

固定资产补提折旧 操作手册

目录

一、适用范围（必看）	1
二、补提折旧操作步骤（以前不需要折旧的单位）	1
三、补提折旧操作步骤（2019年前需要折旧的单位）	7

特别提醒：折旧补提前请确认数据准备工作第 6 步中数据同单位会计帐上 2018 年 12 月 31 日的数据一致。如不一致, 请不要进行该操作!! 请不要进行该操作!! 请不要进行该操作!!

一、适用范围（必看）

本手册适用于所有行政事业单位，因 2019 年实行政府会计制度，所有行政事业单位都需要对账内固定资产进行补提折旧操作。对于不同的单位补提折旧的标准有所不同，主要区别如下。

2019 年以前就已经需要计提折旧的单位：因折旧算法的变更，需要将 2018 年底账内固定资产补提 1 个月折旧额，将补提金额反映在 2019 年新账年初数。（进行补提前必须先按照旧的折旧方式折旧出 2018-12-31 的累计折旧金额）

2019 年才开始进行计提折旧的单位：需要将 2018 年底账内固定资产补提历史折旧额，将补提金额反映在 2019 年新账年初数。

注：“文物和陈列品”、“图书、档案”、“特殊用途动物”、“特殊用途植物”不参与折旧。

二、补提折旧操作步骤（以前不需要折旧的单位）

1. 打开【补提折旧】功能（不同地区功能位置可能有所区别，以系统实际位置为准）。



2.首先进行【折旧初始化】，将所有固定资产设置为“计提折旧状态”。参数填写如下。

补提折旧

(一) 本单位是否于2019年才正式启用折旧？如果是则请执行以下步骤，否则请跳到(二)：

(1) 折旧参数是否已经设置完成，或直接采用财政部门设置的折旧参数？	是	<input type="button" value="设置折旧参数"/>
(2) 是否已完成折旧数据初始化？	是	<input type="button" value="折旧初始化"/>
(3) 按新制度补提至2018年底资产折旧数据	<input type="button" value="确定补提"/>	<input type="button" value="查看折旧情况"/>

折旧（摊销）初始化 批量设置单位卡片折旧参数信息

第一步：指定有哪些卡片参与折旧（摊销）初始化

参与初始化的单位	[999003]测试单位3	
参与初始化的资产种类	固定资产	
参与初始化的资产类别	[1]固定资产	<input type="button" value="选择"/>
参与初始化的折旧（摊销）状态		
参与初始化的卡片入账形式	当前是[计提折旧（摊销）]及[不计提折旧（摊销）]的卡片	

第二步：根据实际需要选择折旧（摊销）

	当前是[计提折旧（摊销）]的卡片
	当前是[不计提折旧（摊销）]的卡片

折旧（摊销）初始化 批量设置单位卡片折旧参数信息

第一步：指定有哪些卡片参与折旧（摊销）初始化

参与初始化的单位	[999003]测试单位3	
参与初始化的资产种类	固定资产	
参与初始化的资产类别	[1]固定资产	<input type="button" value="选择"/>
参与初始化的折旧（摊销）状态	当前是[计提折旧（摊销）]及[不	
参与初始化的卡片入账形式	计入固定资产	

第二步：根据实际需要选择折旧（摊销）

<input checked="" type="checkbox"/>	计入固定资产
<input type="checkbox"/>	不入账
<input type="checkbox"/>	计入房屋构筑物

3.将所有固定资产初始化为“计提折旧，且不更新参数”。

第二步：根据实际需要选择折旧（摊销）初始化内容

初始化折旧（摊销）状态为	<input type="text" value="计提折旧（摊销），且不更新折旧（摊销）参数"/>	<input type="button" value="处理"/>	* A、计提折旧（摊销），且更新折旧（摊销）参数；
初始化首次折旧（摊销）日期为	<input type="text" value="计提折旧（摊销），且更新折旧（摊销）参数"/> <input type="text" value="不计提折旧（摊销），且不清除折旧（摊销）参数"/> <input type="text" value="不计提折旧（摊销），且清除折旧（摊销）参数"/>	<input type="button" value="处理"/>	* 将指定范围内的资产日期；计算折旧（摊销）参数； * 慎用，将影响存量

4.将所有固定资产的首次折旧日期初始化为“入账日期”或“取得日期”（实际选择按单位会计规定，如果选择取得日期，以后的折旧单都应按取得日期进行计提）。

第二步：根据实际需要选择折旧（摊销）初始化内容

初始化折旧（摊销）状态为	<input type="text" value="计提折旧（摊销），且不更新折旧（摊销）参数"/>	<input type="button" value="处理"/>	* A、计提折旧（摊销），不清除折旧（摊销）参数；
初始化首次折旧（摊销）日期为	<input type="text" value="入账日期"/> <input type="text" value="取得日期"/> <input type="text" value="自定义日期"/>	<input type="button" value="处理"/>	* 将指定范围内的资产日期；计算折旧（摊销）参数； * 慎用，将影响存量

5.如果单位内有“文物和陈列品”、“图书、档案”、“特殊用途动物”、“特殊用途植物”这类资产，还需要单独将这类资产设回不计提折旧。

折旧（摊销）初始化 批量设置单位卡片折旧参数信息

第一步：指定有哪些卡片参与折旧（摊销）初始化

参与初始化的单位

参与初始化的资产种类

参与初始化的资产类别

参与初始化的折旧（摊销）状态

参与初始化的卡片入账形式


第二步：根据实际需要选择折旧（摊销）初始化内容

初始化折旧（摊销）状态为

* A、t
(摊销
不清除
摊销)参

否则在提交补提折旧单时会提示以下错误

信息

 可能存在计算本次折旧金额错误，请检查卡片入账日期（应为非空值）、已计提月数、折旧年限（应大于等于1）、残值率（应在0~100内）是否存在异常。

6. 批量【设置折旧参数】，将所有卡片折旧年限设好。

补提折旧

（一）本单位是否于2019年才正式启用折旧？如果是则请执行以下步骤，否则请跳到（二）：

(1) 折旧参数是否已经设置完成，或直接采用财政部门设置的折旧参数？

(2) 是否已完成折旧数据初始化？

(3) 按新制度补提至2018年底资产折旧数据



7.【确定补提】，自动生成补提折旧单，填写折旧入账信息，日期不要修改。

补提折旧

（一）本单位是否于2019年才正式启用折旧？如果是则请执行以下步骤，否则请跳到（二）：

- (1) 折旧参数是否已经设置完成，或直接采用财政部门设置的折旧参数？ 是 设置折旧参数
- (2) 是否已完成折旧数据初始化？ 是 折旧初始化
- (3) 按新制度补提至2018年底资产折旧数据 确定补提 查看折旧情况

新增资产补提折旧 (摊销) 单

基本信息

单位名称: [999003]测试单位3 业务编号: 后台自动生成 首次计提起点: 入账日期

经办人: 使用部门管理员 经办日期: 2019-01-28 计提周期: 2018-12-31

备注: _____

财务负责人: 张三 会计凭证号: 2019记001 入账日期: 2019-01-01

财务备注: _____

折旧 (摊销) 资产分类汇总

资产大类	资产数量	原值	净值	本次折旧金额
------	------	----	----	--------

下一步 返回

8.系统自动计算出所有参与折旧资产的折旧金额，点击【查看详情】确认是否已选择全部需要计提的资产。

新增资产补提折旧 (摊销) 单

基本信息 折旧 (摊销) 资产明细

+ 添加 修改 删除 多选 清空查询条件 导出

资产分类代码 卡片编号 资产名称 查询 本单位已入账资产 19 条，本次参与折旧 (摊销) 的资产 15 条，当前查询资产 15 条。 [查看详情](#)

行号	所属大类	分类代码	卡片编号	资产名称	计提参数	所属部门	原值	净值
1	土地、房屋及构筑物	[1020601]教育用房	999003-1020601-000001	房屋	50	测试单位3	500,000.00	500,000.00
2	通用设备	[2010104]台式机	999003-2010104-000001	台式电脑	6	测试单位3	10,000.00	10,000.00
3	通用设备	[2010104]台式机	999003-2010104-000005	台式电脑	6	测试单位3	10,000.00	10,000.00
4	通用设备	[2010104]台式机	999003-2010104-000004	台式电脑	6	测试单位3	10,000.00	10,000.00

例如本单位已入账资产共 19 条，其中需要计提的无形资产 1 条，需要计提的固定资产 15 条，不需要计提的固定资产图书类 3 条，经核对已正确。

折旧相关信息

折旧 (摊销) 统计数据

本单位已入账资产	19 条
本单位总折旧 (摊销) 资产	16 条
本次参与折旧 (摊销) 的资产	15 条
在其它折旧 (摊销) 流程中的资产	0 条
卡片已入账且需计提折旧且不在折旧 (摊销) 流程中的资产	1 条

按部门统计本次折旧 (摊销) 明细 (条数)

部门名称	固定资产					
	房屋及构筑物	通用设备	专用设备	文物和陈列品	图书、档案	家具、用具、装具和
测试单位3	1	13	1	0	0	0

无形资产

9.点击入账完成本次补提折旧，折旧金额反映在 2019 年 1 月 1 日。

资产名称	计提参数	所属部门	原值	净值	当前累计折旧 (摊销)	本次计提金额	本次计提后净值	本次计提后累计折旧 (摊销)
台式电脑	6	测试单位3	10,000.00	10,000.00	0	1,388.90	8,611.10	1,388.90
台式电脑	6	测试单位3	10,000.00	10,000.00	0	1,388.90	8,611.10	1,388.90
台式电脑	6	测试单位3	10,000.00	10,000.00	0	1,388.90	8,611.10	1,388.90
台式电脑	6	测试单位3	10,000.00	10,000.00	0	1,388.90	8,611.10	1,388.90
笔记本电脑	6	测试单位3	8,000.00	8,000.00	0	1,111.10	6,888.90	1,111.10
扫描仪	6	测试单位3	3,000.00	3,000.00	0	416.70	2,583.30	416.70
装订机	6	测试单位3	300.00	300.00	0	141.78	158.22	141.78
装订机	6	测试单位3	300.00	300.00	0	141.78	158.22	141.78
装订机	6	测试单位3	300.00	300.00	0	141.78	158.22	141.78
装订机	6	测试单位3	300.00	300.00	0	141.78	158.22	141.78
装订机	6	测试单位3	300.00	300.00	0	141.78	158.22	141.78
装订机	6	测试单位3	300.00	300.00	0	141.78	158.22	141.78
装订机	6	测试单位3	300.00	300.00	0	141.78	158.22	141.78
工程设备	10	测试单位3	50,000.00	50,000.00	0	10,000.08	39,999.92	10,000.08
			612,800.00	612,800.00		69,322.86	543,477.14	69,322.86

注：如果未完成入账就返回，则会在【资产折旧】功能留有折旧单，需要删除所有自动生成的单据再重新进行【确认补提】。

- 无形资产管理
- 公共基础设施管理
- 政府储备物资管理
- 文物文化资产管理
- 保障性住房管理
- 卡片变动
- 资产折旧 (摊销)
- 补提折旧
- 处置资产接收

资产折旧 (摊销) 对一批资产定期进行折旧操作

+ 新增 删除 提交入账 列表 导出

业务编号 计提金额 单位名称 未提交 计提周期开始 计提周期结束

Q 查询

行号	操作	单位名称	业务编号	资产数量	计提金额
1	修改 查看 导出表单	[999003]测试单位3	ZCZJ0012201901280033	0	0
2	修改 查看 导出表单	[999003]测试单位3	ZCZJ0012201901280032	0	0
3	修改 查看 导出表单	[999003]测试单位3	ZCZJ0012201901280031	15	69,322.86

三、补提折旧操作步骤（2018 及之前年限已经进行过折旧的单位）

1.使用【资产折旧】功能计提 2018-12-31 的折旧单并完成折旧单入账。此步骤相当重要，请务必确认后再进行处理。

2.如果单位内有“文物和陈列品”、“图书、档案”、“特殊用途动物”、“特殊用途植物”这类资产，还需要单独将这类资产设回不计提折旧。

补提折旧

(一) 本单位是否于2019年才正式启用折旧？如果是则请执行以下步骤，否则请跳到(二)：

(1) 折旧参数是否已经设置完成，或直接采用财政部门设置的折旧参数？

(2) 是否已完成折旧数据初始化？

(3) 按新制度补提至2018年底资产折旧数据

折旧(摊销)初始化 批量设置单位卡片折旧参数信息

第一步：指定有哪些卡片参与折旧(摊销)初始化

参与初始化的单位

参与初始化的资产种类

参与初始化的资产类别

参与初始化的折旧(摊销)状态

参与初始化的卡片入账形式

第二步：根据实际需要选择折旧(摊销)初始化内容

初始化折旧(摊销)状态为 * A、
(摊销
不清除
摊销)参

3.打开【补提折旧】功能（不同地区功能位置可能有所区别，以系统实际位置为准）。



4.批量【设置折旧参数】，将所有卡片折旧年限设好。

补提折旧

(一) 本单位是否于2019年才正式启用折旧？如果是则请执行以下步骤，否则请跳到(二)：

(1) 折旧参数是否已经设置完成，或直接采用财政部门设置的折旧参数？

(2) 是否已完成折旧数据初始化？

(3) 按新制度补提至2018年底资产折旧数据

(二) 本单位于2019年之前已经开始折旧，需要按新制度补提折旧：

(1) 是否已按旧制度提至2018年12月31日？ 注：如果选择‘否’，则点

(2) 折旧参数是否已经设置完成，或直接采用财政部门设置的折旧参数？

(3) 按新制度补提一个月折旧

折旧(摊销)参数设置

定义不同资产类别的折旧参数信息

[999003]测试单位3 资产分类代码

行号	操作	单位名称	资产种类
1	<input type="button" value="更新到卡片"/>	[100]广州市财政局	固定资产

如需要采用财政年限，可以将原设置的年限全部删除，之后会出现财政的年限，之后按图操作即可。财政年限默认按入账日期，单位可根据实际情况进行调整。

如果本单位有需要单独类别设置年限，可在复制参数后单独设置之后再【批量更新到卡片】。

折旧(摊销)参数设置

定义不同资产类别的折旧参数信息

[999003]测试单位3 资产分类代码

行号	操作	单位名称	资产种类
1	<input type="button" value="修改"/> <input type="button" value="删除"/> <input type="button" value="更新到卡片"/>	[999003]测试单位3	固定资产
2	<input type="button" value="修改"/> <input type="button" value="删除"/> <input type="button" value="更新到卡片"/>	[999003]测试单位3	固定资产
3	<input type="button" value="修改"/> <input type="button" value="删除"/> <input type="button" value="更新到卡片"/>	[999003]测试单位3	固定资产
4	<input type="button" value="修改"/> <input type="button" value="删除"/> <input type="button" value="更新到卡片"/>	[999003]测试单位3	固定资产
5	<input type="button" value="修改"/> <input type="button" value="删除"/> <input type="button" value="更新到卡片"/>	[999003]测试单位3	固定资产
6	<input type="button" value="修改"/> <input type="button" value="删除"/> <input type="button" value="更新到卡片"/>	[999003]测试单位3	固定资产
7	<input type="button" value="修改"/> <input type="button" value="删除"/> <input type="button" value="更新到卡片"/>	[999003]测试单位3	固定资产
8	<input type="button" value="修改"/> <input type="button" value="删除"/> <input type="button" value="更新到卡片"/>	[999003]测试单位3	固定资产
9	<input type="button" value="修改"/> <input type="button" value="删除"/> <input type="button" value="更新到卡片"/>	[999003]测试单位3	固定资产

更新指定单位的折旧参数到卡片

说明：点击确认后，将指定单位的所有折旧参数设置信息按照先更新大类再更新小类的顺序进行更新到卡片的处理。

指定单位及下属单位： [999003]测试单位3

更新卡片范围：

5.【确定补提】，自动生成补提折旧单，填写折旧入账信息，日期不要修改。

新增资产补提折旧（摊销）单

基本信息					
单位名称	[999003]测试单位3	业务编号	后台自动生成	首次计提起点	入账日期
经办人	使用部门管理员	经办日期	2019-01-28	计提周期	2018-12-31
备注					
财务负责人	张三	会计凭证号	2019记001	入账日期	2019-01-01
财务备注					
折旧（摊销）资产分类汇总					
资产大类	资产数量	原值	净值	本次折旧金额	
<input type="button" value="下一步"/> <input type="button" value="返回"/>					

补提折旧

(一) 本单位是否于2019年才正式启用折旧？如果是则请执行以下步骤，否则请跳到（二）：

(1) 折旧参数是否已经设置完成，或直接采用财政部门设置的折旧参数？

(2) 是否已完成折旧数据初始化？

(3) 按新制度补提至2018年底资产折旧数据

6.系统自动计算出所有参与折旧资产的折旧金额，点击【查看详情】确认是否已选择全部需要计提的资产。

新增资产补提折旧（摊销）单

基本信息		折旧（摊销）资产明细								
<input type="button" value="+ 添加"/> <input type="button" value="修改"/> <input type="button" value="删除"/> <input type="button" value="筛选"/> <input type="button" value="清空查询条件"/> <input type="button" value="导出"/>										
资产分类代码	卡片编号	资产名称	查询	本单位已入账资产 19 条，本次参与折旧（摊销）的资产 15 条，当前查询资产 15 条。						<input type="button" value="查看详情"/>
行号	所属大类	分类代码	卡片编码	资产名称	计提参数	所属部门	原值	净值		
1	土地、房屋及构筑物	[1020601]教育用房	999003-1020601-000001	房屋	50	测试单位3	500,000.00	500,000.00		
2	通用设备	[2010104]台式机	999003-2010104-000001	台式电脑	6	测试单位3	10,000.00	10,000.00		
3	通用设备	[2010104]台式机	999003-2010104-000005	台式电脑	6	测试单位3	10,000.00	10,000.00		
4	通用设备	[2010104]台式机	999003-2010104-000004	台式电脑	6	测试单位3	10,000.00	10,000.00		

例如本单位已入账资产共 19 条，其中需要计提的无形资产 1 条，需要计提的固定资产 15 条，不需要计提的固定资产图书类 3 条，经核对已正确。

折旧相关信息

折旧（摊销）统计数据

本单位已入账资产	19 条
本单位总折旧（摊销）资产	16 条
本次参与折旧（摊销）的资产	15 条
在其它折旧（摊销）流程中的资产	0 条
卡片已入账且需计提折旧且不在折旧（摊销）流程中的资产	1 条

无形资产

按部门统计本次折旧（摊销）明细（条数）

部门名称	固定资产					
	房屋及构筑物	通用设备	专用设备	文物和陈列品	图书、档案	家具、用具、装具和运
测试单位3	1	13	1	0	0	0

7. 点击入账完成本次补提折旧，折旧金额反映在 2019 年 1 月 1 日。

首页 补提折旧 x 操作

资产名称	计提参数	所属部门	原值	净值	当前累计折旧（摊销）	本次计提金额	本次计提后净值	本次计提后累计折旧（摊销）
台式电脑	6	测试单位3	10,000.00	10,000.00	0	1,388.90	8,611.10	1,388.90
台式电脑	6	测试单位3	10,000.00	10,000.00	0	1,388.90	8,611.10	1,388.90
台式电脑	6	测试单位3	10,000.00	10,000.00	0	1,388.90	8,611.10	1,388.90
台式电脑	6	测试单位3	10,000.00	10,000.00	0	1,388.90	8,611.10	1,388.90
笔记本电脑	6	测试单位3	8,000.00	8,000.00	0	1,111.10	6,888.90	1,111.10
扫描仪	6	测试单位3	3,000.00	3,000.00	0	416.70	2,583.30	416.70
装订机	6	测试单位3	300.00	300.00	0	141.78	158.22	141.78
装订机	6	测试单位3	300.00	300.00	0	141.78	158.22	141.78
装订机	6	测试单位3	300.00	300.00	0	141.78	158.22	141.78
装订机	6	测试单位3	300.00	300.00	0	141.78	158.22	141.78
装订机	6	测试单位3	300.00	300.00	0	141.78	158.22	141.78
装订机	6	测试单位3	300.00	300.00	0	141.78	158.22	141.78
装订机	6	测试单位3	300.00	300.00	0	141.78	158.22	141.78
工程设备	10	测试单位3	50,000.00	50,000.00	0	10,000.08	39,999.92	10,000.08
..	612,800.00	612,800.00	..	69,322.86	543,477.14	69,322.86

入账 返回

注：如果未完成入账就返回，则会在【资产折旧】功能留有折旧单，需要删除所有自动生成的单据再重新进行【确认补提】。

首页 资产折旧（摊销） x

资产折旧（摊销） 对一批资产定期进行折旧操作

+ 新增 删除 提交入账 列表 导出

业务编号 计提金额 单位名称 未提交 计提周期开始 计提周期结束

Q 查询

行号	操作	单位名称	业务编号	资产数量	计提金额
1	修改 查看 导出表单	[999003]测试单位3	ZCZJ0012201901280033	0	0
2	修改 查看 导出表单	[999003]测试单位3	ZCZJ0012201901280032	0	0
3	修改 查看 导出表单	[999003]测试单位3	ZCZJ0012201901280031	15	69,322.86