


Baan ERP 5.0c 财务子系统

-----固定资产管理

文档信息

文档

类型	使用手册
内容	Audit Table
版本	1.0
日期	08/11/2005
版权	 精英论坛

 精英论坛版权所有！请勿非法拷贝、传播及转载！

关于本文档

该文档帮助您了解固定资产管理参考指南模块的功能以及更多与固定资产相关的程序功能的信息。

您不需要关于 BaanERP 的详细知识来阅读本文档。如果您对以下各项比较熟悉，您会更容易理解本文档的内容：

- BaanERP 软件中的子系统、模块和进程的总体结构
- 日常商务实践中的一般商务手续
- 关于企业资源计划的基本概念

本文档可以用于固定资产管理的课程。除了这个参考指南，T6081A US 的幻灯片演示和 T6082A US 的练习手册也将作为课程的一部分资料。

本参考指南中的所有信息是从以下文献中获得和总结的：

- *固定资产管理模块过程 (UP155A US)*
- *BaanERP5.0b 和 BaanERP5.0c 的差别的研究 (P3206A US)*
- 固定资产管理系统概论
- 固定资产管理文档

本文档包含以下章节：

第一章，“绪论”，提供以下信息：

- BaanERP 中应用的固定资产管理的概念
- 固定资产管理模块的功能
- 与固定资产管理模块相关的模块
- 固定资产管理模块业务对象的功能

第二章：“固定资产管理主数据”详细资料：

- 常规固定资产管理主数据的建立
- 财务固定资产的集成

第三章，“固定资产事务处理”描述了：

- 固定资产的资本化
- 固定资产的折旧
- 固定资产的投资
- 固定资产的处置
- 固定资产的额外成本
- 资产调整
- 资产转移

- 资产重估

第四章，“杂项”，提供以下信息：

- 保险
- 业务信息

附录 A，“折旧方法”列出了各种折旧的方法。

附录 B，“固定资产集成”给出了财务固定资产事务处理设置的详细资料。

附录 C，“查询和报告”描述了可用的固定资产管理查询和报表。

附录 D，“固定资产管理术语”提供了本参考指南中使用到的固定资产管理术语的解释。

1. 绪论

本章描述了：

- BaanERP 中应用到的固定资产管理的概念
- 固定资产管理的功能性的过程
- 与固定资产管理相关的模块
- 固定资产管理业务对象的功能

1.1 BaanERP 中应用到的固定资产管理概念

任何一家公司的财务方面之一就是对其固定资产的管理了。这些固定资产可以是公司的建筑、机器，或是公司的运输工具。说到固定资产，有几个重要的问题：

- 保持对您所拥有的、购买的和售出的固定资产的跟踪。
- 由于会计报表及其他原因，要对固定资产进行折旧处理。
- 如果资产的市场价值发生变化，要对固定资产进行重估。
- 固定资产的转移和处置。

这个固定资产管理模块可以解决固定资产的以上所有方面的问题。一项资产与一个团体、一个类别、最多 8 个（可能是分等级的）位置链接，这样有利于检索和默认。您可以通过数量或是百分比来对资产进行管理。

一项资产能被分配到由用户定义的数目的帐册中，这就意味着这项资产可以涵盖经济中的几个领域，譬如，寿命期、价值、折旧方法和折旧百分比。您可以从不只一个帐册中向总帐模块（GLD）中发布过帐信息。折旧方法非常灵活，这样就可以适应一个国家的法律以及计算和模拟的目的。

为了处理固定资产的购买和出售，应付帐款（ACP）模块、应收帐款（ACR）模块以及统一开票（CI）子系统销售开票（SLI）模块都存在着链接。如果一项资产的市场价格发生变化，您可以很容易地对它进行重估。根据您的设置，所有这些操作都可以直接或是通过应收帐款（ACR）、应付帐款（ACP）或销售开票（SLI）模块，产生到总帐模块（GLD）的财务事务处理。

报告工具帮助记录输入的主数据，并报告固定资产管理模块中的所有事务处理。它对登记、调节税以及分析用途的特殊报表也是可用的。使用 BaanERP 工具，可以根据特殊的需求来修改这些特殊的报表。

您可以分析和分配外部数据到个别的资产，并自动地在 BaanERP 中创建而不需要进入到固定资产管理模块中。这种集成方案可以适应对分类科目的自动分配。

图 1-1 说明了固定资产管理模块是在 BaanERP 中的位置。

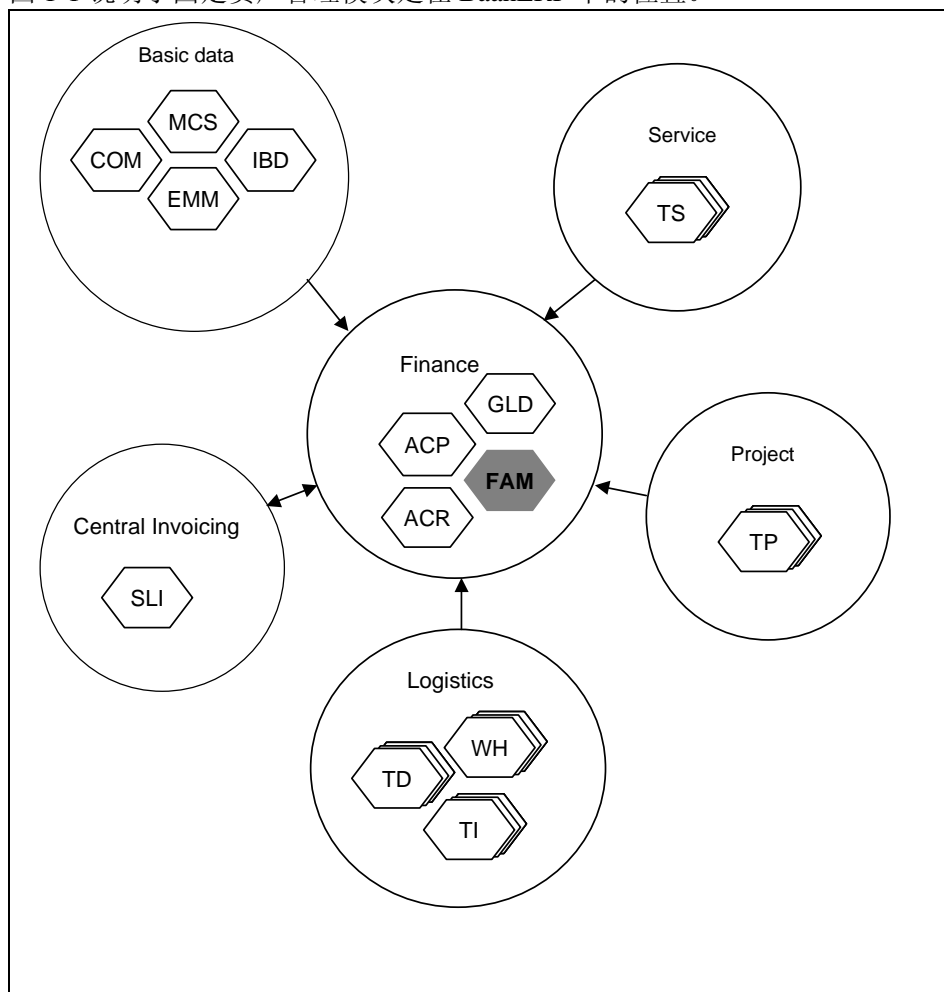


图 1-1 BaanERP 的固定资料管理

固定资产管理是一个执行模块。该模块的主要任务是跟踪固定资产的折旧结果。固定资产管理模块生成与固定资产相关的如下事务处理：

- 投资
- 折旧
- 重估
- 调整
- 处置

这些事务处理根据帐簿类型过帐到总帐模块。

1.2 固定资产管理功能性的过程

固定资产管理包含了如下的功能性的过程：

- 设置过程
- 业务信息过程
- 保险过程
- 投资过程
- 处置过程
- 折旧过程
- 定期重估过程
- 调整过程
- 转移过程
- 删除过程

1.3 与固定资产管理相关的模块

图 1-2 显示了和固定资产管理相关的模块。

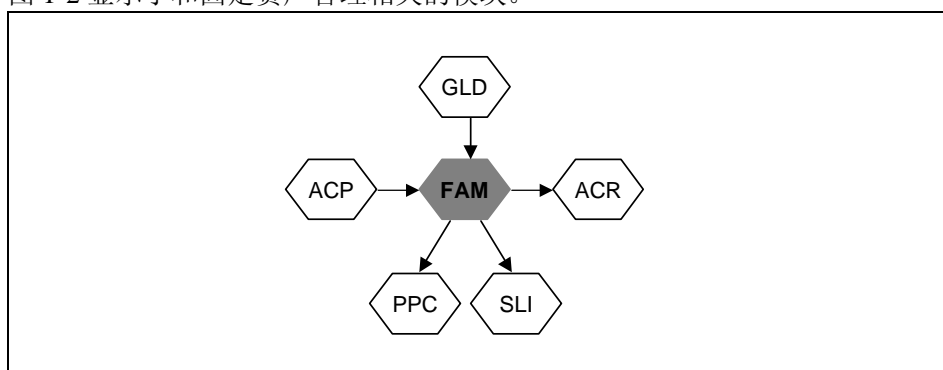


图 1-2 固定资产管理相关模块

这些模块和固定资产管理模块之间的联系如下：

- 总帐模块包含了分类科目和用于过帐固定资产事务处理的事务类型。固定资产事务处理，即重估、投资、调整和处置，可以过帐到总帐科目。
- 应付帐款模块处理一项新的固定资产的引入。您可以在应付帐款模块中登记一项投资事务处理，这样就可以将一项新的固定资产引入到固定资产管理模块中了。
- 应收帐款模块处理固定资产的处置。您在应收帐款模块中登记一项处置事务处理，就可以在固定资产管理模块中删除一项固定资产。一项固定资产通常是由于被出售或是被丢弃而需要处置的。
- BaanERP 项目子系统的项目生产管理模块可以以固定资产为基础来处理资本项目。
- 另外，销售开票模块包含销售发票，这些销售发票出自：
 - 已交货的销售订单
 - 已结的服务合同
 - 分期付款开票
 - 成本退还发票
- 使用销售开票(SLI)模块可以通过将一项固定资产出售来对其进行处置。

1.4 固定资产管理业务对象的功能

固定资产管理包含了如下业务对象：

- 主数据
- 资产
- 业务信息
- 折旧
- 重估
- 定期处理
- 事务处理
- 保险
- 查询
- 报表
- 和其它模块的集成

以下的五个业务对象是必需的：

- 主数据对象定义了到总帐模块的链接，并使您能输入到固定资产的主数据。
- 资产对象使您可以对资产进行处理，譬如，修改、删除或是将其资本化。
- 折旧对象使您可以定义折旧系统并对折旧进行计算。
- 事务处理对象使您可以将固定资产管理事务处理过帐到总帐模块。
- 和其它模块的集成对象使您可以定义科目和分帐，它们用在基于固定资产管理事务处理所产生的过帐中。

图 1-3 表明了业务对象之间的主要流程。

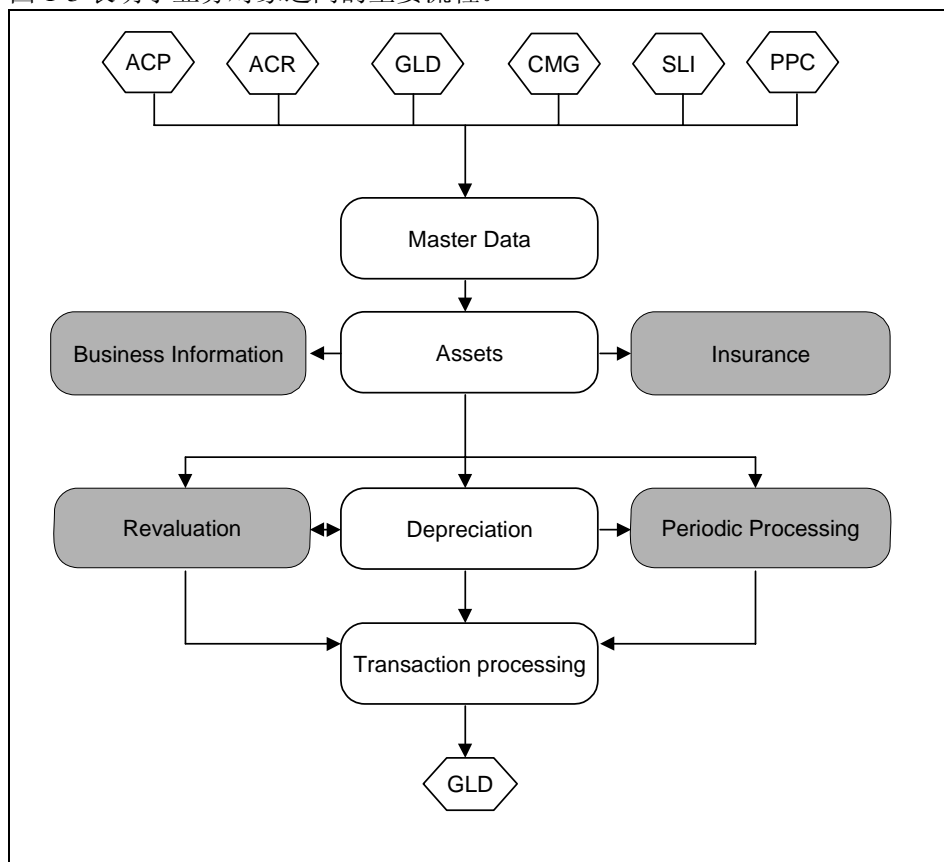


图 1-3 固定资产管理模块中业务对象之间的主要流程

主数据

在使用固定资产管理模块之前，您必须在主数据业务对象中建立固定资产系统。您必须：

- 在参数中建立与总帐模块的链接
- 为固定资产定义分级结构
- 初始化所输入的数据

这些步骤是固定资产管理设置过程的一部分，在第二章“固定资产管理主数据”中描述。但是这个过程同时还包含了其他的固定资产管理业务对象。

在这些初始化设置完成之后，主数据的主要用途就是用来输入并修改固定资产数据。固定资产管理主数据在固定资产管理模块的所有其他业务对象中都将用到。BaanERP 用这些数据来：

- 计算折旧和重估结果
- 将固定资产事务处理过帐到总帐模块

资产

资产业务对象是整个资产系统的核心。在该系统中，一项资产可以被添加、修改、删除、资本化、折旧、处置或是被查询。资产编号和资产扩展标识了一项资产。资产编号和资产扩展可以是自动生成的，为的是获得通用关键字（自动生成的资产扩展结果，例如在机器 101，机器 102 之类）。为了快速的实现检索，您可以增加一些附加的信息，像序列号，标记号。

例如，可以为库存盘点而使用条型码贴纸。

另外，还能添加更多关于资产的一般的信息和许多与折旧相关的信息，这样保证了资产由于磨损而带来的贬值可以单独地进行计算。这些信息包括经营百分比、成本、残值、转换系数等等。

此外，一项资产和一个或多个帐册的结合导致了资产帐册可以在不同的经济或是法律条件下，根据一项特定的财产的需求，进行调整。在每一组资产 / 帐册的结合中，可以调整以下项目的默认数据：

- 财产类型
- 折旧方法
- 折旧频率
- 转换系数
- 采购或是生产的价值 / 成本（折旧的基本价值）
- 折旧额
- 寿命期
- 附加过帐

业务信息

通过业务信息的业务对象，您可以在完全用户可定义的结构中存储关于公司固定资产的附加信息。可以使用类似于数据库的结构，在 BaanERP 中存储固定资产的非财务信息。请按照如下步骤进行：

1 定义业务信息代码

2 输入一项或是一个类别的固定资产的附加信息

在业务信息中存储的数据是在资产主数据或是类别中输入的标准数据的扩展。

折旧

折旧业务对象是固定资产管理模块中一个重要的部分。在该业务对象中，您可以完成如下功能：

- 定义折旧过程
- 计算折旧结果
- 通过事务处理业务对象将折旧结果过帐到总帐模块

折旧业务对象将折旧主数据和用户启动的折旧处理相结合。用来计算折旧的主数据包括：

- 折旧频率
- 折旧方法
- 资产折旧范围投放日期 / 集体帐户（只是在美国联邦税制度下）
- 财产类型

折旧是出于保存记录的目的，将一项资产的成本在其有用的寿命期间进行分配的一种方法。随着时间的过去，一项资产的价值由于磨损而降低。您可以定期对资产进行折旧以记录这种贬值。也可以在资本化之后、完全处置或删除资本化之前的任何时候，从资本总额中对它进行折旧。只有投放日期和集体帐户资产可以在处置之后仍然累计折旧。

重估

资产可以进行重估，例如，当一项资产的市场价格发生变化的时候。在重估业务对象中，您可以通过重估来修正固定资产的帐面价值。该业务对象提供了这样的功能：

- 定义用于重估的指数
- 计算重估的结果
- 通过事务处理业务对象将重估的结果过帐到总帐模块

重估根据用户可定义的指数进行。要进行重估，您必须在资产帐册(tffam1510m000)进程中将一个指数和一项资产帐册链接起来。

定期处理

定期处理业务对象向您提供了系统和资产维护所需要的进程。系统和资产的维护的本质是周期性的。这些进程包括，控制在周期结束时对历史数据的清除，大批固定资产管理事务处理的处理（不包括折旧处理，因为那已经包含在折旧业务对象中了），譬如调整资产的指定数据。

大批事务处理遵循为大规模折旧处理所描述的模式。所有需要的日记帐分录都是自动创建的，这样可以根据有效的数据（参数）设置过帐到总帐模块。一个公司全部或部分资产、或是与其相关的帐册，按您输入的选择标准进行处理。选择的标准是以多个字段为基础，可以最大程度的将不同组别的资产进行区分。

事务处理

根据设置的不同，在固定资产管理中的折旧和重估计算，导致了必须输入总帐模块的财务事务处理。而所有这些财务事务处理是从事务处理业务对象过帐到总帐模块的。

保险

在保险业务对象中，您可以输入关于固定资产保险单的信息，并将这些保险单和在资产业务对象中定义的固定资产链接起来。

查询

在查询业务对象中，存在灵活的访问接口，您既可以访问固定资产的概要数据，也可以访问固定资产的详细数据。

您可以在固定资产管理模型中检索特定的资产，例如：

- 进行资产查询来查看一项资产及其相关事务处理。
- 监控一项资产的事务处理活动。

以下是选定的资产可以检索到的信息类型：

- 资产的详细信息
- 选定资产的帐册信息
- 对选定的资产—帐册组合的事务处理信息。

报表

报表业务对象为您提供关于资产状态的不同的报表的一些打印选项。

为了涵盖法定报告和内部报告，报表这个领域又被细分为以下四个主要部分：

- 登记报表
- 调节报表
- 税务报表
- 分析报表

登记报表提供已获得、已转移和已折旧资产的信息。另一方面，调节报表帮助我们比较在一个特定时期内过帐的资产的价值，通常是按照帐户和位置来区分，或者是按照两者的结合。固定资产管理模块拥有大量的报表，可以对标准税、审计以及政府报告提供支持。为了分析，固定资产管理模块提供了模拟（预测折旧）、存货清单的报表，并为支持存货盘点提供了比较。

与其它模块集成

固定资产管理模块与 BaanERP 财务子系统应付帐款模块、应收帐款模块以及总帐模块实现完全集成，同样也与 BaanERP 中的统一开票子系统和项目子系统集成。例如，您可以在应付帐款模块中输入一项资产的采购发票，同时将采购成本与这项资产相链接。您可以在应收帐款模块中处置一项资产或是通过在集成的 BaanERP 统一开票子系统中的销售开票模块中打印发票。您可以通过 BaanERP 项目子系统的项目生产管理将资产与正在进行的项目链接。

要定义用于从固定资产管理模块转移到总帐模块的过帐的资产相关科目，您必须实现与总帐模块的集成。

2. 主数据固定资产管理

2.1 通用主数据

2.1.1 初始设置过程

在您使用固定资产管理模块对您的固定资产及其折旧进行跟踪之前，您必须在固定资产管理模型中建立一定的数据，而且必须激活与总帐模块的集成。这些设置必须按照以下步骤进行：

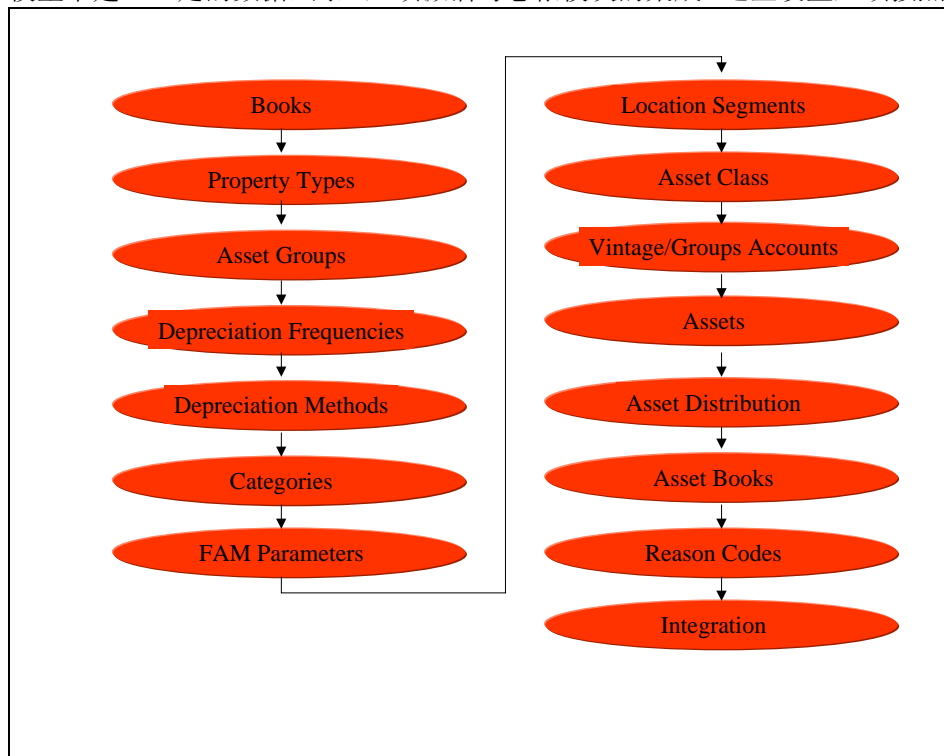


图 2-1 FAM 设置过程

备注

集成工作也可以在创建资产之前插入。但是，在本参考指南中，设置的步骤是按照先前的顺序说明的，可以分为以下几个部分。

2.1.2 帐簿

帐簿用来记录一个公司资产的折旧和其他事务处理数据。当在系统中输入一项资产时，您就给该资产分配了一个或多个帐簿。帐簿必须在您设置固定资产（FAM）参数之前建立：

路径： \\BAAN 财务子系统\固定资产管理\主数据\帐簿（tffam6500m000）

在这个进程中，您可以指定与该帐簿相关的资产是否折旧。一项资产在不同的帐簿中可以按不同的方式折旧，也可以在一个帐簿中不折旧。您还可以查看帐簿编码、帐簿类型和在帐簿（tffam6100s000）进程中指定的联邦税类型。

每一个帐簿都与一项资产相关联。一项资产可以关联到几个帐簿。您必须至少创建一个默认的过帐帐簿（商业或是财务帐簿）。如果您希望一个帐簿为资产折旧范围帐簿，那么也要默认包括联邦税帐簿。

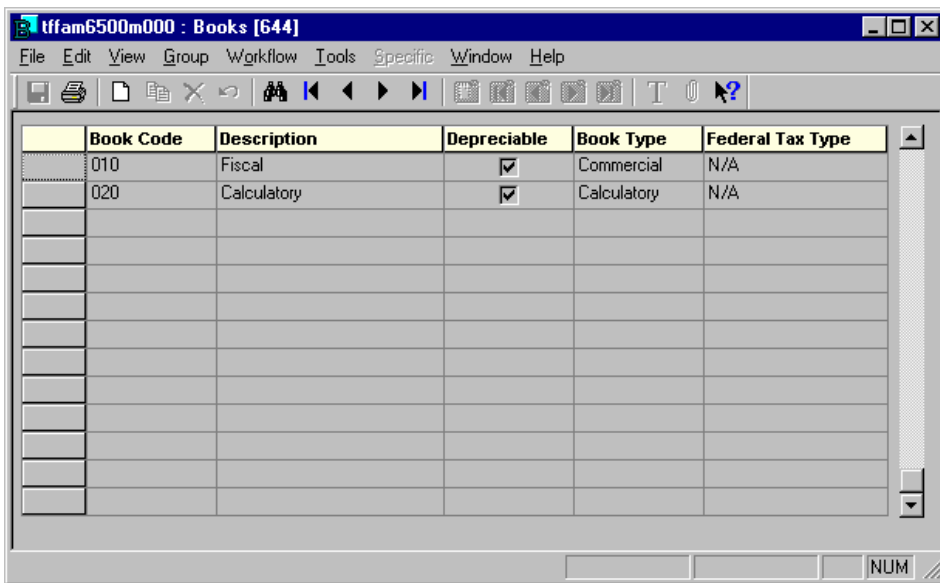


图 2-2 帐簿

您可以指定多种帐簿的类型。前三种是在美国应用的：

- **财务：**记录与税务报告法规无关的数据，例如总帐（GLD）数据。
- **联邦税：**记录符合联邦税报告法规的数据，例如调整后本期赢余或是可选择低额税。对于每一个联邦税帐簿来说，您还可以指定该帐簿数据是可选择低税额（AMT）报告还是调整后本期赢余（ACE）报告。
- **其他税：**记录符合联邦税报告法规以外的其他税务报告法规的数据，例如，州税或是保险备选。

后面的四种用于美国以外的其他国家:

- **商业：**记录所有应与总帐集成的固定资产管理事务处理（投资、折旧、处置、重估和调整）。
- **计算：**用于附加的计算（例如，在 **BaanERP** 财务子系统成本会计模块中的成本计算）。折旧额可以集成到总帐。
- **特殊：**用于其他的计算。折旧额可以集成到总帐。
- **法定：**用于其他的计算。折旧额可以集成到总帐。

您可以为您创建的帐簿选择以下的一种联邦税类型：

- 可选择低税额帐簿表明该联邦税类型的帐簿记录了用于可选择低税额报告的数据。
- 调整后本期赢余帐簿表明该联邦税类型的帐簿记录了用于调整后本期赢余报告的数据；
- 标准帐簿则不记录可选择低税额和调整后本期赢余的税务报告。

2.1.3 财产类型

财产类型是为了符合美国税务的要求对固定资产进行的分类。用户可以为每一个资产帐册选择一种财产类型。财产类型只是用于信息，除非该帐册是投放日期/集体帐户帐册并且资产是属于投放日期/集体帐户的。在这种情况下，财产类型是必需的。财产类型必须是不动产或是

私人的，而且必须和该资产所属的投放日期/集体帐户的财产类型相一致。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\折旧\财产类型(tffam7180m000)

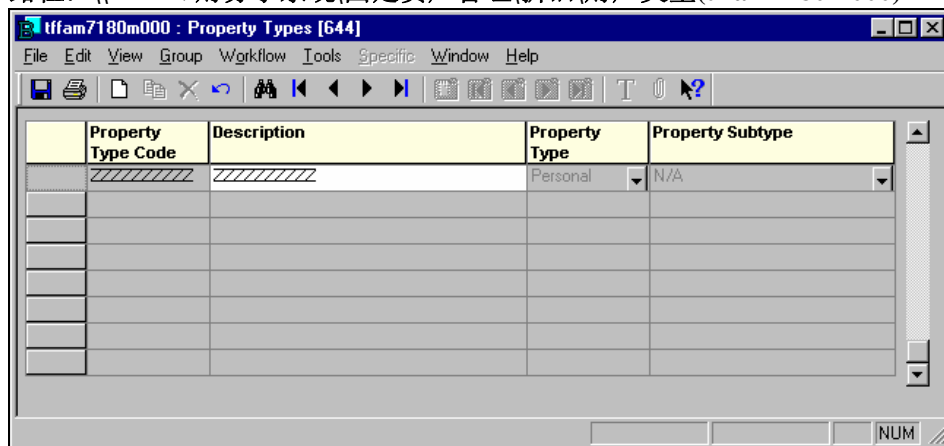


图 2-3 财产

财产类型和财产子类型定义了财产类型编码。以下是可用的财产类型：

- 不动产：不可移动的财产
- 私人：可移动的财产
- 分期摊销：在规定数目的期间内，系统性的缩减或注销某个科目，比如余额科目。分期摊销是一种折旧的形式。这是某些资本支出的回收，包括货物和其他无形资产。分期摊销不适用于目前要申报业务扣除额的支出，或者已经资本化和已经折旧的支出。
- 其他

财产子类型使您能够进一步细分财产类型。财产子类型主要用于税务报表。选项包括：

- 对不动产：
 - 列出的
 - 资源保护
 - 能源
 - 农场
 - 住房
- 对个人财产：
 - 通用
- 对于分期摊销：
 - 条款 197 资产
 - 条款 169 资产
 - 条款 171：债券溢价
 - 条款 178：租赁购置
 - 研究与开发
 - 条款 195：开办企业
 - 条款 248：公司组建成本
 - 条款 709：合伙企业组建成本
- 对于公用的：
 - 公用事业

- 对其他的：
 - 无

2.1.4 资产组

一个资产组就是对某项资产的分类。您可以将多个类别的资产联系起来放到同一组，也可以为每一个类别设置一个默认组。如果一个资产组已经被一项资产所使用，或是分配到了一个资产类别，那么这个资产组将不能被删除。记住，资产组并不影响处理。另外，资产组代码可以使公司的资产数据子集的查询和报告更容易进行。

您可以用资产组将一个组织的资产进行分类，以便您报告和查询。您要为每一个组输入一个唯一的代码和说明。您可以在任何时候定义一个组并将它分配给一项资产。例如，您可以为公司中所有的交通工具定义一个 VEHIC 组。资产组还可以用于分类科目和（或）分帐的集成。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\主数据\资产组(tffam4500m000)

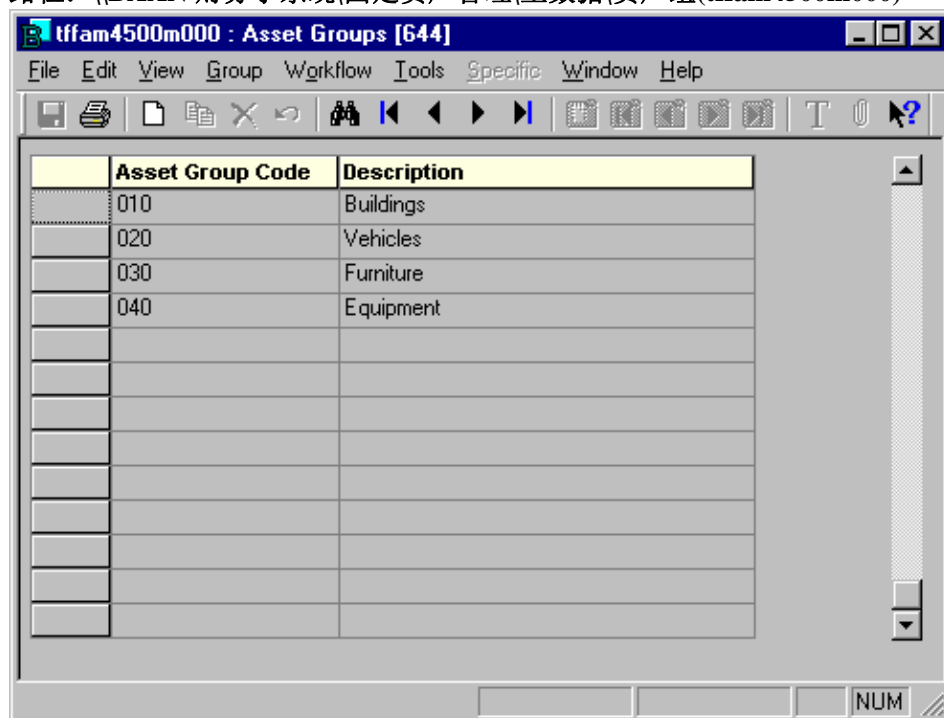


图 2-4 资产组 (tffam4500m000)

2.1.5 折旧频率

折旧频率确定何时对一项资产及其相关帐簿进行折旧计算并记录结果。当开始折旧计算时，系统使用折旧频率来决定某一资产帐册是否符合折旧的条件。您可以在固定资产管理参数设置(tffam0100s000)进程中为帐簿类型分配默认的折旧频率。系统在某项资产登录时，将该默认值应用于与该资产相关的所有帐簿并在每次运行折旧时检查该折旧频率。您可以改变资产帐簿的默认折旧频率。

系统在每次运行折旧时检查折旧频率。例如，您将对一项资产进行折旧，而其相关的帐簿使用每季折旧频率。系统会在您每次对该资产和相关帐簿运行折旧时检查确定是否在季末。如果是在季末，系统将为该季度内的每一个期间计算折旧额，并为合计的折旧额记录一项事务处理，如果不是在季末，则不会进行折旧。

如果您为某项资产选择了投放日期/集体帐户，系统将资产折旧范围帐册的折旧频率默认为该帐户的折旧频率，并且不允许更改。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\折旧\折旧频率(tffam7100m000)

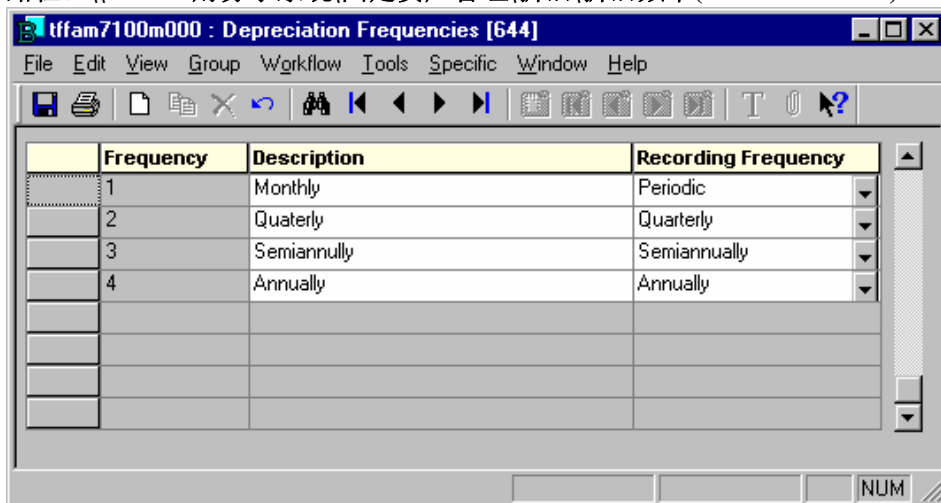


图 2-5 折旧频率(tffam7100m000)

折旧频率依赖于日历。您必须指出希望系统每期、每季、每半年还是每年记录一次折旧。您必须能用记录频率均匀地划分选定日历内的期间。有如下限制：

- 有奇数个期间的日历只支持定期和每年记录一次的折旧频率。
- 有偶数个期间的日历支持定期、每半年和每年记录一次的折旧频率。
- 含有可被 4 整除的期间数的日历支持所有的折旧频率。

修正期间不被作为一个期间考虑。

例如：

- 含有 14 个期间的日历支持定期、每半年和每年记录一次的折旧频率。
- 含有 13 个期间的日历只支持定期和每年记录一次的折旧频率。
- 含有 12 个期间的日历支持所有的折旧频率。

折旧频率还指出了哪些期间（如果存在这样的期间的話）内对一项资产及其相关帐簿暂停折旧。如果该期间被暂停，那么系统在该期间内不对任何资产和其相关帐簿的累计折旧。例如，您希望一项资产每个月折旧一次，但是六月除外。拥有该资产的公司使用 12 个期间的日历，从一月运行到十二月。您就要创建一个使用相同的 12 个期间日历的折旧频率，选择“定期”作为记录频率，并在第六个期间（六月）选择暂停。

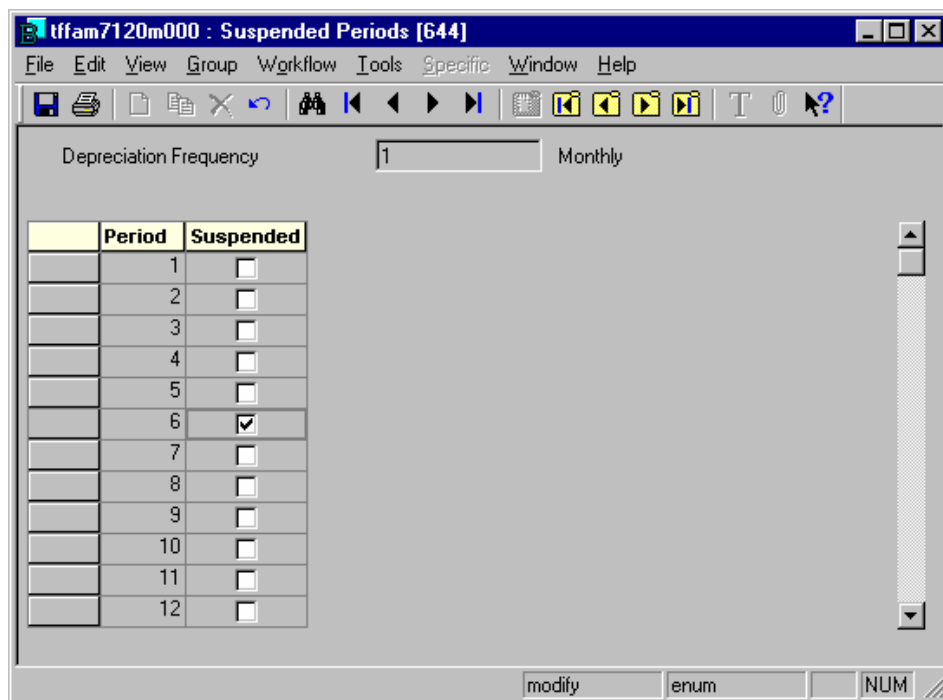


图 2-6 暂停期间

在折旧时，系统检查资产帐册中上一次折旧的日期，并将该日期与折旧频率进行比较以决定是否要在选定的期间记录折旧，以及在选定期间折旧是否暂停。

一项资产根据其折旧频率暂停。每一种折旧频率都可以确定每年必须暂停的期间。在那些期间内，不累计折旧，不增大当前折旧期，不能执行在该资产帐册上其他的事务处理。

如果在资产的联邦税帐簿中，使用了修正成本回收加速制表折旧方法和成本回收加速制表折旧方法，那么该资产的暂停期间将被忽略。即使折旧频率指定该期间为暂停期间，系统也在每个期间对资产进行折旧。如果它们是资产折旧范围资产，资产折旧范围帐册中暂停期间也将被忽略。如果您想对有折旧暂停期间的资产使用修正成本回收加速制，或成本回收加速制折旧方法，则您必须使用修正成本回收加速制公式方法或是成本回收加速制公式方法。

2.1.6 折旧方法

BaanERP 提供了一项资产在其生存周期内折旧的方法。当您在类别(tffam2100s000)进程中设置类别时，可以对资产帐册使用这些折旧方法。您不能修改由系统提供的方法，但是在现有折旧方法都不适用的情况下，用户可以自己为资产创建折旧方法。当折旧方法被一项资产使用的时候，它将不能被删除或者修改。

路径: \\BAAN 财务子系统\固定资产管理\折旧\折旧方法(tffam7510m000)

The screenshot shows a software window titled "tffam7110s000 : Depreciation Method [644]". It has two tabs: "Method" and "Valid Book Types". The "Method" tab is selected. Inside, there are several input fields and checkboxes. The "Depreciation Code" field contains the number "1". The "Description" field contains "Straight Line". The "Depreciation Method" dropdown menu is set to "Straight Line". The "Avg. Convention" dropdown menu is set to "Period in Service". There is a checkbox for "Depreciate Last Year in Service" which is unchecked. The "Declining Bal. Percent" field contains "0". There is a checkbox for "Switch To SL" which is unchecked. The "Interest Rate" field contains "0.00". The "Fixed Amount" field contains "0.00" and "EUR". Below these fields is a section for "Tax Method Parameters" with "Tax Method Type" set to "N/A", "Rate Table Type" set to "N/A", and "Class Life" set to "0.0". On the right side of the window, there are several buttons: "Close", "Save", "Revert", "Rotate Currency", "Monthly Rates", "Yearly Rates", and "Help".

图 2-7 折旧方法

对于每一个您创建的折旧方法，您都需要选择一个平均常规来计算折旧的开始日期。系统认可以下几种平均常规：

- 月中：无论资产是在该月中的哪一天投入服务，系统都会拿掉该资产寿命第一个月的折旧费用的一半。第一个月折旧的另一半将留到该资产寿命的最后。
- 季中：无论资产哪天投入服务，系统都会拿掉该资产寿命第一个季度的折旧费用的一半。第一个季度折旧的另一半将留到该资产寿命的最后。
- 半年：无论该资产何时投入服务，系统计算第一年的中点，作为折旧的起始日期。折旧期在该资产寿命最后一年的年中结束。在成本回收加速制中，在资产寿命的最后，没有额外的折旧额。
- 修改后的半年：对于在一个会计年度上半年投入服务的资产，折旧期从该会计年度的第一天开始。对于在一个会计年度下半年投入服务的资产，折旧期从下一个会计年度的第一天开始。
- 服务期间：无论该资产何时投入服务，系统从该资产开始服务的会计期间的第一天开始计算该资产的折旧。例如，使用月期间，资产在 1998 年 12 月 12 日开始服务，系统从 1998 年 12 月 1 日开始计算该资产的折旧。
- 提供服务年的第一天：无论资产是在何时开始投入服务，系统从该会计年度的第一天开始计算该资产的折旧。例如，如果会计年度就是日历年，而一项资产在 1998 年 11 月 15 日投入服务，则该资产的启用日期为 1998 年 1 月 1 日。
- 提供服务年之后的日期：无论资产何时投入服务，系统将在该会计年度之后的第一天开始计算该资产的折旧。例如，如果该会计年度在 1998 年 6 月 30 日结束，而某资产在 1997 年 7 月 1 日和 1998 年 6 月 30 日之间投入服务，那么该资产的启用日期为 1998 年 7 月 1 日。

- 服务日期后期间：无论该资产何时投入服务，系统从开始使用该固定资产期间的下一个会计期间的第一天开始计算该资产的折旧。例如，一项寿命为三年的资产在 1998 年 3 月 11 日投入服务。
- 修改后的半年：它服从年中平均常规。系统计算第一年的中点，1998 年 7 月 1 日，并以此作为折旧期的开始。另外一项寿命为三年的资产在 1998 年 11 月 1 日投入服务，而它服从修改后的半年常规。该资产的启用日期是该会计年度的下半年，因此系统将从第二年的第一天 1999 年 1 月 1 日开始计算它的折旧期。
- 上 / 下半年：如果一项资产是在上半年投入服务，那么系统从该年度的第一天开始计算它的折旧，如果一项资产是在下半年投入服务，那么系统从该年度下半年的第一天开始计算它的折旧。例如，如果会计期间为 7 月 1 日到 6 月 30 日，那么任何在 12 月 31 日前投入服务的资产都将从当年 7 月 1 日开始折旧，任何在 12 月 31 日后投入服务的资产都将在当年的 1 月 1 日开始折旧。
- 无：资产的启用日期就是该资产开始折旧的日期。

系统根据您为每一项资产的相关帐册所分配的方法决定使用的折旧公式。当您用自己创建的方法来为资产计算折旧额时，系统就使用该方法中的百分比来计算折旧额。以下的方法是可行的：

直线折旧法

为该资产寿命期内的折旧设置一个金额。使用这种方法，系统先从资产成本中减去残值和累计折旧额，然后将结果除以该资产剩余寿命的期间数，从而得到每个期间的折旧金额。

余额递减方法

在资产寿命期内，资产折旧金额逐步减少。系统从资产的当前成本中减去该资产相关帐册中记录的累计的折旧额。对于每一个与该资产相关的帐册，当折旧计算和更新时，或者成本或累计折旧额调整时，该数值都会改变。如果帐簿类型为联邦税，条款 179 的值也要从上述计算中减去。余额递减方法不将资产折旧到其残值，因为总是会留下一点余额。

可转换为直线折旧方法的余额递减方法

资产在其相关的资产帐册中按照余额递减方法进行折旧，直到达到一点，从该点起使用直线折旧方法将更有益。在这一点，系统自动的转换到直线折旧方法进行折旧。

年限总和折旧方法

在年限总和折旧方法中，每年注销资产应折旧成本的一部分。

固定金额方法

折旧额是一个由您指定的固定金额。该资产折旧在其相关的资产帐册中按该数额进行，直到资产寿命结束或是达到资产残值。

年金方法

使用该方法主要是为了迎合欧洲的要求。和贷款的概念相似，折旧金额以利率为基础。在资产寿命期内，折旧金额是增长的。

第一期折旧方法

一项资产的折旧在其相关的帐册中完全在第一个期间内完成。

自定义折旧方法

在美国使用的自由的自定义折旧方法，以每月或是每年的百分比为基础，适用于美国用户的特定要求。根据“费率表”字段选定的值，您可以点击**年费率**或是**月费率**按钮。在年费率(tffam7165m000)或是月费率(tffam7150m000)进程中，可以输入每个期间的百分比。显示的年和期间数量是由折旧方法(tffam7110s000)进程中输入的**类寿命**决定的。

通用自定义折旧方法

自由的自定义折旧方法，以每月或是每年的百分比为基础，适用于用户的特定要求。根据“费率表”字段选定的值，您可以点击**年费率**或是**月费率**按钮。在年费率(tffam7165m000)或是月费率(tffam7150m000)进程中，可以输入每个期间的百分比。显示的年和期间数量是由折旧方法(tffam7110s000)进程中输入的**类寿命**决定的。

无

未定义折旧方法。这可以用于不可折旧的资产，例如，地皮。显示的年和期间数量是由折旧方法(tffam7110s000)进程中输入的**类寿命**决定的。

帐面净值折旧方法

帐面净值折旧方法。帐面净值通过使用一个不变的资产帐面净值百分比来计算每一年的折旧总值。

(更多的折旧方法的例子详见附录 A)

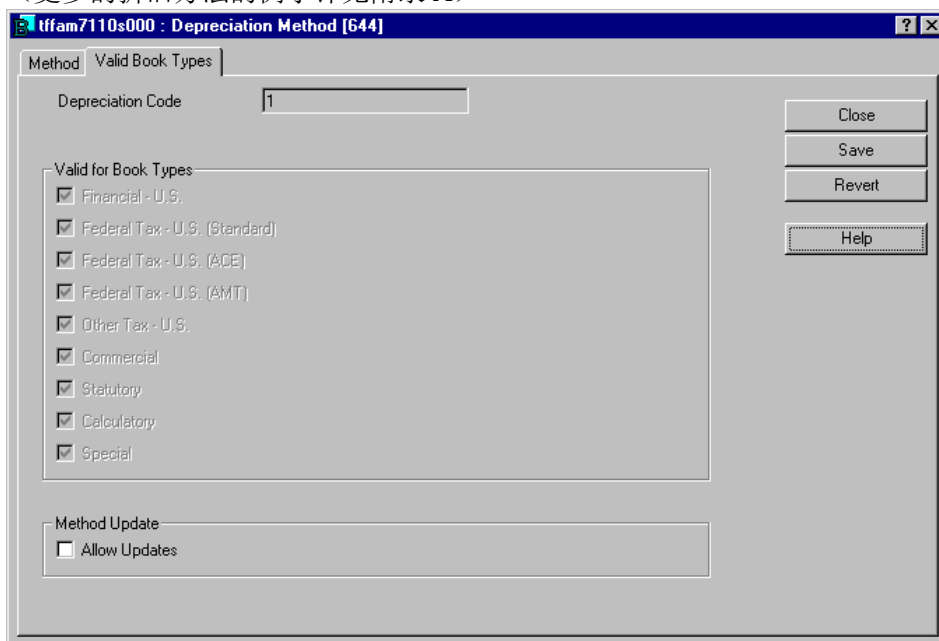


图 2-8 折旧方法

对帐簿类型有效

根据复选框中标记的，该折旧方法可以在特定的帐簿类型中使用。

允许更新

如果这一复选框被选中，有效帐簿类型可以在将来进行修改。注意：即使折旧额已经计算出，

仍然可以进行修改。

2.1.7 类别

资产登录所必需的类别，对资产进行分类，并为与某项资产有关联的每一个帐簿提供默认数据。它们通过帐簿类型、资产寿命、资产组代码、财产类型和子类别代码来提供默认的折旧方法。类别可以为用户提供资产及其相关帐簿的报告和会计标识。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\主数据\类别(tffam2500m000)

图 2-9 类别 (tffam2100s000) (1)

财产类型代码

该代码只在美国需要。在其他国家，输入一个样本(dummy)财产代码即可。

投资税收抵免法

对于美国的报告来说，需要指出一项资产是否符合投资税收抵免法，以及该抵免必须如何应用（降低的基数还是降低的信用）。美国以外的国家在该选项必须选择无。

资产寿命

在类别中输入的资产寿命作为默认的资产寿命在资产帐册(tffam1110s000)进程中显示。在该进程中，可以对每一项资产的资产寿命进行改变。

注意：如果在折旧方法进程中输入了类寿命，该寿命将取代类别和资产帐册中的资产寿命来创建折旧。

低于残值的折旧

如果计算帐簿中的低于残值折旧复选框被选中，那么即使资产已经全部折旧完毕，折旧仍将进行。

备注

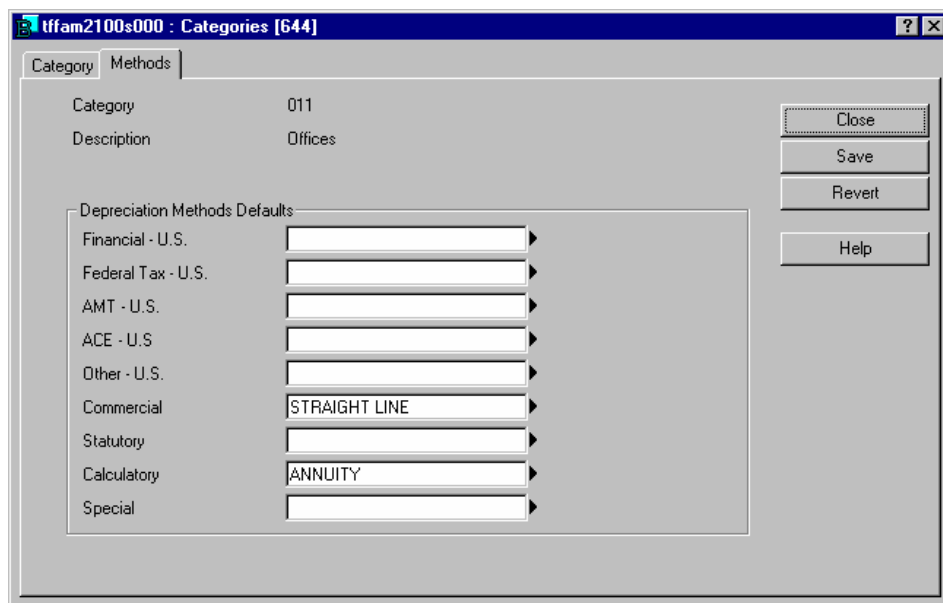


图 2-10 类别(tffam2100s000) (2)

折旧方法默认值

在类别中，您可以为每一个资产帐簿类型链接一个默认的折旧方法。只有那些您希望定期使用的帐簿类型必须填写。

2.1.8 固定资产管理模块参数

在最关键的固定资产主数据输入以后，就可以定义固定资产管理模块的参数了。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\主数据\参数(tffam0100s000)

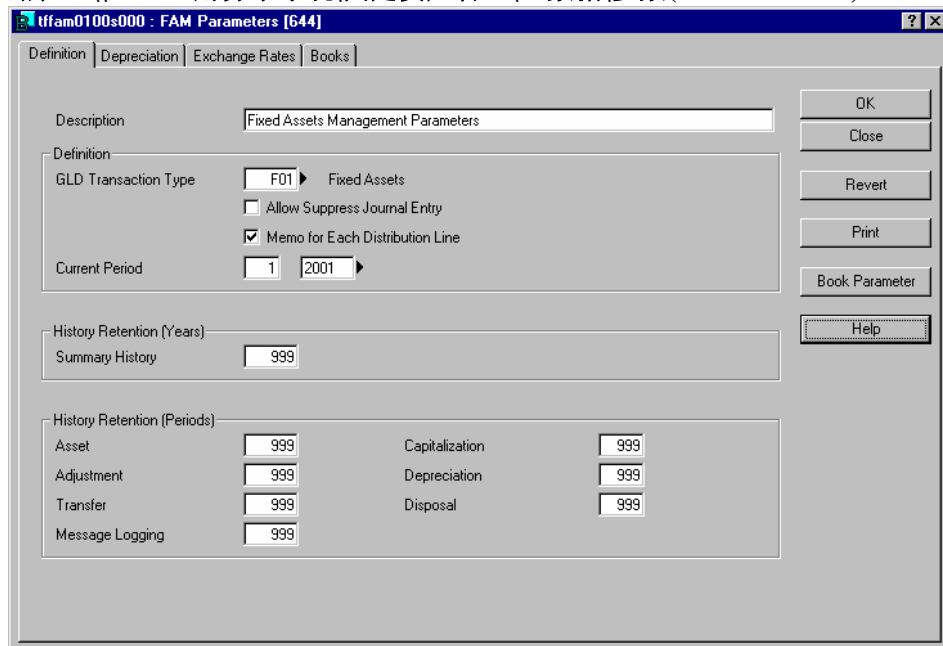


图 2-11 FAM 参数(tffam0100s000) (1)

总帐事务处理类型

固定资产事务处理的事务处理类型必须是“日记帐凭证”类别。更新方式必须是定案。

允许抑制日记帐分录

固定资产事务处理向总帐过帐是可以被抑制的。只有在固定资产管理模型中输入了期初余额时，您才可以使用这个选项。一旦固定资产管理模块启动，我们建议立刻清除该选项，否则会有这样的风险：事务处理按照固定资产管理模块中过帐的那样处理，但是事实上这些事务处理并没有过帐到总帐模块。

备注 抑制日记帐分录选项不可以在资产模拟中使用，因为如果您忘记标记抑制复选框，那么折旧额将被过帐到总帐。

每个分配行所用的备忘录

如果您选择了该复选框，那么对于每一项资产分配都可以输入一些附加信息。例如，负责该资产分配的经理。

当前期间

如果在固定资产管理模块中运行期末(tffam8205m000)进程，那么该期间会自动进行更新。

备注 在固定资产管理模块中，您可以创建一项资产使其服务日期早于当前日期。在那种情况下，当前期间以前的折旧额计算出来之后是存放在固定资产管理和总帐中的当前期间的。以后期间内的折旧额计算出来则是存放在固定资产管理和总帐中计算折旧的那个期间的。

历史记录保存

您可以定义在期末处理清除之前，在固定资产管理模块中需要保留事务处理摘要数据的年数和期间数。

Book Depreciation Frequencies/Modes			
Financial - U.S.	1	Monthly	Periodically
Federal Tax - U.S.	1	Monthly	Periodically
Other Tax - U.S.	1	Monthly	Periodically
Commercial	1	Monthly	Periodically
Statutory	1	Monthly	Periodically
Calculatory	1	Monthly	Periodically
Special	1	Monthly	Periodically

Depreciation Information	
SL Switch Criteria	Not Applicable
MACRS Depr. By	Formula
Unit Max Value	0.00 EUR
<input type="checkbox"/> Units Used Message Prompt	
<input type="checkbox"/> Depr Rates > 100%	
<input checked="" type="checkbox"/> Allow Depreciation Boundary	
<input checked="" type="checkbox"/> Depreciate Last Year in Service	

图 2-12 FAM 参数(tffam0100s000) (2)

帐簿折旧频率/模式

您可以为 BaanERP 支持的每个帐簿类型指定一个默认的折旧频率。当您引入一项资产并将其与一个帐簿相关联的时候，BaanERP 就会对该帐簿类型应用一个合适的折旧频率。对于每一个帐簿，您可以指定折旧是按照期间计算或是按照天计算。例如，2 月是按照 28 天计算。

直线折旧切换标准

当直线折旧方法的折旧额较大的时候，余额递减和帐面净值折旧方法可以切换到直线折旧方法。在直线折旧切换标准这个字段中，您可以定义在剩余的折旧额中，系统如何按照直线折旧方法继续进行：剩余折旧寿命/价值还是直线折旧率。

MACRS 折旧依据

如果在美国，一项资产要求按照修正成本回收加速制折旧，您可以选择（费率）表或公式来计算它的折旧额。

单位最大值

在一些国家，如果合计折旧额不超出某个值，法律上允许对一项资产立即进行折旧。

折旧率>100%

对于一种用户自定义的折旧方法来说，这个字段表明折旧率是否可以相加，并且其和超过 100%。

允许折旧界限

如果该复选框被选中，您可以取消**服务期内末年折旧**复选框的选择。基于资产寿命，该资产在其服务期的最后一年不进行折旧。

如果该复选框未被选中，**服务期内末年折旧**复选框将成为默认值中并不能编辑。该资产将继续进行折旧，直到帐册值为零，或达到残值，或是资产被处置。

服务期内末年折旧

如果**允许折旧界限**复选框被选中，您可以改变**服务期内末年折旧**复选框的值。如果**服务期内末年折旧**被选中，折旧方法默认地标记**服务期内末年折旧**复选框。

汇率

在固定资产的购置、折旧、调整、处置、转移中，可以使用不同的汇率。

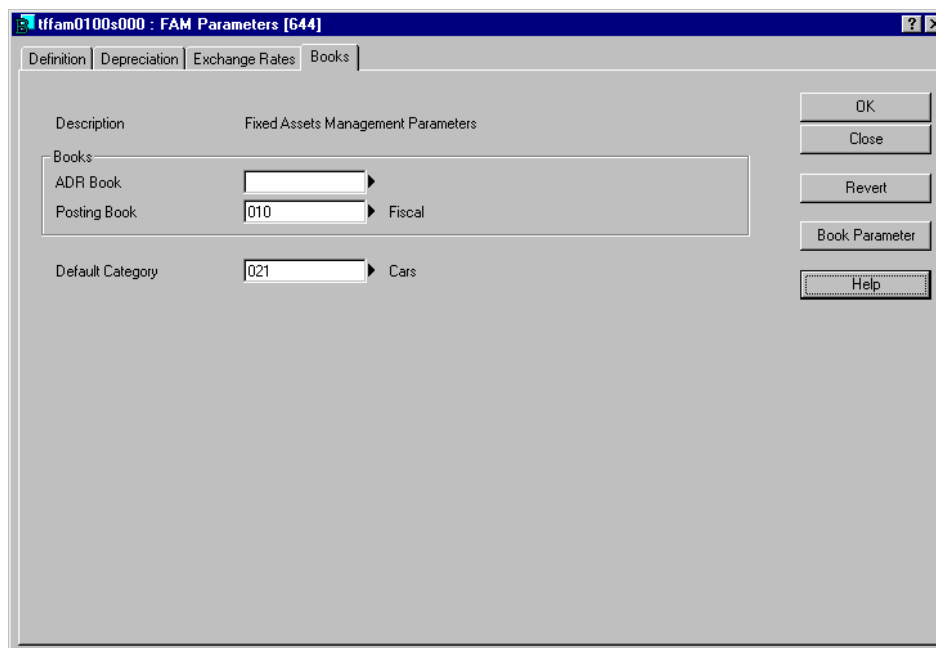


图 2-13 FAM 参数(tffam0100s000) (3)

资产折旧范围帐簿

美国折旧法规要求对特殊资产进行特别处理。您可以在资产折旧范围帐簿中指出哪一个帐簿更新公司的资产投放日期/集体帐户。资产折旧范围帐簿必须是联邦税帐簿类型。

如果任何一项资产用到了投放日期/集体帐户，您将不能修改该帐簿。

过帐帐簿

您可以指定总帐帐簿作为公司所有发送到总帐的固定资产事务处理的日记帐分录的主要来源。该帐簿必须为财务或是商业帐簿类型。

如果该帐簿中的任何一项资产正在折旧，那么您就不能修改该帐簿。

除了该全局总帐帐簿，您也可以使用其他的帐簿将固定资产事务处理过帐到总帐模块。为了使帐簿可以用于附加的总帐折旧过帐，需要在默认帐簿(tffam0110m000)进程中选中**允许折旧过帐**复选框。附加的过帐帐簿中的分类分录是在不同的分类科目上创建的。

默认类别

您可以选择默认使用的类别。当一项新的资产创建时，BaanERP 把该类别作为默认值输入资产(tffam1100s000)进程的“类别”字段。

当您点击**帐簿参数**按钮时，默认的帐簿将被定义。当创建一项新资产时，这些默认的帐簿将自动加载。

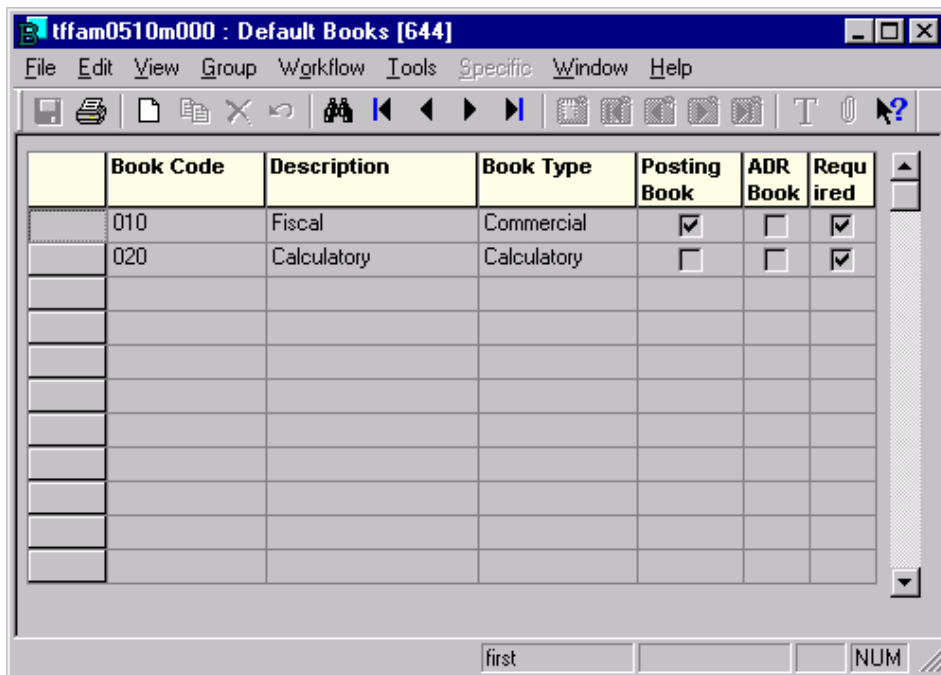


图 2-14 默认帐簿(tffam0510m000)

标记了的过帐帐簿和资产折旧范围帐簿，指的是固定资产管理参数进程中的帐簿。

必需帐簿

一个标记了的帐簿，在某项新的资产创建的时候自动地与其链接，并且不能被删除。如果一个帐簿不是必需帐簿，该帐簿自动与新的资产相链接，但是却是可以被删除的。当您创建一项新资产的时候，您也可以加入其他帐簿。

附加过帐

如果该复选框被选中，指定的帐簿中将出现附加过帐。这种附加过帐只能应用于商业、计算、特殊和法定类型的帐簿。

当您保存一个新的默认帐簿的时候，会出现如下的表格：

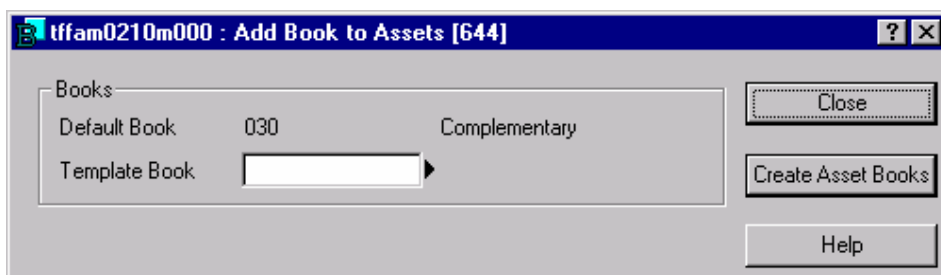


图 2-15 模板帐簿(tffam0210m000)

您必须为新的默认帐簿选择一个已经存在的、可以作为模板的帐簿。点击**创建资产帐册**按钮，新的默认资产帐簿将自动添加。

2.1.9 资产位置段

段用来定义您所跟踪的本组织资产位置信息的类型。每个段提供了一个独立的代码值，该

代码值和其他的位置段组成了一个完整的地理位置值。例如，洲—国家—州—城市—公司—分部—部门—房间。

对于每一个位置段，还要定义一系列有效的值，这些值叫做段代码。当您把一个位置分配给一项资产时，您要为每一个位置选择一个段代码。

资产位置段还可以用于折旧和与分帐的集成。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\主数据\资产位置段(tffam5510m000)

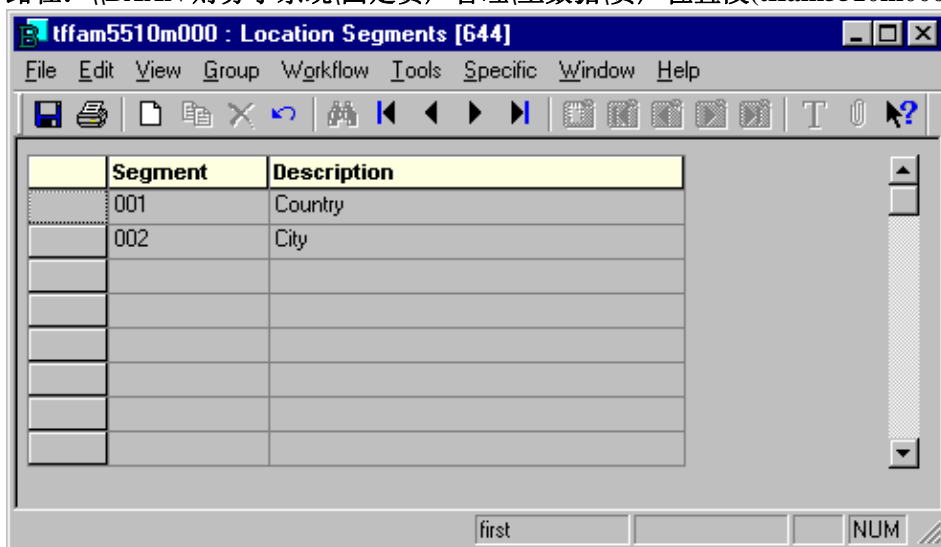


图 2-16 资产位置段(tffam5510m000)

如果您选择了一个段，您可以在**特定**菜单中创建段代码。必须要有一个段代码被定义成默认段代码。通过**特定**菜单，可以声明默认段代码。

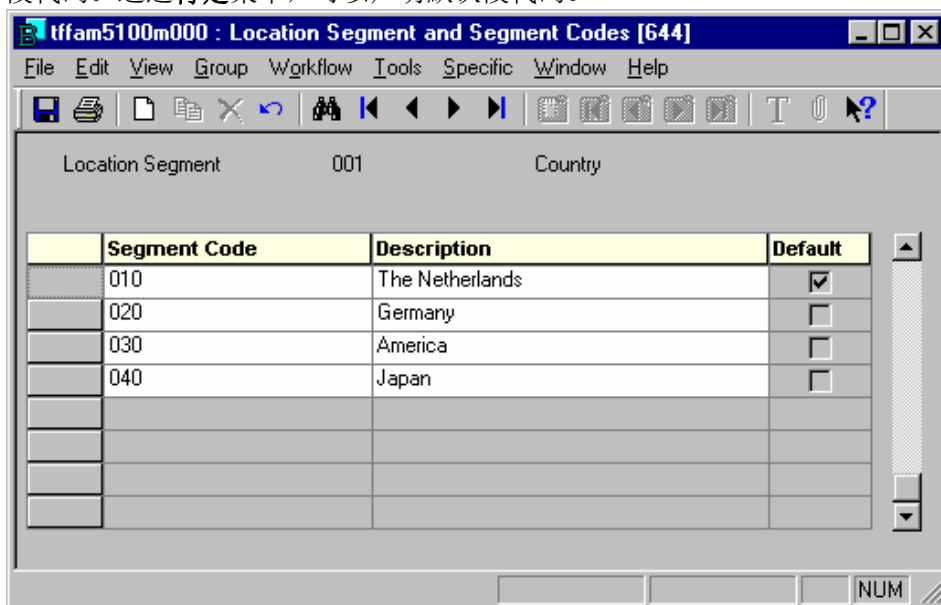


图 2-17 段代码

您可以改变位置段出现的顺序。在位置段(tffam5510m000)进程中，可以在**特定**菜单中运行定义位置格式(tffam5210m000)进程。

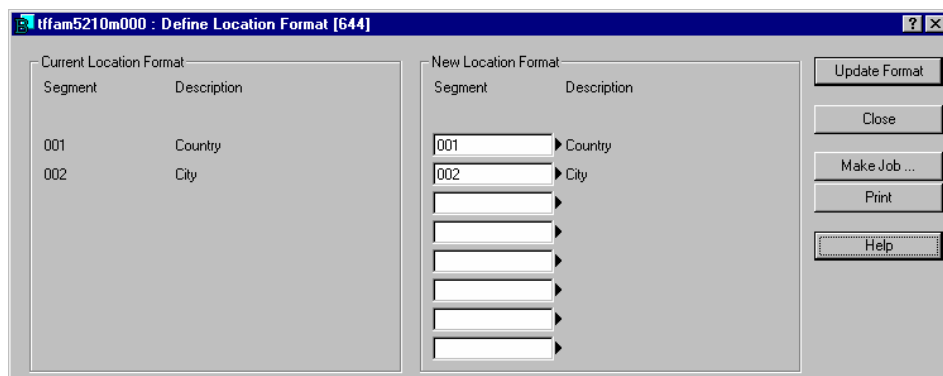


图 2-18 位置格式

2.1.10 资产类

资产类 (tffam1135m000) 进程通过确定一个单个的寿命值，或提供一系列可选择寿命的值，来决定类中资产的寿命。这决定了资产类中资产的寿命。

路径: \\BAAN 财务子系统\\固定资产管理\\折旧\\折旧主数据\\资产类(tffam1135m000)

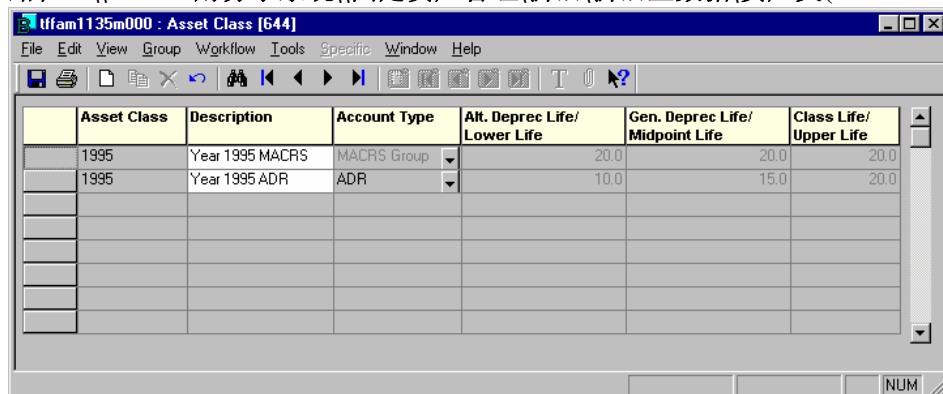


图 2-19 资产类

如果您选择资产折旧范围作为科目类型，您需要输入资产折旧范围投放日期帐户的寿命下限、寿命中点和寿命上限。如果您选择修正成本回收加速制做为科目类型，您需要输入修正成本回收加速制组帐户的可供选择的折旧寿命、一般折旧寿命和类寿命。一项资产的寿命将影响它的折旧期间，折旧方法和常规。

一旦一个资产类被投放日期或是集体帐户使用，它将不能被编辑。

2.1.11 投放日期 / 集体帐户

投放日期 / 集体帐户 (tffam7570m000) 进程用来跟踪服从资产折旧范围组和修正成本回收加速制组折旧的资产的课税减免，并使其课税减免最大化。投放日期或是集体帐户中的资产作为一个组来折旧，并且其处置规则和其它帐户中的资产不同。所有属于同一帐户的资产必须共享同样的参数，因为它们是一起进行折旧的。

要在固定资产管理模块中添加一个投放日期或是集体帐户，您必须首先在默认帐簿 (tffam0110m000) 进程中建立一个资产折旧范围帐簿。这是因为只有资产折旧范围帐簿被折旧。与一项资产相联系的投放日期或是集体帐户不能被删除或修改。

路径: \\BAAN 财务子系统\\固定资产管理\\折旧\\折旧主数据\\投放日期-集体帐户

(tffam7570m000)

tffam7170s000 : Vintage/Group Accounts [644]

Account Type Depreciation

Vintage/Group Account GROUP

Close

Save

Revert

Help

Account Type

Description MACRS

Year Of Service 2001

Account Type MACRS Group

Property Class Real

☒ New

Account Life

Asset Class 1995 Year 1995

Class Life 20.0

Gen. Depr. Life 20.0

Alt. Depr. Life 20.0

Life 20.0

图 2-20 投放日期/集体帐户(tffam7170s000)

与投放日期 / 集体帐户相链接的**资产类**字段、**寿命**字段和**折旧方法**字段的内容是由联邦政府提供。调整投放日期 / 集体帐户(tffam7271m000)进程。

这个进程可以从投放日期 / 集体帐户(tffam7570m000)进程中的**特定**菜单中运行，它用于在投放日期 / 集体帐户输入以后对其参数进行调整。对于投放日期或集体帐户所做的任何修改对于该帐户内的所有资产都有效。

系统显示当前值，您可以输入新的值取代当前值。系统对选中的投放日期或集体帐户及相关资产折旧范围帐簿做相应修改。总帐模块根据这些修改生成日记帐。

2.1.12 资产

资产数据是固定资产管理模块的核心，也是所有固定资产事务处理的基础：

- 购置
- 资本化
- 折旧
- 调整
- 转移

资产的关键字是可以自动生成的资产代码和扩展码。此外，序列号和位置可以确定一项资产。另外，还可以输入像采购和分类这样的一般信息，以及资产折旧的特定数据，例如资产投入服务的日期，原始事务处理成本和资产残值等。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\资产\资产(tffam1500m000)

[illegible]

图 2-21 资产(tffam1500m000) (1)

从主“资产”表格，您可以执行几乎所有的固定资产事务处理。因此，您必须选择一项资产并使用**特定**菜单。

一项资产在固定资产管理模块中在几种状态之间转换。资产的状态决定了您能够对它进行的操作。您可以在该进程中查看每项资产的状态。以下是资产的状态类型：

- **已输入：**资产数据已经输入到系统中，但是该资产还没有被资本化，也没有开始折旧。在大部分情况下，您可以编辑或是删除已输入的资产。您不能手动删除来源于总帐模块、应付帐款模块或 **BaanERP** 项目子系统中投资事务处理的资产。
- **已获取：**资产已经输入并资本化，并符合折旧条件。已获取的资产不可以删除或编辑，但您可以进行事务处理。例如，可以创建调整事务处理来编辑该资产的数据，或是创建处置事务处理，以此开始将该资产从系统中删除这一过程。
- **已删除：**资本化的资产已经从已获取状态中删除并可以被清除。您只能删除未开始折旧的资产。要将资产从已获取状态删除，可以使用删除资本化(tffam1201m000)进程。
- **已处置：**折旧过程中的资产已经被出售、转移、捐赠，或者以其他方式处置，符合清除条件。您不能编辑已处置资产，也不能在已处置资产上执行事务处理。

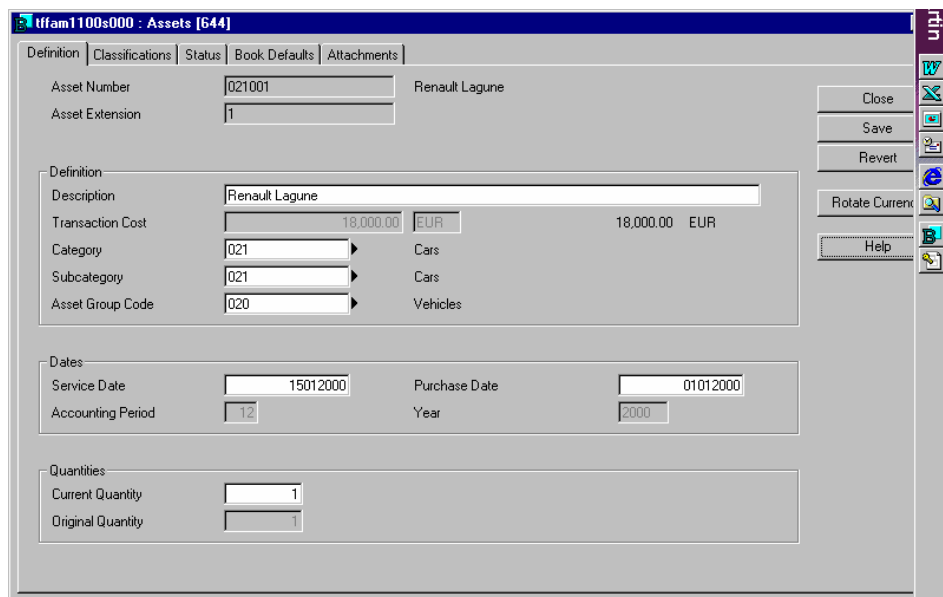


图 2-22 资产(tffam1100s000) (2)

资产编号和扩展最多都可以有 15 个字符组成。资产编号和扩展的组合提供了可以唯一确定资产的资产代码。为了识别资产编号，类别可以作为资产编号的一部分，例如，CAT0010。一个资产编号及其所有的扩展标号的事务处理不能在一个报告中打印。因此，不能使用扩展编号来对资产分类。

当您在固定资产管理模块中创建一项资产时，可以为该项资产输入**事务处理成本**。但是，如果您在应付帐款模块中收到该资产的采购发票，而您想要将该采购发票与已经存在的资产相链接，请注意，系统在资产帐册中将采购净额加入当前成本。因此，不要在资产(tffam1100s000)进程中填入事务处理成本，否则，该资产的购置成本将翻倍，这将导致更大的折旧额。

如果**事务处理成本**字段为空，那么该字段在采购发票输入后依然为空。采购发票金额更新了资产帐册中的原始事务处理成本，但是不更新资产中的事务处理成本字段。

类别字段中默认填入资产参数中的类别。除非您对其进行修改，否则**子类别**和类别代码相同。尽管由于类别被选定，资产组字段也填入了默认值，但您仍可以改变资产组。

服务日期

资产开始使用的日期。折旧额的计算就是以这个服务日期为基础的。服务日期可以与采购日期相同，如果需要启动阶段（准备），服务日期也可以比采购日期晚。在服务日期之前，您不能激活该资产。

采购日期

资产采购的日期。这个日期仅供参考。

核算期间

核算期间字段自动地填入当前的会计期。该字段不可以修改。

当前数量

确认一项资产可以包含的数量。例如，当一定数量的同一资产在同一资产代码下定义的时候，可以使用该字段。当一项单独的资产被处置，当前数量的值就要减少。

原始数量

只要资产还没投入使用，资产的原始数量和当前数量是一致的。当资产资本化之后，原始数量将不能再改变。

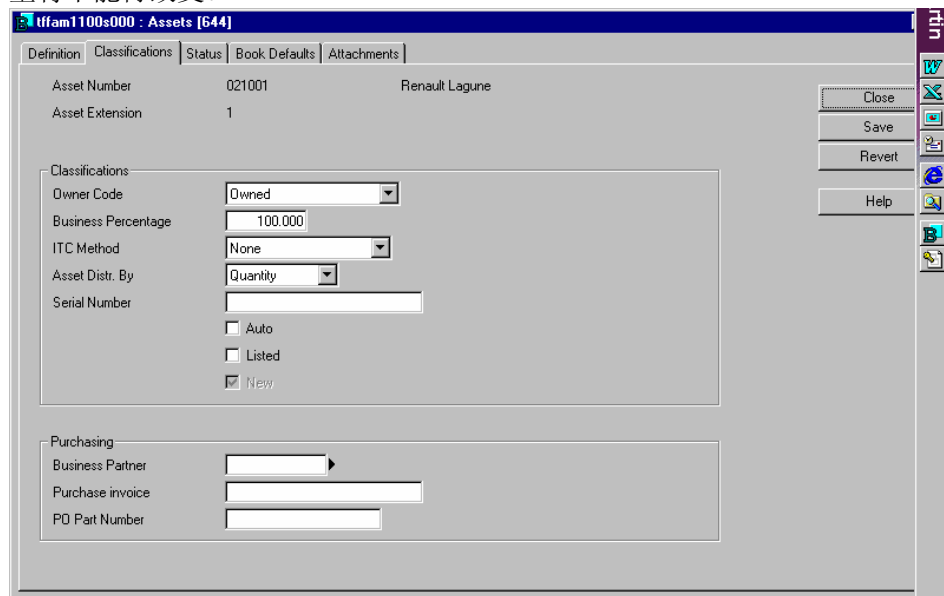


图 2-23 资产(ttfam1100s000) (3)

“分类”字段特别用于美国市场。根据美国联邦法规，一个公司要根据特定规则登记和折旧它的资产。

所有者代码

在美国，如果帐簿为联邦税或是其他税务类型，并且所有者代码为“营业租赁”、“资本租赁”或“第三方”，则该资产不符合投资税收抵免的条件。BaanERP 系统将投资税收抵免法字段设置为无。对于所有帐簿，您都不能对第三方和营业租赁资产进行折旧或是创建日记帐，并且它们也不符合资产折旧范围组或是修正成本回收加速制组折旧的条件。

经营百分比

表明资产中用于经营目的的百分比。在联邦税和其他税务帐簿中，如果经营百分比低于 50%，那么该资产将不符合投资税收抵免的条件，也不符合资产折旧范围组和修正成本回收加速制组的折旧条件。BaanERP 系统将设置投资税收抵免法字段为无。其他帐簿不能根据经营百分比修改折旧。

投资税收抵免法

对于联邦税和其他税务类型帐簿，指明该资产是否符合投资税收抵免的条件以及如何应用该抵免。如果一项资产符合抵免条件，您可以选择**降低基数**使用该抵免来降低须纳税的收入，或者您可以选择降低信用来降低您的应付税款。如果一项资产不符合投资税收抵免的条件，您可以在投资税收抵免法字段选择**无**。在下列情况下，必须选择“无”：

- 资产的经营百分比低于 50%
- 所有者代码为经营租赁或第三方
- “已登记”复选框被选中

采购

如果一项资产从应付帐款中创建，则这些字段被自动填入：

The screenshot shows a Baan ERP window titled 'tffam1100s000 : Assets [644]'. It has tabs for Definition, Classifications, Status, Book Defaults, and Attachments. The 'Status' tab is active. The form contains the following fields:

Asset Number	021001	Renault Lagune
Asset Extension	1	
Asset Status	Entered	
Source Detail		
Asset Source	Manual	
<input type="checkbox"/> Transferred	000	
Tag Number	A0031001	
Project		
Vintage/Group		
Vintage/Group Acct		
Account Type		
Maintenance		
Accum. Maint. Cost	0.00	EUR
Last Maint. Date		

On the right side of the form, there are buttons: Close, Save, Revert, Rotate Currency, and Help.

图 2-24 资产(tffam1100s000) (4)

该表格显示了资产的状态，以及资产是从何处创建的。

标记号

为了进一步标识资产，由所有者为资产分配的编号。

投放日期 / 集体

投放日期帐户或者集体帐户用于对服从资产折旧范围组和修正成本回收加速制组折旧的资产的美课税减免的关联和最大化。以下是您可以创建两种类型的帐户：

- 修正成本回收加速制组帐户，对于任何启用日期在 1994 年之前的修正成本回收加速制资产。
- 投放日期帐户，对于启动日期在 1980 年之前的资产。

对于所创建的每一个投放日期 / 集体帐户，可以通过设置参数来决定该帐户可以与何种类型的资产相关联，以及 BaanERP 如何对这些资产进行折旧。所有与投放日期 / 集体帐户相关联的资产都必须共享这些参数。

投放日期 / 集体帐户中的资产作为组进行折旧；并且与不属于这些帐户的资产具有不同的处置规则。

维护

当收到采购发票，而且对于所用的分类科目，在维护成本(tfld0108s000)进程中设置了固定资产指示符时，该字段将自动更新。

tffam1100s000 : Assets [644]

Definition | Classifications | Status | Book Defaults | Attachments

Asset Number: 021001 Renault Laguna

Asset Extension: 1

Currency:

Transaction Currency: EUR Home Currency: EUR

Rate: 1.000000 Rate Factor: 1

1 EUR = 1.000000 EUR

Amounts:

Transaction Cost	18,000.00	EUR	18,000.00	EUR
Salvage Value	7,000.00	EUR	7,000.00	EUR
Sec. 179 Value	0.00	EUR	0.00	EUR
Capitalized Interest	0.00	EUR	0.00	EUR
Current ITC Amount	0.00	EUR	0.00	EUR
Allocated Cost	0.00	EUR	0.00	EUR
Shift Factor	1.0000			

Buttons: Close, Save, Revert, Rotate Currency, Help

图 2-25 资产(tffam1100s000) (5)

事务处理成本

事务处理货币和事务处理成本与该进程表格 1 中输入的相同。如果在这里有一个字段改变，则在表格 1 中的字段也会自动随之改变。

残值

在资产可用寿命的最后，处置资产时，您预期收到的现金或是以旧换新津贴形式的估计金额。资产低于该值后将不能折旧，除非在资产帐册(tffam1110s000)进程中，选中**低于残值的折旧**。

条款 179 规定值

条款 179 规定值指的是，根据美国国税局的规定，用于某些类型的财产扣除额。这个条款规定，对不属于不动产、托管、某些非公司出租人类型的纳税人，在该税务年中，对符合条件并在服务中的财产，扣除其成本的一部分。对于美国联邦税类型帐簿的折旧，BaanERP 在计算折旧之前，就从成本中扣除条款 179 的规定值。

资本化利息

当您由自己出资获得一项资产时，这项数据表明了假如您从银行借款来获得该项资产的成本。资本化利息是您的一项收入，尽管它不作为收入识别，也不存在扣除。资本化利息额不影响 BaanERP 计算折旧，但是它对报告很有用。

当前投资税收抵免金额

投资税收抵免金额是美国税法的一项激励措施。该法律为刺激经济中的投资而设计，为采购符合条件的财产提供一定百分比的税收抵免。

当遇到以下情况中之一时，该字段是不可用的：

- 帐簿类型为财务
- 投资税收抵免方法为无
- 经营百分比低于 50%.
- “已登记”复选框被选中

投资税收抵免金额不影响 BaanERP 系统计算折旧，但是对报告非常有用。

已分配成本

已分配成本表现了在采购一项资产时的间接成本。例如，如果您购买一辆汽车，汽车的价格、牌照和保险是直接成本。而您在购买这辆车和在路上所消耗的时间就是间接成本。在某些情况下，美国联邦政府会要求您将这间接成本资本化以适应联邦税的需要。

转换系数

通常转换系数被设为 1。折旧按照折旧方法(tffam7510m000)进程的设置进行。但是，譬如说，如果一台机器一天可以工作 16 小时而不是 8 小时，如果要加速折旧的话，那么转换系数就可以设为 2。

2.1.13 资产分配

当创建一项新的资产时，默认的段代码就和这项资产链接。如果资产的状态为必需，那么这些段代码可以手动更改。

（您可以在主“资产”(tffam1500m000)进程中的特定菜单中运行资产分配(tffam1520m000)进程）。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\资产\资产分配(tffam1520m000)

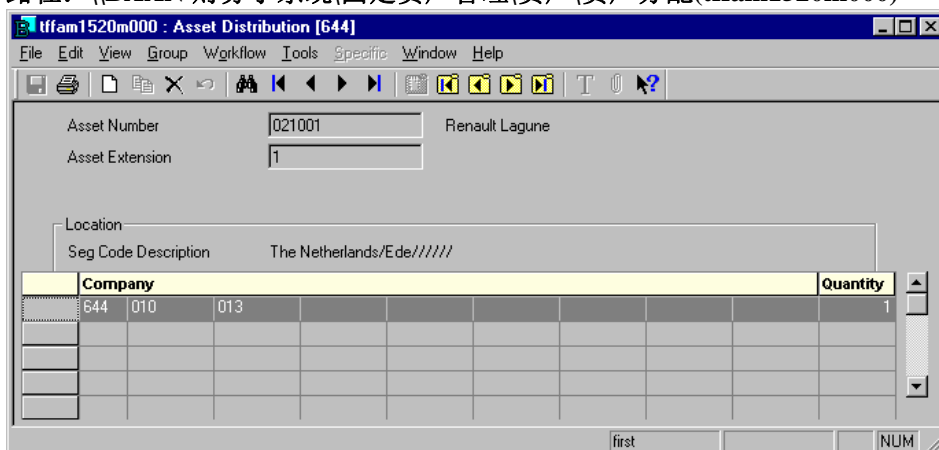


图 2-26 资产分配(tffam1520m000)

改变默认段代码，您必须双击那一行。

当一项资产的数量超过 1 的时候，您也可以输入多个资产分配行。

资产分配可以用于财务集成和分帐的链接。但是，与分帐的集成只能在“按集成要素列出的选项”(tfgld4121m000)进程中设置。

2.1.14 资产帐册

资产帐册是以特定的成本、寿命和折旧方法为基础的资产的实例或快照(snapshot)。用户可以选择资产帐册来查看信息，也可以执行与资产帐册相关的事务处理。当您定义一项资产的时候，要指定一系列帐册到该资产。您给资产指定公司，而在“默认帐册”(tffam0110m000)进程中与该公司相关联一系列帐册会自动指定到该资产。在“默认帐册”(tffam0110m000)进程中，帐册被指定为“要求”或是“不要求”。对一项资产，必要要求的默认帐册不可以删除。不要要求的默认帐册可以为资产所使用。并当不再需要它时，可以将它从资产帐册中删除。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\资产\资产帐册(tffam1510m000)

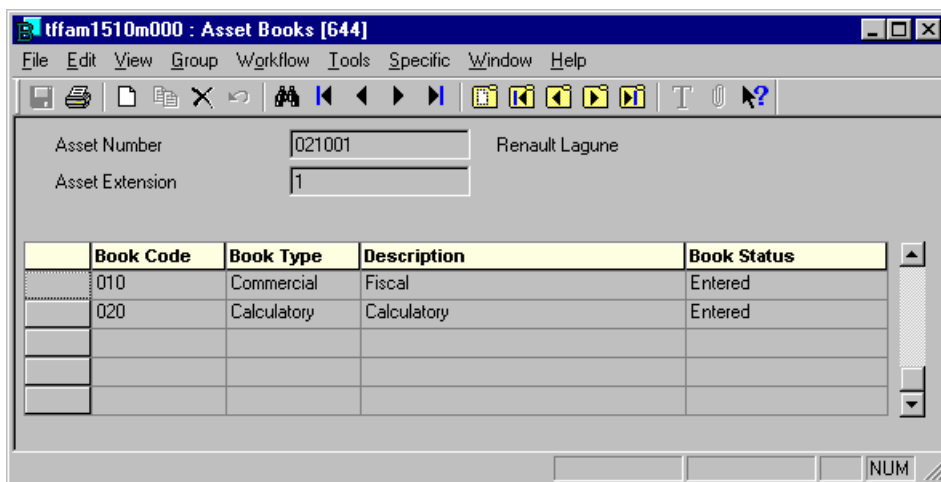


图 2-27 资产帐册(tffam1510m000) (1)

可以附加到一项资产的帐册数目是没有限制的。帐册可以根据需要添加或是删除。但是，在默认帐册(tffam0110m000)进程中设置为“要求”的帐册和默认总帐帐册是不能被删除的。通过使用不同的折旧方法、常规和财产代码，一项资产可以在几个资产帐册中进行折旧。因此，资产的折旧额是存储在资产帐册层次上的。尽管一项资产可以在多个帐册中折旧，但是，只有在固定资产管理参数中设置的帐册（财务的或是商业的）才能产生所有固定资产管理事务处理（投资，折旧等等）的过帐。其他帐册（计算的，法定的和特定的）只能产生折旧事务处理过帐。

资产的一些事务处理可以在资产帐册的关系上执行，而不是在整个资产上执行。这样，您可以在资产的一个或多个帐册中对资产进行处理，而不是在资产页眉级别上处理。可以在资产帐册等级上执行的事务处理包括调整、处置、折旧和重报折旧。

当您对资产进行处理的时候，与这些资产相关联的帐册在不同的状态间转换。与资产相关的资产帐册的状态决定了您可以对资产进行的操作。资产帐册的状态如下：

- 已输入：该帐册已经与资产相关联，但是该资产还没有资本化。系统在选中的帐册中没有进行任何折旧。
- 已获取：与帐册相关联的资产已经资本化，但是还没有开始折旧。在选定的帐册中，该资产已经符合了折旧条件，随时可以开始折旧。
- 正进行折旧：资产正在选中的帐册中累计折旧额。
- 全部折旧完毕：资产在选中的帐册中已经全部折旧完毕。
- 已处置：资产在该帐册中已经从服务中删除，也不再进行折旧。在该帐册中不能对该资产再进行任何事务处理。

当您选择了一个帐簿代码后，可以为每一个资产帐册填入选项。诸如折旧方法、折旧频率、上次折旧日期、资产寿命等字段都可以修改。

tffam1110s000 : Asset Books [644]

Depreciation | Amounts | Life

Asset Number 021001 Renault Lagune
Asset Extension 1 644
Book Code 010 Fiscal

Depreciation Definition

Property Type Code
Depreciation Code 1 Straight Line
Frequency 1 Monthly
Last Depr. Date 31122000
Shift Factor 1.0000
MACRS Depr. By ☐ Depreciate Below Salvage
☒ Allow Depr. Posting

Text
☐ Text

Close
Save
Revert
Text
Help

图 2-28 资产帐册(tffam1110s000) (2)

财产类型代码

该字段只有美国的固定资产才需要，用于为适应美国的税折旧的法律要求而对固定资产进行分类。美国以外的国家只要输入样本财产类型代码。

折旧代码

默认的折旧代码是在类别(tffam2100s000)进程中根据帐册类型而给出的值。另外，如果一项资产与资产折旧范围帐簿的一个帐户相关联，那么为投放日期 / 集体帐户设置的方法就作为默认值。

上次折旧日期

固定资产折旧流程的日期对该字段进行更新。

当开始使用固定资产管理模块、并需要输入期初余额时，您可以从旧系统中手动输入该固定资产的上次折旧日期。固定资产管理模块就在上次折旧日期后的第一个期间开始下一次折旧计算。

允许折旧过帐

如果资产帐册为总帐帐册，该复选框自动选中并不能作修改。对于其他的资产帐册，您可以定义是否要将附加折旧过帐到总账模块。

Depreciation		Amounts		Life	
Asset Number	021001	Renault Laguna			
Asset Extension	1				
Book Code	010	Fiscal			
Amounts					
Current Cost	18,000.00	EUR	18,000.00	EUR	
Original Cost	18,000.00	EUR	18,000.00	EUR	
Depreciation Amount	2,750.00	EUR	2,750.00	EUR	
YTD Depreciation	0.00	EUR	0.00	EUR	
Accum. Depreciation	0.00	EUR	0.00	EUR	
Net Book Value	18,000.00	EUR	18,000.00	EUR	
Salvage Value	7,000.00	EUR	7,000.00	EUR	
Sec. 179 Value	0.00	EUR	0.00	EUR	
Capitalized Interest	0.00	EUR	0.00	EUR	
Current ITC Amount	0.00	EUR	0.00	EUR	
Allocated Cost	0.00	EUR	0.00	EUR	

图 2-29 资产帐册(tfam1110s000) (3)

如果资产的状态为已输入，那么除了“原始成本”和“帐面净值”以外其他的所有字段都可以进行修改。

备注

当一项资产资本化的时候，除非选中抑制日记帐分录选项，否则将产生财务过帐。（借记“资产”财务事务处理的分类科目，贷记“资本化”财务事务处理的分类科目。）

Depreciation		Amounts		Life	
Asset Number	021001	Renault Laguna			
Asset Extension	1				
Book Code	010	Fiscal			
Life					
Asset Life (YY/MM)	4	0	Asset Life (Units)	0	
Remain. Life (YY/MM)	3	1	Remain. Life (Units)	0	
Recapt. Life (YY/MM)	0	0			
Revaluation					
Revaluation Index		Last Reval. Year		0000	
Other Posting					
<input type="checkbox"/> Additional Periodic Posting					
Posting Amount	0.00	EUR	0.00	EUR	
Depreciation Code					
<input type="checkbox"/> Economic Recapture					

图 2-30 资产帐册(tfam1110s000) (4)

资产寿命

资产寿命是资产类别中的默认值。

备注

如果在资产折旧方法中输入了类寿命，那么将用该寿命来计算折旧额，而不是用资产帐册中

输入的资产寿命。

重估

将一项固定资产的当前价值更新为市场价格。只有当资产的状态为已输入的时候，这个字段的值才可以输入。当资产资本化之后，您只能通过“按帐簿大批调整资产”(tffam8225m000)进程对这个字段进行维护。

附加过帐

如果选中了附加过帐选项，那么在所有的折旧期间内都将使用相同的附加额。

经济折旧重获

如果该选复选框被选中，并且该资产被指定到一个用于向总帐帐册过帐的计算帐册，那么该资产的折旧可以超出帐面净值 0。资产帐册在资产状态变为“全部折旧完毕”后仍将继续折旧。这样，即使上次折旧日期大于资产折旧期的最后日期，该资产仍将继续折旧。经济折旧重获不影响资产资本化和资产转移。

2.1.15 记录所用资产单位

记录所用资产单位(tffam1145m000)进程用来查看那些资产帐册中折旧方法为生产单位折旧的资产。生产单位折旧方法决定一项资产周期性的折旧费用，而这项资产的寿命是用单位来记录的，而不是用期间。

当您选定了一项资产，从**特定**菜单中，您可以选择按资产或资产帐册来记录或修改所用单位。当然帐册的折旧方法应当是生产单位折旧。

Asset	MK07			Close Save Revert Help
Asset Extension	1	Car with Mileage		
Asset Units Used				
Last Recorded Date	01012001			
Description	Januari			
Previous Units Used	0			
Units Used To Date	100			

按资产列出的所用资产单位

Book Code	Previous Units Used	Units Used To Date	Last Recorded Date	Description
010	100	100	02072001	July
020	40	40	02072001	July

图 2-31 按资产帐册列出的所用的资产单位

备注

最后一个记录所用资产单位(tffam1245m000)进程也可以从主资产(tffam1500m000)进程中启动。

对于任何以单位记录寿命的资产帐册，您必须记录下运行折旧前所使用的单位。您所输入的

单位数量是到当前日期为止，所用单位数量的新的累计总和。系统用该数量来决定上次折旧以来所用的单位数。

如果输入的所用单位数量大于以单位形式表示的资产寿命值，那么系统认为该资产已经完全使用。如果您把一行留空，系统则认为用了零个单位。如果在包含资产的帐册中，输入的所用单位数量等于或是大于帐册的当前单位数量，那么系统认为该资产在该帐册中已经完全使用。当您下一次运行折旧时，系统将只在该帐册中对资产进行完全折旧。

2.1.16 记录行车里程 (tffam1150m000)

如果一项资产作为汽车资产被创建，那么记录行车里程(tffam1150m000)进程将用来记录所有汽车类型资产运行的距离。您可以按照期间或年，记录业务用车、上下班用车和私人用车的距离。该信息在报告中使用。对于选定的资产，系统将在网格中填入未输入距离的期间和年。您不可以输入负数。如果有一行为空，系统将用 0 代替。

	Period	Business	Commuting	Other Personal
	1	2570	250	600
	2	3015	250	300
	3	1600	200	1135

图 2-32 行车里程

2.1.17 原因代码

原因代码是用户定义的标签，用于描述固定资产管理事务处理的产生原因。这些标签也按照调整、处置、转移和删除分类，并且允许对资产及其相关帐册事务处理的更细的报告和查询。

路径: \\BAAN 财务子系统\固定资产管理\主数据\原因代码(tffam6550m000)

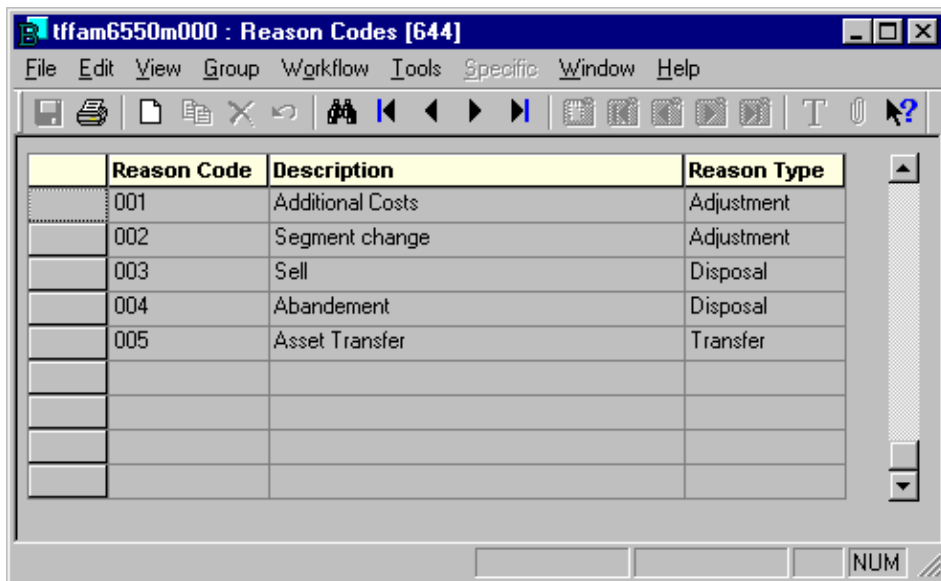


图 2-33 原因代码(ttfam6550m000)

原因代码根据它们所应用的流程，按类型进行分组（资产调整，资产处置，资产转移以及删除资本化）。当一个流程需要输入原因代码时，原因代码查找(lookup)只显示对于该流程有效的原因代码类型。每一项事务处理都要有一个原因代码记录下来。一旦一个原因代码被应用，它将不能从数据库中删除。原因代码不影响处理，但是它提供了可用于查询和报告的信息。它们在资产事务处理和大批事务处理中使用。原因代码可以用作定义事务过帐分帐的标准。只要被任何子系统应用，无论是购置、调整或是处置子系统，原因代码都不可以被删除。您只能删除没有用到原因代码。

2.2 固定资产集成

2.2.1 固定资产集成事务处理

须与总账模块相链接的固定资产事务处理必须在集成映射方案中定义。
可能带来财务事务处理的固定资产事务处理有：

- **特殊折旧**
当您为“特殊”类型的帐册运行折旧的时候。
- **经济折旧重获**
当您选择在固定资产完全折旧完毕后继续折旧，就会用到经济折旧重获。对额外投资创建额外的储备。例如，假设一项资产计划使用 5 年，但是实际上它使用了 7 年。然而，在额外的两年中，该项资产的采购价很可能上升了。要为这一涨价储备金钱就是替代成本，您就可以使用经济折旧重获。
- **法定折旧**
当您为法定类型的帐册运行折旧的时候。如果一个公司除了会计折旧以外，还希望根据业务经济进行折旧时，可以使用这个帐册类型。例如，会计折旧必须以历史事务处理数据为基础、按法定方式进行，而业务经济折旧（内部应用）则是以市场价值为依据的。

- **资产**

借方分录在以下时刻记录:

- 资产资本化
- 资本化删除 (分录转回)
- 资产重估
- 资产当前成本增加
- 资产定期成本降低 (负分录)
- 资产处置 (负分录)

- **资本积累**

贷方分录在以下时刻记录:

- 资产资本化
- 资本化删除 (分录转回)
- 资产重估
- 资产当前成本增加
- 资产当前成本降低 (负分录)
- 资产处置 (负分录)

- **折旧费用**

借方分录在您运行以下功能时记录:

- 从会计帐册中运行折旧
- 从商业帐册中运行附加折旧

- **累计折旧**

贷方分录在您运行以下功能时记录:

- 从会计帐册中运行折旧
- 从商业帐册中运行附加折旧

- **收益**

当您出售一项固定资产并从中获益时, 产生该贷方分录。

- **亏损**

当您出售一项固定资产并造成亏损时, 产生该借方分录。

- **报废**

当一项固定资产报废时, 产生该借方分录。

- **收入**

当固定资产被处置时产生该借方分录。收入是从固定资产处置中所获得的金额。

- **慈善捐款**

当一项固定资产被捐赠时产生该借方分录。例如, 捐赠给学校的计算机。

- **计算折旧**

当您对计算类型的帐册进行折旧时, 可以用计算折旧来将投资成本和成本价格计算直接相关联。

备注

尽管固定资产管理使用通用集成映射方案, 但是固定资产管理事务处理并不是储存在集成表中, 而是直接过帐到未定案的总帐表中。

固定资产集成实例详见附录 B。

2.2.2 集成要素

集成要素用于控制固定资产事务处理需要过帐到哪一个分帐。

路径：\\BAAN 财务子系统\总帐\与其它模块的集成\集成映射方案(通用) (tfgld4500m000)

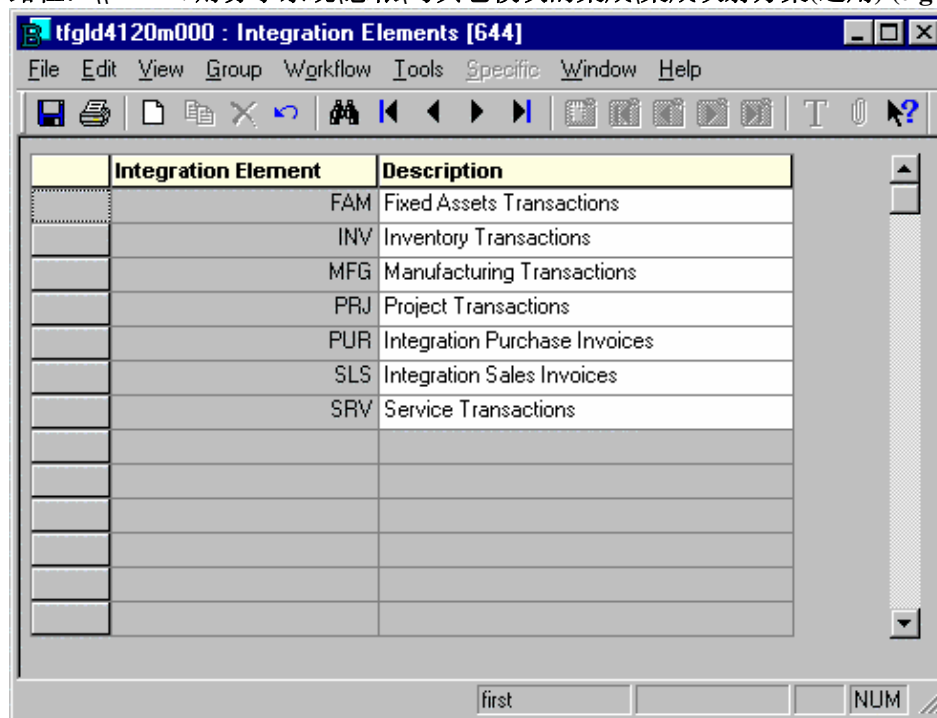


图 2-34 集成要素 (tfgld4120m000)

2.2.3 按集成要素列出的选项

在“按集成要素列出的选项” (tffam4121m00)进程的中进一步定义集成要素的详细内容。您可以定义固定资产事务处理如何与总帐中的分帐相链接。可用的集成选项包括资产、资产组、资产类别和资产位置等等。

路径：\\财务子系统\固定资产管理\与其它模块的集成\按集成要素列出的选项 (tffam4121m00)

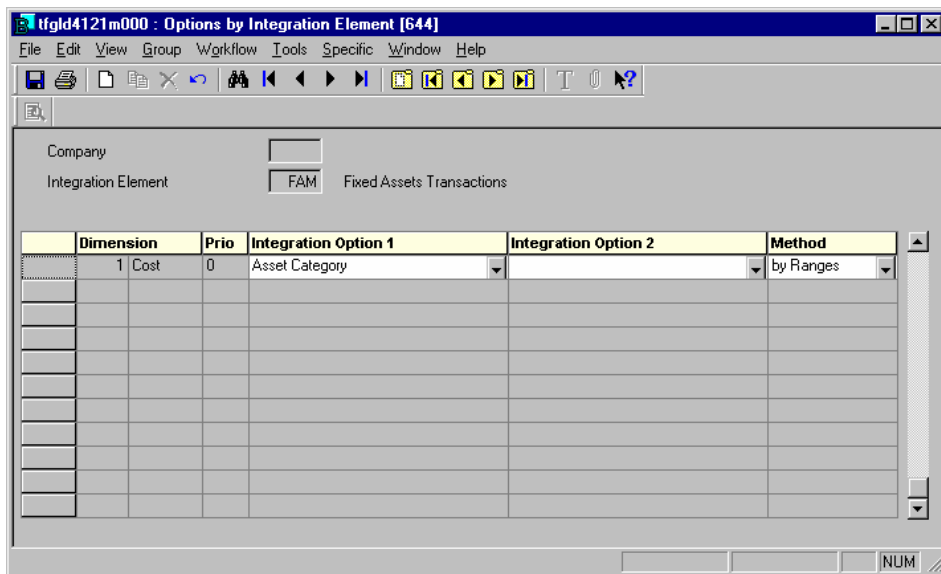


图 2-35 按集成要素列出的选项(ttfam4121m00)

在特定菜单中，您可以启动“按范围或要素列出的集成关系”(tffam4122s00)进程。在此进程中，您可以指定哪个集成选项（例如资产类别）是与哪个分帐相关联的。

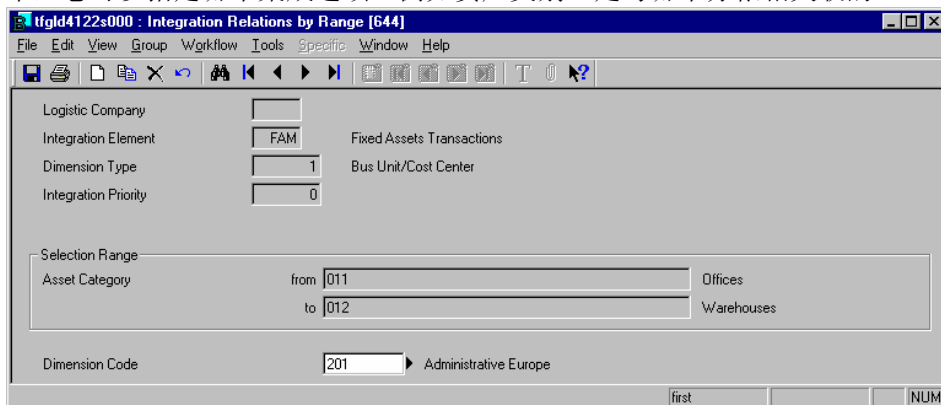


图 2-36 按范围列出的集成关系(ttfam4122s00)

2.2.4 映射方案

在集成映射方案(tfgld4500m000)进程中，为固定资产事务处理过帐到的分类科目定义了一个关键字。同样地，集成要素与事务处理来源相链接，以强调与分帐的链接。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\与其它模块的集成\集成映射方案(tfgld4500m000)

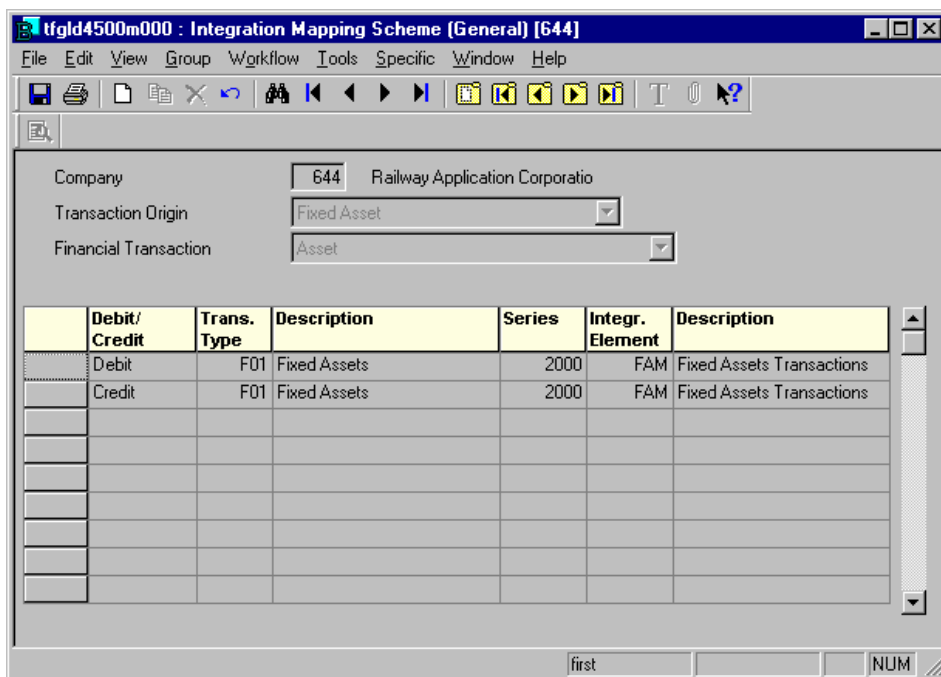


图 2-37 集成映射方案(tfld4500m000) (1)

通过点击**插入**，可以创建借行和贷行。事务类型和序列号可以在固定资产管理参数(tfam0100s000)进程中找到。集成要素必须要自己定义。

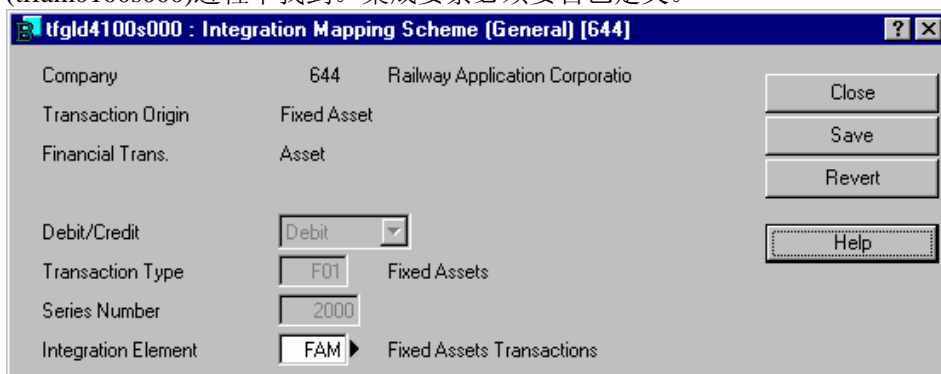


图 2-38 集成映射方案(tfld4100s000) (2)

要将借行和贷行与分类科目相链接，在集成映射方案主进程中，您必须：

- 1 选中一行。
- 2 在**特定**菜单，点击**映射详细资料**

Seq No	Ledger Acc.	Description	Category	Asset Number	Asset Extension
1	170010	Buildings	011		
2	170010	Buildings	012		
3	170100	Automobiles	021		
4	170100	Automobiles	022		

图 2-39 集成映射方案(tfgld4506m000) (3)

分类科目集成的可能的关键字定义包括：类别，子类别，资产编号，资产扩展和资产位置。

3. 固定资产事务处理

3.1 资本化

3.1.1 资产资本化

资产资本化是指确认资产在您公司投入服务并符合折旧条件的过程。资产只有在资本化后，才可能在其任何相关帐簿中折旧。

确认资产开始服务并符合折旧条件时，您就资本化了一项资产。当资本化资产时，资产和其所有相关帐簿从“已输入”状态转为“既得”状态。

资产化只能从“资本”(tffam1500m000)进程启动。您必须标记一项或多项资产，并单击“特定”菜单上的“资本化”。

路径: \\BAAN 财务子系统\固定资产管理\资产\资产(tffam1500m000)

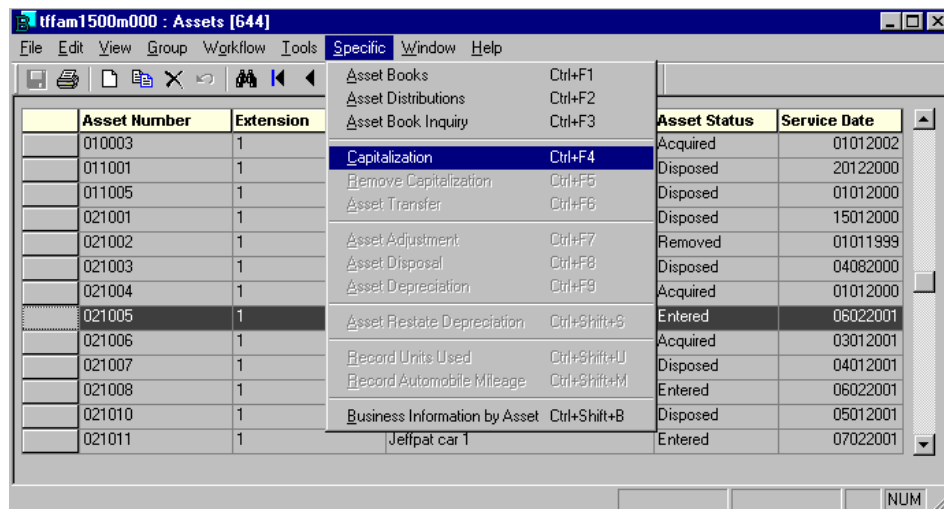


图 3-1 资本化 (1)

系统把您输入的资本化的日期记录为资产的会计期间和年度。您输入的日期所在的会计期间不能早于资产服务日期，且必须是未结期，并在与该资产相关的公司的起止日期之内。

图 3-2 资本化(2)

此选择包含了标记在“资本”(tffam1500m000)进程中的所有资本。

共有三个日期选项用于为固定资产资本化创建日记帐分录：

- 期间：FAM 参数的当前期间
- 服务日期：资产帐册中所输入的服务日期。
- 资本化日期：您自己可以定义日期。

系统使用默认总帐帐簿中的资产值来为每项要资本化的资产记录日记帐分录。为避免生成日记帐分录，可以选用“抑制日记帐分录”复选框。

资产资本化后，您不能直接更改该资产的某些相关信息。您可以通过调整来更改这些数据。资本化后该项资产可继续添加相关帐簿。保存更改时系统自动将帐簿设置为“既得的”状态。资本化后，现有的帐簿不可以从资产删除。若要删除，您必须先在该帐簿中处置该项资产。

3.1.2 删除资本化

若您要资本化某项从未投入过服务的资产，可在“删除资本化”(tffam1201m000)进程中删除其资本化状态。这就从服务中删除某资产，并防止折旧。

只要在所有资产帐册组合中资产没有折旧，即可删除资本化。该事务处理被过帐至总帐模块，并冲销资本化日记帐分录。

删除资本化只能从“资产”(tffam1500m000)进程开始。您必须选定一项或多项资产，单击“特定”菜单上的“删除资本化”。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\资产\资产(tffam1500m000)



图 3-3 删除资本化 (tffam12100m000)

如果资产资本化被抑制了,可选择“抑制日记帐分录”复选框来抑止删除资本化日记帐分录。删除资本化后,资产从“既得的”变为“已删除”状态。系统中“已删除”状态的资产不可折旧。如果处于“已删除”状态的资产保留在系统中的时间,超出了“FAM 参数”(tffam0100s000)进程中指定的资产历史记录期间,则在下一次运行“期末”(tffam8205m000)进程时,系统会清除该资产。

3.2 折旧

3.2.1 资产折旧

折旧是在资产寿命期间分摊成本的一种方法。随着时间的流逝,磨损和破坏会导致资产贬值。通过资产折旧可以定期记录这种贬值。资产可在资本化之后、完全处置之前随时折旧。只有投放日期和集体帐户的资产在被处置后仍可累计折旧。

路径: \\BAAN 财务子系统\固定资产管理\资产\资产(tffam1500m000)

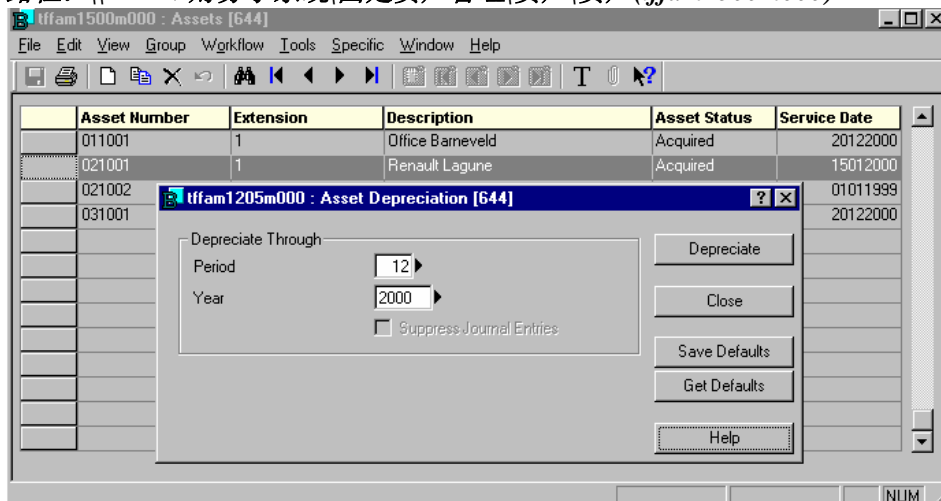


图 3-4 资产折旧 (tffam1205m000)

注意

当您为固定资产管理创建期初余额时,选择“抑制日记帐分录”复选框。

您也可执行大批折旧。

路径: \\BAAN 财务子系统\固定资产管理\折旧\大批折旧(tffam8230m000)

The screenshot shows the 'Mass Depreciation' window with the following details:

- Selection Range:**
 - Asset Number: From [] To []
 - Asset Extension: From [] To []
 - Category: From [] To []
 - Default Subcategory: From [] To []
 - Book Code: From [] To []
 - Asset Group Code: From [] To []
- Other Selection Criteria:**
 - ITC Method: None
 - Auto: N/A
 - Listed: N/A
 - New: N/A
- Buttons:** Depreciate, Close, Save Defaults, Get Defaults, Make Job..., Help

图 3-5 大批折旧 (tffam8230m000)

系统使用一个频率来定义资产是否能够折旧、多久进行一次折旧计算。每个帐簿使用指定的折旧方法来决定如何计算折旧。

折旧计算有一定的期间和年限。您必须为系统指定一个日期，限定折旧运行的最长时限。如果指定的日期早于上次折旧日期，那么什么事也不会发生。计算折旧时，系统计算新值，并比较新值和现有值，其差值作为该期间的折旧事务处理记录下来。

在确定了能够折旧所选资产的帐簿后，系统在符合条件的每项资产和帐簿中执行以下操作：

- 若资产帐册尚未计算折旧，在“资产帐册”(tffam1510m000)进程中将其状态从“既得的”改为“正进行折旧”。
- 在您所指定的期间内计算并记录折旧额。
- 把计算出的折旧额添加至年度累计折旧。
- 把上次折旧日期改为 BaanERP 计算折旧到的日期。
- 更改剩余寿命，指明余下可折旧的资产寿命。
- 适当情况下，系统创建日记帐分录。

在“资产帐簿”(tffam1110s000)进程中，选中了“低于残值折旧”复选框的资产在低于其残值时仍继续折旧，直到价值为零。

资产折旧基于相关帐簿中所记录的寿命来计算。大多数资产按年和月表示寿命，但也有一些资产按生产单位来表示寿命。在相关帐簿折旧那些采用生产单位表示寿命的资产时，必须指明自系统上次折旧资产和其相关帐簿以来，所使用的单位数量。您可以在“记录所用资产单位”(tffam1245m000)进程中记录已使用的单位数量。

对每个帐簿而言，系统先要决定是否要进行折旧。这按照折旧频率和上次折旧日期而定。若在期间内资产帐簿应该折旧，但折旧尚未发生，则系统进行折旧计算。

例

根据频率，如果资产应当在 1、2、3 月折旧，而当前为 4 月，系统则会检测上次折旧日期，查看在 3 月是否进行过折旧。若没有，系统会在所有需要折旧的期间进行折旧。若对这些期间的总帐期间已结，系统将所有折旧作为一项大的、直到当前期间的事务处理；若总帐期间未结，为每个期间创建一个事务处理。

资产折旧在 FAM 模块中起如下作用：

- 在“资产帐簿” (tffam1110s000) 进程中进行折旧处理，系统会创建日记帐分录。
- 如果尚未设置，资产帐簿从“已获取”变为“正进行折旧”状态。
- 系统把您折旧资产日期设为帐簿中的最近折旧日期。
- 更改资产的年度累计折旧、帐面净值和剩余寿命。

每次在默认过帐帐簿中折旧资产时，系统识别创建日记帐的数据。折旧日记帐借记折旧费用科目，贷记累计折旧费用科目。如果在折旧过程中出现错误，会有一条错误信息写入日志。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\查询\错误日志(tffam0513m000)

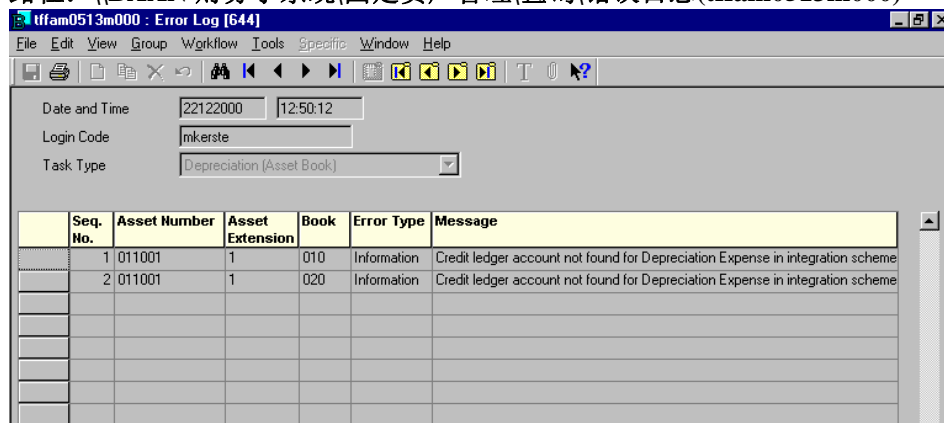


图 3-6 错误日志 (tffam0513m000)

3.2.2 ADR/MACRS 折旧

可以从“投放日期/集体帐户” (tffam7570m000) 进程的“特定”菜单中执行 ADR/MACRS 折旧。该命令用于在 ADR 或 MACRS 组帐簿中对已选定的投放日期或集体帐户资产进行折旧。您可以折旧投放日期或集体帐户，以此在指定期间内对照资产收入记录其成本。您在折旧投放日期或集体帐户时，将使用在“FAM 参数” (tffam0100s000) 进程中设置的 ADR 帐簿，来折旧帐户包含的资产。系统把 ADR 帐簿中的每项资产折旧，然后将所有资产折旧加入该帐户的年度累计总额。如果您要折旧投放日期或集体帐户，您须指明系统计算折旧的期间和年度。系统使用为该投放日期或集体帐户指定的频率，检测该帐户是否能够在指定期间内折旧，如果可以，就使用该帐户的折旧方法计算折旧。

如果在资产的任何一个帐册中，所选定的资产用单位来表示寿命，则须在折旧前执行“记录所用资产单位” (tffam1145m000) 进程。若您计算折旧，系统计算新值，并比较新值和现有值。折旧差额记录为该期间的折旧事务处理。在当前会计年度末以外不可以进行折旧。

3.2.3 资产折旧重报

如果您想为某项资产重新计算所有相关帐簿在上一期间所发生的资产折旧，可以进行资产折旧重报。例如，在某个期间内您已经对资产进行了折旧，但是在该期间内必须加入一项调整（例如：额外采购发票）。重报资产折旧时，系统冲销先前所计算出的折旧，加入调整后重新对该资产折旧。

如果某资产处于经济折旧重获阶段，您只能手工重报折旧。

您可以通过“资产”(tffam1500m000)进程的“特定”菜单重报资产折旧。
路径: \\BAAN 财务子系统\固定资产管理\资产\资产(tffam1500mm000)

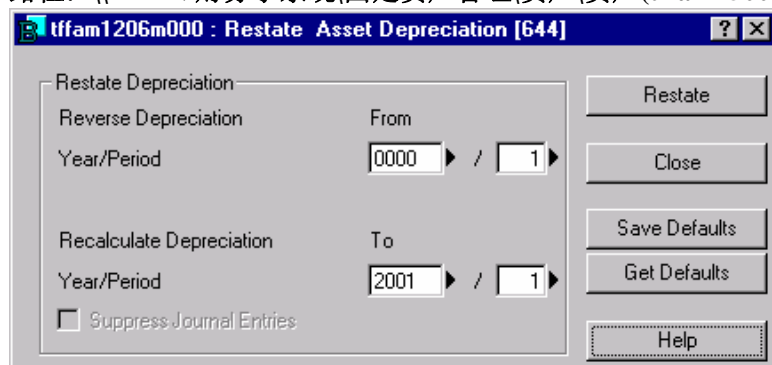


图 3-7 重报资产折旧(tffam1206mm000)

重报资产折旧时,您必须先指定重报折旧的期间和年限。假如在年和期间的“自”字段保留缺省值(1/0000),折旧从服务日期开始重报。系统按指定期间对帐簿中每项资产重报。BaanERP 冲销从“自”字段指定的期间开始计算的折旧。然后(重新)计算折旧直到“至”字段指定的期间。新的折旧事务处理在您指定的期间范围内过帐,以替换冲销的旧的事务处理。

您也可执行大批资产折旧重报。

路径: \\BAAN 财务子系统\固定资产管理\折旧\折旧处理\大批重报折旧(tffam8231m000)

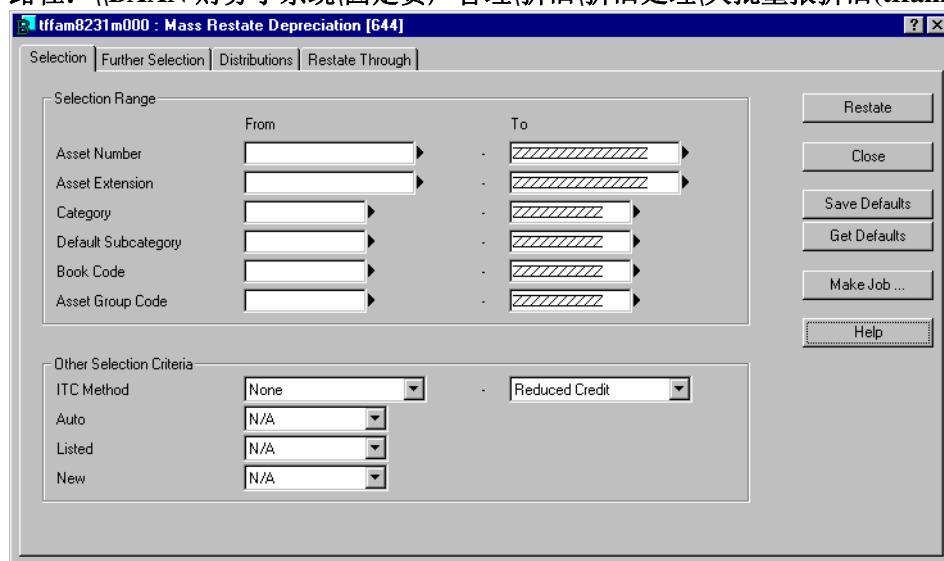


图 3-8 大批重报折旧 (tffam8231m000)

3.2.4 重报投产日期/集体帐户(tffam7273m000)

可以从“投产日期/集体帐户”(tffam7570m000)进程中的“特定”菜单中打开这一进程。该进程用于重报在上一期间所发生的投产日期或集体帐户折旧。折旧重报先查找上一次折旧事务处理,若未找到,则重报从服务日期开始。重报前,您必须让所有的期间变成未结。如果重报,系统计算出每个期间的新折旧额,并调整先前的折旧事务处理,使得每个期间的折旧事务处理的金额合计等于新折旧额。系统查找折旧日期,转回到事务处理的有效日期,

然后从该日期开始重报。否则，从服务日期开始重报。

重报折旧之前，GLD 模块中的所有期间必须未结，且上一期间的折旧处理一定不可清除。该进程的功能与“资产重报折旧”(tffam1206m000)进程中的标准资产折旧相同。不同之处在于，该进程是对选定的投放日期帐户资产的折旧，且发生在 ADR 帐簿。

3.2.5 折旧查询与报告

固定资产模块包含了一整套标准查询与打印进程，它们能按不同选择标准查看及打印。

3.3 投资

通过 BaanERP 财务子系统的应付帐款（ACP），可登记与固定资产有关的发票。这可以是系统为采购订单而制定的发票，也可是一张与采购定单无关的发票。

两个过程都需要一个“固定资产指示符”设置为“投资”的分类科目。

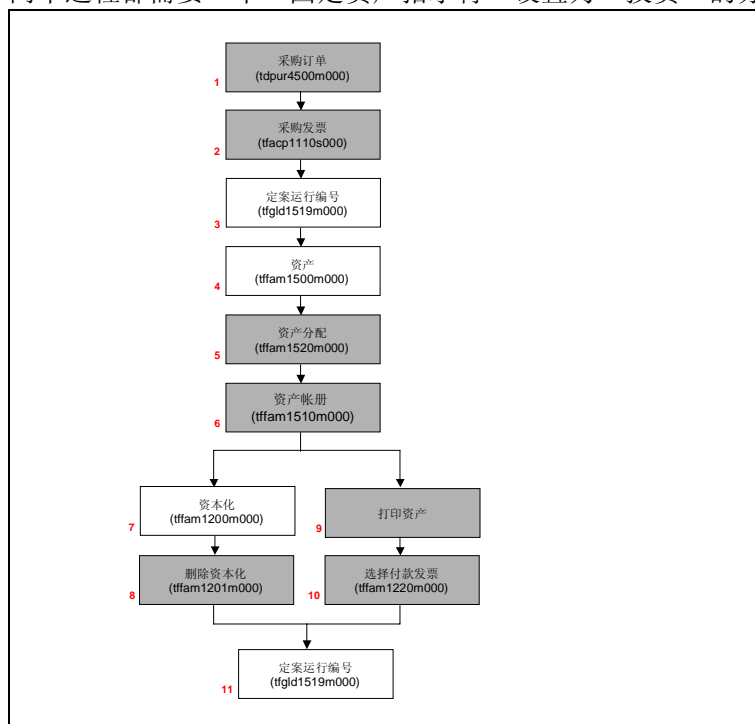


图 3-9 投资过程

3.3.1 成本采购发票

当您为某项资产登记采购发票时，可以直接创建一项资产。在固定资产管理模块中不需要已经存在相应的资产代码。系统会填入默认说明，并可以在将来修改。

登记采购发票的分类科目的“固定资产集成”参数要设置为“投资”，并且在“科目表”(tfldl0508m000)进程中，“杂项”标签的“单元”字段必须为“pcs”。分类科目用作期中科目。在资产资本化过程中，其金额被冲销。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\事务处理\事务处理\事务处理(tfldl1101m000)

tfacp1120s000 : Purchase-Invoice Transactions [644]

File Edit View Group Workflow Tools Specific Window Help

Document/Line P01 20010003 1

Period / Quantity

Quantity 1 1.0000 pcs

Quantity 2 0.0000

Fiscal Period 2001 / 01

Reporting Period 2001 / 01

Fixed Assets (FAM)

Asset Number 021006

Asset Extension 1 An asset with this asset num

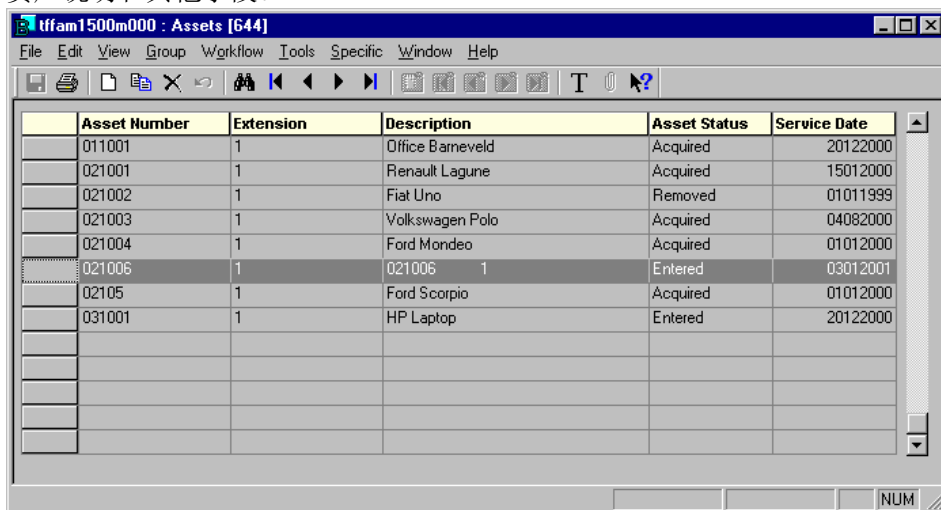
add NUM

图 3-10 采购发票事务处理 (tfacp1120s000)

注意

在“采购发票事务处理”(tfacp1120s000)进程中，“期间”标签里必须输入数量和资产编号。您可选定现有的资产代码，也可创建一个新的资产代码，如上图所示。若选定现有的资产代码，“资产”(tffam1100s000)进程中的“事务处理成本”字段不会更新。“资产帐册”(tffam1110s000)进程中的“当前成本”字段实际上会更新。

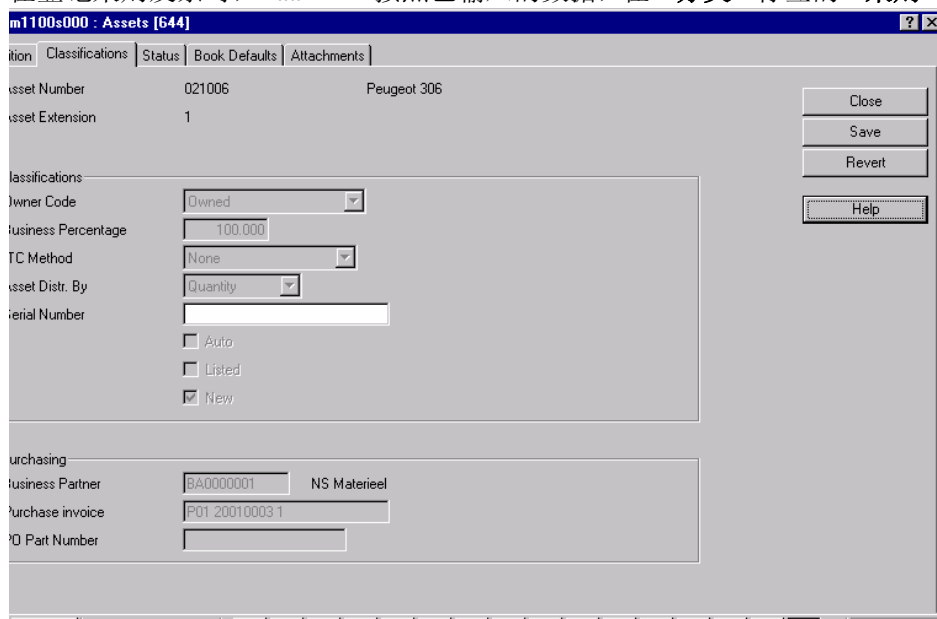
如果 BaanERP 已经自动生成一个新的固定资产编号和资产扩展，则必须在 FAM 模块中更新资产说明和其他字段。



Asset Number	Extension	Description	Asset Status	Service Date
011001	1	Office Barneveld	Acquired	20122000
021001	1	Renault Laguna	Acquired	15012000
021002	1	Fiat Uno	Removed	01011999
021003	1	Volkswagen Polo	Acquired	04082000
021004	1	Ford Mondeo	Acquired	01012000
021006	1	021006 1	Entered	03012001
02105	1	Ford Scorpio	Acquired	01012000
031001	1	HP Laptop	Entered	20122000

图 3-11 资产(ttfam1500m000) 1

在登记采购发票时，BaanERP 按照已输入的数据，在“分类”标签的“采购”字段自动填写。



Asset Number: 021006 Peugeot 306
Asset Extension: 1

Classifications

Owner Code: Owned
Business Percentage: 100.000
TC Method: None
Asset Distr. By: Quantity
Serial Number:
☐ Auto
☐ Listed
☒ New

Purchasing

Business Partner: BA00000001 NS Materieel
Purchase invoice: P01 20010003 1
PO Part Number:

图 3-12 资产 (ttfam1100s000) (2)

在“状态”标签上，您可看到已经在应付帐款（ACP）模块中创建了资产。（如果资产是在 FAM 模块中创建，则显示为“人工”。）

m1100s000 : Assets [644]			
Classification	Status	Book Defaults	Attachments
Asset Number	021006	Peugeot 306	
Asset Extension	1		
Asset Status	Acquired		
Source Detail			
Asset Source	Accounts Payable		
<input type="checkbox"/> Transferred	000		
Tag Number	<input type="text"/>		
Project	<input type="text"/>		
Intangible/Group			
Intangible/Group Acct	<input type="text"/>		
Account Type	<input type="text"/>		
Maintenance			
Accum. Maint. Cost	<input type="text" value="0.00"/> EUR		
Last Maint. Date	<input type="text"/>		

图 3-13 图例 1—13 资产 (tffam1100s000) (3)

更新所需字段后，方可资本化资产。在资本化过程中，登记采购发票时使用的期中分类科目会冲销。

注意

本过程所阐述的过程是假设您想把采购发票与某资产相链接。因此，您必须使用“固定资产指示符”设置为“投资”的分类科目。如果您不想把采购发票与某资产相链接，而是想在 FAM 中输入资产及成本，就可以使用一般分类科目。该科目必须用于集成映射方案和资产资本化。

3.3.2 与采购发票相关的订单

您能在 BaanERP 订单管理子系统中输入与固定资产相关的采购订单。收到采购发票后，不仅要匹配采购订单，而且要更新固定资产管理（FAM）模块。

因为资产是在内部使用的，所以不可以把资产价值加入到仓库存量中。因此，采购资产后，必须使用成本物料。同样，切勿将资产收据财务集成链接到库存分类科目，而应链接到一个期中分类科目。在匹配采购发票到采购订单时，固定资产投资分类科目会代替该期中科目。

路径: \\BAAN 订单管理子系统\采购控制\采购订单控制\采购订单\采购订单
(tdpur4500m000)

图 3-14 采购订单行 (tdpur4101s000)

收到货物后, BaanERP 使用定义在映射方案里的库存分类科目。但是, 如果收到资产, 不要使用库存分类科目, 而要使用成本分类科目。您必须使用成本物料来采购固定资产。在“采购订单行”(tdpur4101s000)进程的“财务”标签里, 收到资产后, 您可以为成本物料改变分类科目。

因为成本物料未存储在仓库, 不必用 BaanERP 仓储业务子系统接收资产。相反, 可在 BaanERP 订单管理子系统中直接登记收据。

Seq.	Item	Ordered	Unit	Curr.DeL.Date	Del.
0	999020	1.0000	-	08022001 08:54	<input checked="" type="checkbox"/>

图 3-15 采购订单收据(tdpur4501s300)

为确认资产采购订单收据:

- 1 选择“新建”组, 填入采购订单编号, 即可显示订单行。
- 2 单击“特定”菜单上的“全局确认收货”, 注意选择该进程最后一个字段——“删除”复选框。

现在生成了财务集成。所使用的集成设置是：事务处理来源为“采购”，财务事务处理为“一般费用”。因为所用科目是采购订单的清算科目，所以用于映射方案的借方分类科目可以是样本分类科目。贷方分类科目必须是 GRNI 分类科目。

(D) 期中采购固定资产。

(Cr) 已接收但未开票的货物(GRNI)

在财务子系统中收到采购发票后，即可进行一般匹配过程。然而，采购订单所用物料是成本物料，因此，可以改变登记成本的分类科目。

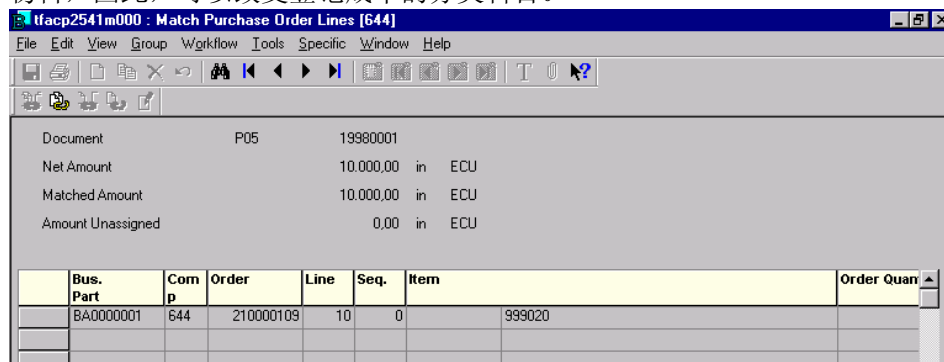


图 3-16 匹配采购订单行(tfacp2541m000)

- 1 登记采购发票，并匹配采购发票和采购订单。
- 2 在“匹配采购订单行”(tfacp2541m000)进程中，选择订单行。
- 3 在“特定”菜单中选择“成本物料”。打开“匹配采购发票事务处理”(tfacp1133s000)进程，在这里可以更改成本分类科目。该科目的“固定资产指示符”必须设置为“投资”。记着在“期间”标签填写数量和资产代码。

为登记和批准采购发票而产生的财务事务处理有：

登记发票：

(D) 发票收款

(D) 税

(Cr) 应付帐款控制科目

批准发票：

(D) 期中投资固定资产

(Cr) 期中采购固定资产

(D) 已接收但未开票的货物(GRNI)

(Cr) 发票收款

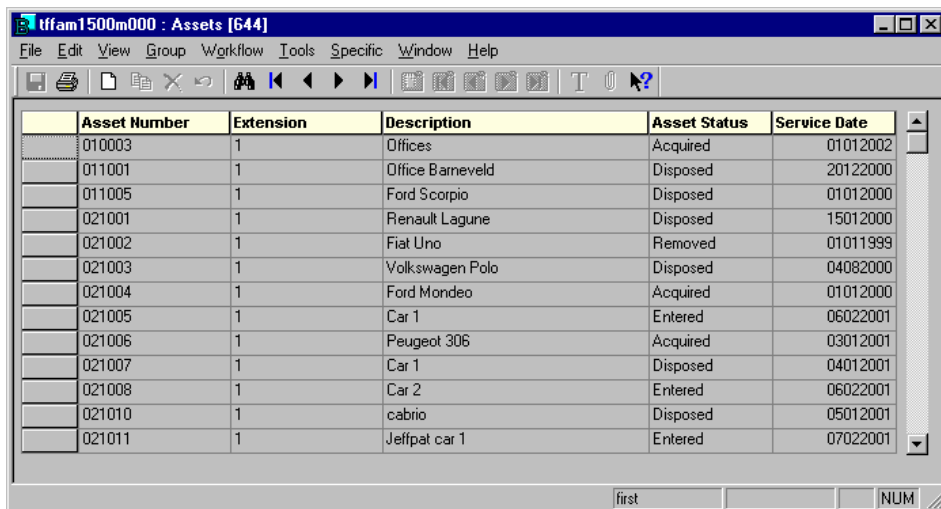
当然，其它资产数据也要填入“固定资产管理”，比如资产资本化。

在资产(tffam1100s000)进程的“分类”标签上，可以看到资产的卖方业务伙伴、采购发票编号以及采购订单编号。

3.3.3 直接在 FAM 登记的投资

新资产可以通过链接到固定资产管理模块的应付帐款模块中的采购发票创建。另外，您也可在 FAM 中直接创建资产。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\资产\资产(tffam1500m000)



Asset Number	Extension	Description	Asset Status	Service Date
010003	1	Offices	Acquired	01012002
011001	1	Office Barneveld	Disposed	20122000
011005	1	Ford Scorpio	Disposed	01012000
021001	1	Renault Lagune	Disposed	15012000
021002	1	Fiat Uno	Removed	01011999
021003	1	Volkswagen Polo	Disposed	04082000
021004	1	Ford Mondeo	Acquired	01012000
021005	1	Car 1	Entered	06022001
021006	1	Peugeot 306	Acquired	03012001
021007	1	Car 1	Disposed	04012001
021008	1	Car 2	Entered	06022001
021010	1	cabrio	Disposed	05012001
021011	1	Jeffpat car 1	Entered	07022001

图 3-17 资产 (tffam1500m000)

单击任务栏上的“新建”创建一项新资产。填入资产、资产帐册和位置所有这些必要字段后，便可资本化资产。

然而，资本化通常使用下面与总帐的集成（该集成与应付帐款中的一项投资有关）：

(D) 资产

(Cr) 期中资产投资帐目（固定资产指示符为投资）

对于采购发票来说，借记“期中资产投资科目”。资产资本化后该帐目被调节。然而，资产如果被直接输入 FAM，则无需借记“期中资产投资帐目”，因此您无法调节分类科目。例如，假设您试着用“期中资产投资帐目”在 ACP 中输入事务处理，您将自动推进到 FAM，并把成本链接到资产。这样，资产的成本加倍，因此折旧也加倍！所以，您必须使用没有链接至 FAM 投资的分类科目。

假如您要同时使用两种方法，即通过 ACP 创建资产和直接在 FAM 中创建资产，那么对用这两种不同方式创建的资产，必须设置不同的集成。例如，使用子类别来定义集成。

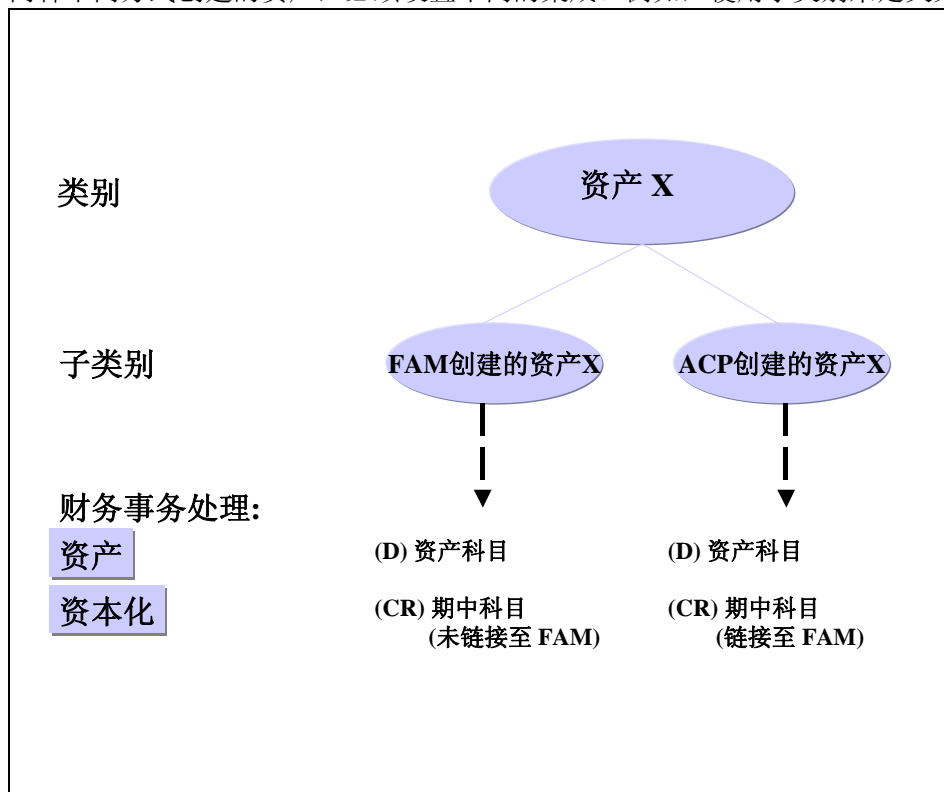


图 3-18 例子：投资集成设置

3.4 固定资产处置

如果某固定资产被出售或废弃，您必须在 FAM 模块中使用处置过程来登记资产的新状态。这个过程保证该资产只能被处置一次。记住，您也可按数量或百分比处置资产的一部分。处置事务处理，包括所有销售收入，过帐到相应的分类科目。

下面有三种方法处置资产：

- 在 FAM 模块中
- 在 ACR 模块中
- 在“BaanERP 统一开票子系统”的 SLI 模块中

3.4.1 固定资产管理(FAM)中的资产处置

在“资产”(tffam1500m000)进程中，您可以选择某项资产进行处置。在“资产”(tffam1500m000)进程的“特定”菜单中可以进入“资产处置”(tffam1204m000)进程。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\资产\资产

Asset Number: 021006 Peugeot 306
Asset Extension: 1
Asset Status: Acquired
Disposal Date: 08022001
Reason Code: 004 Abandement
Disposal Type: Abandonment
ADR Disposal Type: None
☐ Suppress Journal Entries
Transaction Currency: EUR Home Currency: EUR
Rate: 1.000000 Rate Factor: 1
Proceeds Amount: 15,500.00 1 EUR = 1.000000 EUR
Dispose By: Quantity Number of lines: 0

图 3-19 资产处置

下面有 6 种可采用的处置类型：

- 销售，记录资产已被销售
- 捐赠，记录资产已作为慈善品捐赠给某机构
- 报废，记录资产已被废弃
- 伤亡事故损失，记录资产已被损坏并不可再用
- 被盗，记录资产已被盗窃
- 以旧换新，记录该资产以旧换新，已被交换

注意

Baan 建议您不要直接在 FAM 中使用“销售”选项来处置资产，而应该用 ACR 或 SLI 模块销售资产。否则，“固定资产处置”清算科目无法调节！（这种情况与直接在 FAM 中创建资产的情况可以类比。）

资产可以整体或部分处置。您须在每个分配行中指出待处置的数量。BaanERP 保证资产折旧到处置生效日期，然后把资产所有相关帐簿中指示的数量从服务中删除。

例

您在 1999 年 3 月处置了某项资产，但资产在 1998 年 12 月进行了最近一次定期折旧，在处置该资产之前系统会生成 1、2 月的折旧。如果要在 6 月处置该资产，但处置在前一个月生效，系统冲销在处置生效日期之后的几个月内所发生的资产折旧。

部分处置固定资产：

- 1 在“资产处置”(tffam1204m000)进程中单击“分配行”。
- 2 双击分配行。

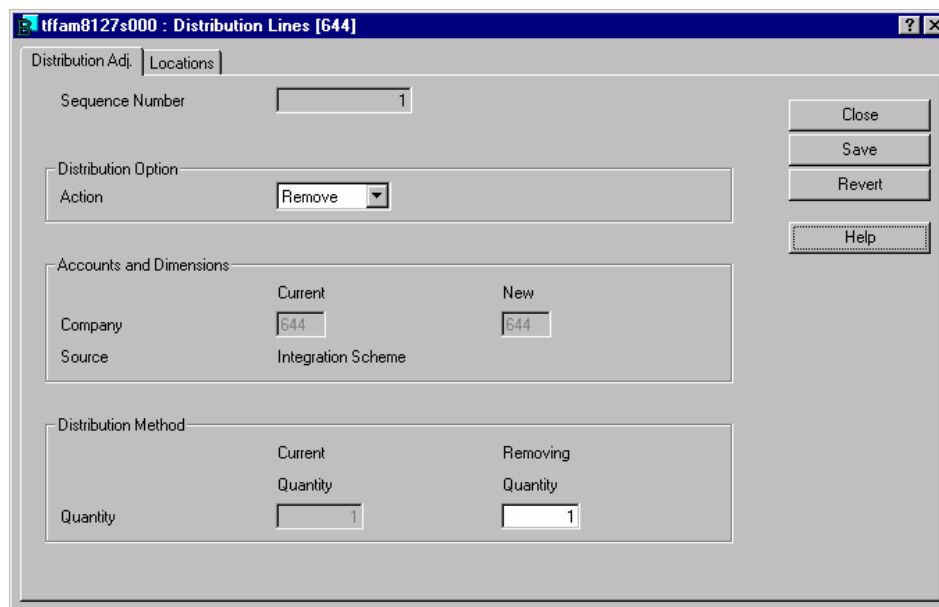


图 3-20 分配行(tffam8127s000)

“操作”和“删除数量”字段是可以改变的。

您可以记录各种处置类型的收益。例如，在“收益金额”字段记录通过慈善捐助处置的资产的市价。系统为各种收益记录日记帐分录。

作为处置的结果，系统在“资产帐册”(tffam1510m000)进程中把所有已处理帐簿的状态从“正在进行折旧”改为“已处置”。为从系统中清除已处置资产，需执行“清除历史记录”(tffam8208m000)进程。如果只是部分处置了某项资产，您仍可以将其调整、转移及折旧。系统使用默认过帐帐簿中的数值从处置创建日记帐分录。除了按资产或按帐簿记录处置外，您还能记录大批处置。用于 ADR 或 MACRS 组税务报告的资产有附加的处置选项可用。您也能在一些，而不是所有的相关帐簿里处置资产。例如，由于基于联邦税务法规的时差，在从联邦税帐簿中删除一项资产前，您可以先将它从财务帐簿里删除。鉴于税法的复杂性，您可以在一些帐簿里保留这项资产而在其他的帐簿中不保留。因此，必须按帐簿做资产处置（“按帐簿大批处置资产”(tffam8245m000)）。

注意

如果您还没有为处置填写固定资产映射方案，您将会得到一个错误信息。先要解决集成方面的问题，然后再处置资产。

3.4.2 应收帐款(ACR)中的固定资产处置

要在“应收帐款”模块里处置（出售）一项资产，必须遵循下列步骤：

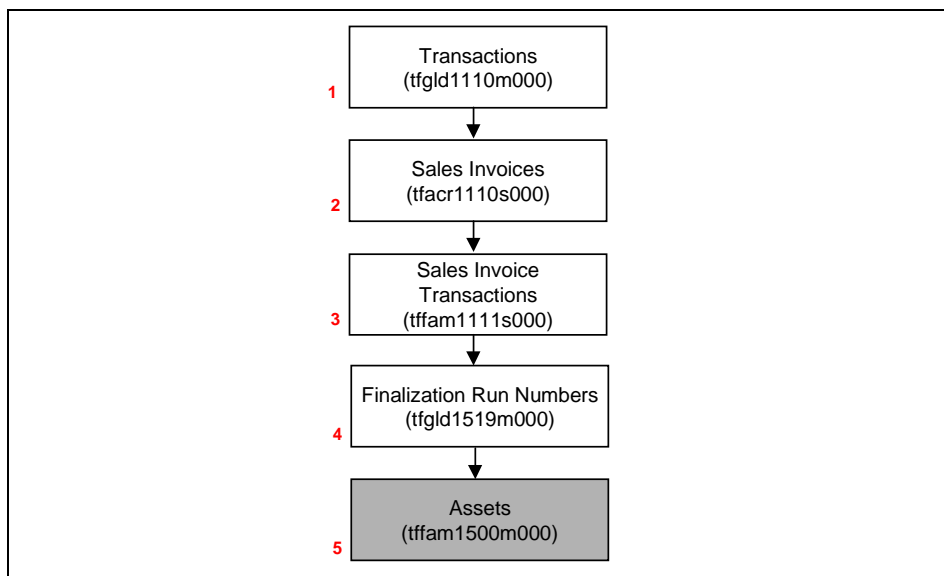


图 3-21 ACR 处置过程

路径: \\BAAN 财务子系统\应收帐款\事务处理\事务处理(tfgld1101m000)

在 ACR 中为固定资产处理创建销售发票时, 所选择的贷方分类科目必须将固定资产指示符设置到“处置”。在“销售发票事务处理”(tfacr1111s000)进程的“杂项”标签上指出您要处置的资产及数量。

图 3-22 销售发票事务处理

如果销售发票批已经定案, 在“固定资产管理 (FAM)”模块中“固定资产”的状态自动变为“已处置”。同样, 自动创建用于冲销资产分类科目和折旧分类科目的 FAM 批, 资产处置损益。假如在资产处置的开始, 部分期间还没有折旧, 那么系统自动创建所有遗漏的折旧事务处理。

注意

如果从 ACR 处置一项固定资产, 您不能把原因代码链接到处置。

3.4.3 统一开票中的固定资产处置

要处置一项资产, 需在 BaanERP 统一开票子系统的 SLI 模块中输入人工销售发票。

下图显示了 SLI 处置过程的步骤。



图 3-23 SLI 处置过程

路径: \\BAAN 统一开票子系统\开票数据\人工销售发票页眉(cisli2520m000)

在 SLI 中处置固定资产的所有步骤可从“销售发票页眉”(tcsli2520m000)进程开始执行。如果您已创建了“销售页眉”，则单击“特定”菜单上的“人工销售发票行”。

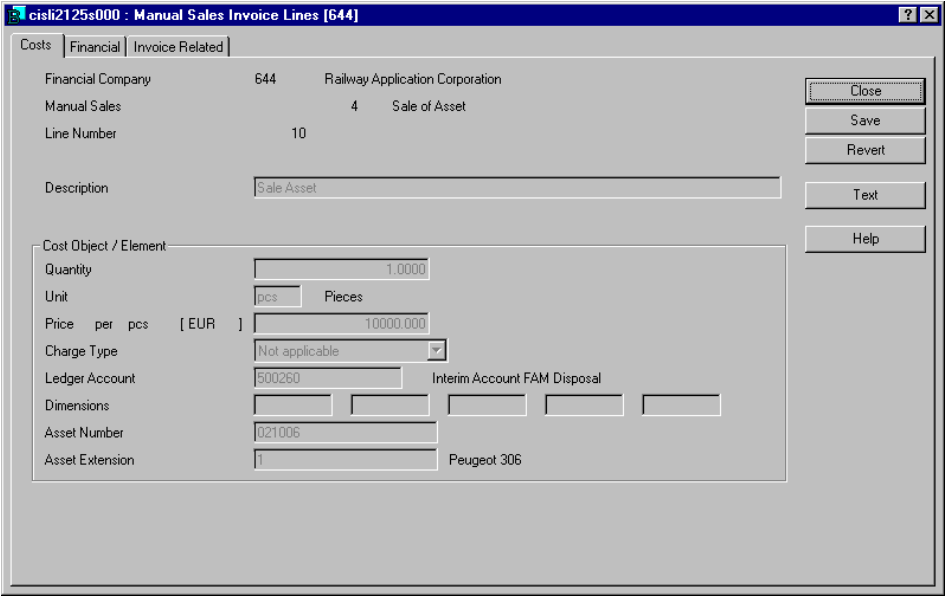


图 3-24 SLI 处置

您必须在“销售订单行”里填写“数量”和“单位”字段。因为该销售属于固定资产的处置，“费用类型”字段必须设置为“不适用”。

在 SLI 中为固定资产处置创建销售发票时，对所选定的分类科目，“固定资产指示符”必须设置为“处置”。因为选择该分类科目，您就可以填写资产编号和资产扩展字段。返回到“销售发票页眉”(tcsli2520m000)进程，单击“特定”菜单上的“直接处理”来打印销售发票。

在 SLI 中处置资产会创建两个财务批。一个批为销售收入（从 SLI 来的“销售发票”），另一个批用于冲销资产分类科目和折旧分类科目，以及资产处置损益（由 FAM 事务处理创建的批）。处理资产时，如果有部分期间还未折旧，所有遗漏的折旧事务处理会自动创建。

如果从 SLI 处置固定资产，您不能把原因代码链接到处置。

注意

3.5 额外成本

要把事务处理成本加入在固定资产，可以通过“应付帐款”中的发票或直接在“固定资产管理”模块中处理。

例

一辆小汽车已经被激活。现在买回一台新收音机，且成本必须计入小汽车的固定资产。将来，要对原始事务处理成本和收音机事务处理成本进行折旧。

3.5.1 额外（投资）成本的采购发票

如果通过采购发票录入资产的额外（投资）成本，必须使用“固定资产指示符”设置为“投资”的分类科目。（见 3.3.1 节）

用于新固定资产的分类科目通常是期中科目，在激活资产时会冲销。在额外成本的情况下，固定资产不再被激活，因此必须用另一个分类科目，一般是资产分类科目，其“固定资产指示符”设置为“投资”。

注意

您必须输入数量“0”，否则资产主数据显示“当前数量”为“2”。要使用原先用于小汽车的

资产代码与资产扩展。否则，将创建新资产，因此就不能在一张报表上同时看到小汽车的折旧和收音机的折旧。

路径: \\BAAN 财务子系统\固定资产管理\事务处理\事务处理\事务处理(tfld1101m000)

图 3-25 采购发票事务处理(tfacp1120s000)

注意

注意：固定资产折旧一直执行到最后一个期间。如果没有，额外成本的折旧也要从最近一次折旧的日期开始。

固定资产主数据仍只显示原始事务处理成本。如果您想看到原始成本与当前成本，您必须打开资产帐册。

Asset Information	
Asset Number	021001 Renault Laguna
Asset Extension	1
Book Code	010 Fiscal

Amounts			
Current Cost	18,100.00	EUR	18,100.00 EUR
Original Cost	18,000.00	EUR	18,000.00 EUR
Depreciation Amount	305.56	EUR	305.56 EUR
YTD Depreciation	305.56	EUR	305.56 EUR
Accum. Depreciation	3,972.24	EUR	3,972.24 EUR
Net Book Value	14,127.76	EUR	14,127.76 EUR
Salvage Value	7,000.00	EUR	7,000.00 EUR
Sec. 179 Value	0.00	EUR	0.00 EUR
Capitalized Interest	0.00	EUR	0.00 EUR
Current ITC Amount	0.00	EUR	0.00 EUR
Allocated Cost	0.00	EUR	0.00 EUR

图 3-26 额外成本 1

“资产帐册事务处理查询” (tffam8501m000)进程显示出具体行，包括固定资产原始购置和固定资产额外成本的信息。

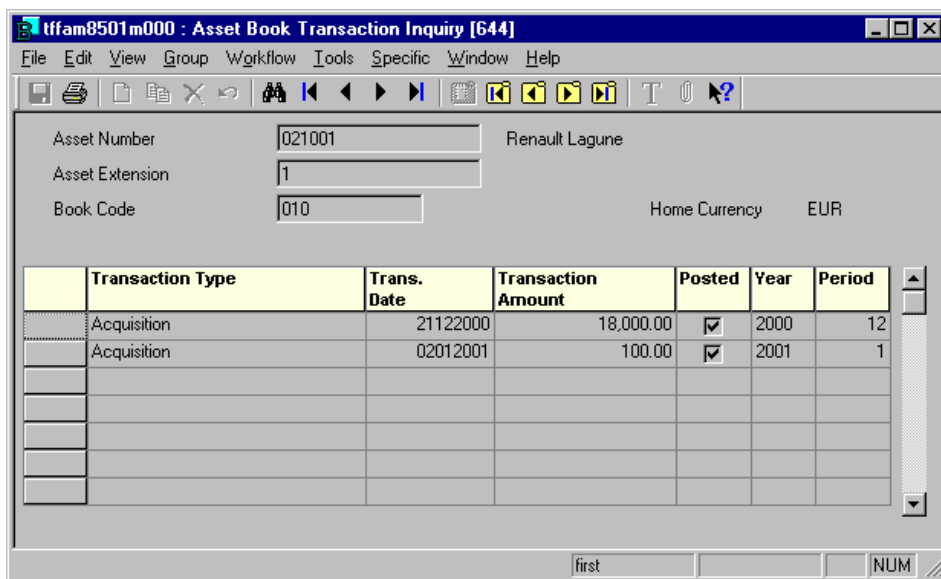


图 3-27 额外成本 2

注意

通过 ACP 的额外成本在 FAM 中，作为“购置”成本，而不是“附加”或“调整”成本。

3.5.2

维修成本的采购发票

如果收到资产维修费用的采购发票，这些成本可链接至资产。如果您在 ACP 中登记了维修费用的采购发票，对所用的分类科目，其“固定资产”列表一定要设置为“维护成本”。在“资产” (ffam1100s000) 进程“状态”标签上，显示累计维修成本。

维修费用仅提供信息，并不包括在折旧额的计算中。如果维修成本必须包括在折旧额的计算中，那该成本必须用额外（投资）成本过程中的采购发票输入（见 3.5.1 节）。

3.5.3

额外成本的大批调整

用“按帐簿大批调整资产” (tffam8225m000) 进程中，可以在固定资产中添加额外成本。但这个进程能用于固定资产主数据的许多其它更改。因此，这个进程用于附加成本时，一定要多加小心。

为激活附加费用，可按资产代码与资产扩展选择。在“调整详细资料”标签上，您可以定义额外成本生效日期、折旧生效日期等等。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\定期处理\按帐簿大批调整资产 (tffam8225m000)

ttfam8225m000 : Mass Adjust Assets by Book [644]

Selection Further Selection Distributions Adjustment Details Adj. Fields (1) Adj. Fields (2)

Adjustment Information

Adjustment Date 02012001

Reason Code 001 Additional Costs

Effective from Adjustment Date

☐ Suppress Journal Entries

Adjustment Currency

Transaction Currency EUR Home Currency EUR

Rate 1.000000 Rate Factor 1

1 EUR = 1.000000 EUR

Books to Adjust

Book Code From To

Book Type Financial Special

Adjust Close Save Defaults Get Defaults Make Job ... Rotate Currency Help

图 3-28 额外成本 3

调整日期

按帐簿大批调整资产的生效日期。

生效自

额外成本必须开始折旧的日期。这可以是调整日期或服务日期。

在调整字段（1）标签中可以填入额外成本金额。

ttfam8225m000 : Mass Adjust Assets by Book [644]

Selection Further Selection Distributions Adjustment Details Adj. Fields (1) Adj. Fields (2)

Field(s) to Adjust

Property Type Code No Change

Depreciation Code No Change

Frequency No Change

Deprec Below Salvage No Change

Allow Depr. Posting No Change

Asset Life (YY/MM) No Change

Asset Life (Units) No Change

Amount(s) to Adjust

Current Cost + 100.00

Accum. Depreciation No Change 0.00

Salvage Value No Change 0.00

Sec. 179 Value No Change 0.00

Capitalized Interest No Change 0.00

Current ITC Amount No Change 0.00

Adjust Close Save Defaults Get Defaults Make Job ... Help

图 3-29 额外成本 4

单击“调整”，BaanERP 为额外成本产生一项事务处理。这项事务处理必须定案。用于事务

注意

处理的分类科目与用于固定资产资本化的分类科目相同。

在这种情况下，借方科目是“资产”（来自“资产”财务事务处理），贷方科目是“期中科目投资”（来自“资本化”财务事务处理）。如果该期中科目（或清算科目）与 FAM 有链接，就不能删除这个科目。这是因为必须为采购发票输入资产代码。因此，推荐您按采购发票输入额外成本。

“资产帐册事务处理查询” (tffam8501m000) 进程给出固定资产的初始购置和额外成本的具体行。

Transaction Type	Trans. Date	Transaction Amount	Posted	Year	Period
Acquisition	03012001	16,900.00	<input checked="" type="checkbox"/>	2001	1
Adjustment	02012001	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	2001	1

图 3-30 额外成本 5

注意

“调整”事务处理类型，不同于通过采购发票创建额外成本的事务处理类型（即购置）。显示的“事务处理金额”为 0。如果想知道真实的额外成本事务处理金额，您必须：

- 选择“调整行”。
- 在“特定”菜单，选择“事务处理详细资料”。
- 到“帐簿金额”标签。

	Pre-Adjust Value	Tran Value	Post-Adj. Value
Salvage Value	8,000.00 N	0.00	8,000.00
Sec. 179 Value	0.00 N	0.00	0.00
Current Cost	16,900.00 +	100.00	17,000.00
Current ITC Amt.	0.00 N	0.00	0.00
Cap. Interest	0.00 N	0.00	0.00
Accum. Deprec.	0.00 N	0.00	0.00
Accum. Maint. Cost	0.00 N	0.00	0.00
Addl. Post. Amt.	0.00 N	0.00	0.00
Asset Life (Y/Y/MM)	4 / 0 N	0 / 0	4 / 0

图 3-31 额外成本 5

在“调整后的值”一栏给出当前成本金额，它用于将来的折旧。

3.6

资产调整

调整是改变与资产和帐簿相关的数值的一种方法。当资产资本化（既得）后，一些数值就不能改变。有以下几个地方可以输入调整：

- “资产调整” (tffam1202m000)进程：您只能改变资产的位置段。
- “资产帐册调整” (tffam1214m000)进程：几乎所有的资产字段都可以更改，例如：资产寿命，折旧代码，重估指数等等。只适用于一项资产。
- “大批调整资产” (tffam8220m000)进程：与分类相关的资产字段可以改变，比如，经营百分比，所有者代码，投资税收抵免法等。
- “按帐簿大批调整资产” (tffam8225m000)进程，几乎所有的资产字段可以改变，比如资产寿命，折旧代码，重估指数等等。可用于多项资产。

调整过程如下：

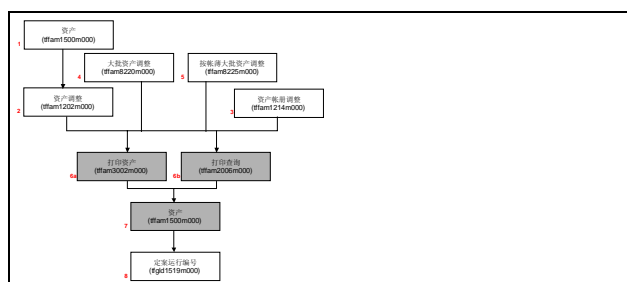


图 3-32 调整过程

下面部分解释了一个大批调整的例子。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\定期处理\按帐簿大批调整资产 (tffam8225m000)

图 3-33 大批调整 (1)

前四个标签：“选择”、“进一步选择”、“分配”、“调整详细资料”，使您可以改变资产的选择。在“调整详细资料”标签上可以指出发生调整的日期。

“调整字段”标签（标签 5 和 6）给出了所有可改变的资产字段。

图 3-34 大批调整

在这个例子中，残值金额增加了 1,000，以本币表示。进入“资产帐册事务处理查询”(tffam8501m000)进程，可以看到加上了一条调整线。但是，事务处理金额并没有输入。这是因为调整不一定指金额，也可以指静态数据，比如重估指数，所以“事务处理金额”字段为零。如果调整指一个金额，您可以“选择”调整线，到“特定”中选择“事务处理详细资料”。

Amounts	EUR	Pre-Adjust Value	Tran Value	Post-Adj. Value
Salvage Value		0.00 +	1,000.00	1,000.00
Sec. 179 Value		0.00 N	0.00	0.00
Current Cost		22,000.00 N	0.00	22,000.00
Current ITC Amt.		0.00 N	0.00	0.00
Cap. Interest		0.00 N	0.00	0.00
Accum. Deprec.		6,666.68 N	0.00	6,666.68
Accum. Maint. Cost		0.00 N	0.00	0.00
Addl. Post. Amt.		0.00 N	0.00	0.00
Asset Life (YY/MM)		4 / 0 N	0 / 0	4 / 0

Note: Operator: R = Replace; N = No Change

图 3-35 事务处理查询

在事务处理值一栏，可以查看以前输入的调整值。

3.7

资产转移

资产转移是指用于将资产的一部分或全部转移到另一个资产的一种方法。

固定资产转移后，BaanERP 调节源资产值并创建一个新的目标资产。按照资产帐册、固定资产管理（FAM）参数、帐簿类型中的设置，BaanERP 同时也为源资产和目标资产设置日记帐分录。

下图显示了转移的过程。

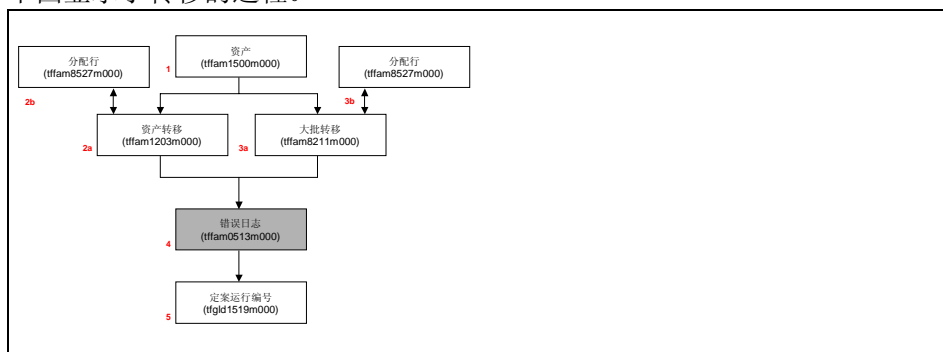


图 3-36 转移程序

在资本化之后、处置之前，资产可以进行转移。在每次转移过程中，一定要指明转移必须生效的日期。若该日期处于上一个期间，系统会冲销在源公司发生的从上一期间到当前期间的所有折旧。

路径: \\BAAN 财务子系统\固定资产管理\资产\资产(tffam1500m000)

Transfer Detail	
Asset Number	021004 Ford Mondeo
Asset Extension	1
Asset Status	Acquired
Transfer Information	
Transfer Date	21012001
Reason Code	005 Asset Transfer
Transfer by	Quantity
<input type="checkbox"/> Suppress Journal Entries	
Transfer From/To	
Source	Destination
Company 644 Railway Ap	644 Railway Ap
Asset Number 021004	021034
Asset Extension 1	1
Category 021	021
Vintage/Group Acct	

图 3-37 资产转移(tffam1203m000)

Transfer Detail	
Asset Number	021020 Ford Scorpio
Asset Extension	1
Asset Status	Acquired
Transfer Information	
Transfer Date	21012001
Reason Code	005 Asset Transfer
Transfer by	Quantity
<input type="checkbox"/> Suppress Journal Entries	
Transfer From/To	
Source	Destination
Company 644 Railway Ap	644 Railway Ap
Asset Number 021020	021031
Asset Extension 1	1
Category 021	021
Vintage/Group Acct	

图 3-38 资产转移 (tffam1203m000)

您所选定的目标资产是一项新资产编号。旧资产状态改为“已处置”，新资产状态为“既得的”。

资产可整体或部分转移。因此，无论资产如何分配，您都可以在“资产转移”(tffam1203m000)进程中按数量或百分比选择，或者在“大批转移”(tffam8208m000)进程中仅按百分比选择。若对奇数数量的资产进行部分转移，系统计算时会四舍五入到下一个整数。例如，如果您指定 3 项资产的 50%，系统会转移 2 项资产。

单击“分配”标签上的“分配行”，或选定并双击某行，便可打开“分配行”(tffam8127s000)

进程。您可以在这里输入准备转移的资产数量和新的目标位置。

Accounts and Dimensions		
	Current	New
Company	644	644
Source	Integration Scheme	

Distribution Method		
	Current	Removing
Quantity	1	1

图 3-39 分配行 (tffam8127s000)

关闭该进程，返回“资产转移”(tffam1203m000)进程，然后单击“转移”。

如果不打开“分配行”(tffam8127s000)进程，而直接点击“转移”，BaanERP 会问您该转移命令是否对所有分配行都适用。

遵循 ADR 的资产可转移到不同的投放日期/集体帐户中。资产转移不考虑转移所涉及的税、转移过程中的任何损益、或者所转移资产的市价。

3.8 重估

重估可以创建并维护指数数据，用于执行对资产帐簿数值的大批调整。重估指数可由用户自定义，适用于特定年度。资产重估过程根据用户输入的改变成本值的选择标准，执行大批调整，如果需要，还要调整以前计算的折旧，重新计算折旧费用，并且将其记录在与其相匹配的每个资产帐册里。

重估的设置和执行过程如下所示：

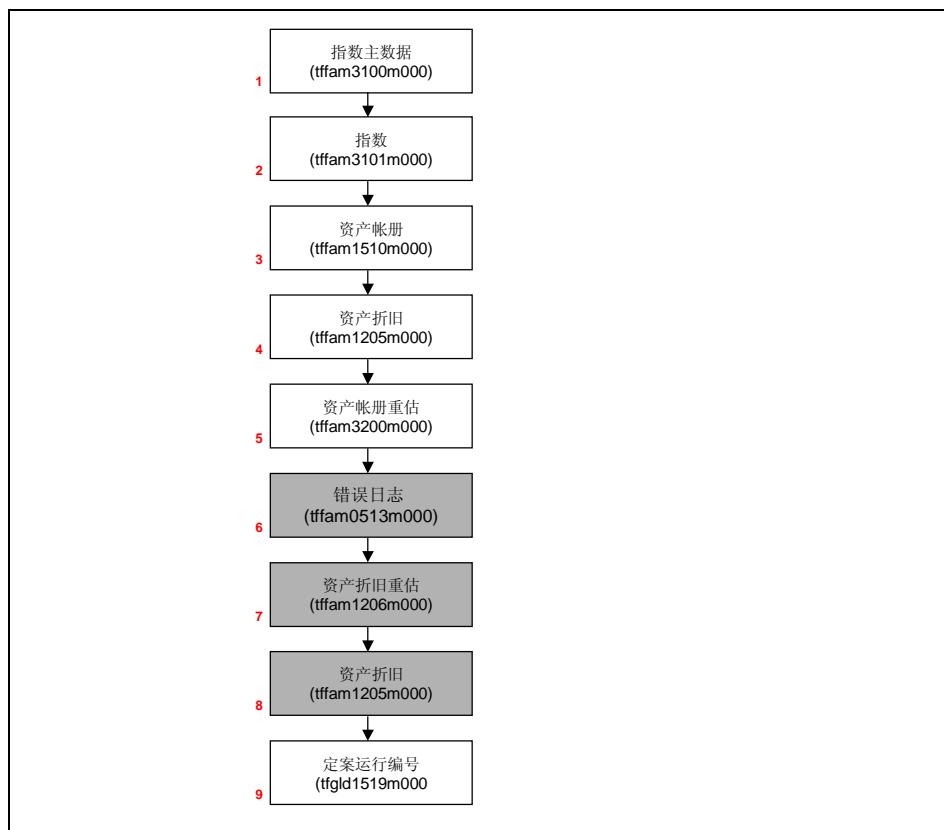


图 3-40 定期重估过程

例

某机器在 2000 年 1 月 1 日以\$20000 购得，折旧按此金额计算。2001 年 1 月 1 日采购一款类似机器的价格上涨到\$22000。为保证在该机器使用期的最后一天仍有足够的金额进行折旧，折旧额必须提高 10%。

注意

因为在许多国家有法律禁止在与 GLD 相链接的财务帐簿或商务帐簿中重估资产，所以一般在计算帐簿里重估。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\重估\指数主数据(tffam3100m000)

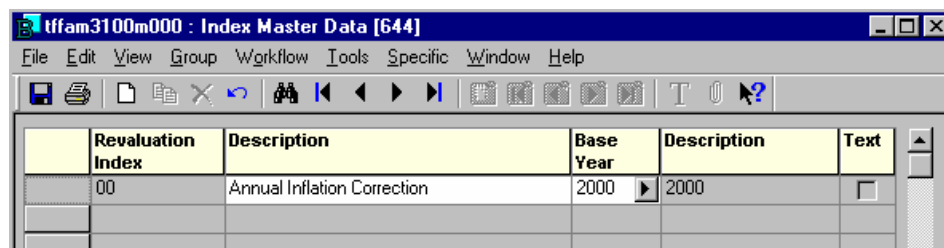


图 3-41 指数主数据(tffam3100m000)

当创建了重估指数代码并第一次保存时，系统自动为基准年度产生一个“数值”字段为 100 的指数。要为来年创建指数，您可以选择“重估指数代码”并且使用“特定”菜单，或启动“指数”(tffam3101m000)进程。

Revaluation Index: 00 Annual Inflation Correcti

Base Year: 2000 2000

Year	Description	Index Value
2000	2000	100.0000
2001	2001	110.0000

图 3-42 指数(tffam3101m000)

对每一指定年份，您可以把一个值关联到指数代码。计算重估金额，要把在该进程中输入的年度指数值与“指数主数据”(tffam3100m000)进程定义的基准年度指数相比较。这个指数是资产从一年到另一年的相对值。以一个期间作为基准（100%），其它期间是基准的百分比。只有当重估指数链接至“资产帐簿”上的“寿命”标签时，才重估资产。

Asset Number: 021004 Ford Mondeo

Asset Extension: 1

Book Code: 010 Fiscal

Life

Asset Life (YY/MM): 4 0 Asset Life (Units): 0

Remain. Life (YY/MM): 2 11 Remain. Life (Units): 0

Recapt. Life (YY/MM): 0 0

Revaluation

Revaluation Index: 00 Annual Inf Last Reval. Year: 2001

Other Posting

☐ Additional Periodic Posting

Posting Amount: 0.00 EUR 0.00 EUR

Depreciation Code

☐ Economic Recapture

图 3-43 资产帐簿(tffam1110s000)

如果系统中的资产为可用，就不能再改变“资产帐册”进程中的“重估指数”字段。唯一可修改“重估指数”字段的办法是通过“按帐簿大批调整资产”(tffam8225m000)进程来进行。

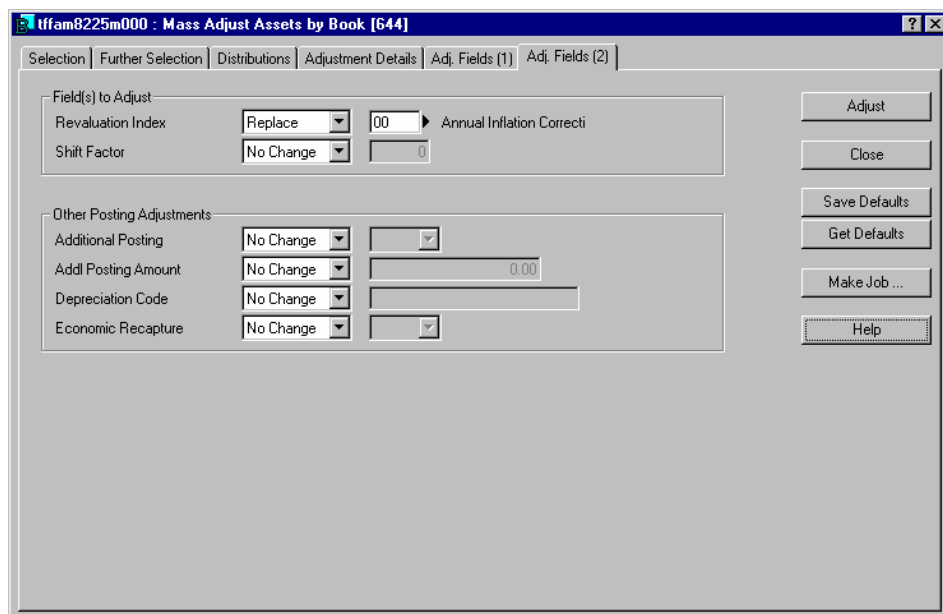


图 3-44 按帐册大批调整资产(ttfam8225m000)

如果指数链接至资产帐册，可进行特别年份的重估过程。可以在报告中，使用“调整”类型的原因代码来选择所有重估。

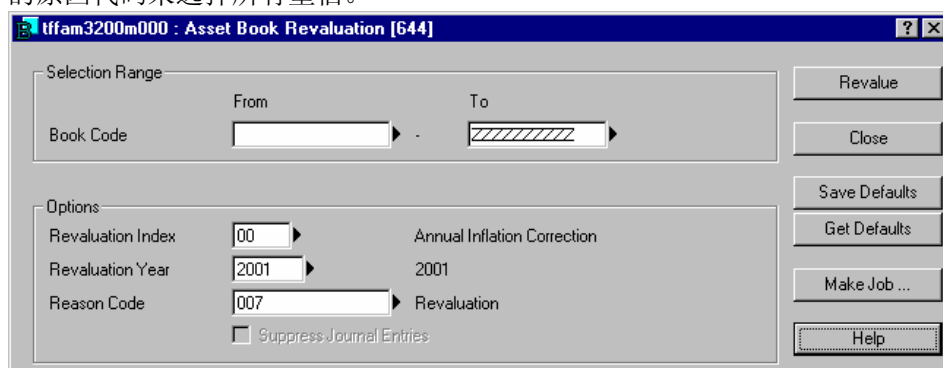


图 3-45 资产帐册重估(ttfam3200m000)

资产重估会影响接下来的期间的折旧。因为折旧是基于固定资产当前成本的。如果前面期间的折旧也必须更新，系统自动重报计算的折旧，并计算考虑了重估金额的新值。

3.9 期末

在通常的期间结算过程中，也要考虑 FAM 模块的期末。当某期间所有的资产折旧时，该期间必须在 FAM 中结算。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\定期处理\期末(ttfam8205m000)

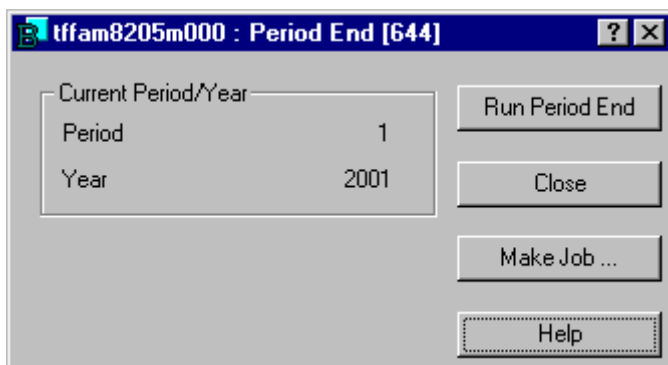


图 3-46 期末(tffam8205m000)

在 FAM 中处理期末，将更新“FAM 参数”(tffam0100s000)进程的当前期间。
如果资产服务日期早于当前期间，并且还没有对所有期间计算折旧，仍然可以计算资产的折旧金额。在这种情况下，结果存放在当前期间，并在本期中过帐到总帐。

3.9.1 清除历史记录

用“清除历史记录”(tffam8208m000)进程可以在 BaanERP 中删除历史记录摘要、与相关帐簿有关的资产数据和分配，而无需运行“期末”(tffam8205m000)进程。

路径：\\BAAN 财务子系统\\固定资产管理\\定期处理\\清除历史记录(tffam8208m000)

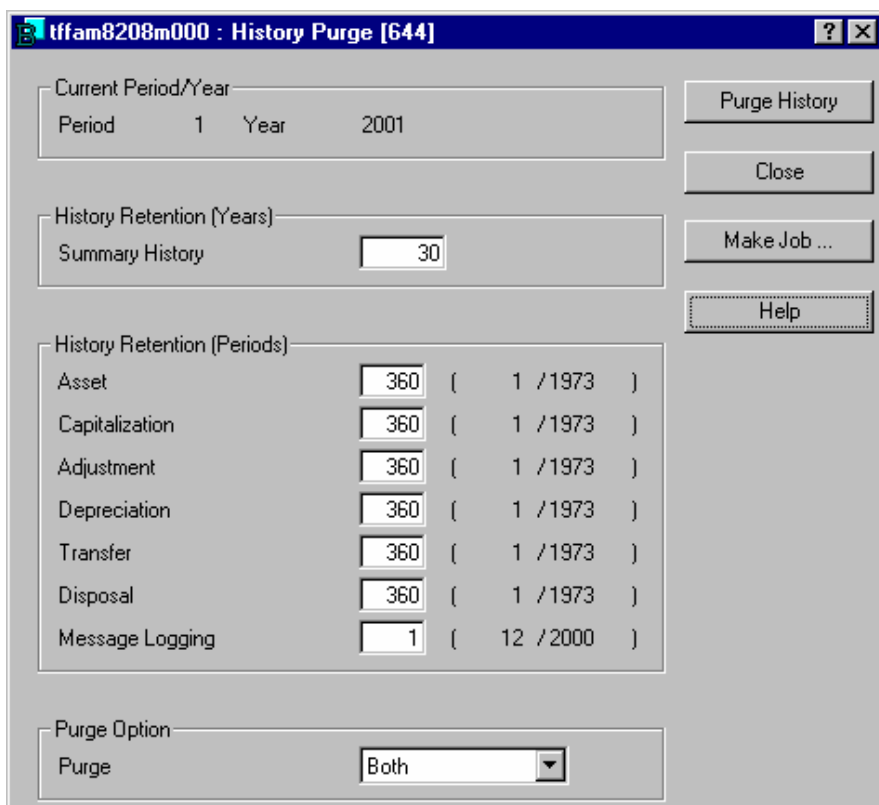


图 3-47 清除历史记录

BaanERP 仅清除已结期间。您可以用本进程删除在期末过程中没有删除的数据，也可运行进

删除您恢复出来的历史数据。这些数据已经超出了正常的历史记录保存期间，并且您不想保留到下一次期末处理。您还可以在进程中清除摘要数据或详细数据，或两种都删除。

运行“期末”(tffam8205m000)进程时，BaanERP 按照“FAM 参数”(tffam0100s000)进程中指定的历史记录保存规则，自动清除历史数据。当运行当前进程来删除恢复出来的公司历史数据时，可以不考虑这些保存规则。如果您在 BaanERP 中恢复了历史数据，那么您必须在“FAM 参数”(tffam0100s000)进程中修改历史记录保存规则，以便保留这些附加的历史数据。您也必须运行“期末”(tffam8205m000)进程。

注意

服从 ADR 或 MACRS 组税务报告的资产，即使超过保存期，BaanERP 也不会从 ADR 帐簿中清除数据。只有在所有属于投放日期/集体帐户的资产都被处置后，BaanERP 才清除 ADR 帐簿中的这些资产。

4. 杂项

4.1 保险

公司的资产通常都作保险。然而，由于资产定期的折旧，资产的帐面净值也同时减少。因此，资产保险的金额也将定期下降。BaanERP 财务子系统固定资产管理的可选保险模块能够帮助您根据实际资产帐面净值来决定保险单是否必须更新。

下列图表显示保险过程的步骤。

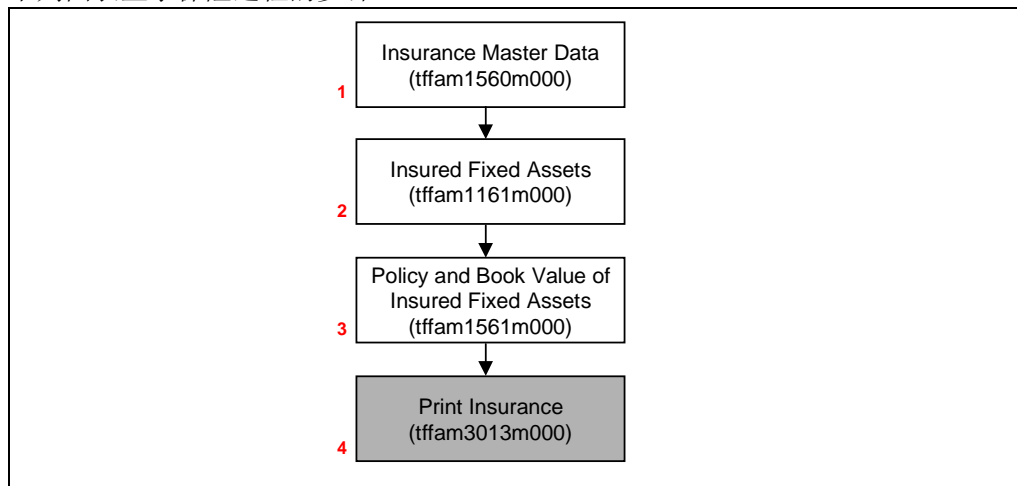


图 4-1 保险过程

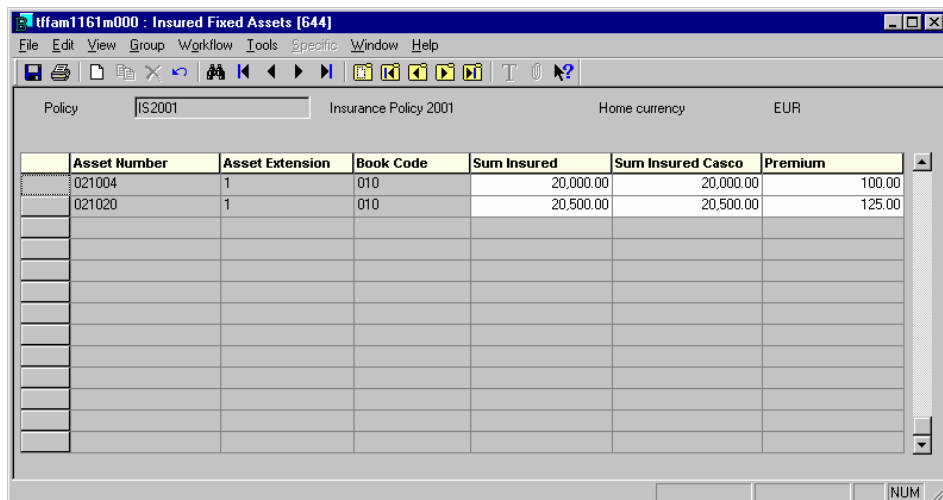
路径：\\ BAAN 财务子系统\固定资产管理\保险\保险主数据（tffam1560m000）

The screenshot shows the 'Insurance Master Data [644]' window. It contains fields for Policy (IS2001), Description (Insurance Policy 2001), and Insurance Agent (CA0000008, MBI Holland). There are buttons for Close, Save, Revert, Text, and Help. An Options section at the bottom has a checkbox for Text.

图 4-2 保险主数据（tffam1160s000）

要输入新的保险单，单击**新建**，启动保险主数据（tffam1160s000）进程。在该进程，您能输入保险单、说明和保险代理。

路径：\\ BAAN 财务子系统\固定资产管理\保险\保险固定资产（tffam1161m000）



Asset Number	Asset Extension	Book Code	Sum Insured	Sum Insured Casco	Premium
021004	1	010	20,000.00	20,000.00	100.00
021020	1	010	20,500.00	20,500.00	125.00

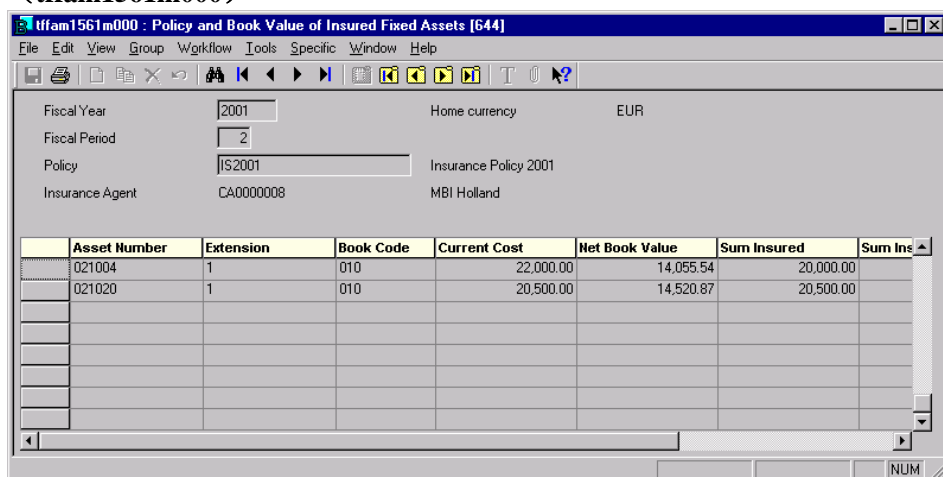
图 4-3 保险固定资产 (tffam1161m000)

您必须把固定资产链接至适当的保险单。对于每一项固定资产，您可以输入：

- 资产保险的价值。
- Casco 保险金额。
- 保费。

单击**新建**来创建保险单的新记录。

路径：\\ BAAN 财务子系统\固定资产管理\保险\保险固定资产的保险单和帐面净值 (tffam1561m000)



Asset Number	Extension	Book Code	Current Cost	Net Book Value	Sum Insured	Sum Ins
021004	1	010	22,000.00	14,055.54	20,000.00	
021020	1	010	20,500.00	14,520.87	20,500.00	

图 4-4 保险固定资产的保险单和帐面净值 (tffam1561m000)

该进程用来显示资产的保险单和帐面净值，以及在保险主数据 (tffam1160s000) 进程中指定的其他信息。您可以更改年和会计期间，并查看指定期间和年度的资产保险信息和帐面净值。您可以查看特定年度和期间的资产帐册的当前成本和帐面净值，因为在不同会计年度期间当前成本和帐面净值也许会不同。

4.2 业务信息

在业务信息中，储存了对于贵公司来说很重要的有关固定资产附加的非财务信息。业务信息

基于一组字段，其字段属性是由用户定义的。数据由一个业务代码标识，这个代码可能直接链接至资产或资产类别。

运输工具资产的附加信息可以是：例如，汽车驾驶员，里程，或维护历史记录。

下列图表显示业务信息过程的步骤。

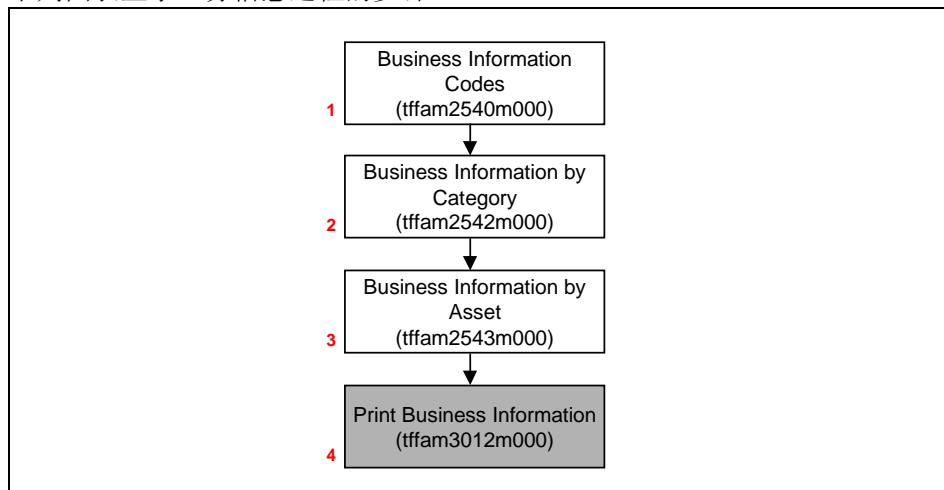


图 4-5 业务信息过程

路径：\\ BAAN 财务子系统\固定资产管理\业务信息\业务信息代码（tffam2540m000）

Field	Field Type	Field Description
Field 1	Date	Maintenance Date
Field 2	Amount	Total Amount (EUR)
Field 3	String	Repair activities
Field 4	String	
Field 5	String	
Field 6	String	
Field 7	String	
Field 8	String	

图 4-6 业务信息代码（tffam2140m000）

对于每个业务信息代码，您最多能定义 8 级的信息。您想要储存业务信息代码的信息可以是文本（字段类型：字符串），日期（字段类型：日期），和/或金额（字段类型：金额）。

当您继续交通工具业务信息这一例子时，您要为下列信息创建代码：

- 附加交通工具信息
- 车辆驾驶员
- 里程
- 维护历史记录

路径: \\BAAN 财务子系统\\固定资产管理\\业务信息\\按类别列出的业务信息(ttfam2542m000)

ttfam2142s000 : Business Information by Category [644]

Category: 021 Cars
Business Information: 002 Vehicle Maintenance
Sequence No.: 1

Save
Close
Revert
Text
Help

Information

Maintenance Date
Total Amount (EUR)
Repair activities

Attachment
☐ Text

图 4-7 按类别列出的业务信息 (ttfam2142s000)

如果您想要在更高的级别上定义您的业务信息，您可以通过创建新记录并指定类别信息和必需的业务信息，来按资产类别链接业务信息。

如果您想要在更详细的级别上定义您的业务信息，您可以链接业务信息至单独资产。

路径: \\BAAN 财务子系统\\固定资产管理\\业务信息\\按资产列出的业务信息(ttfam2543m000)

ttfam2143s000 : Business Information by Asset [644]

Asset Number: 021004
Asset Extension: 1 Ford Mondeo
Business Information: 002 Vehicle Maintenance
Sequence No.: 2

Save
Close
Revert
Text
Help

Information

Maintenance Date: 18-01-2001
Total Amount (EUR): 355.00
Repair activities: Oil replaced, Brakes checked, Wheels balanced, Petrol filled

Attachment
☐ Text

图 4-8 按资产列出的业务信息 (ttfam2143s000)

在设置交通工具的业务信息结构之后，您能输入每一单独资产的实际信息。您还能按资产给每个业务信息增加 99 个记录。

从资产 (ttfam1500m000) 进程，您可以查看特定资产的所有业务信息。

Asset Number	Asset Extension	Business Information	Description	Sequence Number
021004	1	001	Drivers Information	1
021004	1	002	Vehicle Maintenance	1
021004	1	002	Vehicle Maintenance	2

图 4-9 按资产列出的业务信息 (tffam2543m000)

当您选定一个记录并双击该行，您能看到该行的所有值。您也能输入新的记录。

Appendix A 折旧方法

A.1 直线折旧法

本方法使用直线公式在相关帐簿中折旧资产。您指定一个在资产寿命期限中要折旧的金额。使用这种方法，BaanERP 可以按其残值和累计折旧降低资产成本，然后除以资产剩余寿命的期数，得到每期的折旧金额。

直线公式在计算折旧时总是考虑剩余寿命和剩余价值。如果您尚未调整寿命，计算的结果总是相同的。如果您调整寿命，系统认可该寿命并相应调整折旧。

例如，贵公司用来维护的载货卡车成本为\$20,000，残值为\$1,500，估计寿命为 60 期。这是该资产第一年的年折旧费的计算： $(\text{成本} - \text{残值} - \text{累计折旧}) / \text{寿命剩余年限} = (\$20,000 - \$1,500) / 5$ 。年折旧费就是每年\$3,700。

直线（SL）根据计算模式有两种变化：

- 每日直线：当选定帐簿的计算模式是每日时，使用每日直线公式。系统依据期间的准确天数计算每期折旧金额。在该计算中系统考虑剩余成本和剩余价值。公式： $(\text{成本} - \text{残值} - \text{累计折旧}) \times (\text{期间天数} / \text{按天剩余寿命})$ 。例如，贵公司有传送装置，成本\$10,000，残值\$1,000，3 年或 36 期的估计寿命。该资产服务日期是 1998 年 1 月 12 日。在资产寿命期限的第一期，资产仅服务了 20 天。第一期的计算为： $(\$10,000 - \$1,000) \times (20 / 1095) = \164.38 。在资产寿命期限的第二期，有 28 天。第二期计算为： $(\$10,000 - \$1,000 - \$164.38) \times [28 / (1095 - 20)] = \230.14 。两期之后的累计折旧为\$394.52。
- 定期直线：当选定帐簿的计算模式是定期时，使用定期直线公式。系统把年平均地划分为您的日历所指定的期数，然后计算每一结果期间的折旧。在该计算中，系统考虑剩余成本和剩余价值。公式： $(\text{成本} - \text{残值} - \text{累计折旧}) / \text{按期间剩余寿命}$ 。例如，贵公司有一资产，成本\$300,000，残值\$45,000，10 年或 120 期的估计寿命。在资产寿命的第一期中，计算折旧金额： $(\$300,000 - \$45,000) \times (1 / 120) = \$2,125.00$ 。第一期的累计折旧金额是\$2,125.00。在每一后续期间，系统从成本和残值减去累计折旧，并减少剩余寿命。例如，在第二期，系统按这种方法计算折旧金额： $(\$300,000 - \$45,000 - \$2,124.99) \times (1 / 119) = \$2,125.00$ 。两期之后的累计折旧是\$4,250.00。

A.2 余额递减折旧法

在资产寿命过程中，资产折旧金额减少。系统从其储存在资产的相关帐簿上的当前成本减去累计折旧。当计算和更新折旧时，或当调整成本或累计折旧时，更改每个资产的相关帐簿的值。如果帐簿类型是联邦税，也从上面计算中减去条款 179 扣除额。余额递减折旧法不把资产折旧至其残值，因为总有一些剩余金额。余额递减（DB）依据相关帐簿中资产使用的计算模式有两种变化：

- 每日余额递减：当选定帐簿的计算模式是每日时，使用每日余额递减公式。系统根据期间的确切天数计算每期折旧金额。公式：财务帐簿： $(\text{成本} - \text{残值} - \text{累计折旧}) \times 1 / \text{按天寿命}$ ；税务帐簿： $(\text{成本} - \text{残值} - \text{条款 179 扣除额} - \text{累计折旧}) \times \text{业务百分比} \times 1 / \text{按天寿命}$ 。
- 定期余额递减：当选定帐簿的计算模式是定期时，使用定期余额递减公式。系统把年平均地划分为日历指定的期数，然后计算每个结果期间的折旧。公式：财务帐簿： $\text{成本} - \text{残值}$

值－累计折旧)×1/按月寿命；税务帐簿：(成本－残值－条款 179 扣除额－累计折旧)×业务百分比×1/按月寿命。

A.3 可切换到直线折旧法的余额递减法

本方法使用可切换到直线折旧的余额递减法公式，在相关帐簿中折旧资产。在相关帐簿中先用余额递减折旧法折旧资产，直到用直线折旧法折旧资产更有益的那一点，。在该点，系统自动切换折旧形式到直线法。这样，在直线法剩余价值计算比余额递减法计算得到更大的折旧金额的第一期间内发生切换。

当您想要在公司所得税报告上使折旧费的税务扣除额最大化时，该公式对您是有用的。这一方法让您在资产寿命的前几年登记资产折旧的很大一部分，然后折旧到残值。不可切换到直线折旧法的余额递减公式中，残值不予以考虑。

A.4 年限总和折旧法

在年限总和折旧中，每年注销资产可折旧成本的一个分数。该分数由等于资产剩余寿命的分子和等于资产寿命年限总和的分母组成。

当计算寿命年限总和时，系统考虑资产寿命是否能在年末结束。如果寿命在年中结束，系统在年限总和计算中使用小数。例如，如果您有一寿命为 5 年的资产，系统计算出的分母为 15，计算如下：(5 + 4 + 3 + 2 + 1) = 15。对于一寿命为 5 年 3 个月的资产，年限总和为 16.25，计算如下：(5.25 + 4.25 + 3.25 + 2.25 + 1.25) = 16.25。系统使用所得的分数来决定年折旧金额。在计算年折旧费之后，系统根据那年的期间数按比例划分每年的费用。

年限总和折旧 (SYD) 依据相关帐簿中使用的资产计算模式有两种变化：

- 每日年限总和折旧：在每日年限总和折旧公式中，当计算每期折旧费时，系统考虑每个期间的确切天数。系统每次计算折旧时，都要经过以下三个步骤：
 - 决定当年和明年的年折旧费 (公式：(成本－残值)×(剩余寿命年限/年限总和))。
 - 计算每期更改
 - 根据年费用和更改值，计算当前期间的确切折旧金额 (公式：[(当年折旧/365)×期间天数]+[每期更改×(x－y－本期天数)])。
- 以下公式用于最后一个公式：每期更改 = (当年折旧－明年折旧) / 365/365；x = [(184－从年初到当前期间起点的天数)×(185－从年初到当前期间起点的天数)]/2；y = [(184－从年初到当前期间起点的天数)×(185－从年初到当前期间起点的天数－当前期间的天数)]/2
- 定期年限总和折旧：在定期年限总和折旧公式中，当计算每期折旧费时，系统考虑每个期间的确切天数。系统执行三个步骤：
 - 决定当年和明年的年折旧费 (公式：(成本－残值)×(剩余寿命年限/年限总和))。
 - 计算每期更改。
 - 使用该值计算当前期间的确切折旧金额 (公式：(当年折旧/12)+(每期更改×[(期间数+1)/2]－当前期间数))。
- 下列公式应用到前一公式：每期更改 = (当年折旧－明年折旧) / 12/12；当前期间数 = 当前期间在资产寿命期限的当年中的位置。例如，在从一月开始的会计年度中，2 月是 2，在从七月开始六月结束的会计年度中是 2。

A.5 生产单位折旧法

为了用生产单位折旧法作为折旧计算方法，您必须把生产单位折旧法指定到一个或多个资产的相关帐簿。生产单位折旧是一种决定资产定期折旧费的方法，资产的寿命是以单位记录而不是以期间记录的。系统通过按上次折旧后使用的单位划分资产应折旧成本，来计算生产单位折旧。本公式只有当资产寿命期限中能精确估计资产输出合计单位时，才是必须使用的。如果您输入使用的新单位，然后折旧多于一期，折旧金额将平均地分摊到折旧期间。

生产单位折旧法使用下列公式计算：

成本－残值－累计折旧×（上次折旧后使用的单位数量/按单位的剩余寿命）

例如，贵公司有一资产，成本为\$310,000，残值为\$40,000，按单位的寿命为 93,200。资产已经使用几年并已折旧了合计 14,000 单位，累计折旧 40,557.94。还剩 79,200 单位要折旧。资产折旧定期计算。在上个月，资产使用了剩余寿命的 388 单位。系统如下计算那一期折旧： $(\$310,000 - \$40,000 - \$40,557.94) * (388 / 93,200 - 14,000) = \1124.03 。当期折旧金额为 \$1124.03。

A.6 固定金额折旧法

折旧是您指定的固定金额。资产在相关帐簿中折旧该金额，直到资产寿命的终点，或直达到资产残值。

A.7 年金折旧法

每期年金金额是固定金额，但是对于折旧金额逐渐增加。和贷款的概念相似，记录的折旧金额基于利率。在资产寿命期限中折旧金额增加。按年金折旧法进行的折旧计算如下：

年金 = $(i \times \text{合计折旧金额} \times (1+i)^n) / ((1+i) - 1^n)$

解释如下：

i = 利率 / 100 (例如 8 / 100 = 0.08)

n = 年金年数

折旧 = 年金 - $(i \times \text{年初帐面净值})^n$

解释如下：

i = 利率百分比 / 100

n = 年金年数

A.8 第一期折旧法

资产在其相关帐簿中的折旧在第一期完全发生。

A.9 自定义折旧方法

自定义折旧方法特别对美国有用。本方法根据月或年的百分比和金额，可以自由定义，以符合特定合法需求。根据平均常规，第一年的折旧能和第一期输入的百分比不同。

A.10 通用自定义折旧方法

根据月或年百分比和金额，可以自由定义的方法，符合用户特定需求。特定期间指定的百分比计算那一期的折旧。

A.11 无

未定义折旧方法，当不能折旧资产时使用。例如，地产。

A.12 帐面净值折旧法

帐面净值折旧法。帐面净值等于当前成本减去累计折旧的资产价值，储存在资产的相关帐簿中。当计算和更新折旧时，或者调整成本或累计折旧时，资产每一相关帐簿的价值发生改变。如果帐簿类型是联邦税，要从前面的计算结果中再减去条款 179 扣除额。

Appendix B 固定资产集成

在本附录中，将一步步地讨论所有可能的固定资产事务处理的财务事务处理，也将讨论要进行的设置。

应付帐款	期中资产投资	资产
1) \$20,000	1) \$20,000 2) \$20,000	2) \$20,000

B.1 资产投资

在 Baan 应付帐款模块中的固定资产采购发票登记。在财务业务伙伴组（tfacp0110m000）进程中建立应付帐款分类科目。期中资产投资分类科目是在采购发票行填写的分类科目。分类科目必须设置下列字段：

- 单位
- 固定资产集成：投资
- 固定资产资本化

B.2 资产折旧

资产折旧	折旧成本	经济折旧重获
(1a) \$1,000	(1a) \$1,000 (1..) \$1,000 (2) \$1,000	(2) \$1,000
(1..)		

- 1 固定资产定期折旧。资产折旧科目从“财务事务处理累计折旧”的贷方分类科目而来。“折旧成本”科目从“财务事务处理折旧费”而来。这些事务处理对于**财务**和**商业**帐簿有效。
- 2 如果资产已经完全折旧，并且只要资产还在服务中就允许其继续折旧。借方和贷方科目从“财务事务处理经济折旧重获”中而来。

注意

在一些国家，对已完全折旧的资产，不允许使用相同的折旧成本分类科目。您能使用**计算**和**法定**帐簿。然后集成将使用“财务事务处理计算折旧”、法定折旧或特殊折旧。

B.3 资产处置

假定资产最初购买花了\$20,000，累计折旧是\$6,000。

<div>应收帐款</div> <div>1) \$15,000</div>	<div>期中资产处置</div> <div>2) \$15,000</div> <div>1) \$15,000</div>	
<div>资产</div> <div>2) - \$20,000</div>	<div>资产折旧</div> <div>2) - \$6,000</div>	<div>损/益</div> <div>2) \$1,000</div>

- 1 BaanERP 统一开票子系统或 BaanERP 财务子系统应收帐款的固定资产销售。在财务业务伙伴组 (tfacr0110m000) 进程中建立应收帐款分类科目。期中资产处置分类科目是在销售发票行填写的分类科目。该分类科目必须设置下列字段：

- 单位
- 固定资产集成：处置

- 2 当销售发票批定案时，自动生成固定资产事务处理批。在该批中，计算资产金额的冲销（财务事务处理：资产）和累计折旧金额（财务事务处理：累计折旧）。进一步计算资产损益（财务事务处理：损益），也计算期中资产处置分类科目的冲销金额（财务事务处理：收益）。

注意

资产金额和累计金额的冲销是负的！如果不允许在日记帐分录中使用负金额，在事务处理类型 (tfgl0511m000) 进程中，为使用的固定资产事务处理类型清除 **允许负金额** 复选框。然后，BaanERP 自动贷记资产金额的冲销，借记累计折旧金额的冲销。

注意

如果在资产处置前，不是所有期间都折旧，BaanERP 也将自动折旧这些期间。

B.4 资产报废/资产慈善捐款

假定最初购买资产花了\$20,000，累计折旧为\$6,000。

<table><tr><td colspan="2">资产</td></tr><tr><td>1) - \$20,000</td><td></td></tr></table>	资产		1) - \$20,000		<table><tr><td colspan="2">资产折旧</td></tr><tr><td>1) - \$6,000</td><td></td></tr></table>	资产折旧		1) - \$6,000		<table><tr><td colspan="2">损失</td></tr><tr><td>1) \$14,000</td><td></td></tr></table>	损失		1) \$14,000	
资产														
1) - \$20,000														
资产折旧														
1) - \$6,000														
损失														
1) \$14,000														

- 1 固定资产管理中的资产处置。自动生成一个批，转回原始资产金额（财务事务处理：资产）和资产折旧金额（财务事务处理：累计折旧）。原始资产金额和累计折旧金额的差异将过帐至用于“财务事务处理损失”的分类科目。

当收到报废或慈善资产的金额时，如果处置类型是下列值，则该金额过帐至“财务事务处理报废”：

- 报废
- 伤亡事故损失
- 被盗
- 以旧换新

当收到报废或慈善资产金额时，如果处置类型是捐赠，则该金额过帐至“财务事务处理慈善捐赠”。

B.5 集成映射方案

来源	财务事务处理	借方	贷方	使用时刻
固定资产	特殊折旧	特殊折旧（损益）	清算特殊折旧科目（损益）	特殊帐簿类型
固定资产	累计折旧	<i>样本分类科目</i>	资产折旧（B）或资产（B）	商业/财务帐簿类型
固定资产	法定折旧	法定折旧（损益）	清算法定折旧科目（损益）	法定帐簿类型
固定资产	折旧费	折旧成本（损益）	<i>样本分类科目</i>	商业/财务帐簿类型
固定资产	计算折旧	计算折旧（损益）	清算计算折旧科目（损益）	计算帐簿类型
固定资产	经济折旧重获	折旧成本（损益）	清算经济折旧重获科目（损益）	0 以下的折旧
固定资产	资产	资产（B）	<i>样本分类科目</i>	资本化
固定资产	资本积累	<i>样本分类科目</i>	期中资产投资（B）	资本化
固定资产	收益	<i>样本分类科目</i>	收益（损益）	处置
固定资产	损失	损失(损益)	<i>样本分类科目</i>	处置
固定资产	报废	报废（损益）	<i>样本分类科目</i>	处置；报废
固定资产	收入	期中资产处置	<i>样本分类科目</i>	处置
固定资产	慈善捐款	慈善捐款（损益）	<i>样本分类科目</i>	处置、慈善捐款

注意 样本分类科目是 BaanERP 系统中因为技术原因需要的分类科目，但是不用于增加金额。

Appendix C 查询和报表

C.1 查询

查询使得用户能灵活地访问摘要和详细资产数据。

路径: \\BAAN 财务子系统\固定资产管理\查询

资产帐册查询 (tffam1511m000)

该进程用于查看从资产 (tffam1500m000) 进程选定的资产帐册的信息, 并允许为了进一步查询而选定一个帐册。您能使用该进程来检索系统每一资产的详细帐簿和事务处理信息。

您能选择给定资产的帐簿范围, 也能从**特定**菜单启动资产帐册事务处理查询(tffam8501m000)进程。安全权限决定了查询期间显示的信息。

资产科目明细 (tffam1126s000)

您能通过资产帐册查询的寿命文件夹到该进程, 它用来查看资产分配和科目明细。只当帐簿代码是商业或特殊, 以及在资产帐册 (tffam1110s000) 进程中选定**附加定期过帐**复选框时, 您才能单击**科目**来访问该进程。

资产分配在集成映射方案中发生。在资产分配 (tffam1120s000) 进程中设置分配。如果来源是集成方案, 您能查看从 (tffam4150m000) 进程检索的科目信息。

位置查询 (tffam5530m000)

该进程用于显示位置代码和在固定资产管理模块中使用的每个位置的说明。该进程显示查询返回的所有位置。您能从该进程启动检索位置代码 (tffam5230m000) 进程。

位置摘要查询 (tffam5520m000)

您能从位置查询 (tffam5530m000) 进程的**特定**菜单启动该进程, 它用于查看系统使用的每个位置的汇总折旧数据。位置定义资产的物理位置。当您输入资产、处理资产事务处理和固定资产管理模块中执行查询时, 您使用位置。

检索位置代码 (tffam5230m000)

该进程用于允许按位置查询汇总值的位置检索单独的资产位置段。您能检索单独资产位置代码段, 而不管基于资产位置段 (tffam5510m000) 进程以及资产位置段和段代码 (tffam5100m000) 进程定义的位置格式的整个位置串。返回的位置值概要显示整个位置的成本和累计折旧。

折旧摘要查询 (tffam7575m000)

该进程用于按期间和年度显示您选择的科目的摘要折旧信息。您能依据输入的标准范围指定分帐。返回的数据是累计折旧活动的汇总数据。在您指定分类科目、汇总分帐和帐簿代码之后, 您能按期间和年度查看累计折旧活动。

您能执行汇总资产帐簿折旧费的汇总数据的事务处理查询, 并且您能关注折旧过程影响的科目, 也能估计形成费用的定期收费。

资产帐册事务处理查询 (tffam8501m000)

该进程用于显示按资产和帐簿记录的合计事务处理。您能查看选定的资产和帐簿的事务处理信息，并允许为进一步查询选定事务处理。

事务处理摘要查询 (tffam8507m000)

该进程用于显示选定期间和年度的合计活动，按事务处理类型根据特定帐簿记录。您能按事务处理类型概要查看公司的帐簿数据，并能指定帐簿代码细细。当您选择不同的帐簿代码，则显示那本帐簿的字段信息。

错误日志 (tffam0513m000)

该进程用于查看或打印事务处理错误日志。

C.2 报表

路径: \\ BAAN 财务子系统\固定资产管理\报表\登记报表

打印购置登记 (tffam8410m000)

该进程用于打印公司资产、资产帐簿和指定期间范围的资产相关事务处理的报表。您能得到指定期间内增加或更新资产的报表。这用来跟踪资产系统中正进行的活动。报表列出在特定期间和年度资本化的所有资产。报表中的数据按帐簿显示。

打印调整登记 (tffam8420m000)

该进程用于打印公司资产、资产相关事务处理和调整指定期间范围的帐簿的报表。报表列出在选定期间和年度对资产做出的所有调整，并按帐簿列出数据。在其生命周期中对资产数据做出的调整或更改也记录在报表上。资产的所有信息（除了原始数量或类别）都能作调整。

打印资产清除登记 (tffam8421m000)

该进程用于打印公司已处置或已删除资产、资产相关事务处理和必须在期末结算处理期间清除的帐簿的报表。

打印折旧费用登记 (tffam8430m000)

该进程用于打印指定期间范围的资产折旧事务处理。

打印资产处置登记 (tffam8440m000)

该进程用于打印公司资产、资产相关事务处理和指定期间范围的已处置或部分已处置的帐簿的报表。

打印编辑登记 (tffam1421m000)

该进程用于打印输入的公司资产而不是处于既得状态的资产的报表。这种报表按资产帐簿和位置显示指定期间的资产。

打印事务处理清除登记 (tffam8445m000)

该进程用于打印期末结算处理期间待清除的固定资产事务处理的报表。

打印转入登记 (tffam8411m000)

该进程用于打印公司资产、资产相关转入事务处理和指定期间范围的帐簿的报表。

打印转出登记 (tffam8412m000)

该进程用于打印公司资产、资产相关转出事务处理和指定期间范围的帐簿的报表。

打印投放日期帐户和资产登记 (tffam7471m000)

该进程用于提供投放日期帐户值的硬拷贝，包括在固定资产管理参数 (tffam0100s000) 进程中定义的资产折旧范围资产帐簿中的相关资产。

打印按位置列出的经济重获 (tffam8431m000)

该进程用于提供指定期间范围的资产经济折旧重获事务处理的硬拷贝。

打印按位置列出的附加过帐 (tffam8432m000)

该进程用于打印位置指定的附加折旧过帐。

路径: \\BAAN 财务子系统\固定资产管理\报告\调节报表

打印按科目列出的累计折旧调节 (tffam8471m000)

该进程用于打印公司资产、资产相关事务处理和指定期间范围的帐簿的报表。

打印按位置列出的累计折旧调节 (tffam8470m000)

该进程用于提供已获得、已转移、资产事务处理、已处理和完全折旧的资产相关事务处理的摘要，以及指定期间范围的资产帐簿。只显示已折旧值。

打印按位置和科目列出的累计折旧调节 (tffam8472m000)

该进程用于按科目、位置和科目于位置提供指定期间范围的资产成本和累计折旧。

打印按科目列出的成本调节 (tffam8474m000)

该进程用于提供已获得、已转移、资产事务处理、已处理和完全折旧的资产相关事务处理的摘要，以及指定期间范围的资产帐簿。只显示成本值。

打印按位置列出的成本调节 (tffam8473m000)

该进程用于提供已获得、已转移、资产事务处理、已处理和完全折旧的资产相关事务处理的摘要，以及指定期间范围指定科目的资产帐簿。只显示成本值。

打印折旧帐户摘要 (tffam7476m000)

该进程用于按资产帐簿、科目和一个用户定义的科目分帐打印成本（或按科目、位置或按两者列出的累计折旧）折旧费用汇总报表。

按帐册打印位置摘要 (tffam5421m000)

该进程用于按资产位置段打印任何资产帐簿的资产的摘要报表。

打印帐面净值明细调节 (tffam8477m000)

该进程用于打印资产帐面净值的详细报表。

打印资产分类帐报表 (tffam8450m000)

该进程用于按事务处理打印公司资产帐面净值活动的报表。报表符合欧洲法定报表要求。报表包括成本、累计折旧和已计算帐面净值，各自在各自的行。

路径: \\BAAN 财务子系统\固定资产管理\报表\税务报表

打印美国国税局 4562 折旧和摊销工作表 (tffam1411m000)

该进程用于以美国国税局 4562 表格格式提供联邦税帐簿数据。该报表是一张为帮助税务准备员确保恰当使用税务数据而设计的工作表。

打印美国国税局 4626 公司可选择低额税支持性明细工作表 (tffam1412m000)

该进程用于提供在截至基础上支持美国国税局 4626 表格的可选择低额税计算的联邦税帐簿数据。该报表是一张为帮助税务准备员确保恰当使用税务数据而设计的工作表。

打印美国国税局 4797 公司财产出售工作表 (tffam1413m000)

该进程用于以美国国税局 4797 表格格式提供联邦税帐簿数据。该报表是一张为帮助税务准备员确保恰当使用税务数据而设计的工作表。

打印 MACRS 60/40 附加项报表 (tffam1416m000)

该进程提供税务账簿数据，支持条款 1245 资产的 MACRS 60/40 规则测试的评估。该报表列出了联邦和其他税务帐簿上资产的资产数据（会计年度的新附加项），支持条款 1245 资产的修正成本回收加速制 60/40 规则的评估。

打印美国国税局 4255 投资信贷复征税工作表 (tffam1414m000)

该进程用于以美国国税局 4255 表格格式，为资产处置的投资税收抵免重获提供联邦税帐簿数据。该报表是一张为帮助税务准备员确保恰当使用税务数据而设计的工作表。

打印美国国税局 3468 投资信贷工作表 (tffam1415m000)

该进程用于以美国国税局 3468 表格格式，为投资税收抵免资产提供联邦税帐簿数据。该报表是一张为帮助税务准备员确保恰当使用税务数据而设计的工作表。

打印投入资本概览 (tffam8478m000)

该进程用于打印给定年度固定资产的投入资本概览。您能根据许多标准选择资产。

路径：\\BAAN 财务子系统\固定资产管理\报表\分析报表

打印折旧费用预测 (tffam1401m000)

该进程用于为预测未来折旧费用的资产帐簿打印资产折旧费用报表。折旧费用是您从起始日期指定的一段时间的折旧费用。

打印固定资产 109 递延税金报表 (tffam1402m000)

该进程用于打印由于资产帐簿之间时差所造成的递延税金构成的报表。您必须指定一个财务类型帐簿和一个其他对应税帐簿（联邦税-美国或其他税-美国）。您必须在**选项**标签输入税率。

打印库存报告清单 (tffam1403m000)

该进程用于打印资产报告清单，为了管理资产的物理库存。

打印库存比较报表 (tffam1404m000)

该进程用于打印第三方应用以 ASCII 文件格式提供的资产物理库存清单上的资产例外报表。该报表用于库存估价。

Appendix D 固定资产管理术语

该附录包括 BaanERP 的固定资产管理模块中使用的术语。

加速方法	一种资产成本折旧在其寿命的起始比其寿命的结束快的折旧方法。
帐户类型	一种指明科目是否能用于跟踪 ADR 投放日期帐户资产或 MACRS 组资产的类型。如果您选择 ADR，寿命下限、寿命中点和寿命上限是适用的。如果您选择 MACRS 组，可供选择的折旧寿命、一般折旧寿命和类寿命是可应用的。
累计折旧	自从获得资产后，承认和记录其合计折旧。从资产的原始成本减去该金额，提供帐面净值。
累计维护成本	到资产维护日期的成本。
调整后本期赢余 (ACE)	为了计算可选择低额税 (AMT) 的调整，美国要求重新计算收益。1989 年后启用资产联邦税代码。
成本回收加速制 (ACRS)	美国 1981 年建立的一套规则，为使用有形的、并可以带来收入的财产，管理可列支的 (所得税的) 扣除额。成本回收加速制对于在 1980 和 1987 年间启用的有形的长期财产是必要的。成本回收加速制使用资产成本来决定资产类和折旧期。
操作	影响在帐户字段指定的资产投放日期/集体帐户的选择。下列选项可用： <ul style="list-style-type: none"> 如果您选择不调整，不发生资产投放日期或集体帐户状态的更改。 如果您选择删除，系统从指定的 ADR 投放日期或 MACRS 组帐户中删除资产。从投放日期/集体帐户减去资产累计折旧、成本和残值，并且重报折旧。 如果您选择增加，系统把资产增加到指定的投放日期或集体帐户。 默认值是“不调整”。
调整	应用于更改存在资产相关帐簿中的值和/或分配的事务处理，是一些需要会计或报告承认的事件的结果。
资产折旧范围 (ADR)	美国国税局制定的一系列折旧规则，用于 1970 到 1981 年间启用的特定资产。ADR 不应用于 1971 年前首次启用的资产。也不应用于 1980 年后启用的财产，如果在 ACRS 或 MCRS 下折旧。也不应用于未进行 ADR 选择的年度。
资产折旧范围处置类型	适用的资产折旧范围处置类型。选项是无、普通和特别。默认值是无。

已分配成本	表示在资产采购中发生的间接成本的成本。例如，如果您购买一辆汽车，车的价格、执照和保险是直接成本。您买车和花时间拿到它所发生的成本是间接成本。在一些情况下，联邦政府为了美国联邦税要求您申报这些间接成本。
可供选择的折旧寿命	MACRS 组帐户的资产能使用可选择的折旧方法折旧的年数，例如可选择低额税首选计算。一些美国国税局联邦—美国税规则要求这些信息，并只对帐户类型为 MACRS 的集体帐户可用。
可选择低额税（AMT）	对于识别出的可折旧财产类型，为计算纳税人的 AMT 而重计算折旧。在用于折旧的常规税务规则下，这样做会削减有利税率。标准税折旧金额和可选择低额税折旧金额的差，是可选择低额税调整的金额。设定可选择低额税规则来确保公司和高收入非公司纳税人付出最低金额的所得税。本质上来讲，回收一部分税的重获机制首先用于高收入纳税人，企图维护税务公平。
资产帐簿	已附到资产上的帐簿。至少必须默认一本帐簿记录资产数据。可比较的资产帐簿默认关系能使用一套公用帐簿。您使用帐簿为贵组织的资产记录折旧和其他事务处理数据。您为每一本帐簿指定资产是否和帐面折旧关联。资产能和几本帐簿关联，在每本帐簿中，可以折旧，也可以不折旧。能按下列情况根据需要增加或删除帐簿：您不能删除“默认帐簿”（ tfam0110m000 ）中要求的帐簿或默认总帐管理（ GLM ）帐簿。一项资产能在这些帐簿的其中几个，使用不同的折旧方法、常规和财产代码进行折旧。因此，资产折旧值在资产帐簿级上储存。一些资产事务处理在资产帐簿关系而不是整个资产上执行。换句话说，您在一本或更多的资产帐簿中而不是资产页眉级别上处理资产。能在资产帐簿级别上执行的事务处理包括调整、处置、折旧和重报折旧。
资产类	投放日期或集体帐户中资产税务代码类的特定标识。类决定 ADR 的可用寿命范围或 MACRS 组资产的实际寿命。
资产分配	资产分配指明特定公司和费用科目的折旧费以及它们相关的分帐。分配也在集成方案中储存相关位置、科目，并储存分配行的数量或百分比成本。
按百分比的资产分配	如果您想调整按百分比分配的资产，您选择该复选框。输入的调整额是资产成本的百分比。分配行（ tfam8127s000 ）进程中的分配方法字段也是按百分比的。
按数量的资产分配	如果您想调整按数量分配的资产，您选择该复选框。输入的调整额是资产合计数的一部分。分配行（ tfam8127s000 ）进程中的分配方法字段也是按数量的。
资产扩展	具有资产编号的扩展为选定公司的资产创建唯一标识。
资产组	比资产类别更广的分组级别。用于为报告和查询对贵组织的资产进行分类。您能把多类别资产关联到组。如果资产使用资产组或指定到一个类别，不能删除资产组。
资产编号	具有资产扩展的编号为选定公司的资产创建唯一标识。
资产状态	决定您能对资产执行的操作。您能在资产（ tfam1500m000 ）进程中查看每一资产的状态。下列资产状态是可用的：“已输入的”表示资产已经输入到系统中但是仍未资本化并未正在折旧。您能编辑或删除已输入资产。“既得的”表示资产已输入和资本化并可用于折旧。您不能删除既得的资产或编辑它的一些数据，但是您能执行既得资产的事务处理。“已删除的”表示资本化的资产已从“既得的”状态删除并能清除。您只能删除那些仍未开始折旧的资产；例如，错误地资本化了的资产。“已处置的”表示已经处置折旧资产，并可清除。您不能编辑或执行已处置资产的事务处理。
汽车	如果选中该复选框，说明资产是汽车。例如为了申报美国联邦税，必须标识一些类型的汽车。默认值是选中资产的当前值。
平均常规	在 MACRS 、 ACRS 和 ADR 中用来决定资产折旧期什么时候开始和结束。折旧期决定资产在服务的的第一年和最后一年适用多少折旧和税务扣除额。系统使用计算的起始和结束日期，而不是资产服务日期来计算第一年和最后一年的折旧金额。您有下列选项： <ul style="list-style-type: none"> ▪ 如果选中“月中”或“无”，费率表类型是字段“月”，激活月度费率按钮。 ▪ 如果选中“修改的半年”、“季中”、“半年”或“无”，费率表类型是字段“年”，激活年度费率按钮。 只要折旧方法未在使用中，您就能为这种方法从月度费率切换到年度费率。一旦折旧方法指定到资产帐簿，能查看但不能编辑年度费率。
基准年度	其他年度的指数值所依据的年。该基准的指数值总是 100 。
账簿类型	您创建的帐簿的类型。下列帐簿类型可用： <ul style="list-style-type: none"> ▪ 财务—美国帐簿类型，适用于不依据税务申报规则的记录数据，例如总帐数据。 ▪ 联邦税—美国帐簿类型，适用于依据联邦税申报规则的记录数据，例如调整后本期赢余或可选择低额税。 ▪ 其他税—美国帐簿类型，适用于依据税务申报规则而不是联邦规则的记录数据，例如州税或保险替换。

	<ul style="list-style-type: none"> 商业帐簿类型是非美国国家的标准财务帐簿。该帐簿用来过帐日记帐分录至总帐模块或用来获得用于财务报告的其他值。 法定帐簿类型是非美国国家的税务帐簿。该帐簿用来为税务申报报告“计算”、“商业”和“特殊”帐簿类型的折旧。 计算帐簿类型是允许折旧方法特定于欧洲（例如德国）要求的帐簿类型，例如年金折旧方法。 特殊帐簿类型是非美国帐簿类型。该帐簿允许特定折旧方法过帐至总帐模块，并对商业或法定折旧作出补充。
业务百分比	为了业务使用的资产百分比。对于联邦税—美国和其他税—美国帐簿，如果业务百分比低于 50，资产不适用于 ITC 或 ADR 或 MACRS 组折旧，并且系统设置“投资税收抵免方法”字段为“无”。没有其他帐簿根据业务使用百分比修改折旧。默认值是 100%，但是也能为了业务使用 80% 的资产，为个人使用 20%。
资本化	使资产相关帐簿成为应折旧而应用的事务处理。资本化是认为资产开始服务的点。在该点在特定的资产负债表科目上记录资产，反映这种状态的改变。
资本化利息	通过您自己投资一个大的具体项目而存的金额，而不是从银行借。它被认为是利息收入的贷记和资产的借记。这是非现金分录。资本化利息是你的收益，尽管这不可认为是收入，而且没有扣除额。资本化利息额不影响系统如何计算折旧，但是它对于报告有用。
类别	用于在资产分录中把资产分类，并提供数据分录默认值。类别有默认指定的关联子类别。
慈善捐款	捐赠给他人的资产。例如，送给学校的计算机。
类寿命	MACRS 组帐户中的资产能折旧的年数。类寿命只对 MACRS 帐户类型的集体帐户可用。
当前投资税收抵免金额	选定帐簿上资产的投资税收抵免金额。对以下情况，该金额不可用：帐簿类型是财务—美国；投资税收抵免方法是“无”；业务百分比低于 50；或者选定 已列出复选框 。投资税收抵免金额不影响系统如何计算折旧，但是它对于报告有用。
当前数量	资产剩余数量。当资产经历寿命期限，其数量可以根据资产类型减少。默认值是 1。
余额递减（DB）百分比	用来通过把一常数百分比应用于资产帐面净值以计算每年合计折旧的百分比。余额递减法把资产成本的最大部分分配给其有用寿命的前几年。如果您计算折旧的资产包括平均常规，系统调整第一个半年、季度或月计算的折旧费用。余额递减根据资产在其相关帐簿中使用的计算模式有两种不同的变化：每日余额递减和定期余额递减。值必须在 1 和 300% 之间。如果选中该复选框，值不能是 0。如果清除该复选框，值能是 0。
递减百分比	余额递减公式中用于按资产帐面净值百分比计算折旧金额的百分比等级。
默认帐簿	指示哪些帐簿是必需的，哪些帐簿是默认总帐帐簿或默认资产折旧范围帐簿。如果您创建一项资产，则创建所有默认帐簿的资产-帐簿关系。要求的帐簿和公司所有资产关联，并且不能从和它们关联的资产中删除。默认总帐帐簿发送公司所有资产的日记帐分录至总帐模块。只有一本帐簿能是默认总帐帐簿，并且它必须是财务帐簿。如果记录公司的资产折旧范围资产数据，那么默认资产折旧范围帐簿更新资产成本的投放日期帐户、累计折旧和残值。只有一本帐簿能是默认资产折旧范围帐簿，并且它必须是联邦税帐簿。注意，在您指定默认帐簿之前，您必须首先在帐簿（tffam6500m000）进程中设置帐簿。
默认折旧频率	你必须为系统支持的每种类型帐簿指定的频率。如果您输入资产并把它关联到帐簿，系统为那种类型的帐簿应用恰当的默认折旧频率。
应折旧帐簿	资产是否和新创建的帐簿折旧关联的指示。
低于残值的折旧	如果当您定义投放日期/集体帐户时选中该复选框，帐户能折旧到低于其合计残值。如果它们没有和帐户相同的“低于残值的折旧”复选框设置，系统防止您增加资产至投放日期或集体帐户。
服务期内末年折旧	对比利时特别重要的复选框。
折旧	固定资产价值的减少。折旧金额是为计算帐面净值而从采购价值扣除的金额。
折旧代码	用于计算折旧、价值缩减、重估等等的折旧系统。
折旧费用	从决定收益的收入中扣除的金额，根据耐用资产原始成本在其有用寿命年限中的分配。
折旧频率	决定多久记录一次折旧的方法。该频率也决定特定期间是否暂停。系统把默认值应用于资产录入时所有和资产相关联的帐簿，并且每当您运行折旧时检查频率。
折旧方法	固定资产折旧在年度中分配的方法： <ul style="list-style-type: none"> 如果选择直线折旧法，余额递减百分比、利率和切换到直线折旧法字段值为 0，

	<p>并且禁用。</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 如果选择余额递减折旧法，要求余额递减百分比字段，禁用利率字段。 ▪ 如果年限总和折旧法，余额递减百分比、利率字段值为 0，并且禁用。 ▪ 如果选择生产单位折旧法，禁用平均常规、余额递减百分比、利率、切换到直线折旧法、税收方法类型和费率表类型字段。 ▪ 如果选择第一期折旧法，禁用平均常规、余额递减百分比、利率、切换到直线折旧法、税收方法类型、费率表类型和类寿命字段。 ▪ 如果选择年金折旧法，禁用余额递减百分比和切换到直线折旧法字段，要求利率字段。 ▪ 当您想自己定义方法时使用自定义折旧法。
处置	应用于删除存在资产相关帐簿上的值的事务处理，例如销售、报废、伤亡事故损失或捐赠的结果。销售额过帐至总帐模块，并且为了过帐帐面收益和损失，记录销售收入。
处置类型	说明为什么处置固定资产的类型。选项是销售、捐赠、报废、伤亡事故损失、被盗和以旧换新。默认值是销售。
分配	把预算或实际年合计分配到许多期间的一种方法。数量和金额都能分配。能通过分配连接预算，以模拟关税评估。
经济折旧重获	允许在固定资产完全折旧之后，继续发生折旧。折旧过帐至经济折旧重获科目。经济折旧重获不影响资产资本化或转移。在旧的固定资产模块中，过去经济折旧重获叫做继续折旧。
生效日期	资产寿命中事务处理发生的时间点。事务处理的生效日期能是从服务日期到资产在所有相关帐簿中完全折旧的日期中的任何点。
联邦税类型	能为您创建的每本帐簿而选择。 AMT 帐簿说明联邦税类型的帐簿记录可选择低额税报告的数据。 ACE 帐簿说明联邦税类型的帐簿记录调整后本期赢余税务申报的数据。标准帐簿说明联邦税类型的帐簿不记录可选择低额税或调整后本期赢余税务报告的数据。
联邦税-美国帐簿	用于记录依据美国国税局税务报告规则的数据。美国国税局规则规定用于不同情况下，例如调整后本期赢余和可选择低额税，的特定折旧方法。您可以指定帐簿是否记录可选择低额税报告和调整后本期赢余税务报告的数据。您能定义三本独立的联邦税帐簿：标准、调整后本期赢余或可选择低额税。它们是独立帐簿，因此，一本、两本或它们全部能附加到相同的资产并单独折旧。
固定资产	根据磨损并且随着时间的推移可能会失去价值的、在贸易或业务中使用的对象、权利或要求。它是长期（大于 1 年）的产品，为了计算折旧而在公司资产负债表上激活。固定资产包括财产、建筑物和设备，它们将会降低贵公司成本或增加收益。在固定资产管理模块中，您记录贵公司拥有的固定资产的数据。您记录资产数据以跟踪贵公司使用的资产并记录资产的事务处理。您指定每一资产到一本或更多的帐簿。帐簿决定资产如何折旧，它存储资产的所有事务处理数据。当您把资产关联到帐簿时，您创建资产和该帐簿之间的关系。在您输入资产之后，您能记录它们的事务处理。您使用事务处理来折旧资产成本，调整您不再能直接更改的资产，处置不应再折旧的资产，或转移资产至其他公司。
一般折旧寿命	MACRS 组帐户的资产使用美国国税局联邦税—美国规则允许的标准折旧费能折旧的年数。一般折旧寿命只对 MACRS 帐户类型的集体帐户可用。
指数	一个期间相对于另一期间的值。一个期间是基准指数（100%），其他期间能表示为那个指数值的百分比。在财务子系统中，指数用于固定资产重估。
美国国家税收系统（IRS）	美国税务机关
投资	投资到固定资产的货币总额。投资能和新固定资产或当前固定资产增值相关。系统使用投资额来决定固定资产采购值。
投资税收抵免（ITC）方法	指明资产是否可用于投资税收抵免，和如何应用那种抵免。该方法是美国联邦政府鼓励工业投资的一种激励手段，允许抵免税的一百分比，以采购适用财产。
列出的	如果当您定义资产时您选择该复选框，您指明资产是否是美国国税局定义的列出的财产。美国联邦税规则限制列出的财产允许的折旧金额。如果选中，资产定义为列出的财产，并且只要还有成本剩下折旧就要继续折旧，不管寿命。默认值是选定资产的当前值。
位置	资产的物理地点。当您输入资产、处理资产事务处理、打印报告和执行查询时，您使用位置。每个位置共享公共格式，该格式称为“位置格式”。位置格式包括代表资产物理地点信息的段并指定这些段出现的顺序。位置格式能包括上至 8 个段，其中的每一个段进一步定义资产的精确地点。每个资产位置段包括的有效值叫做“段代码”。如果您在系统中输入资产，按位置格式为每个段选择段代码。例如，您能

	设置并定义叫做“国家”的资产位置段，用两个字符代表一个国家，用于维护资产。如果您输入位于荷兰的资产，您为“国家”段选择段代码为例如 NL。
资产位置段	用于定义您想跟踪的贵公司资产位置信息的类型。对于每个位置段，您也定义一套叫做段代码的有效值。如果您给资产指定位置，您为那一资产的位置格式中每个资产位置段选择段代码。
寿命下限	资产折旧范围投放日期帐户资产的最小寿命。典型的情况是，类寿命下限比类中点低 20%。寿命下限只对资产折旧范围帐户类型的投放日期帐户可用。
修正成本回收加速制 (MACRS)	成本回收加速制准则的修正版本。修正成本回收加速制根据选定折旧方法把应折旧资产分类为几个折旧期中的一个。
维护	存储和资产维护关联的费用成本的货币字段。该字段由应付帐款或总帐模块中的事务处理根据科目定义更新。
每个分配行所用备忘录	选中“每个分配行所用备忘录”复选框，可以在资产的分配行显示备忘录字段。然后您能在“备忘录”字段中输入数据。
寿命中点	度量联邦税类寿命上限和下限所用的点。在某些情况下，只有资产折旧范围科目允许寿命中点。
账面净值	从当前成本减去累计折旧所得的资产价值，存在资产相关帐簿中。帐面净值用作按特定折旧方法计算折旧的基础。当计算和更新折旧时，或当调整成本或累计折旧时，更改每个资产相关帐簿的值。如果帐簿类型是联邦税，也从上面计算中减去条款 179 扣除额。
原始数量	资产的原始数量。资产资本化之前它总是等于当前数量，而不改变。默认值是 1。
所有者代码	指明资产是否为公司拥有、为第三方拥有或在资本或营业租赁下使用的代码。第三方资产是在公司建筑物上但不是公司租赁或拥有的资产。当租赁结束资产所有权转移到承租人时，就出现资本租赁资产。租赁时间相当于财产寿命 75% 时，租赁允许承租人以打折购买租赁物，或全额付清租赁费用购买该财产，租赁费用和资产价值近似。如果所有者代码是营业租赁、资本租赁或第三方，资产不可用于投资税收抵免，并且系统设置“投资税收抵免方法”字段为“无”。您不能为第三方和营业租赁资产计算折旧或创建日记帐，它们不可用于资产折旧范围或修正成本回收加速制折旧。默认值是“所有权”。
过账帐簿	源帐簿，日记帐分录从它发送到公司的总帐模块。
保险费	组织为保险支付的定期费率。
收益金额	作为处置结果收到的现金或其他收益。您从资产得到的金额。
财产类型	用于美国税收折旧法律要求的固定资产分类。如果是不动产，只有不动产类型之一的资产才能归入该类。如果是个人，只有个人财产类型之一的资产才能归入该类。如果是分期摊销，只有分期摊销财产类型之一的资产才能归入该类。
财产子类型	选项是已列出的、资源保护、不可用、能源、农场、住房、条款 197 规定的资产、条款 169 规定的资产、债券溢价、租赁购置、研究与开发、企业开办、公司组建成本、合伙企业组建成本，通用和公用事业。
原因代码	用户定义的根据事务处理和其类型的说明。原因代码帮助为查询和报告选择数据。当您执行要求输入原因代码的流程时，原因代码查找只显示哪些对这些流程有效的类型。一旦使用原因代码，它不能从数据库删除。原因代码在资产事务处理和大批事务处理期间使用。如果它们正在任何一个子系统：查询、调整或处置中使用，您不能删除原因代码。您能删除不用的一个或多个原因代码。
原因类型	选项是调整、处置、删除和转移。
记录频率	指明每期应什么时候记录折旧。记录频率必须是选定日历支持的。这意味着您必须能在选定日历中按记录频率平均地划分期间数。
删除	用于删除存在于资产相关帐簿上的资本化的事务处理。
重估	把固定资产当前值更新到市场价。在财务子系统中，您能根据指数重估固定资产或人工输入金额。
重估指数	把固定资产当前值更新到市场价。用于在给定年度中，参考的指数增减，设置资产成本的新值。它是唯一的指数并且链接到资产帐簿组合。资产能有几个和它关联的具有不同基准年度的指数。
残值	当在资产使用寿命末处置资产时，预期重获的金额。资产不能低于该金额折旧，除非在固定资产管理参数中选定 低于残值折旧 复选框。
报废	不再服务的资产，它能导致特别损益。
条款 179 扣除额	美国国税局指定的特定类型财产可用的扣除额。这允许纳税人而不是不动产、托管会和特定非公司出租人申报在税收年度服务的合格财产的指定金额成本的当前折旧。对于联邦税—美国帐簿折旧，在计算折旧之前，系统按条款 179 扣除额减少成

	本。
序列号	指明给制造商选定资产的编号，以把它和相似产品线的其他产品区别开来。
服务日期	资产准备投入服务的日期。资产能在它们的服务日期之后开始折旧。服务日期可能和采购日期一样，如果资产在使用之前需要准备，就可能会晚一点。资产不能在其服务日期之前资本化。
转换系数	在规则的计划工作期间外使用资产的比率。转换系数的值不能比 1 小。当在通常的一天 8 小时之外使用资产，则考虑转换系数。例如，每天以两个 8 小时的班次使用机器，就可能需要据此折旧。如果折旧方法有嵌入寿命，或如果您正在使用自定义方法，您不能修改转换系数。默认值是 1（只有一次轮班）。如果有两次轮班，值为 1.25。三次轮班值为 1.5。
直线折旧（SL）切换标准	第一年仍然允许的资产折旧的按单位表示的最高额。低价资产在资产第一年以任何方式折旧。能在第一年的寿命平均地发生费用，或能在第一年的不同时刻发生费用。
来源	当您输入资产分配时，您必须定义来源。它指明定义集成事务处理过帐到什么分类科目的方案。链接到映射方案的集成要素也定义控制哪个分帐和如何控制。您按集成方案或事务处理表修改帐户的分配。如果您选择集成方案，在事务处理表明细（tffam1525m000）进程中只能查看帐户和详细信息。您可以按照需要，为多个分配行增加集成方案，并且可以把它设置成默认值。如果您选择事务处理表，您在事务处理表（tfgld0112m000）进程中创建具有已计划代码的记录。您能在几个帐户之间分配，而不是只在一个帐户。默认值是集成方案。
特殊折旧	不同于一般价值减少的折旧。您能使用它考虑例如污染税。
法定折旧	在法定帐簿发生的折旧，它用于在美国之外的国家为了税收目的记录折旧。
市价（FMV）保险总额	显示资产的市价保险。
汇总分帐	默认的用户定义帐户的分帐，按它存储汇总数据。
汇总历史数据	保留资产汇总数据的年数。
抑制日记账分录	如果选中该复选框，不在总帐模块中为该事务处理创建日记账分录
标记号	资产的标识号。例如特定职员使用的笔记本上的编号。
事务处理	生成的用于记录资产事件、相关帐簿和分配的记录。为资本化的、已调整、已转移和已处置的资产储存事务处理。
事务处理成本	事务处理的成本。它和资产的采购价格（您采购资产的价格）一样。
转移	用于把存在资产相关帐簿上的价值转移到其他资产的事务处理，结果是所有权、位置或责任的更改。
单位最大值	允许资产第一年折旧的单位最高额。
生产单位	决定资产定期折旧费的方法。资产是按单位而不是按期间记录寿命的。
寿命上限	资产折旧范围投放日期帐户资产能折旧的最大年数。典型的，类寿命上限比类中点高 20%。这只对资产折旧范围帐户类型地投放日期帐户是可用的。
投放日期/集体帐户	对于按照 ADR 和 MACRS 组折旧的资产，用于关联和最大化资产的美国税收扣除额。您能为任何 MACRS 资产创建 MACRS 组帐户，或为 1980 年前投入服务的资产创建 ADR 投放日期帐户。投放日期或集体帐户的资产作为一个集体折旧，并服从不同的处置规则，与不是帐户一部分的资产不同。
年度累计（YTD）折旧	当年选定资产-帐簿的累计折旧。