各异的,为避免同一种劳动资料的两种管理形式,无论价值是否达到固定资产标准,均按固定资产目录或低值易耗品目录的规定,统一确定其所属范围。

当然,固定资产目录也不是永久不变的,随着时间的推移,应

不断进行修正、调整、补充和完善。对于属于企业引进、开发运用的新工艺、新设备,在固定资产目录中没有列示的,凡符合固定资产条件的,应及时补充固定资产目录。相反,由于企业技术改造后的设备换型和按照国家规定强制淘汰的设备或工具也应及时调整固定资产目录。

由于铁路运输企业生产的特殊形式,《铁路运输企业固定资产管理办法》对固定资产的范围作了一些特殊的规定。

下列资产不论价值大小,均作为固定资产:

- (1) 永久性房屋、建筑物。
- (2) 主要生产、经营及备用设备、工具。
- (3) 按固定资产管理的互换配件、大型周转件。
- (4) 运输设备。
- (5) 动力设备。
- (6) 管理用具。
- (7) 过去已经单独计价入帐的土地。

下列资产不论价值大小,均不作为固定资产:

(1) 临时性房屋、建筑物。如:临时搭盖的厕所、工料棚、风雨棚、菜窖、车棚、岗亭、茶水锅炉房、光荣榜、简易人行道、刺线围栏、宣传廊、庆祝用牌坊等。

- (2) 容易损坏、更换频繁的玻璃器皿等。
- (3) 防湿蓬布、货车蓬布、垫仓板。
- (4) 人防设施。
- (5) 周转材料。
- (6) 机器、机械设备的零部件等。
- (7) 待对外销售的劳动资料。

第二节 固定资产分类

企业拥有的固定资产种类繁多,在生产、经营中发挥的作用是千差万别的,有的行业由于生产特点的不同,固定资产的分布往往还是相当分散的,为便于固定资产管理和科学地组织固定资产核算,以及提供固定资产生产能力等各类固定资产配置信息,必须对固定资产从不同的角度进行合理、科学和切合实际需要的分类,以便核算、监督和考核各项固定资产的增加、减少和保管使用情况,确保企业固定资产的安全、完整和经济合理地使用。

一、按照固定资产服务的对象分类

由于固定资产服务的对象不同,为便于正确核算和考核单项产品成本或内部独立核算的分公司、分厂或车间的经营成果,必须对固定资产按其服务的对象分类,将固定资产的运用、修理、保管、折旧费用记入其服务对象。

服务对象可以是企业生产(经营)的各种产品,也可以是固定资产服务的各单位、部门或车间。在铁路运输企业,可以是运输支线、干线和独立工附业生产等。

二、按照固定资产的经济用途分类

按照固定资产的经济用途分类,固定资产可以分为生产(经营)用固定资产、管理用固定资产和非生产(经营)用固定资产三类。

(一)生产(经营)用固定资产

指直接用于生产、经营过程的各种固定资产。这一部分固定资产的运用、维修、折旧及其他费用记入生产(经营)成本。

(二) 管理用固定资产

指企业行政管理部门运用的各种固定资产。如铁路局(集团)、分局(公司)机关运用的各类固定资产。这一部分固定资产的运用、维修、折旧及其他费用记入管理费用。

(三) 非生产用固定资产

指不直接用于生产与经营而用于职工文化、科技、卫生、生活等非生产方面的固定资产。如文教、卫生、福利、科研、公安、检察院、法院等单位使用的固定资产。

这种分类可以分析各类固定资产的比重,由此可以提醒决策人员进行固定资产投资决策时,应加大生产用固定资产的投资,减少管理用固定资产投资,保持非生产用固定资产的适度规模和比重。

三、按照固定资产的结构及性能分类

由于不同行业生产、经营的内容和形式千差万别,应用的固定资产除了运输设备、传导设备、房屋、建筑物是相近的之外,其他的固定资产则是不尽相同的。

固定资产是按结构及性能分类,也即是按固定资产所具有的功能来分类的。这种分类方法是企业编制固定资产目录的依据。

民航运输企业将全部固定资产分为飞机、发动机、机动车辆、各种设备(包括通讯导航设备、机械及动力设备、传导设备、自动化控制及仪器仪表设备、工具及其他生产检修用具、管理用具和其他设备)、各种房屋、建筑物(包括机场)、土地及其他固定资产等。

铁路运输企业将应用的固定资产概括分为 15 类:

1. 机车车辆。包括火车轮渡。机车又分为蒸汽机车、内燃机车和电力机车。车辆分为客车、货车。机车、车辆还可按轨距——准轨、宽轨、米轨等分类;还可按机车型号、客车席别、货车种类及标重等指标再分类。

2. 集装箱。分为 5 吨箱、10 吨箱等。
3. 线路(桥隧)。包括路基、轨道、道岔、桥涵、隧道及其他线路附属设备。
4. 通信线路。包括长途明线、电缆、光缆及电缆充气设备。
5. 通信信号设备。包括长途通讯设备、交换设备、电报设备、区段通信设备、会议电话及扩音设备、站内通信设备、无线通信设备、电源设备、闭塞设备、联锁设备、驼峰设备、调度集中及调度监督、道口、隧道、桥梁信号、机车信号设备及超速防护设备等。
6. 房屋。分为生产用房屋和非生产用房屋。
7. 建筑物。包括站场建筑物、整备建筑物、给水建筑物、排水建筑物、公共建筑、战备建筑物及其他建筑物。
8. 机械动力设备。包括各种动力设备、电力设备及各种机械设备。
9. 运输设备。包括汽车、载重运输设备、船舶、散装货物装卸设备及其他起重设备。
10. 传导设备。包括输电线路、电力设备、电力管道、变配电所等。
11. 电气化铁路供电系统。包括接触网、牵引变电等设备。
12. 仪器、仪表。包括各种仪器仪表、工业电视、计算机、医疗器械、电教设备、标本、模型、文物、图书资料、缩微设备等。
13. 工具、器具。包括工具、家具备品、宣传用品、办公用具、文体用品、炊事机械及其他管理用具。
14. 土地。分为生产用地和生活用地。
15. 其他。包括各种旧轨料、旧钢梁、备用轨料,以及机车车辆互换配件和其他各种备用设备及用料等。

四、按照固定资产的产权分类

按照固定资产的产权分类,固定资产可分为自有固定资产和