

实训指导书 6.1 编制成本归集会计分录

【实训目的】

掌握计提折旧分录的制作方法；掌握计提职工薪酬分录的制做方法；掌握计提办公费用分录的制作方法；掌握计提办公费用分录的制作方法；掌握计提原材料分录制作方法；掌握计提辅助材料分录制作方法；掌握计提委外加工分录制作方法。

【实训内容】

任务：编制成本归集会计分录

【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：编制成本归集会计分录

※操作指导

步骤一：建立成本归集会计分录区域

打开“实训素材6 课上机械化工部成本数据”工作簿中的“成本归集”工作表。B2:H56区域显示了8月份的成本数据。

在J2:N2区域、J10:N10区域、J18:N18区域、J23:N23区域、J30:N30区域、J37:N37区域依次输入“摘要”、“科目”、“辅助核算明细”、“借方金额”、“贷方金额”。将J2:N41区域按照喜欢的样式进行美化。

步骤二：输入计提折旧分录内容

根据“成本归集”工作表B2:H29区域中的数据完成分录内容录入。

B3:H8区域的费用类型是折旧费用，所以第一笔分录为计提折旧的分录。在J3:J9区域输入摘要“计提折旧”，在K3:K8区域输入会计科目“制造费用-折旧费”，在K9单元格中输入“累计折旧”。在L3:L8区域依次输入辅助核算明细，既发生费用的部门，分别为“机械车间-机加工班组”、“机械车间-装配班组”、“化工车间-生产线”、“机械车间-管理部”、“化工车间-管理部”、“品管部”。在M3单元格中输入公式“=F3”，将鼠标放在M3单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至M8单元格。在N9单元格中输入公式“=SUM(M3:M8)”，效果如图所示。

	J	K	L	M	N
2	摘要	科目	辅助核算明细	借方金额	贷方金额
3	计提折旧	制造费用-折旧费	机械车间-机加工班组	13,500.00	
4	计提折旧	制造费用-折旧费	机械车间-装配班组	1,500.00	
5	计提折旧	制造费用-折旧费	化工车间-生产线	11,500.00	
6	计提折旧	制造费用-折旧费	机械车间-管理部	5,200.00	
7	计提折旧	制造费用-折旧费	化工车间-管理部	2,500.00	
8	计提折旧	制造费用-折旧费	品管部	5,300.00	
9	计提折旧	累计折旧			39,500.00

步骤三：输入计提职工薪酬分录内容

B9:H14区域的费用类型是薪酬费用，所以第二笔分录为计提职工薪酬的分录。在J11:J17区域输入摘要“计提职工薪酬”，在K11:K16区域输入会计科目“制造费用-职工薪酬”，在K17单元格中输入“应付职工薪酬”。在L11:L16区域依次输入辅助核算明细，既发生费用的部门，分别为“机械车间-机加工班组”、“机械车间-装配班组”、“化工车间-生产线”、“机械车间-管理部”、“化工车间-管理部”、“品管部”。在M11单元格中输入公式“=F9”，将鼠标放在M11单元格

右下角，鼠标变成“+”拖拽至 M16 单元格。在 N17 单元格中输入公式“=SUM(M11:M16)”，效果如图所示。

	J	K	L	M	N
10	摘要	科目	辅助核算明细	借方金额	贷方金额
11	计提职工薪酬	制造费用-职工薪酬	机械车间-机加工班组	145,000.00	
12	计提职工薪酬	制造费用-职工薪酬	机械车间-装配班组	135,000.00	
13	计提职工薪酬	制造费用-职工薪酬	化工车间-生产线	125,000.00	
14	计提职工薪酬	制造费用-职工薪酬	机械车间-管理部	35,000.00	
15	计提职工薪酬	制造费用-职工薪酬	化工车间-管理部	15,000.00	
16	计提职工薪酬	制造费用-职工薪酬	品管部	53,000.00	
17	计提职工薪酬	应付职工薪酬			508,000.00

步骤四：输入计提办公费用分录内容

B15:H17 区域的费用类型是办公费用，所以第三笔分录为计提办公费用的分录。在 J19:J22 区域输入摘要“支出费用”，在 K19:K21 区域输入会计科目“制造费用-办公费”，在 K22 单元格中输入“货币资金”。在 L19:L21 区域依次输入发生费用的部门，分别为“机械车间-管理部”、“化工车间-管理部”、“品管部”。在 M19 单元格中输入公式“=F15”，将鼠标放在 M19 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 M21 单元格。在 N22 单元格中输入公式“=SUM(M19:M21)”，效果如图所示。

	J	K	L	M	N
18	摘要	科目	辅助核算明细	借方金额	贷方金额
19	支出费用	制造费用-办公费	机械车间-管理部	7,560.00	
20	支出费用	制造费用-办公费	化工车间-管理部	3,550.00	
21	支出费用	制造费用-办公费	品管部	15,080.00	
22	支出费用	货币资金			26,190.00

步骤五：输入计提原材料分录内容

B18:H20 区域和 B24:H25 区域的费用类型是原材料费用，所以第四笔分录为计提原材料的分录。在 J24:J29 区域输入摘要“生产领料”，在 K24:K28 区域输入会计科目“生产成本-直接材料”，在 K29 单元格中输入“原材料”。在 L24:L28 区域依次输入发生费用的部门，分别为“机械车间-机加工班组”、“机械车间-机加工班组”、“机械车间-机加工班组”、“化工车间-生产线”、“化工车间-生产线”。在 M24 单元格中输入公式“=F18”，将鼠标放在 M24 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 M26 单元格。在 M27 单元格中输入公式“=F24”，将鼠标放在 M27 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 M28 单元格。在 N29 单元格中输入公式“=SUM(M24:M28)”，效果如图所示。

	J	K	L	M	N
23	摘要	科目	辅助核算明细	借方金额	贷方金额
24	生产领料	生产成本-直接材料	机械车间-机加工班组	2,122,400.00	
25	生产领料	生产成本-直接材料	机械车间-机加工班组	1,961,600.00	
26	生产领料	生产成本-直接材料	机械车间-机加工班组	811,090.00	
27	生产领料	生产成本-直接材料	化工车间-生产线	2,180,310.00	
28	生产领料	生产成本-直接材料	化工车间-生产线	882,504.00	
29	生产领料	原材料			7,957,904.00

步骤六：输入计提辅助材料分录内容

B21:H23 区域和 B26:H27 区域的费用类型是辅助材料费用，所以第五笔分录为计提辅助材料的分录。在 J31:J36 区域输入摘要“部门耗用材料”，在 K31:K35 区域输入会计科目“生产成本-辅助材料”，在 K36 单元格中输入“原材料”。在 L31:L35 区域依次输入发生费用的部门，分别为“机械车间-机加工班组”、“机械车间-装配班组”、“化工车间-管理部”、“化工车间-生产线”、“化工车间-管理部”。在 M31 单元格中输入公式“=F21”，将鼠标放在 M31 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 M33 单元格。在 M34 单元格中输入公式“=F26”，将鼠标放在 M34 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 M35 单元格。在 N36 单元格输入公式“=SUM(M31:M35)”，效果如图所示。

	J	K	L	M	N
30	摘要	科目	辅助核算明细	借方金额	贷方金额
31	部门耗用材料	生产成本-辅助材料	机械车间-机加工班组	568,325.00	
32	部门耗用材料	生产成本-辅助材料	机械车间-装配班组	302,470.00	
33	部门耗用材料	生产成本-辅助材料	化工车间-管理部	32,450.00	
34	部门耗用材料	生产成本-辅助材料	化工车间-生产线	90,580.00	
35	部门耗用材料	生产成本-辅助材料	化工车间-管理部	5,435.00	
36	部门耗用材料	原材料			999,260.00

步骤七：输入委外加工分录内容

当月收回外协工厂加工的控制板，材料成本 12,5000 元，外协工厂收取加工费 77,000.00 元。在 J38:J41 区域依次输入摘要“生产领料”、“生产领料”、“委外收回”、“购外加工费”，在 K38:K41 区域依次输入会计科目“生产成本-直接材料”、“生产成本-直接材料”、“委托加工物资”、“应付账款”。在 L38:L39 区域输入发生费用的部门“外协工厂”。在 N40 单元格中输入公式“=F28”，将鼠标放在 N40 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 N41 单元格。在 M38 单元格中输入公式“=N40”，将鼠标放在 M38 单元格右下角，鼠标变成“+”拖拽至 M39 单元格，效果如图所示。

	J	K	L	M	N
	摘要	科目	辅助核算明细	借方金额	贷方金额
37					
38	生产领料	生产成本-直接材料	外协工厂	125,000.00	
39	生产领料	生产成本-直接材料	外协工厂	77,000.00	
40	委外收回	委托加工物资			125,000.00
41	购外加工费	应付账款			77,000.00

实训报告

班级：

姓名：

学号：

成绩：

实训题目：

项目六 任务一 编制成本归集会计分录

实训目的：

实训内容：

实训体会：

1. 实训出错点汇总记录：

任务：编制成本归集会计分录

2. 实训收获与总结：

实训考评：

任务自评：

小组互评:

教师考评: