

实训指导书 6.2 编制成本分配表

【实训目的】

掌握成本计算公式；掌握分配折旧费用计算方法；掌握分配薪酬费用计算方法；掌握分配办公费用计算方法；掌握分配材料计算方法；掌握分配加工费计算方法；掌握成本分配分录的制作方法。

【实训内容】

任务 1：编制成本分配表

任务 2：编制成本分配分录

【实训资料】

山东海弘家纺股份有限公司属机械化工部成本归集数据（部分）资料如下：

A	B	C	D	E	F	G	H	
1	2	部门	部门分支名称	费用类别	数据模块	金额	分配标准	生产产品
3	机械车间	机械车间-机加工班组	折旧费用	固定资产	13,500.00元	标准工时	举升平台I代、举升平台II代	
4	机械车间	机械车间-装配班组	折旧费用	固定资产	1,500.00元	标准工时	举升平台I代、举升平台II代	
5	化工车间	化工车间-生产线	折旧费用	固定资产	11,500.00元	标准工时	清洗剂200、清洗剂300	
6	机械车间	机械车间-管理部	折旧费用	固定资产	5,200.00元	标准工时	举升平台I代、举升平台II代	
7	化工车间	化工车间-管理部	折旧费用	固定资产	2,500.00元	标准工时	清洗剂200、清洗剂300	
8	品管部	品管部	折旧费用	固定资产	5,300.00元	标准工时	举升平台I代、举升平台II代、清洗剂200、清洗剂300	
9	机械车间	机械车间-机加工班组	薪酬费用	人力资源	145,000.00元	标准工时	举升平台I代、举升平台II代	
10	机械车间	机械车间-装配班组	薪酬费用	人力资源	135,000.00元	标准工时	举升平台I代、举升平台II代	
11	化工车间	化工车间-生产线	薪酬费用	人力资源	125,000.00元	标准工时	清洗剂200、清洗剂300	
12	机械车间	机械车间-管理部	薪酬费用	人力资源	35,000.00元	标准工时	举升平台I代、举升平台II代	
13	化工车间	化工车间-管理部	薪酬费用	人力资源	15,000.00元	标准工时	清洗剂200、清洗剂300	
14	品管部	品管部	薪酬费用	人力资源	53,000.00元	标准工时	举升平台I代、举升平台II代、清洗剂200、清洗剂300	
15	机械车间	机械车间-管理部	办公费	总账	7,560.00元	标准工时	举升平台I代、举升平台II代	
16	化工车间	化工车间-管理部	办公费	总账	3,550.00元	标准工时	清洗剂200、清洗剂300	
17	品管部	品管部	办公费	总账	15,080.00元	标准工时	举升平台I代、举升平台II代、清洗剂200、清洗剂300	
18	机械车间	机械车间-机加工班组	原材料	库存模块	2,122,400.00元	标准材料成本	大外罩	
19	机械车间	机械车间-机加工班组	原材料	库存模块	1,961,600.00元	标准材料成本	左右上罩板	
20	机械车间	机械车间-机加工班组	原材料	库存模块	811,090.00元	标准材料成本	控制板	
21	机械车间	机械车间-机加工班组	辅助材料	库存模块	568,325.00元	标准工时	举升平台I代、举升平台II代	

【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 1：编制成本分配表

※操作指导

步骤一：新建“成本分配”工作表

打开“实训素材6 课上机械化工部成本数据”工作簿，在“成本归集”工作表后新增“成本分配”工作表。在A2:L2区域依次输入“分配项目”、“部门”、“部门分支名称”、“产品名称”、“上月结存”、“本月入库”、“生产在制”、“本月领用”、“单位标准成本合计(元)”、“单位耗用工时(小时)”、“生产部门”、“品管部”。将A2:L2区域按照喜欢的样式进行美化。

在A3:A9区域输入“折旧费用”，在B3:B7区域输入“机械车间”，在B8:B9区域输入“化工车间”。在C3:C5区域输入“机械车间-机加工班组”，在C6:C7区域输入“机械车间-装配班组”，在C8:C9区域输入“化工车间-生产线”。在D3:D9区域依次输入“大外罩”、“左右上罩板”、“控制板”、“举升平台I代”、“举升平台II代”、“清洗剂200”、“清洗剂300”。将A3:L9区域按照喜欢的样式进行美化，效果如图所示。

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
2	分配项目	部门	部门分支名称	产品名称	上月结存	本月入库	生产在制	本月领用	单位标准成本合计(元)	单位耗用工时(小时)	生产部门	品管部
3	折旧费用	机械车间	机械车间-机加工班组	大外罩								
4	折旧费用	机械车间	机械车间-机加工班组	左右上罩板								
5	折旧费用	机械车间	机械车间-机加工班组	控制板								
6	折旧费用	机械车间	机械车间-装配班组	举升平台I代								
7	折旧费用	机械车间	机械车间-装配班组	举升平台II代								
8	折旧费用	化工车间	化工车间-生产线	清洗剂200								
9	折旧费用	化工车间	化工车间-生产线	清洗剂300								

步骤二：分配折旧费用

在E3单元格中输入“=SUMIFS(成本归集!\$F:\$F,成本归集!\$B:\$B,成本分配!D3,成本归集!\$C:\$C,成本分配!\$E\$2)”，将鼠标放在E3单元格右下角，鼠标变成“+”拖曳至E9单元格。

在F3单元格中输入“=SUMIFS(成本归集!\$F:\$F,成本归集!\$B:\$B,成本分配!D3,成本归集!\$C:\$C,成本分配!\$F\$2)”，将鼠标放在F3单元格右下角，鼠标变成“+”拖曳至F9单元格。

在G3单元格中输入“=SUMIFS(成本归集!\$F:\$F,成本归集!\$B:\$B,成本分配!D3,成本归集!\$C:\$C,成本分配!\$G\$2)”，将鼠标放在G3单元格右下角，鼠标变成“+”拖曳至G9单元格。

在H3单元格中输入“=SUMIFS(成本归集!\$F:\$F,成本归集!\$B:\$B,成本分配!D3,成本归集!\$C:\$C,成本分配!\$H\$2)”，将鼠标放在H3单元格右下角，鼠标变成“+”拖曳至H9单元格。

在 I3 单元格中输入“=VLOOKUP(D3, 产品 BOM!D:I, 3, FALSE)”, 将鼠标放在 I3 单元格右下角, 鼠标变成“+”拖曳至 I5 单元格。

在 I6 单元格中输入“=VLOOKUP(D6, 产品 BOM!D:I, 4, FALSE)”, 将鼠标放在 I6 单元格右下角, 鼠标变成“+”拖曳至 I9 单元格。

在 J6 单元格中输入“=VLOOKUP(D6, 产品 BOM!D:I, 6, FALSE)”, 将鼠标放在 J6 单元格右下角, 鼠标变成“+”拖曳至 J9 单元格。

在机械车间和化工车间按照各自的工时总额将各自的折旧费用分配给产成品。

机械部门分配:

在 K6 单元格中输入“=((SUMIFS(成本归集!F:F, 成本归集!D:D, "折旧费用", 成本归集!B:B, B6)/SUMPRODUCT(\$F\$6:\$F\$7, \$J\$6:\$J\$7))*(F6*J6))”, 将鼠标放在 K6 单元格右下角, 鼠标变成“+”拖曳至 K7 单元格。

化工车间分配:

在 K8 单元格中输入“=((SUMIFS(成本归集!F:F, 成本归集!D:D, "折旧费用", 成本归集!B:B, B8)/SUMPRODUCT(\$F\$8:\$F\$9, \$J\$8:\$J\$9))*(F8*J8))”, 将鼠标放在 K8 单元格右下角, 鼠标变成“+”拖曳至 K9 单元格。

将品管部的折旧费用按照工时总额分配给产成品。

在 L6 单元格中输入“=((SUMIFS(成本归集!F:F, 成本归集!D:D, "折旧费用", 成本归集!B:B, "品管部")/SUMPRODUCT(\$F\$6:\$F\$9, \$J\$6:\$J\$9))*(F6*J6))”, 将鼠标放在 L6 单元格右下角, 鼠标变成“+”拖曳至 L9 单元格。

在 A1 单元格中输入“校对”, 在 B1 单元格中输入“=IF(ROUND(SUMIFS(成本归集!F:F, 成本归集!D:D, "折旧费用")-SUM(K3:L9), 2)<>0, "错误", "正确)”, 对 A1:L9 区域按照喜欢的样式进行美化, 效果如图所示。

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	校对	正确										
2	分配项目	部门	部门分支名称	产品名称	上月结存	本月入库	生产在制	本月领用	单位标准成本合计(元)	单位耗用工时(小时)	生产部门	品管部
3	折旧费用	机械车间	机械车间-机加工班组	大外置	160.00	3,120.00	120.00	3,240.00	518.00			
4	折旧费用	机械车间	机械车间-机加工班组	左右上盖板	380.00	2,520.00	50.00	2,880.00	568.00			
5	折旧费用	机械车间	机械车间-机加工班组	控制板	25.00	220.00	10.00	240.00	3,020.00			
6	折旧费用	机械车间	机械车间-装配班组	举升平台代	-	125.00	25.00	-	16,433.70	410.00	12,179.41	1,235.50
7	折旧费用	机械车间	机械车间-装配班组	举升平台II代	-	75.00	15.00	-	21,028.20	450.00	8,020.59	813.62
8	折旧费用	化工车间	化工车间-生产线	清洗剂200	-	156,500.00	15,300.00	-	10.45	0.60	9,748.61	2,263.68
9	折旧费用	化工车间	化工车间-生产线	清洗剂300	-	58,500.00	-	-	13.20	0.70	4,251.39	987.20

步骤三：分配薪酬费用

复制 A2:L9 区域数据粘贴到 A11:L18 区域。将 A12:A18 区域的“折旧费用”修改为“薪酬费用”，清除 K12:L18 区域数据，将 A11:L11 区域按照喜欢的样式进行美化。

在机械车间和化工车间按照各自的工时总额将各自的薪酬费用分配给产成品。

机械部门分配：

在 K15 单元格中输入“=((SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"薪酬费用",成本归集!B:B,B15)/SUMPRODUCT(\$F\$15:\$F\$16,\$J\$15:\$J\$16))*(F15*J15))”，将鼠标放在 K15 单元格右下角，鼠标变成“+”拖曳至 K16 单元格。

化工车间分配：

在 K17 单元格中输入“=((SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"薪酬费用",成本归集!B:B,B17)/SUMPRODUCT(\$F\$17:\$F\$18,\$J\$17:\$J\$18))*(F17*J17))”，将鼠标放在 K17 单元格右下角，鼠标变成“+”拖曳至 K18 单元格。

将品管部的薪酬费用按照工时总额分配给产成品。

在 L15 单元格中输入“=((SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"薪酬费用",成本归集!B:B,"品管部")/SUMPRODUCT(\$F\$15:\$F\$18,\$J\$15:\$J\$18))*(F15*J15))”，将鼠标放在 L15 单元格右下角，鼠标变成“+”拖曳至 L18 单元格。

在 A10 单元格中输入“=A1”，在 B10 单元格中输入“=IF(ROUND(SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"薪酬费用")-SUM(K12:L18),2)<>0,"错误","正确")”，对 A10:L18 区域按照喜欢的样式进行美化，效果如图所示。

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
10	校对	正确										
11	分配项目	部门	部门分支名称	产品名称	上月结存	本月入库	生产在制	本月领用	单位标准成本(元)	单位耗用工时(小时)	生产部门	品管部
12	薪酬费用	机械车间	机械车间-机加工班组	大外罩	160.00	3,120.00	120.00	3,240.00	518.00			
13	薪酬费用	机械车间	机械车间-机加工班组	左右上盖板	380.00	2,520.00	50.00	2,880.00	568.00			
14	薪酬费用	机械车间	机械车间-机加工班组	控制板	25.00	220.00	10.00	240.00	3,020.00			
15	薪酬费用	机械车间	机械车间-装配班组	举升平台代	-	125.00	25.00	-	16,433.70	410.00	189,926.47	12,355.01
16	薪酬费用	机械车间	机械车间-装配班组	举升平台代	-	75.00	15.00	-	21,028.20	450.00	125,073.53	8,136.23
17	薪酬费用	化工车间	化工车间-生产线	清洗剂200	-	156,500.00	15,300.00	-	10.45	0.60	97,486.10	22,636.80
18	薪酬费用	化工车间	化工车间-生产线	清洗剂300	-	58,500.00	-	-	13.20	0.70	42,513.90	9,871.96

步骤四：分配办公费用

复制 A11:L18 区域数据粘贴到 A20:L27 区域。将 A21:A27 区域的“薪酬费用”修改为“办公费”，清除 K21:L27 区域数据，将 A20:L20 区域按照喜欢的样式进行美化。

在机械车间和化工车间按照各自的工时总额将各自的办公费用分配给产成品。

机械部门分配：

在 K24 单元格中输入 “=((SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"办公费",成本归集!B:B,B24))/SUMPRODUCT(\$F\$24:\$F\$25,\$J\$24:\$J\$25))*(F24*J24)”，将鼠标放在 K24 单元格右下角，鼠标变成 “+” 拖曳至 K25 单元格。

化工车间分配：

在 K26 单元格中输入 “=((SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"办公费",成本归集!B:B,B26))/SUMPRODUCT(\$F\$26:\$F\$27,\$J\$26:\$J\$27))*(F26*J26)”，将鼠标放在 K26 单元格右下角，鼠标变成 “+” 拖曳至 K27 单元格。

将品管部的办公费用按照工时总额分配给产成品。

在 L24 单元格中输入 “=((SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"办公费",成本归集!B:B,"品管部"))/SUMPRODUCT(\$F\$24:\$F\$27,\$J\$24:\$J\$27))*(F24*J24)”，将鼠标放在 L24 单元格右下角，鼠标变成 “+” 拖曳至 L27 单元格。

在 A19 单元格中输入 “=A1”，在 B19 单元格中输入 “=IF(ROUND(SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"办公费")-SUM(K21:L27),2)<>0,"错误","正确)”，对 A19:L27 区域按照喜欢的样式进行美化，效果如图所示。

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
19	校对	正确										
20	分配项目	部门	部门分支名称	产品名称	上月结存	本月入库	生产在制	本月领用	单位标准成本合计(元)	单位耗用工时(小时)	生产部门	品管部
21	办公费	机械车间	机械车间-机加工班组	大外罩	160.00	3,120.00	120.00	3,240.00	518.00			
22	办公费	机械车间	机械车间-机加工班组	左右上罩板	380.00	2,520.00	50.00	2,880.00	568.00			
23	办公费	机械车间	机械车间-机加工班组	控制板	25.00	220.00	10.00	240.00	3,020.00			
24	办公费	机械车间	机械车间-装配班组	举升平台代	-	125.00	25.00	-	16,433.70	410.00	4,558.24	3,515.35
25	办公费	机械车间	机械车间-装配班组	举升平台II代	-	75.00	15.00	-	21,028.20	450.00	3,001.76	2,314.99
26	办公费	化工车间	化工车间-生产线	清洗剂200	-	156,500.00	15,300.00	-	10.45	0.60	2,471.97	6,440.81
27	办公费	化工车间	化工车间-生产线	清洗剂300	-	58,500.00	-	-	13.20	0.70	1,078.03	2,808.85

步骤五：分配原材料

复制 A20:L27 区域数据粘贴到 A29:L36 区域。将 A30:A36 区域的 “办公费” 修改为 “原材料”，将 K29 单元格的 “生产部门” 修改为 “产成品”，将 L29 单元格的 “品管部” 修改为 “在制品”。清除 K30:L36 区域数据，将 A29:L29 区域按照喜欢的样式进行美化。

在 K30 单元格中输入 “=SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"原材料",成本归集!H:H,成本分配!D30)*F30/(F30+G30*0.8)”, 将鼠标放在 K30 单元格右下角, 鼠标变成 “+” 拖曳至 K36 单元格。

在 L30 单元格中输入 “=SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"原材料",成本归集!H:H,成本分配!D30)-K30”, 将鼠标放在 L30 单元格右下角, 鼠标变成 “+” 拖曳至 L36 单元格。

在 A28 单元格中输入 “=A1”, 在 B28 单元格中输入 “=IF(ROUND(SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"原材料")-SUM(K30:L36),2)<>0,"错误","正确")”, 对 A28:L36 区域按照喜欢的样式进行美化, 效果如图所示。

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	
28	校对	正确										
29	分配项目	部门	部门分支名称	产品名称	上月结存	本月入库	生产在制	本月领用	单位标准成本合计(元)	单位耗用工时(小时)	产成品	在制品
30	原材料	机械车间	机械车间-机加工班组	大外罩	160.00	3,120.00	120.00	3,240.00	518.00		2,059,044.78	63,355.22
31	原材料	机械车间	机械车间-机加工班组	左右上盖板	380.00	2,520.00	50.00	2,880.00	568.00		1,930,950.00	30,650.00
32	原材料	机械车间	机械车间-机加工班组	控制板	25.00	220.00	10.00	240.00	3,020.00		903,244.74	32,845.26
33	原材料	机械车间	机械车间-装配班组	举升平台代	-	125.00	25.00	-	16,433.70	410.00	-	-
34	原材料	机械车间	机械车间-装配班组	举升平台代	-	75.00	15.00	-	21,028.20	450.00	-	-
35	原材料	化工车间	化工车间-生产线	清洗剂200	-	156,500.00	15,300.00	-	10.45	0.60	2,022,155.48	158,154.52
36	原材料	化工车间	化工车间-生产线	清洗剂300	-	58,500.00	-	-	13.20	0.70	882,504.00	-

步骤六：分配辅助材料

复制 A29:K36 区域数据粘贴到 A38:K45 区域。将 A39:A45 区域的 “原材料” 修改为 “辅助材料”。删除 L38:L45 区域使下方单元格上移, 清除 K39:K45 区域数据, 将 A38:K38 区域按照喜欢的样式进行美化。

在 K42 单元格中输入 “=SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"辅助材料",成本归集!B:B,B42)*(F42*J42)/SUMPRODUCT(\$F\$42:\$F\$43,\$J\$42:\$J\$43)”, 将鼠标放在 K42 单元格右下角, 鼠标变成 “+” 拖拽至 K43 单元格。

在 K44 单元格中输入 “=SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"辅助材料",成本归集!B:B,B44)*(F44*J44)/SUMPRODUCT(\$F\$44:\$F\$45,\$J\$44:\$J\$45)”, 将鼠标放在 K44 单元格右下角, 鼠标变成 “+” 拖拽至 K45 单元格。

在 A37 单元格中输入 “=A1”, 在 B37 单元格中输入 “=IF(ROUND(SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"辅助材料")-SUM(K39:K45),2)<>0,"错误","正确")”, 对 A37:K45 区域按照喜欢的样式进行美化, 效果如图所示。

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
37	校对	正确									
38	分配项目	部门	部门分支名称	产品名称	上月结存	本月入库	生产在制	本月领用	单位标准成本合计(元)	单位耗用工时(小时)	产成品
39	辅助材料	机械车间	机械车间-机加工班组	大外罩	160.00	3,120.00	120.00	3,240.00	518.00		
40	辅助材料	机械车间	机械车间-机加工班组	左右上罩板	380.00	2,520.00	50.00	2,880.00	568.00		
41	辅助材料	机械车间	机械车间-机加工班组	控制板	25.00	220.00	10.00	240.00	3,020.00		
42	辅助材料	机械车间	机械车间-装配班组	举升平台I代	-	125.00	25.00	-	16,433.70	410.00	544,603.60
43	辅助材料	机械车间	机械车间-装配班组	举升平台II代	-	75.00	15.00	-	21,028.20	450.00	358,641.40
44	辅助材料	化工车间	化工车间-生产线	清洗剂200	-	156,500.00	15,300.00	-	10.45	0.60	66,858.05
45	辅助材料	化工车间	化工车间-生产线	清洗剂300	-	58,500.00	-	-	13.20	0.70	29,156.95

步骤七：分配加工费

复制 A38:K45 区域数据粘贴到 A47:K54 区域。将 A48:A54 区域的“辅助材料”修改为“加工费”。清除 K48:K54 区域数据，将 A47:K47 区域按照喜欢的样式进行美化。

在 K48 单元格中输入“=SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"加工费",成本归集!H:H,成本分配!D48)”，将鼠标放在 K48 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 K54 单元格。

在 A46 单元格中输入“=A1”，在 B46 单元格中输入“=IF(ROUND(SUMIFS(成本归集!F:F,成本归集!D:D,"加工费")-SUM(K48:K54),2)<>0,"错误","正确)”，对 A46:K54 区域按照喜欢的样式进行美化，效果如图所示。

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
46	校对	正确									
47	分配项目	部门	部门分支名称	产品名称	上月结存	本月入库	生产在制	本月领用	单位标准成本合计(元)	单位耗用工时(小时)	产成品
48	加工费	机械车间	机械车间-机加工班组	大外罩	160.00	3,120.00	120.00	3,240.00	518.00		-
49	加工费	机械车间	机械车间-机加工班组	左右上罩板	380.00	2,520.00	50.00	2,880.00	568.00		-
50	加工费	机械车间	机械车间-机加工班组	控制板	25.00	220.00	10.00	240.00	3,020.00		77,000.00
51	加工费	机械车间	机械车间-装配班组	举升平台I代	-	125.00	25.00	-	16,433.70	410.00	-
52	加工费	机械车间	机械车间-装配班组	举升平台II代	-	75.00	15.00	-	21,028.20	450.00	-
53	加工费	化工车间	化工车间-生产线	清洗剂200	-	156,500.00	15,300.00	-	10.45	0.60	-
54	加工费	化工车间	化工车间-生产线	清洗剂300	-	58,500.00	-	-	13.20	0.70	-

任务 2：编制成本分配分录

※操作指导

在 N2:Q2 区域依次输入“科目”、“辅助核算明细”、“借方金额”、“贷方金额”，将 N2:Q2 区域按照喜欢的样式进行美化。

在 N3:N6 区域输入“生产成本-折旧费用”，在 O3:O6 区域依次输入“举升平台 I 代”、“举升平台 II 代”、“清洗剂 200”、“清洗剂 300”。在 P3 单元格中输入“=K6+L6”，将鼠标放在 P3 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 P6 单元格。复制“成本归集”工作表的 K3:L8 区域数据粘贴到“成本分配”工作表的 N7:O12 区域，复制“成本归集”工作表的 M3:M8 区域数据粘贴到“成本分配”工作表的 Q7:Q12 区域。

在 N13:N16 区域输入“生产成本-职工薪酬”，在 O13:O16 区域依次输入“举升平台 I 代”、“举升平台 II 代”、“清洗剂 200”、“清洗剂 300”。在 P13 单元格中输入“=K15+L15”，将鼠标放在 P13 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 P16 单元格。复制“成本归集”工作表的 K11:L16 区域数据粘贴到“成本分配”工作表的 N17:O22 区域，复制“成本归集”工作表的 M11:M16 区域数据粘贴到“成本分配”工作表的 Q17:Q22 区域。

在 N23:N26 区域输入“生产成本-职工薪酬”，在 O23:O26 区域依次输入“举升平台 I 代”、“举升平台 II 代”、“清洗剂 200”、“清洗剂 300”。在 P23 单元格中输入“=K24+L24”，将鼠标放在 P23 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 P26 单元格。复制“成本归集”工作表的 K19:L21 区域数据粘贴到“成本分配”工作表的 N27:O29 区域，复制“成本归集”工作表的 M19:M21 区域数据粘贴到“成本分配”工作表的 Q27:Q29 区域。

在 N30:N38 区域依次输入“生产成本-原材料”、“生产成本-原材料”、“生产成本-原材料”、“生产成本-在制品”、“生产成本-在制品”、“生产成本-在制品”、“生产成本-原材料”、“生产成本-原材料”、“生产成本-在制品”，在 O30:O38 区域依次输入“大外罩”、“左右上罩板”、“控制板”、“大外罩”、“左右上罩板”、“控制板”、“清洗剂 200”、“清洗剂 300”、“清洗剂 200”。在 P30 单元格中输入“=K30+K48”，将鼠标放在 P30 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 P32 单元格，在 P33 单元格中输入“=L30”，将鼠标放在 P33 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 P35 单元格，在 P36 单元格中输入“=K35”，将鼠标放在 P35 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 P37 单元格，在 P38 单元格中输入“=L35”。复制“成本归集”工作表的 K24:L28 区域数据粘贴到“成本分配”工作表的 N39:O43 区域，复制“成本归集”工作表的 M24:M28 区域数据粘贴到“成本分配”工作表的 Q39:Q43 区域。复制“成本归集”工作表的 K38:L39 区域数据粘贴到“成本分配”工作表的 N44:O45 区域，复制“成本归集”工作表的 M38:M39 区域数据粘贴到“成本分配”工作表的 Q44:Q45 区域。

在 N46:N49 区域输入“生产成本-辅助材料”，在 O46:O49 区域依次输入“举升平台 I 代”、“举升平台 II 代”、“清洗剂 200”、“清洗剂 300”。在 P46 单元格中输入“=K42”，将鼠标放在 P46 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 P49 单元

格。复制“成本归集”工作表的 K31:L35 区域数据粘贴到“成本分配”工作表的 N50:O54 区域，复制“成本归集”工作表的 M31:M35 区域数据粘贴到“成本分配”工作表的 Q50:Q54 区域。

将 N2:Q54 区域按照喜欢的样式进行美化，效果如图所示。

	N	O	P	Q
2	科目	辅助核算明细	借方金额	贷方金额
3	生产成本-折旧费用	举升平台代	13,414.91	
4	生产成本-折旧费用	举升平台II代	8,834.21	
5	生产成本-折旧费用	清洗剂200	12,012.29	
6	生产成本-折旧费用	清洗剂300	5,238.59	
7	制造费用-折旧费	机械车间-机加工班组		13,500.00
8	制造费用-折旧费	机械车间-装配班组		1,500.00
9	制造费用-折旧费	化工车间-生产线		11,500.00
10	制造费用-折旧费	机械车间-管理部		5,200.00
11	制造费用-折旧费	化工车间-管理部		2,500.00
12	制造费用-折旧费	品管部		5,300.00
13	生产成本-职工薪酬	举升平台代	202,281.49	
14	生产成本-职工薪酬	举升平台II代	133,209.76	
15	生产成本-职工薪酬	清洗剂200	120,122.89	
16	生产成本-职工薪酬	清洗剂300	52,385.86	
17	制造费用-职工薪酬	机械车间-机加工班组		145,000.00
18	制造费用-职工薪酬	机械车间-装配班组		135,000.00
19	制造费用-职工薪酬	化工车间-生产线		125,000.00
20	制造费用-职工薪酬	机械车间-管理部		35,000.00
21	制造费用-职工薪酬	化工车间-管理部		15,000.00
22	制造费用-职工薪酬	品管部		53,000.00
23	生产成本-职工薪酬	举升平台代	8,073.59	
24	生产成本-职工薪酬	举升平台II代	5,316.75	
25	生产成本-职工薪酬	清洗剂200	8,912.78	
26	生产成本-职工薪酬	清洗剂300	3,886.88	
27	制造费用-办公费	机械车间-管理部		7,560.00
28	制造费用-办公费	化工车间-管理部		3,550.00
29	制造费用-办公费	品管部		15,080.00

30	生产成本-原材料	大外罩	2,059,044.78	
31	生产成本-原材料	左右上罩板	1,930,950.00	
32	生产成本-原材料	控制板	980,244.74	
33	生产成本-在制品	大外罩	63,355.22	
34	生产成本-在制品	左右上罩板	30,650.00	
35	生产成本-在制品	控制板	32,845.26	
36	生产成本-原材料	清洗剂200	2,022,155.48	
37	生产成本-原材料	清洗剂300	882,504.00	
38	生产成本-在制品	清洗剂200	158,154.52	
39	生产成本-直接材料	机械车间-机加工班组		2,122,400.00
40	生产成本-直接材料	机械车间-机加工班组		1,961,600.00
41	生产成本-直接材料	机械车间-机加工班组		811,090.00
42	生产成本-直接材料	化工车间-生产线		2,180,310.00
43	生产成本-直接材料	化工车间-生产线		882,504.00
44	生产成本-直接材料	外协工厂		125,000.00
45	生产成本-直接材料	外协工厂		77,000.00
46	生产成本-辅助材料	举升平台代	544,603.60	
47	生产成本-辅助材料	举升平台II代	358,641.40	
48	生产成本-辅助材料	清洗剂200	66,858.05	
49	生产成本-辅助材料	清洗剂300	29,156.95	
50	生产成本-辅助材料	机械车间-机加工班组		568,325.00
51	生产成本-辅助材料	机械车间-装配班组		302,470.00
52	生产成本-辅助材料	化工车间-管理部		32,450.00
53	生产成本-辅助材料	化工车间-生产线		90,580.00
54	生产成本-辅助材料	化工车间-管理部		5,435.00

实训报告

班级：

姓名：

学号：

成绩：

实训题目：

项目六 任务二 编制成本分配表

实训目的：

实训内容：

实训体会：

1. 实训出错点汇总记录：

任务 1：编制成本分配表

任务 2：编制成本分配分录

2. 实训收获与总结：

实训考评:

任务自评:

小组互评:

教师考评: