

实训指导书 3.1 编制固定资产管理表

【实训目的】

掌握固定资产管理表的绘制方法；掌握固定资产折旧数据的计算方法；掌握 SLN 函数和 DATEDIF 函数的计算方法。

【实训内容】

任务：创建固定资产管理表

【实训资料】

山东海弘家纺股份有限公司固定资产购入信息资料如下：

固定资产购入信息								
类别	资产名称	增加方式	数量	使用部门	增加日期	原值	使用年限	净残值率
房屋	办公楼	在建工程转入	1	管理部门	2010年1月20日	1,680,000	30	10.00%
房屋	车间	在建工程转入	2	生产部门	2013年2月27日	3,000,000	20	8.00%
房屋	仓库	在建工程转入	1	仓储部门	2012年6月30日	560,000	20	5.00%
运输设备	比亚迪轿车	直接购入	1	销售部门	2014年11月3日	220,000	6	4.00%
运输设备	捷达轿车	直接购入	1	销售部门	2016年2月16日	120,000	4	4.00%
运输设备	5吨卡车	直接购入	5	运输部门	2015年5月23日	85,000	5	6.00%
运输设备	10吨卡车	直接购入	3	运输部门	2015年8月24日	260,000	5	5.00%
生产设备	生产设备甲	直接购入	2	生产部门	2014年10月8日	280,000	10	3.00%
生产设备	生产设备乙	直接购入	4	生产部门	2017年8月1日	45,000	10	5.00%
生产设备	生产设备丙	直接购入	6	生产部门	2019年1月1日	40,000	10	5.00%
办公设备	计算机	直接购入	8	管理部门	2017年8月30日	4,750	3	5.00%
办公设备	保险柜	直接购入	3	管理部门	2017年8月30日	1,300	3	3.00%
办公设备	打印机	直接购入	4	管理部门	2017年8月30日	3,000	3	2.00%

【实训准备】

准备实训素材、教学素材、任务单、实训室、2016 版 office 软件

【实训要求】

根据任务要求，完成以上任务操作。

【操作步骤】

任务：创建固定资产管理表

※操作指导

步骤一：创建“固定资产管理表”工作簿

新建一个工作簿，以“固定资产管理表”为名保存至电脑桌面，将工作表 1 的名字修改为“固定资产类别”，工作表 2 的名字修改为“固定资产管理表”。

步骤二：在“固定资产类别”工作表中输入类别信息

单击“固定资产类别”工作表，在 A1:B1 区域依次输入“核算日期”、“类别”，在 A2 单元格中输入“2022-8-31”，并将 A2 单元格设置为“日期”格式，日期格式显示为“2022 年 8 月 31 日”。

在 B2:B5 区域分别输入“办公设备”、“生产设备”、“运输设备”、“房屋”，对“固定资产类别”工作表按照自己喜欢的样式进行美化。

步骤三：在“固定资产管理表”工作表中输入表头

单击“固定资产管理表”工作表，在 A1 单元格中输入“固定资产管理表”。选中 A1:Q1 区域，单击“开始”选项卡下“对齐方式”功能区的“合并后居中”按钮。在 A2:Q2 区域依次输入“类别”、“资产名称”、“增加方式”、“数量”、“使用部门”、“增加日期”、“核算日期”、“原值”、“使用年限”、“净残值率”、“净残值”、“折旧方法”、“月折旧额”、“已用月”、“折旧月”、“累计折旧”、“账面价值”。

步骤四：通过数据验证设置“类别”和“增加方式”

选中 A3:A15 区域，单击“数据”选项卡下“数据工具”功能区的“数据验证”按钮。在弹出的“数据验证”对话框“设置”选项卡“允许”的下拉列表中选择“序列”，在“来源”编辑框内输入“=”，然后选择“固定资产类别”工作表的 B2:B5 区域，单击“确定”按钮。

由项目背景资料可以知道，固定资产主要通过在建工程转入和直接购入两种方式取得。选中 C3:C15 区域，单击“数据”选项卡下“数据工具”功能区的“数据验证”按钮。在弹出的“数据验证”对话框“设置”选项卡“允许”的下拉列表中选择“序列”，在“来源”编辑框内输入“=在建工程转入，直接购入”来完成数据验证设置。（注意：两种增加方式之间的逗号应该是英文状态下的逗号）

步骤五：输入固定资产信息

打开“实训素材 3 课上固定资产购入信息”的“固定资产购入信息”工作表，复制 B3:B15、D3:F15、G3:I15 区域数据粘贴到“固定资产管理表”工作表的 B3:B15、D3:F15、H3:J15 区域。在 L3:L15 区域输入“平均年限法”，对“固定资产管理表”工作表按照自己喜欢的样式进行美化。

根据“实训素材3 课上固定资产购入信息”的“固定资产购入信息”工作表中的“类别”和“增加方式”信息，在“固定资产管理表”工作表中选择“类别”和“增加方式”数据。

步骤六：输入核算日期

在G3单元格中输入“=固定资产类别!\$A\$2”以调取“固定资产类别”工作表中的核算日期。将鼠标放在G3单元格右下角，鼠标变成“+”，双击填充数据。将G3:G15区域设置为“日期”格式，日期格式显示为“2022年8月31日”。

步骤七：计算净残值

在K3单元格中输入“=H3*J3”计算净残值。将鼠标放在K3单元格右下角，鼠标变成“+”，双击填充数据。将K3:K15区域设置为“数值”格式，并保留2位小数，千位分隔符样式。

步骤八：计算月折旧额

在M3单元格中输入“=D3*SLN(H3,K3,I3)/12”计算月折旧额，将鼠标放在M3单元格右下角，鼠标变成“+”，双击填充数据。将M3:M15区域设置为“数值”格式，并保留2位小数，千位分隔符样式。（折旧的计算在本项目任务三中讲述）

步骤九：计算已用月

在N3单元格中输入“=DATEDIF(F3,G3,"m")”计算已用月，将鼠标放在N3单元格右下角，鼠标变成“+”，双击填充数据。

步骤十：计算折旧月

在O3单元格中输入“=IF(N3>I3*12,I3*12,N3)”计算折旧月，将鼠标放在O3单元格右下角，鼠标变成“+”，双击填充数据。

步骤十一：计算累计折旧

在P3单元格中输入“=M3*O3”计算累计折旧，将鼠标放在P3单元格右下角，鼠标变成“+”，双击填充数据。将P3:P15区域设置为“数值”格式，并保留2位小数，千位分隔符样式。

步骤十二：计算账面价值

在Q3单元格中输入“=D3*H3-P3”计算账面价值，将鼠标放在Q3单元格右下角，鼠标变成“+”，双击填充数据。将Q3:Q15区域设置为“数值”格式，并保留2位小数，千位分隔符样式。最终效果如图所示。

	A	B	C	D	E	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
1	固定资产管理表														
2	类别	资产名称	增加方式	数量	使用部门	原值	使用年限	净残值率	净值	折旧方法	月折旧额	已用月	折旧月	累计折旧	帐面价值
3	房屋	办公楼	在建工程转入	1	管理部门	1,680,000	30	10.00%	168,000.00	平均年限法	4,200.00	151	151	634,200.00	1,045,800.00
4	房屋	车间	在建工程转入	2	生产部门	3,000,000	20	8.00%	240,000.00	平均年限法	23,000.00	114	114	2,622,000.00	3,378,000.00
5	房屋	仓库	在建工程转入	1	仓储部门	560,000	20	5.00%	28,000.00	平均年限法	2,216.67	122	122	270,433.33	289,566.67
6	运输设备	比亚迪轿车	直接购入	1	销售部门	220,000	6	4.00%	8,800.00	平均年限法	2,933.33	93	72	211,200.00	8,800.00
7	运输设备	捷达轿车	直接购入	1	销售部门	120,000	4	4.00%	4,800.00	平均年限法	2,400.00	78	48	115,200.00	4,800.00
8	运输设备	5吨卡车	直接购入	5	运输部门	85,000	5	6.00%	5,100.00	平均年限法	6,658.33	87	60	399,500.00	25,500.00
9	运输设备	10吨卡车	直接购入	3	运输部门	260,000	5	5.00%	13,000.00	平均年限法	12,350.00	84	60	741,000.00	39,000.00
10	生产设备	生产设备甲	直接购入	2	生产部门	280,000	10	3.00%	8,400.00	平均年限法	4,526.67	94	94	425,506.67	134,493.33
11	生产设备	生产设备乙	直接购入	4	生产部门	45,000	10	5.00%	2,250.00	平均年限法	1,425.00	60	60	85,500.00	94,500.00
12	生产设备	生产设备丙	直接购入	6	生产部门	40,000	10	5.00%	2,000.00	平均年限法	1,900.00	43	43	81,700.00	158,300.00
13	办公设备	计算机	直接购入	8	管理部门	4,750	3	5.00%	237.50	平均年限法	1,002.78	60	36	36,100.00	1,900.00
14	办公设备	保险柜	直接购入	3	管理部门	1,300	3	3.00%	39.00	平均年限法	105.08	60	36	3,783.00	117.00
15	办公设备	打印机	直接购入	4	管理部门	3,000	3	2.00%	60.00	平均年限法	326.67	60	36	11,760.00	240.00

实训报告

班级：

姓名：

学号：

成绩：

实训题目：

项目三 任务一 编制固定资产管理表

实训目的：

实训内容：

实训体会：

1. 实训出错点汇总记录：

任务：创建固定资产管理表

2. 实训收获与总结：

实训考评：

任务自评：

小组互评：

教师考评：