

第 3 章

Excel 在账务处理中的应用



学习目标

掌握利用 Excel 建立账务处理模型的思路及操作过程。



学习思路

根据某企业资料,在 Excel 中依次完成下列工作表:

1. 期初余额表。
2. 记账凭证。
3. 明细账。
4. 总账。
5. 试算平衡表。
6. 凭证汇总表(按旬汇总)。

第一节 账务处理流程

账务处理是会计业务处理的核心内容,一些小微企业不购买财务管理相关软件时利用 Excel 同样可以进行账务处理。因此,基于 Excel 的账务处理模型不仅有一定的实用价值,也便于小微企业的会计信息化。

一、传统手工会计账务处理流程

(1) 建账。即建立账簿体系,包括建立总账、明细账、现金日记账、银行日记账、备查账簿等。主要指开设相关账户,登记期初余额。

(2) 取得审核单据(原始凭证)。

(3) 填制记账凭证。

(4) 根据填制的记账凭证编制科目汇总表。

(5) 根据科目汇总表登记总账。

(6) 根据填制完整的记账凭证登记明细分类账。

(7) 根据总账编制财务报表(资产负债表、利润表、现金流量表)。

(8) 装订记账凭证。

简化的传统账务处理流程如图3-1所示。

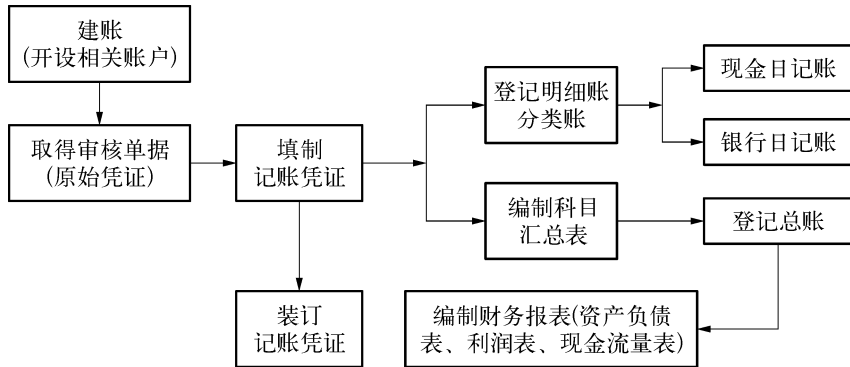


图3-1 简化传统账务处理流程图

二、基于 Excel 的会计账务处理流程

根据图3-1所示的传统账务处理流程图,不难推出利用 Excel 进行账务处理的主要流程。主要分为以下三大部分:

(一) 建账

根据已知资料建立只有一栏期初余额的“期初余额表1”和分借方期初余额、贷方期初余额的“期初余额表2”。由于“期初余额表1”的期初余额栏用正数表示余额在借方,负数表示余额在贷方,所以,其合计数必然为零;“期初余额表2”只有借方余额合计与贷方余额合计相等时,即借贷平衡才能表示“期初余额表2”的数据之正确性。

(二) 日常处理

本章设计的日常处理很简单,主要是凭证处理。直接将企业发生的业务输入“记账凭证”工作表,并通过“自动筛选/高级筛选”按一定的条件查询凭证,再对凭证进行审核、记账。

提示:

(1) 记账凭证设计时不仅需要考虑到凭证的主要元素,还需要考虑到凭证的审核、记账的过程。审核、记账通过签字来实现。

(2) 形成账簿和“试算平衡表”“科目汇总表”。本章形成的账簿、“试算平衡表”和“科目汇总表”数据源就是“期初余额表1”或“期初余额表2”及“记账凭证”。

(三) 期末处理

本章设计的账务处理的期末处理部分主要工作就是结账。结账通过签字和保护“记账凭证”工作表为只读工作表来实现。

因此,只要将本章中所建模型的“期初余额表”和所发生的业务“记账凭证”换成另一个单位的数据,本模型将自动生成明细账、总账、“试算平衡表”和“科目汇总表”。

综上所述,利用 Excel 进行账务处理的过程就是建立基于 Excel 的账务处理模型的过程。

基于 Excel 的会计账务处理流程如图3-2所示。

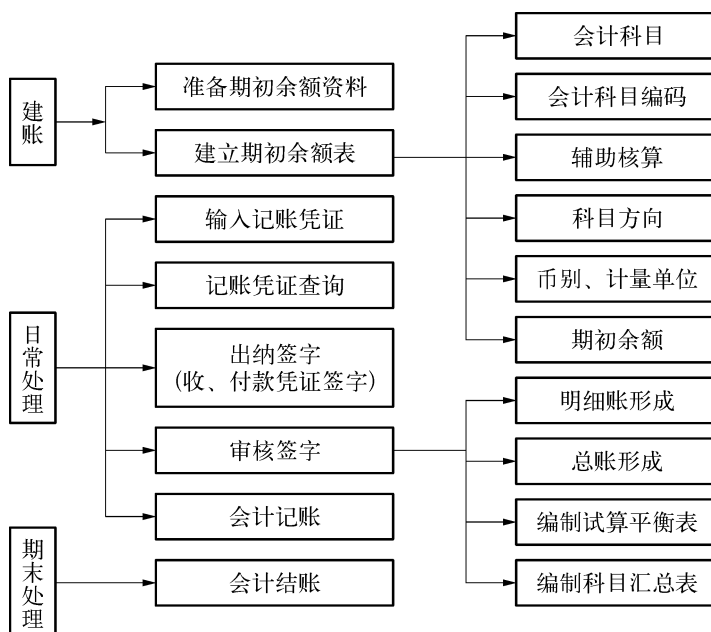


图 3-2 基于 Excel 的会计账务处理流程图

第二节 建立公司账簿

一、案例资料

【例 3-1】 已知 A 公司为一般纳税企业,采用小企业会计准则,税率 13%。A 公司 20××年 1 月份会计科目及期初余额如表 3-1 所示。

表 3-1 A 公司 20××年 1 月会计科目及期初余额

单位:元

| 会 计 科 目 | 辅助核算 | 方向 | 币别计量 | 期初余额 |
|-------------|-------|----|------|-------------|
| 库存现金 1001 | | 借 | | 6 875.70 |
| 银行存款 1002 | | 借 | | 193 829.16 |
| 工行存款 100201 | | 借 | | 193 829.16 |
| 中行存款 100202 | | 借 | 美元 | |
| 应收账款 1122 | 客户往来 | 借 | | 157 600.00 |
| 其他应收款 1221 | 个人往来 | 借 | | 3 800.00 |
| 坏账准备 1231 | | 贷 | | 800.00 |
| 预付账款 1123 | 供应商往来 | 借 | | |
| 材料采购 1401 | | 借 | | -294 180.00 |

(续表)

| 会计科目 | 辅助核算 | 方向 | 币别计量 | 期初余额 |
|------------------|-------|----|------|--------------|
| 生产用材料采购 140101 | | 借 | | -101 000.00 |
| 其他材料采购 140102 | | 借 | | -193 180.00 |
| 原材料 1403 | | 借 | | 2 058 208.00 |
| 生产用原材料 140301 | | 借 | 吨 | 150 000.00 |
| 其他原材料 140302 | | 借 | | 1 908 208.00 |
| 材料成本差异 1404 | | 借 | | 1 000.00 |
| 库存商品 1405 | | 借 | | 544 000.00 |
| 委托加工物资 1408 | | 借 | | |
| 固定资产 1601 | | 借 | | 260 860.00 |
| 累计折旧 1602 | | 贷 | | 47 120.91 |
| 在建工程 1604 | | 借 | | |
| 人工费 160401 | 项目核算 | 借 | | |
| 材料费 160402 | 项目核算 | 借 | | |
| 其他 160403 | 项目核算 | 借 | | |
| 待处理财产损溢 1901 | | | | |
| 待处理流动资产损溢 190101 | | | | |
| 待处理固定资产损溢 190102 | | | | |
| 无形资产 1701 | | 借 | | 59 142.00 |
| 短期借款 2001 | | 贷 | | 200 000.00 |
| 应付账款 2202 | 供应商往来 | 贷 | | 276 850.00 |
| 预收账款 2203 | 客户往来 | 贷 | | |
| 应付职工薪酬 2211 | | | | 8 200.00 |
| 工资 221101 | | 贷 | | |
| 福利费 221102 | | 贷 | | 8 200.00 |
| 应交税费 2221 | | 贷 | | -16 800.00 |
| 应交增值税 222101 | | 贷 | | -16 800.00 |
| 进项税额 22210101 | | 借 | | -33 800.00 |
| 销项税额 22210105 | | 贷 | | 17 000.00 |
| 其他应付款 2241 | | 贷 | | 2 100.00 |
| 应付利息 2231 | | 贷 | | |

(续表)

| 会 计 科 目 | 辅助核算 | 方向 | 币别计量 | 期初余额 |
|--------------|------|----|------|--------------|
| 实收资本 4001 | | 贷 | | 2 609 052.00 |
| 本年利润 4103 | | 贷 | | |
| 利润分配 4104 | | 贷 | | -119 022.31 |
| 未分配利润 410415 | | 贷 | | -119 022.31 |
| 生产成本 5001 | | 借 | | 17 165.74 |
| 直接材料 500101 | 项目核算 | 借 | | 10 000.00 |
| 直接人工 500102 | 项目核算 | 借 | | 4 000.74 |
| 制造费用 500103 | 项目核算 | 借 | | 2 000.00 |
| 折旧费 500104 | 项目核算 | 借 | | 1 165.00 |
| 其他 500105 | 项目核算 | 借 | | |
| 制造费用 5101 | | 借 | | |
| 工资 510101 | | 借 | | |
| 折旧费 510102 | | 借 | | |
| 主营业务收入 6001 | | 贷 | | |
| 其他业务收入 6051 | | 贷 | | |
| 主营业务成本 6401 | | 借 | | |
| 税金及附加 6403 | | 借 | | |
| 营业外支出 6711 | | 借 | | |
| 销售费用 6601 | | 借 | | |
| 管理费用 6602 | | 借 | | |
| 工资 660201 | 部门核算 | 借 | | |
| 福利费 660202 | 部门核算 | 借 | | |
| 办公费 660203 | 部门核算 | 借 | | |
| 差旅费 660204 | 部门核算 | 借 | | |
| 招待费 660205 | 部门核算 | 借 | | |
| 折旧费 660206 | 部门核算 | 借 | | |
| 其他 660207 | | 借 | | |
| 财务费用 6603 | | 借 | | |
| 利息支出 660301 | | 借 | | |

模型设计要求：

依据上述资料利用 Excel 建立 A 公司 20××年 1 月份两种形式的期初余额表。

二、案例分析

会计科目及期初余额反映出企业建账时所用的会计科目及期初余额情况。为了便于利用 Excel 进行会计科目处理,我们应该考虑到会计科目代码及级次、会计科目名称、科目余额。由于科目余额方向分借方和贷方,所以有两种处理方法:

方法 1: 期初余额只设一栏。输入企业期初余额时,期初余额在借方的以正数表示,负数则表示方向相反(期初余额在贷方)。以 A 公司为例,期初余额表如表 3-2 所示。

表 3-2 A 公司 20××年 1 月期初余额表

单位:元

| 序号 | 科目代码 | 科目名称 | 期初余额 |
|----|------|------|------|
| | | | |
| | | | |
| 合计 | | | |

方法 2: 期初余额设两栏: 借方余额、贷方余额。输入企业期初余额时,借/贷期初余额均以正数表示。以 A 公司为例,期初余额表如表 3-3 所示。

表 3-3 A 公司 20××年 1 月期初余额表

单位:元

| 序号 | 科目代码 | 科目名称 | 期初借方余额 | 期初贷方余额 |
|----|------|------|--------|--------|
| | | | | |
| | | | | |
| 合计 | | | | |

提示: 限于篇幅,表 3-2 和表 3-3 只列示了 2 行用于填写会计科目相关信息,但实际运用这 2 种格式时应根据企业科目数来确定会计科目的行数。

需要特别强调的是: 由于期初余额表必须满足借方余额合计等于贷方余额合计的条件,所以表 3-2、表 3-3 末行还应该有一行。显然,检验期初余额数据录入正确的条件是: 表 3-3 中借方期初余额合计等于贷方期初余额合计,而表 3-2 期初余额合计为 0。

思考题: 为什么表 3-2 中期初余额合计为 0?

提示: 本书所用会计科目代码参见附录三《会计科目明细表》,科目代码级次采用 4-2-2 形式,即总账科目(一级科目)4 位数编码,二级科目代码为 6 位数(一级科目代码后增加 2 位序号),三级科目代码为 8 位数(二级科目代码后再增加 2 位序号)。

三、案例操作

(一) 相关知识

(1) 设计建立企业期初余额表的方法与操作。

(2) 判断企业期初余额表数据录入的正确方法及操作。

(二) 主要操作步骤

(1) 新建一个工作簿并命名为“A 公司账务与报表处理”，保存在自己的文件夹中。

(2) 建立有“期初借方余额”“期初贷方余额”栏的企业期初余额表的模板。

将 sheet1 重命名为：“期初余额表 1”，并建立如表 3-4 所示的“A 公司 20××年期初余额表”。

表 3-4

A 公司 20××年期初余额表

单位：元

| 序号 | 科目代码 | 会 计 科 目 | 期初借方余额 | 期初贷方余额 |
|----|--------|-------------------|--------|--------|
| 1 | 1001 | 库存现金 | | |
| 2 | 1002 | 银行存款 | | |
| 3 | 100201 | 银行存款-工行存款 | | |
| 4 | 100202 | 银行存款-中行存款 | | |
| 5 | 1122 | 应收账款 | | |
| 6 | 1221 | 其他应收款 | | |
| 7 | 1231 | 坏账准备 | | |
| 8 | 1123 | 预付账款 | | |
| 9 | 1401 | 材料采购 | | |
| 10 | 140101 | 材料采购-生产用材料采购 | | |
| 11 | 140102 | 材料采购-其他材料采购 | | |
| 12 | 1403 | 原材料 | | |
| 13 | 140301 | 原材料-生产用原材料 | | |
| 14 | 140302 | 原材料-其他原材料 | | |
| 15 | 1404 | 材料成本差异 | | |
| 16 | 1405 | 库存商品 | | |
| 17 | 1408 | 委托加工物资 | | |
| 18 | 1601 | 固定资产 | | |
| 19 | 1602 | 累计折旧 | | |
| 20 | 1604 | 在建工程 | | |
| 21 | 160401 | 在建工程-人工费 | | |
| 22 | 160402 | 在建工程-材料费 | | |
| 23 | 160403 | 在建工程-其他 | | |
| 24 | 1901 | 待处理财产损益 | | |
| 25 | 190101 | 待处理财产损益-待处理流动资产损益 | | |

(续表)

| 序号 | 科目代码 | 会 计 科 目 | 期初借方余额 | 期初贷方余额 |
|----|----------|-------------------|--------|--------|
| 26 | 190102 | 待处理财产损益-待处理固定资产损益 | | |
| 27 | 1701 | 无形资产 | | |
| 28 | 2001 | 短期借款 | | |
| 29 | 2202 | 应付账款 | | |
| 30 | 2203 | 预收账款 | | |
| 31 | 2211 | 应付职工薪酬 | | |
| 32 | 221101 | 应付职工薪酬-工资 | | |
| 33 | 221102 | 应付职工薪酬-福利费 | | |
| 34 | 2221 | 应交税费 | | |
| 35 | 222101 | 应交税费-应交增值税 | | |
| 36 | 22210101 | 应交税费-应交增值税-进项税额 | | |
| 37 | 22210105 | 应交税费-应交增值税-销项税额 | | |
| 38 | 2241 | 其他应付款 | | |
| 39 | 2231 | 应付利息 | | |
| 40 | 4001 | 实收资本 | | |
| 41 | 4103 | 本年利润 | | |
| 42 | 4104 | 利润分配 | | |
| 43 | 410415 | 利润分配-未分配利润 | | |
| 44 | 5001 | 生产成本 | | |
| 45 | 500101 | 生产成本-直接材料 | | |
| 46 | 500102 | 生产成本-直接人工 | | |
| 47 | 500103 | 生产成本-制造费用 | | |
| 48 | 500104 | 生产成本-折旧费 | | |
| 49 | 500105 | 生产成本-其他 | | |
| 50 | 5101 | 制造费用 | | |
| 51 | 510101 | 制造费用-工资 | | |
| 52 | 510102 | 制造费用-折旧费 | | |
| 53 | 6001 | 主营业务收入 | | |
| 54 | 6051 | 其他业务收入 | | |
| 55 | 6401 | 主营业务成本 | | |
| 56 | 6403 | 税金及附加 | | |
| 57 | 6711 | 营业外支出 | | |

(续表)

| 序号 | 科目代码 | 会 计 科 目 | 期初借方余额 | 期初贷方余额 |
|----|--------|-----------|--------|--------|
| 58 | 6601 | 销售费用 | | |
| 59 | 6602 | 管理费用 | | |
| 60 | 660201 | 管理费用-工资 | | |
| 61 | 660202 | 管理费用-福利费 | | |
| 62 | 660203 | 管理费用-办公费 | | |
| 63 | 660204 | 管理费用-差旅费 | | |
| 64 | 660205 | 管理费用-招待费 | | |
| 65 | 660206 | 管理费用-折旧费 | | |
| 66 | 660207 | 管理费用-其他 | | |
| 67 | 6603 | 财务费用 | | |
| 68 | 660301 | 财务费用-利息支出 | | |
| | | 合 计 | | |

表 3-4 可作为企业期初余额表的模板。

提示：

① 不同企业使用此模板时需将表 3-4 中的科目名称替换为本企业所涉及的科目名称。

② 本章中各表加底纹的单元格为需定义公式计算的单元格。

③ 将表 3-3 增加“科目代码”列并修改“科目名称”列,得到的如表 3-4 所示的科目余额表模板更加实用,便于学习。本章中的科目余额表均采用表 3-4 的形式。

④ 表 3-4 中录入数据后“期初借方余额合计”与“期初贷方余额合计”相等,表明此表数据正确。

(3) 先定义有明细科目的各总账科目(一级科目)余额公式,再参照表 3-1 中的数据余额录入完成 A 公司 20××年“期初余额表 1”,如图 3-3 所示。

提示：

① 有明细科目的科目其余额不用输入,由明细科目汇总得到。如:

银行存款期初借方余额=工行存款期初借方余额+中行存款期初借方余额

应交增值税期初贷方余额=进项税额期初借方余额+销项税额期初贷方余额

应交税费贷方余额=应交增值税期初贷方余额

② 求期初借方余额合计与期初贷方余额合计时,有明细科目的只加总账科目的余额。如:

定义“借方余额合计”公式: =SUM(D3:D4, D7:D11, D14, D17:D22, D26)+SUM(D29, D46, D52, D61, D69)。

定义“贷方余额合计”公式: =E30+E31+E33+E36+E40+E41+E42+E44。

第3章 Excel在账务处理中的应用

| | A | B | C | D | E | F |
|----|----|----------|-------------------|--------------|--------------|---|
| 1 | | | A公司期初余额表 | | | |
| 2 | 序号 | 科目代码 | 会计科目 | 期初借方余额 | 期初贷方余额 | |
| 3 | 1 | 1001 | 库存现金 | 6,875.70 | | |
| 4 | 2 | 1002 | 银行存款 | 193,829.16 | | |
| 5 | 3 | 100201 | 银行存款-工行存款 | 193,829.16 | | |
| 6 | 4 | 100202 | 银行存款-中行存款 | | | |
| 7 | 5 | 1122 | 应收账款 | 157,600.00 | | |
| 8 | 6 | 1221 | 其他应收款 | 3,800.00 | | |
| 9 | 7 | 1231 | 坏账准备 | -800.00 | | |
| 10 | 8 | 1123 | 预付账款 | | | |
| 11 | 9 | 1401 | 材料采购 | -294,180.00 | | |
| 12 | 10 | 140101 | 材料采购-生产用材料采购 | -101,000.00 | | |
| 13 | 11 | 140102 | 材料采购-其他材料采购 | -193,180.00 | | |
| 14 | 12 | 1403 | 原材料 | 2,058,208.00 | | |
| 15 | 13 | 140301 | 原材料-生产用原材料 | 150,000.00 | | |
| 16 | 14 | 140302 | 原材料-其他原材料 | 1,908,208.00 | | |
| 17 | 15 | 1404 | 材料成本差异 | 1,000.00 | | |
| 18 | 16 | 1405 | 库存商品 | 544,000.00 | | |
| 19 | 17 | 1408 | 委托加工物资 | | | |
| 20 | 18 | 1601 | 固定资产 | 260,860.00 | | |
| 21 | 19 | 1602 | 累计折旧 | -47,120.91 | | |
| 22 | 20 | 1604 | 在建工程 | - | | |
| 23 | 21 | 160401 | 在建工程-人工费 | | | |
| 24 | 22 | 160402 | 在建工程-材料费 | | | |
| 25 | 23 | 160403 | 在建工程-其他 | | | |
| 26 | 24 | 1901 | 待处理财产损益 | - | | |
| 27 | 25 | 190101 | 待处理财产损益-待处理流动资产损益 | | | |
| 28 | 26 | 190102 | 待处理财产损益-待处理固定资产损益 | | | |
| 29 | 27 | 1701 | 无形资产 | 59,142.00 | | |
| 30 | 28 | 2001 | 短期借款 | | 200,000.00 | |
| 31 | 29 | 2202 | 应付账款 | | 276,850.00 | |
| 32 | 30 | 2203 | 预收账款 | | | |
| 33 | 31 | 2211 | 应付职工薪酬 | | 8,200.00 | |
| 34 | 32 | 221101 | 应付职工薪酬-工资 | | | |
| 35 | 33 | 221102 | 应付职工薪酬-福利费 | | 8,200.00 | |
| 36 | 34 | 2221 | 应交税费 | | -16,800.00 | |
| 37 | 35 | 222101 | 应交税费-应交增值税 | | -16,800.00 | |
| 38 | 36 | 22210101 | 应交税费-应交增值税-进项税额 | | -33,800.00 | |
| 39 | 37 | 22210105 | 应交税费-应交增值税-销项税额 | | 17,000.00 | |
| 40 | 38 | 2241 | 其他应付款 | | 2,100.00 | |
| 41 | 39 | 2231 | 应付利息 | | | |
| 42 | 40 | 4001 | 实收资本 | | 2,609,052.00 | |
| 43 | 41 | 4103 | 本年利润 | | | |
| 44 | 42 | 4104 | 利润分配 | | -119,022.31 | |
| 45 | 43 | 410415 | 利润分配-未分配利润 | | -119,022.31 | |
| 46 | 44 | 5001 | 生产成本 | 17,165.74 | | |
| 47 | 45 | 500101 | 生产成本-直接材料 | 10,000.00 | | |
| 48 | 46 | 500102 | 生产成本-直接人工 | 4,000.74 | | |
| 49 | 47 | 500103 | 生产成本-制造费用 | 2,000.00 | | |
| 50 | 48 | 500104 | 生产成本-折旧费 | 1,165.00 | | |
| 51 | 49 | 500105 | 生产成本-其他 | | | |
| 52 | 50 | 5101 | 制造费用 | - | | |
| 53 | 51 | 510101 | 制造费用-工资 | | | |
| 54 | 52 | 510102 | 制造费用-折旧费 | | | |
| 55 | 53 | 6001 | 主营业务收入 | | | |
| 56 | 54 | 6051 | 其他业务收入 | | | |
| 57 | 55 | 6401 | 主营业务成本 | | | |
| 58 | 56 | 6403 | 税金及附加 | | | |
| 59 | 57 | 6711 | 营业外支出 | | | |
| 60 | 58 | 6601 | 销售费用 | | | |
| 61 | 59 | 6602 | 管理费用 | | | |
| 62 | 60 | 660201 | 管理费用-工资 | | | |
| 63 | 61 | 660202 | 管理费用-福利费 | | | |
| 64 | 62 | 660203 | 管理费用-办公费 | | | |
| 65 | 63 | 660204 | 管理费用-差旅费 | | | |
| 66 | 64 | 660205 | 管理费用-招待费 | | | |
| 67 | 65 | 660206 | 管理费用-折旧费 | | | |
| 68 | 66 | 660207 | 管理费用-其他 | | | |
| 69 | 67 | 6603 | 财务费用 | | | |
| 70 | 68 | 660301 | 财务费用-利息支出 | | | |
| 71 | 69 | | 合计 | 2,960,379.69 | 2,960,379.69 | |
| 72 | | | | | | |
| 73 | | | | | | |

图 3-3 A 公司 20××年“期初余额表 1”

(4) 建立只有“期初余额”栏(无“借方余额”“贷方余额”栏)的企业期初余额表的模板。

插入一个新工作表,将标签重命名为“期初余额表 2”,复制图 3-3,并将“期初借方余额”修改为“期初余额”,将“期初贷方余额”录入“期初余额”即可完成图 3-4。

第二节 建立公司账簿

| A | B | C | D | E |
|----------|----|----------|-------------------|---------------|
| A公司期初余额表 | | | | |
| 1 | | | | |
| 2 | 序号 | 科目代码 | 会计科目 | 期初余额 |
| 3 | 1 | 1001 | 库存现金 | 6,875.70 |
| 4 | 2 | 1002 | 银行存款 | 193,829.16 |
| 5 | 3 | 100201 | 银行存款-工行存款 | 193,829.16 |
| 6 | 4 | 100202 | 银行存款-中行存款 | |
| 7 | 5 | 1122 | 应收账款 | 157,600.00 |
| 8 | 6 | 1221 | 其他应收款 | 3,800.00 |
| 9 | 7 | 1231 | 坏账准备 | -800.00 |
| 10 | 8 | 1123 | 预付账款 | |
| 11 | 9 | 1401 | 材料采购 | -294,180.00 |
| 12 | 10 | 140101 | 材料采购-生产用材料采购 | -101,000.00 |
| 13 | 11 | 140102 | 材料采购-其他材料采购 | -193,180.00 |
| 14 | 12 | 1403 | 原材料 | 2,058,208.00 |
| 15 | 13 | 140301 | 原材料-生产用原材料 | 150,000.00 |
| 16 | 14 | 140302 | 原材料-其他原材料 | 1,908,208.00 |
| 17 | 15 | 1404 | 材料成本差异 | 1,000.00 |
| 18 | 16 | 1405 | 库存商品 | 544,000.00 |
| 19 | 17 | 1408 | 委托加工物资 | |
| 20 | 18 | 1601 | 固定资产 | 260,860.00 |
| 21 | 19 | 1602 | 累计折旧 | -47,120.91 |
| 22 | 20 | 1604 | 在建工程 | |
| 23 | 21 | 160401 | 在建工程-人工费 | |
| 24 | 22 | 160402 | 在建工程-材料费 | |
| 25 | 23 | 160403 | 在建工程-其他 | |
| 26 | 24 | 1901 | 待处理财产损益 | |
| 27 | 25 | 190101 | 待处理财产损益-待处理流动资产损益 | |
| 28 | 26 | 190102 | 待处理财产损益-待处理固定资产损益 | |
| 29 | 27 | 1701 | 无形资产 | 59,142.00 |
| 30 | 28 | 2001 | 短期借款 | -200,000.00 |
| 31 | 29 | 2202 | 应付账款 | -276,850.00 |
| 32 | 30 | 2203 | 预收账款 | |
| 33 | 31 | 2211 | 应付职工薪酬 | -8,200.00 |
| 34 | 32 | 221101 | 应付职工薪酬-工资 | |
| 35 | 33 | 221102 | 应付职工薪酬-福利费 | -8,200.00 |
| 36 | 34 | 2221 | 应交税费 | 16,800.00 |
| 37 | 35 | 222101 | 应交税费-应交增值税 | 16,800.00 |
| 38 | 36 | 22210101 | 应交税费-应交增值税-进项税额 | 33,800.00 |
| 39 | 37 | 22210105 | 应交税费-应交增值税-销项税额 | -17,000.00 |
| 40 | 38 | 2241 | 其他应付款 | -2,100.00 |
| 41 | 39 | 2231 | 应付利息 | |
| 42 | 40 | 4001 | 实收资本 | -2,609,052.00 |
| 43 | 41 | 4103 | 本年利润 | - |
| 44 | 42 | 4104 | 利润分配 | 119,022.31 |
| 45 | 43 | 410415 | 利润分配-未分配利润 | 119,022.31 |
| 46 | 44 | 5001 | 生产成本 | 17,165.74 |
| 47 | 45 | 500101 | 生产成本-直接材料 | 10,000.00 |
| 48 | 46 | 500102 | 生产成本-直接人工 | 4,000.74 |
| 49 | 47 | 500103 | 生产成本-制造费用 | 2,000.00 |
| 50 | 48 | 500104 | 生产成本-折旧费 | 1,165.00 |
| 51 | 49 | 500105 | 生产成本-其他 | |
| 52 | 50 | 5101 | 制造费用 | |
| 53 | 51 | 510101 | 制造费用-工资 | |
| 54 | 52 | 510102 | 制造费用-折旧费 | |
| 55 | 53 | 6061 | 主营业务收入 | |
| 56 | 54 | 6051 | 其他业务收入 | |
| 57 | 55 | 6401 | 主营业务成本 | |
| 58 | 56 | 6403 | 税金及附加 | |
| 59 | 57 | 6711 | 营业外支出 | |
| 60 | 58 | 6601 | 销售费用 | |
| 61 | 59 | 6602 | 管理费用 | |
| 62 | 60 | 660201 | 管理费用-工资 | |
| 63 | 61 | 660202 | 管理费用-福利费 | |
| 64 | 62 | 660203 | 管理费用-办公费 | |
| 65 | 63 | 660204 | 管理费用-差旅费 | |
| 66 | 64 | 660205 | 管理费用-招待费 | |
| 67 | 65 | 660206 | 管理费用-折旧费 | |
| 68 | 66 | 660207 | 管理费用-其他 | |
| 69 | 67 | 6603 | 财务费用 | |
| 70 | 68 | 660301 | 财务费用-利息支出 | |
| 71 | 69 | 合计 | | - |
| 72 | | | | |

图 3-4 A 公司 20××年“期初余额表 2”



微视频：
建立公司
账簿

提示：图3-4中“合计”为零，表示“期初借方余额合计”与“期初贷方余额合计”相等，表明此表数据正确。

第三节 凭证处理

一、案例资料

【例3-2】 已知A公司1月份的经济业务如下：

- (1) 2日，销售一部赵斌购买了200元的办公用品，以现金支付。（附单据一张）
- (2) 3日，财务部小王从工行提取现金1000元，作为备用金。（现金支票号XJ001）
- (3) 5日，收到某集团投资资金10000美元，汇率1：8.275。（转账支票号ZZW001）
- (4) 10日，供应部采购原材料10吨，每吨5000元，材料直接入库，货款以银行存款支付。（转账支票号ZZR001）
- (5) 12日，销售二部收到北京世纪学校转来一张转账支票，金额99600元，用以偿还所欠货款。（转账支票号ZZR002）
- (6) 14日，供应部从南京多媒体研究所购入光盘100张，单价80元，货税款暂欠，商品已验收入库。（适用税率13%）
- (7) 16日，总经理办公室支付业务招待费1200元。（转账支票号ZZR003）
- (8) 18日，经理出差归来，报销差旅费2000元，交回现金20元。
- (9) 24日，生产部领用原纸5吨，单价5000元，用于生产普通打印纸A4纸。
- (10) 28日，销售软件光盘20张，单价130元，款已存银行。（税率13%）
- (11) 31日，期间损益结转。

模型设计要求：

- (1) 建立会计凭证模板。
- (2) 根据上述资料，编制A公司1月份的会计分录并输入模板“记账凭证”中。
- (3) 分别按凭证号、日期、会计科目、金额查询凭证。

二、案例分析

（一）记账凭证

记账凭证又称记账凭单，是会计人员根据审核无误的原始凭证按照经济业务事项的内容加以分类，并据以确定会计分录后所填制的会计凭证，它是登记账簿的直接依据。

要设计记账凭证的模板，必须先了解记账凭证中的主要元素，包括：凭证类别、凭证字号、日期、摘要、科目代码、会计科目名称、借/贷方金额、制单人、附件、审核等。其中，凭证类别的设置是关键。

根据记账凭证使用范围的不同，通常会按其用途分为两类：专用记账凭证和通用记账凭证。

(1) 专用记账凭证。专用记账凭证是指分类反映经济业务的记账凭证。这种记账凭证按其反映经济业务的内容不同，又可以分为收款凭证（凭证字号为“收”，判断依据是：

“借方必有”库存现金/银行存款科目)、付款凭证(凭证字号为“付”,判断依据是:“贷方必有”库存现金/银行存款科目)和转账凭证(凭证字号为“转”,判断依据是:“借方必无”库存现金/银行存款科目)。

(2) 通用记账凭证。通用记账凭证,是指用来反映所有业务的记账凭证(凭证字号为“记”)。本案例采用通用记账凭证,简称“记”字,借方和贷方科目没有限制条件。

(二) 主要设计思路分析

(1) 建立如图 3-5 所示的记账凭证模板。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K |
|---|------|------|----|----|------|------|------|------|----|-----|----|
| 1 | 记账凭证 | | | | | | | | | | |
| 2 | 凭证类别 | 凭证字号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 会计科目 | 借方金额 | 贷方金额 | 制单 | 附件 | 审核 |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | |
| 6 | 主管: | | | | 审核: | | | | | 日期: | |

图 3-5 记账凭证模板

(2) 在图 3-5 中输入 A 公司 1 月份的记账凭证。

(3) 利用 Excel 的“自动筛选”或“高级筛选”功能可进行记账凭证信息的查询。

三、案例操作

(一) Excel 相关知识

1. 查找和引用函数 VLOOKUP()

函数功能: 从一个构造好的表中的最左列(A 列)查找一个指定值(行号), 返回该行中参数索引号(列号)指定的单元格的值。

函数格式: =VLOOKUP(查找值, 查找范围, 索引列号, 检索类型)。

参数说明: “检索类型”可以是 1 或 0。

(1) 如果为 1 或忽略, 允许非精确匹配, 但查找表的第一列值必须升序排列, 否则, VLOOKUP 不能给出正确的值。

(2) 如果为 0, 则必须是精确匹配, 此时查找表不需排序。

【例 3-3】 如图 3-6、图 3-7 所示, 已分别建立代码表、购物表。

| | A | B | C | D |
|---|-----|---------|------|---|
| 1 | 代码表 | | | |
| 2 | 代码 | 购货单位 | 单位简称 | |
| 3 | A | 宁夏中卫分公司 | ZW | |
| 4 | B | 银川总公司 | YC | |
| 5 | C | 石嘴山二分公司 | SZS | |
| 6 | D | 吴忠市分公司 | WZ | |
| 7 | | | | |

图 3-6 代码表

| | A | B | C | D | E | F | G |
|---|-----------|----|---------|-----|----|-----|------|
| 1 | 购物表 | | | | | | |
| 2 | 日期 | 代码 | 购货单位 | 货号 | 数量 | 单价 | 总价 |
| 3 | 2018/1/1 | D | 吴忠市分公司 | WZ | 12 | 5.2 | 62.4 |
| 4 | 2018/2/3 | A | 宁夏中卫分公司 | ZW | 5 | 3.1 | 15.5 |
| 5 | 2018/5/6 | D | 吴忠市分公司 | WZ | 6 | 9 | 27 |
| 6 | 2018/8/6 | C | 石嘴山二分公司 | SZS | 5 | 9 | 45 |
| 7 | 2018/11/6 | D | 吴忠市分公司 | WZ | 7 | 8 | 56 |

图 3-7 购物表

要求: 在购物表中的单位名称列使用函数 VLOOKUP() 定义公式, 实现输入不同的代码时, 自动出现输入代码相对应单位名称的功能。如: 在购物表中“代码”列输入“A”将在“购货单位”列出现对应的购货单位: “宁夏中卫分公司”。

本例参考答案如下:

在“购物表”中的C3定义如下公式并向下填充至C52(假设最多填充50项):

=IF(B3="", "", VLOOKUP(B3, 代码表!\$A\$1:\$B\$51, 2, 0))。

公式含义:在“代码表”的A1:B51中查找B3对应值所在行、第2列相应的购货单位。

提示:若定义C3的公式: =IF(B3="", "", VLOOKUP(B3, 代码表!\$A\$2:\$C\$50, 3, 0)), 则此公式的含义为:在“代码表”的A2:C50中查找B3对应值所在行、第3列相应的单位简称。

思考题:

- ① 简述公式: =VLOOKUP(长虹, A2:E4, 3, 0)的含义。
- ② 已知某班学生信息表(数据自拟), 设计依据学号查找出姓名、性别、民族、电话的表格。
- ③ 设计会计科目转换表

提示:

① VLOOKUP()函数实现“自动更正”功能。利用“自动更正”功能可以实现数据的快速输入,即只需键入代码就可以快速输入诸如单位名称、通信地址等数据。

② 在Excel中没有类似“自动更正”功能的菜单命令。但使用VLOOKUP()函数可以巧妙地解决这一问题。

思考题:

使用VLOOKUP()函数根据输入的“编码”替换指定的“字符”时,构造的“编码表”能否与“购物表”列在同一个工作表中?

2. 查找和引用函数HLOOKUP()

函数功能:从一个构造好的表中的最上行查找一个指定值(列号),返回该列中参数索引号(行号)指定的单元格的值。

函数格式: =HLOOKUP(查找值, 查找表, 索引行号, 检索类型)。

提示:函数HLOOKUP()与函数VLOOKUP()功能、用法相似。两者比较:VLOOKUP()函数先确定行坐标,再确定列坐标。HLOOKUP()函数先确定列坐标,再确定行坐标(详见附录四)。

3. 数据的筛选

Excel中数据的筛选分为自动筛选和高级筛选。

(1) 自动筛选。方法:选中数据区域,依次单击“数据”→“筛选”,再选定字段后进行筛选。

提示:对涉及一个字段的条件筛选,可选择自动筛选中的“数据筛选”;对一个字段的两个条件,同时成立时选“与”(并且),如: $60 < \text{数学} < 90$ 即 $\text{数学} > 60$ 与 $\text{数学} < 90$,对只涉及一个字段其中有一个条件成立的情况选“或”,如: $\text{数学} < 60$ 或 $\text{数学} > 90$ 。取消自动筛选的方法:“数据”→“筛选”。

(2) 高级筛选。适合于涉及多个字段条件的筛选方法:准备条件,单击“数据”→“高级”,选择“条件区域”并确定。高级筛选时设置条件区域考虑“与”与“或”的情况,如图3-8所示。



微视频:
函数SUMIF
与VLOOKUP

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O |
|------|------|-----------|------------|------------|-----------------|----------|----------|------|----|----|------------|---------------|--------|---|
| 记账凭证 | | | | | | | | | | | | 查询上旬、工行存款业务时: | | |
| 凭证类别 | 凭证字号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 会计科目 | 借方金额 | 贷方金额 | 制单 | 附件 | 审核 | 日期 | 日期 | 会计科目 | |
| 记 | 1 | 20XX-1-02 | 购买办公用品 | 1001 | 库存现金 | 200.00 | | 本人姓名 | | | >=20XX-1-1 | <20XX-1-11 | 100201 | |
| | 1 | 20XX-1-02 | 购买办公用品 | 6601 | 销售费用 | 200.00 | | 本人姓名 | | | | | | |
| 记 | 2 | 20XX-1-03 | 提取现金 | 1001 | 库存现金 | 1000.00 | | 本人姓名 | | | | | | |
| | 2 | 20XX-1-03 | 提取现金 | 100201 | 银行存款-工行存款 | | 1000.00 | 本人姓名 | | | | | | |
| 记 | 3 | 20XX-1-05 | 收到投资 | 4001 | 实收资本 | | 82750.00 | 本人姓名 | | | | | | |
| | 3 | 20XX-1-05 | 收到投资 | 100202 | 银行存款-中行存款 | 82750.00 | | 本人姓名 | | | | | | |
| 记 | 4 | 20XX-1-10 | 购买废纸 | 100201 | 银行存款-工行存款 | | 50000.00 | 本人姓名 | | | | | | |
| | 4 | 20XX-1-10 | 购买废纸 | 140301 | 原材料-生产用原材料 | 50000.00 | | 本人姓名 | | | | | | |
| 记 | 5 | 20XX-1-12 | 收到货款 | 1122 | 应收账款 | | 99600.00 | 本人姓名 | | | | | | |
| | 5 | 20XX-1-12 | 收到货款 | 100201 | 银行存款-工行存款 | 99600.00 | | 本人姓名 | | | | | | |
| 记 | 6 | 20XX-1-14 | 购入“管理革命”光盘 | 1405 | 库存商品 | 8000.00 | | 本人姓名 | | | | | | |
| | 6 | 20XX-1-14 | 购入“管理革命”光盘 | 2202 | 应付账款 | | 9040.00 | 本人姓名 | | | | | | |
| | 6 | 20XX-1-14 | 购入“管理革命”光盘 | 2221.01.01 | 应交税费-应交增值税-进项税额 | 1040.00 | | 本人姓名 | | | | | | |
| 记 | 7 | 20XX-1-16 | 支付招待费 | 100201 | 银行存款-工行存款 | | 1200.00 | 本人姓名 | | | | | | |
| | 7 | 20XX-1-16 | 支付招待费 | 660205 | 管理费用-招待费 | 1200.00 | | 本人姓名 | | | | | | |

图 3-8 高级筛选时设置条件区域考虑“与”与“或”的情况

提示：条件区域与数据清单之间至少要空一行或一列。

(二) 主要操作步骤

1. 插入工作表

插入工作表并重命名为：“表 3-5 记账凭证”。

2. 建立模板

建立图 3-5 所示记账凭证模板，在“会计科目”列定义公式并向下填充公式。以 F3 单元格为例，定义“会计科目”列公式：

=IF(E3="", "", VLOOKUP(E3, 科目代码表!\$A\$2:\$B\$81, 2, 0))

此公式的含义是：如果 E3 值为空(""), 那么 F3 为空(""); 否则, 在科目代码表中的区域 A2:B81(假设科目代码表有 81 行)中查找 E3, 取 E3 所在行第 2 列对应的值, 精确匹配。

提示：

(1) 凭证类别若为记账凭证(可只填“记”字), 可直接填充; 若为收款凭证、付款凭证、转账凭证(简记:“收”“付”“转”), 也可利用 Excel 的数据有效性将“凭证类别”列设为下拉框按钮选择输入数据:“收”“付”“转”。

(2) 将图 3-1 期初余额表复制并重命名为“科目代码表”, 删除“序号”列后, 在“表 3-5 记账凭证”中可通过输入“科目代码”直接填上“会计科目”列对应的会计科目名称。

3. 输入会计凭证信息

输入会计凭证信息, 科目名称后的括号中为对应的科目代码。

A 公司 1 月份的会计分录参考答案(税率 13%):

(1) 1 月 2 日, 购买办公用品。

借: 销售费用(6601) 200
贷: 库存现金(1001) 200

(2) 1 月 3 日, 提取现金。

借: 库存现金(1001) 1 000
贷: 银行存款——工行存款(100201) 1 000

(3) 1 月 5 日, 收到投资。

借: 银行存款——中行存款(100202) 82 750
贷: 实收资本(4001) 82 750

第3章 Excel在账务处理中的应用

| | | |
|---|--|--------|
| (4) 1月10日,购买原纸。 | | |
| 借: 原材料——生产用原材料(140301) | | 50 000 |
| 贷: 银行存款——工行存款(100201) | | 50 000 |
| (5) 1月12日,收到货款。 | | |
| 借: 银行存款——工行存款(100201) | | 99 600 |
| 贷: 应收账款(1122) | | 99 600 |
| (6) 1月14日,购入光盘。 | | |
| 借: 库存商品(1405) | | 8 000 |
| 应交税费——应交增值税——进项税(22210101) | | 1 040 |
| 贷: 应付账款(2202) | | 9 040 |
| (7) 1月16日,支付招待费。 | | |
| 借: 管理费用——招待费(660205) | | 1 200 |
| 贷: 银行存款——工行存款(100201) | | 1 200 |
| (8) 1月18日,报销差旅费,收回现金20元。 | | |
| 借: 管理费用——差旅费(660204) | | 1 980 |
| 库存现金(1001) | | 20 |
| 贷: 其他应收款(1221) | | 20 000 |
| (9) 1月24日,生产部领用原材料。 | | |
| 借: 生产成本——直接材料(500101) | | 25 000 |
| 贷: 原材料——生产用原材料(140301) | | 25 000 |
| (10) 1月28日,销售软件光盘20张,单价130元,款已存银行(税率13%)。 | | |
| 借: 银行存款——工行存款(100201) | | 2 938 |
| 贷: 主营业务收入(6601) | | 2 600 |
| 应交税费——增值税——销项税(660204) | | 338 |
| (11) 1月31日,结转收入。 | | |
| 借: 主营业务收入(6601) | | 2 600 |
| 贷: 本年利润(4103) | | 2 600 |
| (12) 1月31日,结转支出。 | | |
| 借: 本年利润(4103) | | 3 380 |
| 贷: 销售费用(6601) | | 200 |
| 管理费用——差旅费(660204) | | 1 980 |
| 管理费用——招待费(660205) | | 1 200 |

已经输入数据的A公司1月份会计凭证信息参考结果如图3-9所示。

提示:输入会计凭证信息时,有明细科目的,在“会计科目”列只输入末级科目。

4. 利用Excel进行记账凭证信息的查询

主要步骤:先选中记账凭证表中的区域A2:K31,再点击“数据”选项卡中的“筛选”(“自动筛选”,各字段旁边将出现“下拉按钮”)或“高级”(“高级筛选”)功能。

提示:单击菜单“数据”→“筛选”可取消自动筛选,恢复全部记录后继续用其他方法或其他条件进行筛选。

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K |
|------|------|-----------|--------------|----------|-----------------|----------|----------|------|----|----|
| 记账凭证 | | | | | | | | | | |
| 凭证类别 | 凭证字号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 会计科目 | 借方金额 | 贷方金额 | 制单 | 附件 | 审核 |
| 记 | 1 | 20XX-1-02 | 购买办公用品 | 1001 | 库存现金 | | 200.00 | 本人姓名 | | |
| | 1 | 20XX-1-02 | 购买办公用品 | 6601 | 销售费用 | 200.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 2 | 20XX-1-03 | 提取现金 | 1001 | 库存现金 | 1000.00 | | 本人姓名 | | |
| | 2 | 20XX-1-03 | 提取现金 | 100201 | 银行存款-工行存款 | | 1000.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 3 | 20XX-1-05 | 收到投资 | 4001 | 实收资本 | | 82750.00 | 本人姓名 | | |
| | 3 | 20XX-1-05 | 收到投资 | 100202 | 银行存款-中行存款 | 82750.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 4 | 20XX-1-10 | 购买原纸 | 100201 | 银行存款-工行存款 | | 50000.00 | 本人姓名 | | |
| | 4 | 20XX-1-10 | 购买原纸 | 140301 | 原材料-生产用原材料 | 50000.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 5 | 20XX-1-12 | 收到货款 | 1122 | 应收账款 | | 99600.00 | 本人姓名 | | |
| | 5 | 20XX-1-12 | 收到货款 | 100201 | 银行存款-工行存款 | 99600.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 6 | 20XX-1-14 | 购入“管理革命”光盘 | 1405 | 库存商品 | 8000.00 | | 本人姓名 | | |
| | 6 | 20XX-1-14 | 购入“管理革命”光盘 | 2202 | 应付账款 | | 9040.00 | 本人姓名 | | |
| | 6 | 20XX-1-14 | 购入“管理革命”光盘 | 22210101 | 应交税费-应交增值税-进项税额 | 1040.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 7 | 20XX-1-16 | 支付招待费 | 100201 | 银行存款-工行存款 | | 1200.00 | 本人姓名 | | |
| | 7 | 20XX-1-16 | 支付招待费 | 660205 | 管理费用-招待费 | 1200.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 8 | 20XX-1-18 | 报差旅费,收回现金20元 | 1001 | 库存现金 | 20.00 | | 本人姓名 | | |
| | 8 | 20XX-1-18 | 报差旅费,收回现金20元 | 1221 | 其他应收款 | | 2000.00 | 本人姓名 | | |
| | 8 | 20XX-1-18 | 报差旅费,收回现金20元 | 660204 | 管理费用-差旅费 | 1980.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 9 | 20XX-1-24 | 生产部领用原材料 | 140301 | 原材料-生产用原材料 | | 25000.00 | 本人姓名 | | |
| | 9 | 20XX-1-24 | 生产部领用原材料 | 500101 | 生产成本-直接材料 | 25000.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 10 | 20XX-1-28 | 销售软件光盘 | 6001 | 主营业务收入 | | 2600.00 | 本人姓名 | | |
| | 10 | 20XX-1-28 | 销售软件光盘 | 100201 | 银行存款-工行存款 | 2938.00 | | 本人姓名 | | |
| | 10 | 20XX-1-28 | 销售软件光盘 | 22210105 | 应交税费-应交增值税-销项税额 | | 338.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 11 | 20XX-1-31 | 结转收入 | 4103 | 本年利润 | | 2600.00 | 本人姓名 | | |
| | 11 | 20XX-1-31 | 结转收入 | 6001 | 主营业务收入 | 2600.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 12 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 4103 | 本年利润 | 3380.00 | | 本人姓名 | | |
| | 12 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 6601 | 销售费用 | | 200.00 | 本人姓名 | | |
| | 12 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 660204 | 管理费用-差旅费 | | 1980.00 | 本人姓名 | | |
| | 12 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 660205 | 管理费用-招待费 | | 1200.00 | 本人姓名 | | |

图 3-9 A 公司 1 月份记账凭证参考结果

(1) 按凭证号查询凭证。现以查询记字 3 号凭证为例。

单击“凭证字号”字段后的下拉按钮并选择 3,结果如图 3-10 所示。

提示：每次查询后应回到“初始筛选”状态,以备下次继续凭证查询操作。

方法：单击菜单“数据”→“筛选”或单击数据选项中的“全选”。

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K |
|------|-----|-----------|------|--------|-----------|----------|----------|------|----|----|
| 记账凭证 | | | | | | | | | | |
| 凭证类 | 凭证字 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 会计科目 | 借方金额 | 贷方金额 | 制单 | 附件 | 审核 |
| | 3 | 20XX-1-05 | 收到投资 | 4001 | 实收资本 | | 82750.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 3 | 20XX-1-05 | 收到投资 | 100202 | 银行存款-中行存款 | 82750.00 | | 本人姓名 | | |

图 3-10 查询记字 3 号凭证结果

(2) 按日期查询凭证。可根据需要自定义筛选条件。现以查询 1 月上旬凭证为例。

方法 1：自动筛选。选中 A2:K31,点击“数据”→“筛选”,点击“日期”后下拉按钮,选择“日期”→“筛选”→“介于”,选择“在以下日期之后”：2020-1-1,选“与”,选择“在以下日期之前或与之相同”：2020-1-11 并确定。筛选结果如图 3-11 所示。

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K |
|------|-----|-----------|--------|--------|------------|----------|----------|------|----|----|
| 记账凭证 | | | | | | | | | | |
| 凭证类 | 凭证字 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 会计科目 | 借方金额 | 贷方金额 | 制单 | 附件 | 审核 |
| | 1 | 20XX-1-02 | 购买办公用品 | 1001 | 库存现金 | | 200.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 1 | 20XX-1-02 | 购买办公用品 | 6601 | 销售费用 | 200.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 2 | 20XX-1-03 | 提取现金 | 1001 | 库存现金 | 1000.00 | | 本人姓名 | | |
| | 2 | 20XX-1-03 | 提取现金 | 100201 | 银行存款-工行存款 | | 1000.00 | 本人姓名 | | |
| | 3 | 20XX-1-05 | 收到投资 | 4001 | 实收资本 | | 82750.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 3 | 20XX-1-05 | 收到投资 | 100202 | 银行存款-中行存款 | 82750.00 | | 本人姓名 | | |
| | 4 | 20XX-1-10 | 购买原纸 | 100201 | 银行存款-工行存款 | | 50000.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 4 | 20XX-1-10 | 购买原纸 | 140301 | 原材料-生产用原材料 | 50000.00 | | 本人姓名 | | |

图 3-11 筛选结果

第3章 Excel在账务处理中的应用

方法2:高级筛选。先设置条件区域选中M3:M4或M6:M7,点击“数据”→“高级”,出现点击“高级筛选”窗口,选一个条件区域M3:M4,界面如图3-12所示。最后,点击“确定”即可。

| 记账凭证 | | | | | | | | | | |
|------|-----|-----------|------------|----------|-----------------|----------|----------|------|----|----|
| 凭证类别 | 凭证字 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 会计科目 | 借方金额 | 贷方金额 | 制单 | 附件 | 审核 |
| 记 | 1 | 20XX-1-02 | 购买办公用品 | 1001 | 库存现金 | | 200.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 2 | 20XX-1-03 | 提取现金 | 1001 | 库存现金 | 1000.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 3 | 20XX-1-05 | 收到投资 | 4001 | 实收资本 | | 82750.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 4 | 20XX-1-10 | 购买原纸 | 100201 | 银行存单-工行存款 | 82750.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 5 | 20XX-1-12 | 收到货款 | 1122 | 应收账款 | | 99600.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 6 | 20XX-1-14 | 购入“管理革命” | 1405 | 库存商品 | | 8000.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 7 | 20XX-1-14 | 购入“管理革命” | 22210101 | 应交税费-应交增值税-进项税额 | 1040.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 8 | 20XX-1-18 | 报销差旅费,收回现金 | 1001 | 库存现金 | 20.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 9 | 20XX-1-18 | 报销差旅费,收回现金 | 1221 | 其他应收款 | | 2000.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 10 | 20XX-1-24 | 生产领用原材料 | 140301 | 原材料-生产用原材料 | 1980.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 11 | 20XX-1-24 | 生产领用原材料 | 500101 | 生产成本-直接材料 | 25000.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 12 | 20XX-1-31 | 结转收入 | 6001 | 主营业务收入 | 2600.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 13 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 4103 | 本年利润 | | 2600.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 14 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 4103 | 本年利润 | 3380.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 15 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 660204 | 管理费用-差旅费 | | 200.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 16 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 660205 | 管理费用-招待费 | | 1200.00 | 本人姓名 | | |

图3-12 查询1月上旬凭证(高级筛选)界面

(3) 按科目查询凭证信息。

方法1:自动筛选。点击“科目代码”或“会计科目”后的下拉按钮,以查询现金业务为例,查询结果如图3-13所示。

| 记账凭证 | | | | | | | | | | |
|------|-----|-----------|------------|------|------|---------|--------|------|----|----|
| 凭证类 | 凭证字 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 会计科目 | 借方金额 | 贷方金额 | 制单 | 附件 | 审核 |
| 记 | 1 | 20XX-1-02 | 购买办公用品 | 1001 | 库存现金 | | 200.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 2 | 20XX-1-03 | 提取现金 | 1001 | 库存现金 | 1000.00 | | 本人姓名 | | |
| 记 | 8 | 20XX-1-18 | 报销差旅费,收回现金 | 1001 | 库存现金 | 20.00 | | 本人姓名 | | |

图3-13 查询结果

方法2:高级筛选。设置条件区域,选中记账凭证区域,查询现金业务仿查询上月凭证过程可完成。

提示:将“记账凭证”工作表复制后再进行以下筛选操作。

(4)按金额查询凭证信息。通过自定义“借方金额”或“贷方金额”满足一定的筛选条件,可查询条件涉及多个字段的凭证信息。以查询上月、工行存款的使用情况为例。

方法1:使用“自动筛选”的方法。先查询符合一个条件的记录,如按“凭证日期”查上月记录,再在此基础上按“科目名称”查工行存款记录,查询结果如图3-14所示。

| 记账凭证 | | | | | | | | | | |
|------|-----|-----------|------|--------|------|------|----------|------|----|----|
| 凭证类 | 凭证字 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 会计科目 | 借方金额 | 贷方金额 | 制单 | 附件 | 审核 |
| 记 | 2 | 20XX-1-03 | 提取现金 | 100201 | 工行存款 | | 1000.00 | 本人姓名 | | |
| 记 | 4 | 20XX-1-10 | 购买原纸 | 100201 | 工行存款 | | 50000.00 | 本人姓名 | | |

图3-14 查询结果

主要操作:

- ① 选中区域A2:K31。

② 数据→筛选。

③ 选择上旬的日期。

④ 再选“科目代码”为“100201”，或选择“会计科目”为“工行存款”。如图 3-14 所示。

方法 2: 使用“高级筛选”的方法。先在表外设置高级筛选的条件区域如图 3-15 所示(N3:P4),再选中区域 A3:K31 后单击“数据”→“高级”,出现如图 3-15 所示的对话框后,点击条件区域后的参照按钮,选中条件区域 N3:P4 并确定即可。

| 记账凭证 | | | | | | | | | | | | | 查询上旬、工行存款业务时: | | |
|------|------|-----------|-----------|----------|--------|----------|----------|------|----|----|------------|------------|---------------|--|--|
| 凭证类别 | 凭证字号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 会计科目 | 借方金额 | 贷方金额 | 制单 | 附件 | 审核 | 日期 | 日期 | 会计科目 | | |
| 记 | 1 | 20XX-1-02 | 购买办公用品 | 6601 | 销售费用 | 200.00 | | 本人姓名 | | | >=20XX-1-1 | <20XX-1-11 | 100201 | | |
| 记 | 2 | 20XX-1-02 | 购买办公用品 | 1001 | 库存现金 | | 200.00 | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 2 | 20XX-1-03 | 提取现金 | 1001 | 库存现金 | 1000.00 | | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 3 | 20XX-1-03 | 提取现金 | 100201 | 工行存款 | | 1000.00 | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 3 | 20XX-1-06 | 收到投资 | 100202 | 中行存款 | 82750.00 | | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 3 | 20XX-1-06 | 收到投资 | 4001 | 实收资本 | | 82750.00 | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 4 | 20XX-1-10 | 购买原纸 | 140301 | 生产用原材料 | 50000.00 | | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 4 | 20XX-1-10 | 购买原纸 | 100201 | 工行存款 | | 50000.00 | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 5 | 20XX-1-12 | 收到货款 | 100201 | 工行存款 | 99600.00 | | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 5 | 20XX-1-12 | 收到货款 | 1122 | 应收账款 | | 99600.00 | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 6 | 20XX-1-14 | 购入“管理革命” | 1405 | 库存商品 | 8000.00 | | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 6 | 20XX-1-14 | 购入“管理革命” | 22210101 | 进项税额 | 1360.00 | | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 6 | 20XX-1-14 | 购入“管理革命” | 2202 | 应付账款 | | 9360.00 | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 7 | 20XX-1-16 | 支付招待费 | 660205 | 招待费 | 1200.00 | | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 7 | 20XX-1-16 | 支付招待费 | 100201 | 工行存款 | | 1200.00 | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 8 | 20XX-1-18 | 报差旅费、收回现金 | 560204 | 差旅费 | 1980.00 | | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 8 | 20XX-1-18 | 报差旅费、收回现金 | 1001 | 库存现金 | 20.00 | | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 8 | 20XX-1-18 | 报差旅费、收回现金 | 1221 | 其他应收款 | | 2000.00 | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 9 | 20XX-1-24 | 生产领用原材料 | 500101 | 直接材料 | 25000.00 | | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 9 | 20XX-1-24 | 生产领用原材料 | 140301 | 生产用原材料 | | 25000.00 | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 10 | 20XX-1-28 | 销售软件光盘 | 100201 | 工行存款 | 3042.00 | | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 10 | 20XX-1-28 | 销售软件光盘 | 6001 | 主营业务收入 | | 2600.00 | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 10 | 20XX-1-28 | 销售软件光盘 | 22210105 | 销项税额 | | 442.00 | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 11 | 20XX-1-31 | 结转收入 | 6001 | 主营业务收入 | 2600.00 | | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 11 | 20XX-1-31 | 结转收入 | 4103 | 本年利润 | | 2600.00 | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 12 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 4103 | 本年利润 | 3380.00 | | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 12 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 6601 | 销售费用 | | 200.00 | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 12 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 660204 | 差旅费 | | 1980.00 | 本人姓名 | | | | | | | |
| 记 | 12 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 660205 | 招待费 | | 1200.00 | 本人姓名 | | | | | | | |

图 3-15 高级筛选对话框

最后结果与图 3-14 所示相同。

思考题: 条件区域设置时,如果将“科目代码”直接换为“会计科目”,下面的条件写为“工行存款”将会出现什么结果? 如何解决这个问题?

提示:

① 每次“高级筛选”后应回到“初始筛选”状态,以备继续凭证查询操作。

② 利用“高级筛选”功能时,设置条件区域是关键。设置条件区域时,若多个条件是“并且”或“与”的关系,条件写在同一行;若多个条件是“或”的关系,条件应写在多行(每行写一个条件),如图 3-8 中的设置的区域区域所示。

5. 审核凭证、记账

为了清晰地表明是否审核或记账,可以使用改变审核、记账凭证的填充色或字体的方法,目的就是区分是否审核或记账。

提示:

(1) 特别注意审核凭证时必须换成审核人操作,记账可由会计完成。

(2) 在对凭证进行审核、记账操作前,建议将原记账凭证复制 2 份后再分别进行审核、记账,以便保留原凭证数据。

6. 结账

可将将要结账的“记账凭证”设置为保护工作表,表示记账凭证结账。

以麦海娟制单、张小红审核、麦海娟记账、主管麦海燕签字为例,主要步骤如下:

(1) 在复制的记账凭证中填写“制单”列的制单人为: 麦海娟。

第3章 Excel在账务处理中的应用

(2) 对 A 公司记账凭证进行审核。通过审核后直接在记账凭证表中“审核”列签字：张小红或打印出来后在“审核”列盖章。

(3) 对 A 公司进行记账处理。增加“记账”列，并在“记账”列填写记账人的姓名。

(4) 对 A 公司进行结账处理。增加“结账”列，并在“结账”列填写负责人姓名。同时，对 A 公司的“记账凭证”工作表进行保护操作，即右键单击要结账的“记账凭证”选保护工作表，输入密码 2 次后确定。

已进行审核、记账、结账处理的“记账凭证”参考答案如图 3-16 所示。

| 记账凭证 | | | | | | | | | | | | |
|------|------|-----------|----------|----------|-----------------|----------|----------|-----|----|-----|-----|-----|
| 凭证类别 | 凭证字号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 会计科目 | 借方金额 | 贷方金额 | 制单 | 附件 | 审核 | 记账 | 结账 |
| | 1 | 20XX-1-02 | 购买办公用品 | 1001 | 库存现金 | | 200.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| 记 | 1 | 20XX-1-02 | 购买办公用品 | 6601 | 销售费用 | 200.00 | | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 2 | 20XX-1-03 | 提取现金 | 1001 | 库存现金 | 1000.00 | | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| 记 | 2 | 20XX-1-03 | 提取现金 | 100201 | 银行存款-工行存款 | | 1000.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 3 | 20XX-1-05 | 收到投资 | 4001 | 实收资本 | | 82750.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| 记 | 3 | 20XX-1-05 | 收到投资 | 100202 | 银行存款-中行存款 | 82750.00 | | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 4 | 20XX-1-10 | 购买原纸 | 100201 | 银行存款-工行存款 | | 50000.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| 记 | 4 | 20XX-1-10 | 购买原纸 | 140301 | 原材料-生产用原材料 | 50000.00 | | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 5 | 20XX-1-12 | 收到货款 | 1122 | 应收账款 | | 99600.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| 记 | 5 | 20XX-1-12 | 收到货款 | 100201 | 银行存款-工行存款 | 99600.00 | | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 6 | 20XX-1-14 | 购入“管理革命” | 1405 | 库存商品 | 8000.00 | | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| 记 | 6 | 20XX-1-14 | 购入“管理革命” | 2202 | 应付账款 | | 9040.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 6 | 20XX-1-14 | 购入“管理革命” | 22210101 | 应交税费-应交增值税-进项税额 | 1040.00 | | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 7 | 20XX-1-16 | 支付招待费 | 100201 | 银行存款-工行存款 | | 1200.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| 记 | 7 | 20XX-1-16 | 支付招待费 | 660205 | 管理费用-招待费 | 1200.00 | | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 8 | 20XX-1-18 | 报差差旅,收回现 | 1001 | 库存现金 | 20.00 | | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 8 | 20XX-1-18 | 报差差旅,收回现 | 1221 | 其他应收款 | | 2000.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| 记 | 8 | 20XX-1-18 | 报差差旅,收回现 | 660204 | 管理费用-差旅费 | 1980.00 | | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 9 | 20XX-1-24 | 生产部领用原材料 | 140301 | 原材料-生产用原材料 | | 25000.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| 记 | 9 | 20XX-1-24 | 生产部领用原材料 | 500101 | 生产成本-直接材料 | 25000.00 | | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 10 | 20XX-1-28 | 销售软件光盘 | 6001 | 主营业务收入 | | 2600.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 10 | 20XX-1-28 | 销售软件光盘 | 100201 | 银行存款-工行存款 | 2938.00 | | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 10 | 20XX-1-28 | 销售软件光盘 | 22210105 | 应交税费-应交增值税-销项税额 | | 338.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 11 | 20XX-1-31 | 结转收入 | 4103 | 本年利润 | | 2600.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| 记 | 11 | 20XX-1-31 | 结转收入 | 6001 | 主营业务收入 | 2600.00 | | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| 记 | 12 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 4103 | 本年利润 | 3380.00 | | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 12 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 6601 | 销售费用 | | 200.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 12 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 660204 | 管理费用-差旅费 | | 1980.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |
| | 12 | 20XX-1-31 | 结转支出 | 660205 | 管理费用-招待费 | | 1200.00 | 袁海燕 | | 张小红 | 袁海燕 | 袁海燕 |

图 3-16 记账凭证的审核、记账、结账操作

第四节 明细账的形成

一、案例资料

【例 3-4】承【例 3-2】要求依据本章第一节内容建立的 A 公司期初余额表，并根据本章第二节完成的 A 公司 20××年 1 月份“记账凭证”形成 A 公司 20××年 1 月份明细账。

二、案例分析

利用 Excel 进行账务处理时，会计科目的级次是通过科目代码的位数进行判断的。本案例设置的科目代码级次为 4-2-2，即总账科目(一级科目)代码为 4 位数，二级明细科目代码在一级科目基础上增加 2 位数(共 6 位)，三级科目代码在二级的基础上再增加 2 位(共 8 位)。

举例如下：

一级科目：“应交税费”科目代码为 4 位数 2211。

二级明细科目：“应交增值税”科目代码为 6 位数 221101。

三级明细科目：“进项税额”科目代码为 8 位数：22110101。



微视频：
凭证处理

因此,明细账的形成,必须密切关注科目代码。

明细账形成的主要思路如下:

思路一:利用 Excel 的“分类汇总”对“科目代码”字段分类汇总即可。

思路二:先创建明细账模板,再利用 Excel 中在一个工作表中引用另一个工作表中的数据的功能可从“期初余额表”中引入期初余额;利用函数 SUMIF()从“记账凭证”中汇总出“借方金额”“贷方金额”;自定义公式,计算出明细科目的期末余额。



三、案例操作

(一) 相关知识


1. Excel 的排序与分类汇总

(1) 数据的排序。排序可按升序(递增)或降序(递减)进行。排序又可分为简单排序和自定义排序。限于篇幅,此处只复习常用的排序方法。

方法 1:用按钮(适用于对标准数据清单中的一个关键字排序)。

主要操作:选字段,直接用按钮  或 。

方法 2:用菜单(适用于对一个或多个关键字排序)。

主要操作:选定数据区域→单击“数据”→→确定关键字(递增、递减)。

提示:最多选择三个排序关键字,可按拼音或笔画排序(点击选项)。

(2) 数据的分类汇总。分类汇总是在数据的排序上进行。主要操作:

首先,按需要将已知数据按分类汇总的字段排序。

其次,再选中数据区域→“数据”→“分类汇总”→选“汇总字段”(是排序的字段)→选择“汇总的方式”(求和/计数/最大值/最小值/平均值等之一)→选“字段”→确定。

(3) 数据的分级显示。数据分类汇总后利用数据清单左边的分级控制菜单进行分级显示。点击“+”表示展开明细项目,点击“-”(减号)表示折叠(只显示各大类汇总的结果)。

提示:取消分类汇总的方法是:“数据”→“分类汇总”→“全部删除”→确定。

2. 条件求和函数 SUMIF()

函数功能:在给定区域中将符合条件的单元格对应求和范围中的单元格的数值相加。

函数格式: =SUMIF(查找范围,查找条件,求和范围)。

其中,“查找范围”是查找条件的作用域;“查找条件”可以是数字、表达式或文字形式定义的条件;“求和范围”是求和的区域,与“查找范围”有一定对应关系。

提示:

(1) 函数 SUMIF()中的条件只能是简单条件,不能使用复合条件(详见附录四)。

(2) 适应于分类汇总,在财务应用举例中应用广泛。

【例 3-5】 已知某单位商品销售情况表如图 3-17 所示。要求:利用函数 SUMIF()定义公式统计出该单位“A0102”的销售额。

本例参考答案:

定义统计该单位“A0102”的销售额的公式: =SUMIF(A2:A9, A2, D2:D9)。

| | A | B | C | D | E |
|----|-------|-------|-----|-------|---|
| 1 | 商品编号 | 单价 | 数量 | 金额 | |
| 2 | A0102 | 12.50 | 2 | 25.00 | |
| 3 | B0203 | 2.30 | 3 | 6.90 | |
| 4 | A0102 | 12.50 | 5 | 62.50 | |
| 5 | A0102 | 12.50 | 2 | 25.00 | |
| 6 | C0203 | 1.30 | 3 | 3.90 | |
| 7 | B0102 | 3.20 | 6 | 19.20 | |
| 8 | A0102 | 12.50 | 1.2 | 15.00 | |
| 9 | C0203 | 1.30 | 1.5 | 1.95 | |
| 10 | | | | | |
| 11 | | | | | |

图 3-17 商品销售情况表

含义：在 A2:A9 中查找字符串“A0102”，每找到一个就将该行 D 列的金额取出来相加，一直找遍 A2:A9。

提示：第二个公式里的条件 A2 处可以是值为“A0102”的任一个单元格。

思考题：利用函数 SUMIF() 定义公式统计出该单位“A0102”的销售数量。

定义公式：

=SUMIF(A2:A9, “A0102”, C2:C9) 或 =SUMIF(A2:A9, A2, C2:C9)。

(二) 明细账的形成

方法 1：承【例 3-4】利用 Excel 的“分类汇总”形成 A 公司 1 月份的明细账 1。

主要操作步骤：

(1) 插入新工作表并重命名为“明细账”，将“记账凭证”中的表全部复制到此表中。

(2) 按“科目代码”字段排序。选中区域 A3:K31 后，单击菜单“数据”→“排序”，关键字段为“科目代码”→确定。

(3) 按“科目代码”字段分类汇总并点击左上角的数字 2。

将分类汇总的结果复制到明细账中即可。分类汇总后得到的明细账(矩形内)，如图 3-18 所示。

| 记账凭证 | | | | | | | | | |
|------|----|-------------|------|-----------|-----------|----|----|----|--|
| 日期 | 摘要 | 科目代码 | 会计科目 | 借方金额 | 贷方金额 | 制单 | 附件 | 审核 | |
| | | 1001 汇总 | | 1020.00 | 200.00 | | | | |
| | | 1122 汇总 | | 0.00 | 99600.00 | | | | |
| | | 1221 汇总 | | 0.00 | 2000.00 | | | | |
| | | 1405 汇总 | | 8000.00 | 0.00 | | | | |
| | | 2202 汇总 | | 0.00 | 9040.00 | | | | |
| | | 4001 汇总 | | 0.00 | 82750.00 | | | | |
| | | 4103 汇总 | | 3380.00 | 2600.00 | | | | |
| | | 6001 汇总 | | 2600.00 | 2600.00 | | | | |
| | | 6601 汇总 | | 200.00 | 200.00 | | | | |
| | | 100201 汇总 | | 102538.00 | 52200.00 | | | | |
| | | 100202 汇总 | | 82750.00 | 0.00 | | | | |
| | | 140301 汇总 | | 50000.00 | 25000.00 | | | | |
| | | 500101 汇总 | | 25000.00 | 0.00 | | | | |
| | | 660204 汇总 | | 1980.00 | 1980.00 | | | | |
| | | 660205 汇总 | | 1200.00 | 1200.00 | | | | |
| | | 22210101 汇总 | | 1040.00 | 0.00 | | | | |
| | | 22210105 汇总 | | 0.00 | 338.00 | | | | |
| | | 总计 | | 279708.00 | 279708.00 | | | | |

图 3-18 分类汇总后得到的明细账(矩形内)

方法 2: 先利用 Excel 制作总账模板,再用 SUMIF()函数。

主要操作步骤:

(1) 创建如图 3-19 所示的明细账模板。

| | A | B | C | D | E | F | G | H |
|----|--------|----------|-------------------|------|---------|---------|------|---|
| 1 | A公司明细账 | | | | | | | |
| 2 | 序号 | 明细科目代码 | 科目名称 | 期初余额 | 本期借方发生额 | 本期贷方发生额 | 期末余额 | |
| 3 | 1 | 100201 | 银行存款-工行存款 | | | | | |
| 4 | 2 | 100202 | 银行存款-中行存款 | | | | | |
| 5 | 3 | 140101 | 材料采购-生产用材料采购 | | | | | |
| 6 | 4 | 140102 | 材料采购-其他材料采购 | | | | | |
| 7 | 5 | 140301 | 原材料-生产用原材料 | | | | | |
| 8 | 6 | 140302 | 原材料-其他原材料 | | | | | |
| 9 | 7 | 160401 | 在建工程-人工费 | | | | | |
| 10 | 8 | 160402 | 在建工程-材料费 | | | | | |
| 11 | 9 | 160403 | 在建工程-其他 | | | | | |
| 12 | 10 | 190101 | 待处理财产损溢-待处理流动资产损溢 | | | | | |
| 13 | 11 | 190102 | 待处理财产损溢-待处理固定资产损溢 | | | | | |
| 14 | 12 | 221101 | 应付职工薪酬-工资 | | | | | |
| 15 | 13 | 221102 | 应付职工薪酬-福利费 | | | | | |
| 16 | 14 | 222101 | 应交税费-应交增值税 | | | | | |
| 17 | 15 | 22210101 | 应交税费-应交增值税-进项税额 | | | | | |
| 18 | 16 | 22210105 | 应交税费-应交增值税-销项税额 | | | | | |
| 19 | 17 | 410415 | 利润分配-未分配利润 | | | | | |
| 20 | 18 | 500101 | 生产成本-直接材料 | | | | | |
| 21 | 19 | 500102 | 生产成本-直接人工 | | | | | |
| 22 | 20 | 500103 | 生产成本-制造费用 | | | | | |
| 23 | 21 | 500104 | 生产成本-折旧费 | | | | | |
| 24 | 22 | 500105 | 生产成本-其他 | | | | | |
| 25 | 23 | 510101 | 制造费用-工资 | | | | | |
| 26 | 24 | 510102 | 制造费用-折旧费 | | | | | |
| 27 | 25 | 660201 | 管理费用-工资 | | | | | |
| 28 | 26 | 660202 | 管理费用-福利费 | | | | | |
| 29 | 27 | 660203 | 管理费用-办公费 | | | | | |
| 30 | 28 | 660204 | 管理费用-差旅费 | | | | | |
| 31 | 29 | 660205 | 管理费用-招待费 | | | | | |
| 32 | 30 | 660206 | 管理费用-折旧费 | | | | | |
| 33 | 31 | 660207 | 管理费用-其他 | | | | | |
| 34 | 32 | 660301 | 财务费用-利息支出 | | | | | |

图 3-19 明细账模板

(2) 在明细账模板中定义公式。

① 利用 Excel 中的 VLOOKUP()函数功能从期初余额表中找到各明细科目的期初余额。

首先,复制图 3-4 A 公司“期初余额表 2”并修改工作表标签为“期初余额表 3”并删除“序号”列,复制“记账凭证(答案)”并修改工作表名称(标签)为“记账凭证 2”。

其次,在明细账表中,定义期初余额公式。以定义 D3 公式为例,从“期初余额表 2”中查找出科目代码 100201 对应的期初余额值。定义 D3 公式:

=VLOOKUP(B3,期初余额表 2!\$A\$2:\$C\$70,3,0)。

② 定义明细账中借方/贷方发生额公式。以定义 E3 公式、F3 公式为例,从“记账凭证”中查找出科目代码 100201 对应的借方/贷方发生额之和。

“明细账表”中,定义工行存款“借方发生额”E3 公式:

=SUMIF('记账凭证 '! \$E\$3:\$E\$31,B3,'记账凭证 '! \$G\$3:\$G\$31)。

“明细账表”中,定义工行存款“贷方发生额”F3 公式:

=SUMIF('记账凭证 '! \$E\$3:\$E\$31,B3,'记账凭证 '! \$H\$3:\$H\$31)。

③ 定义明细账中各明细科目的期末余额公式。根据“期末余额=期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额”,不难得出“明细账表”中“期末余额”G 列公式。以 G3 为例,定义工行存款期末余额 G3 公式: =D3+E3-F3。

第3章 Excel在账务处理中的应用

提示：① 定义 E3、F3 公式时，为便于向下填充，将函数 SUMIF() 中的条件区域和求和区域均采用单元格的绝对引用形式，单元格引用方式转换可按功能键 F4 实现。② 定义 E3、F3 公式后直接向下填充公式即可得到其他科目的“本期借方发生金额”“本期贷方发生金额”。③ 在明细账表中，将 D3、E3、F3、G3 公式向下填充即可。

最后生成的明细账参考答案如图 3-20 所示。

| A公司明细账 | | | | | | | |
|--------|----------|-------------------|------------|-----------|----------|------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 序号 | 明细科目代码 | 科目名称 | 期初余额 | 本期借方发生额 | 本期贷方发生额 | 期末余额 | |
| 1 | 100201 | 银行存款-工行存款 | 193829.16 | 102538.00 | 52200.00 | 244167.16 | |
| 2 | 100202 | 银行存款-中行存款 | | 82750.00 | | 82750.00 | |
| 3 | 140101 | 材料采购-生产用材料采购 | -101000.00 | | | -101000.00 | |
| 4 | 140102 | 材料采购-其他材料采购 | -193180.00 | | | -193180.00 | |
| 5 | 140301 | 原材料-生产用原材料 | 150000.00 | 50000.00 | 25000.00 | 175000.00 | |
| 6 | 140302 | 原材料-其他原材料 | 1908208.00 | | | 1908208.00 | |
| 7 | 160401 | 在建工程-人工费 | | | | | |
| 8 | 160402 | 在建工程-材料费 | | | | | |
| 9 | 160403 | 在建工程-其他 | | | | | |
| 10 | 190101 | 待处理财产损益-待处理流动资产损益 | | | | | |
| 11 | 190102 | 待处理财产损益-待处理固定资产损益 | | | | | |
| 12 | 221101 | 应付职工薪酬-工资 | | | | | |
| 13 | 221102 | 应付职工薪酬-福利费 | -8200.00 | | | -8200.00 | |
| 14 | 222101 | 应交税费-应交增值税 | -17000.00 | | | -17000.00 | |
| 15 | 22210101 | 应交税费-应交增值税-进项税额 | | 1040.00 | | 1040.00 | |
| 16 | 22210105 | 应交税费-应交增值税-销项税额 | -17000.00 | | 338.00 | -17338.00 | |
| 17 | 410415 | 利润分配-未分配利润 | 119022.31 | | | 119022.31 | |
| 18 | 500101 | 生产成本-直接材料 | 10000.00 | 25000.00 | | 35000.00 | |
| 19 | 500102 | 生产成本-直接人工 | 4000.74 | | | 4000.74 | |
| 20 | 500103 | 生产成本-制造费用 | 2000.00 | | | 2000.00 | |
| 21 | 500104 | 生产成本-折旧费 | 1165.00 | | | 1165.00 | |
| 22 | 500105 | 生产成本-其他 | | | | | |
| 23 | 510101 | 制造费用-工资 | | | | | |
| 24 | 510102 | 制造费用-折旧费 | | | | | |
| 25 | 660201 | 管理费用-工资 | | | | | |
| 26 | 660202 | 管理费用-福利费 | | | | | |
| 27 | 660203 | 管理费用-办公费 | | | | | |
| 28 | 660204 | 管理费用-差旅费 | | 1980.00 | 1980.00 | | |
| 29 | 660205 | 管理费用-招待费 | | 1200.00 | 1200.00 | | |
| 30 | 660206 | 管理费用-折旧费 | | | | | |
| 31 | 660207 | 管理费用-其他 | | | | | |
| 32 | 660301 | 财务费用-利息支出 | | | | | |

图 3-20 形成的 A 公司明细账参考答案

提示：图 3-20 所示的明细账中期初余额前加“-”号表示余额在贷方。

此结果与图 3-18 所示分类汇总所得明细账部分(矩形内)结果完全一致。

第五节 总账的形成

一、案例资料

【例 3-6】承 A 公司案例，要求依据本章第二节的 A 公司“记账凭证”形成 A 公司总账。

二、案例分析

先创建总账模板，再利用 Excel 在一个工作表中引用另一个工作表中的数据的功能可从“期初余额表”中引入期初余额；利用函数 SUMIF() 从“记账凭证”中汇总出“借方发生额”“贷方发生额”；自定义公式计算出总账的期末余额。



微视频：
明细账的
形成

三、案例操作

(一) 截取字符函数 LEFT()

(1) 函数功能：从一个文本字符串的第一个字符开始，截取指定数目的字符。

(2) 函数格式：=LEFT(text,num_chars)。

(3) 参数说明：text 代表要截取字符的字符串；num_chars 代表给定的截取数目。提醒：此函数名的中文意思为“左”，即从左边截取。

例如：假定 A30 单元格中保存了“我喜欢互联网”的字符串，我们在 C30 单格中输入公式：=LEFT(A30,3)，确认后即显示出“我喜欢”的字符。

(二) 总账形成的主要思路

(1) 建立“总账”工作表。

(2) 输入“总账”表中的基本信息。

(3) 计算总账中科目发生额与余额。先按科目代码排序，再 SUMIF()按科目代码求和。

(4) 利用 Excel 中的跨表操作及 SUMIF()函数定义公式形成 A 公司 1 月份的总账。

(三) 总账形成的主要操作

(1) 打开保存的工作簿“A 公司账务处理”。

(2) 增加一个新工作表并重命名为“总账 1”。

(3) 在“总账 1”中建立图 3-21 所示的总账模板(仅包含所有一级科目)。

| | A | B | C | D | E | F | G | H |
|----|------------------------------------|------|---------|------|-------|-------|------|---|
| 1 | 总账 | | | | | | | |
| 2 | 序号 | 科目代码 | 会计科目 | 期初余额 | 借方发生额 | 贷方发生额 | 期末余额 | |
| 3 | 1 | 1001 | 库存现金 | | | | | |
| 4 | 2 | 1002 | 银行存款 | | | | | |
| 5 | 3 | 1122 | 应收账款 | | | | | |
| 6 | 4 | 1221 | 其他应收款 | | | | | |
| 7 | 5 | 1231 | 坏账准备 | | | | | |
| 8 | 6 | 1123 | 预付账款 | | | | | |
| 9 | 7 | 1401 | 材料采购 | | | | | |
| 10 | 8 | 1403 | 原材料 | | | | | |
| 11 | 9 | 1404 | 材料成本差异 | | | | | |
| 12 | 10 | 1405 | 库存商品 | | | | | |
| 13 | 11 | 1408 | 委托加工物资 | | | | | |
| 14 | 12 | 1601 | 固定资产 | | | | | |
| 15 | 13 | 1602 | 累计折旧 | | | | | |
| 16 | 14 | 1604 | 在建工程 | | | | | |
| 17 | 15 | 1901 | 待处理财产损益 | | | | | |
| 18 | 16 | 1701 | 无形资产 | | | | | |
| 19 | 17 | 2001 | 短期借款 | | | | | |
| 20 | 18 | 2202 | 应付账款 | | | | | |
| 21 | 19 | 2203 | 预收账款 | | | | | |
| 22 | 20 | 2211 | 应付职工薪酬 | | | | | |
| 23 | 21 | 2221 | 应交税费 | | | | | |
| 24 | 22 | 2241 | 其他应付款 | | | | | |
| 25 | 23 | 2231 | 应付利息 | | | | | |
| 26 | 24 | 4001 | 实收资本 | | | | | |
| 27 | 25 | 4103 | 本年利润 | | | | | |
| 28 | 26 | 4104 | 利润分配 | | | | | |
| 29 | 27 | 5001 | 生产成本 | | | | | |
| 30 | 28 | 5101 | 制造费用 | | | | | |
| 31 | 29 | 6001 | 主营业务收入 | | | | | |
| 32 | 30 | 6051 | 其他业务收入 | | | | | |
| 33 | 31 | 6401 | 主营业务成本 | | | | | |
| 34 | 32 | 6403 | 税金及附加 | | | | | |
| 35 | 33 | 6711 | 营业外支出 | | | | | |
| 36 | 34 | 6601 | 销售费用 | | | | | |
| 37 | 35 | 6602 | 管理费用 | | | | | |
| 38 | 36 | 6603 | 财务费用 | | | | | |
| 39 | 37 | | 合计 | | | | | |
| 40 | 说明：为方便学习，本表增加了“序号”列。实际工作中可删除“序号”列。 | | | | | | | |
| 41 | | | | | | | | |
| 42 | | | | | | | | |

图 3-21 总账模板

提示：为了方便学习，本表增加了“序号”列。实际工作中可删除“序号”列。

(4) 将“总账 1”复制 1 次并重命名为“总账 2”。

(5) 依据图 3-18 所示的分类汇总表中的数据填写“总账 1”的借/贷方发生额数据。

有明细科目的总账中借方发生额、贷方发生额应为明细之汇总。如，银行存款的借方发生额、贷方发生额应分别是工行存款和中行存款借方发生额、贷方发生额之和。

“总账 2”中需要修改公式为多个明细借/贷方发生额汇总的单元格公式。

① 材料采购，借方发生额 E9 公式：

=SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,140101,记账凭证!\$G\$3:\$G\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,140102,记账凭证!\$G\$3:\$G\$31)。

材料采购，贷方发生额 F9 公式：

=SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,140101,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,140102,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)。

② 原材料，借方发生额 E10 公式：

=SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,140301,记账凭证!\$G\$3:\$G\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,140302,记账凭证!\$G\$3:\$G\$31)。

原材料，贷方发生额 F10 公式：

=SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,140301,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,140302,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)。

③ 在建工程，借方发生额 E16 公式：

=SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,160401,记账凭证!\$G\$3:\$G\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,160402,记账凭证!\$G\$3:\$G\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,160403,记账凭证!\$G\$3:\$G\$31)。

在建工程，贷方发生额 F16 公式：

=SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,160401,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,160402,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,160403,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)。

④ 待处理财产损溢，借方发生额 E17 公式：

=SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,190101,记账凭证!\$G\$3:\$G\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,190102,记账凭证!\$G\$3:\$G\$31)。

待处理财产损溢，贷方发生额 F17 公式：

=SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,190101,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,190102,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)。

⑤ 应付职工薪酬，借方发生额 E22 公式：

=SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,221101,记账凭证!\$G\$3:\$G\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,221102,记账凭证!\$G\$3:\$G\$31)。

应付职工薪酬，贷方发生额 F22 公式：

=SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 221101, 记账凭证! \$H \$3: (6) H \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 221102, 记账凭证! \$H \$3:\$H \$31)。

⑥ 应交税费,借方发生额 E23 公式:

=SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 22210101, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 22210105, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31)。

应交税费,贷方发生额 F23 公式:

=SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 22210101, 记账凭证! \$H \$3:\$H \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 22210105, 记账凭证! \$H \$3:\$H \$31)。

⑦ 生产成本,借方发生额 E29 公式:

=SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500101, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500102, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500103, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500104, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500105, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31)。

生产成本,贷方发生额 F29 公式:

=SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500101, 记账凭证! \$H \$3:\$H \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500102, 记账凭证! \$H \$3:\$H \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500103, 记账凭证! \$H \$3:\$H \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500104, 记账凭证! \$H \$3:\$H \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500105, 记账凭证! \$H \$3:\$H \$31)。

⑧ 制造费用,借方发生额 E30 公式:

=SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 510101, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 510102, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31)。

制造费用,贷方发生额 F30 公式:

=SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500101, 记账凭证! \$H \$3:\$H \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500102, 记账凭证! \$H \$3:\$H \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500103, 记账凭证! \$H \$3:\$H \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500104, 记账凭证! \$H \$3:\$H \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 500105, 记账凭证! \$H \$3:\$H \$31)。

⑨ 管理费用,借方发生额 E37 公式:

=SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 660201, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 660202, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 660203, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 660204, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 660205, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 660206, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31) + SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 660207, 记账凭证! \$G \$3:\$G \$31)。

管理费用,贷方发生额 F37 公式:

=SUMIF(记账凭证! \$E \$3:\$E \$31, 660201, 记账凭证! \$H \$3:\$H \$31) + SUMIF

第 3 章 Excel 在账务处理中的应用

(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,660202,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,660203,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,660204,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,660205,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,660206,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$31,660207,记账凭证!\$H\$3:\$H\$31)。

(6) 比较“总账 1”“总账 2”数据,结果均应与图 3-22 一致。

(7) 保存文件。

| | A | B | C | D | E | F | G | H |
|----|----|------|---------|-------------|-----------|-----------|-------------|---|
| 1 | 总账 | | | | | | | |
| 2 | 序号 | 科目代码 | 会计科目 | 期初余额 | 借方发生额 | 贷方发生额 | 期末余额 | |
| 3 | 1 | 1001 | 库存现金 | 6875.70 | 1020.00 | 200.00 | 7695.70 | |
| 4 | 2 | 1002 | 银行存款 | 193829.16 | 185288.00 | 52200.00 | 326917.16 | |
| 5 | 5 | 1122 | 应收账款 | 157600.00 | | 99600.00 | 58000.00 | |
| 6 | 6 | 1221 | 其他应收款 | 3800.00 | | 2000.00 | 1800.00 | |
| 7 | 7 | 1231 | 坏账准备 | -800.00 | | | -800.00 | |
| 8 | 8 | 1123 | 预付账款 | | | | | |
| 9 | 9 | 1401 | 材料采购 | -294180.00 | | | -294180.00 | |
| 10 | 12 | 1403 | 原材料 | 2058208.00 | 50000.00 | 25000.00 | 2083208.00 | |
| 11 | 15 | 1404 | 材料成本差异 | 1000.00 | | | 1000.00 | |
| 12 | 16 | 1405 | 库存商品 | 544000.00 | 8000.00 | | 552000.00 | |
| 13 | 17 | 1408 | 委托加工物资 | | | | | |
| 14 | 18 | 1601 | 固定资产 | 260860.00 | | | 260860.00 | |
| 15 | 19 | 1602 | 累计折旧 | -47120.91 | | | -47120.91 | |
| 16 | 20 | 1604 | 在建工程 | | | | | |
| 17 | 24 | 1901 | 待处理财产损溢 | | | | | |
| 18 | 27 | 1801 | 无形资产 | 59142.00 | | | 59142.00 | |
| 19 | 28 | 2001 | 短期借款 | -200000.00 | | | -200000.00 | |
| 20 | 29 | 2202 | 应付账款 | -276850.00 | | 9040.00 | -285890.00 | |
| 21 | 30 | 2203 | 预收账款 | | | | | |
| 22 | 31 | 2211 | 应付职工薪酬 | -8200.00 | | | -8200.00 | |
| 23 | 34 | 2221 | 应交税费 | 16800.00 | 1040.00 | 338.00 | 17502.00 | |
| 24 | 38 | 2241 | 其他应付款 | -2100.00 | | | -2100.00 | |
| 25 | 39 | 2231 | 应付利息 | | | | | |
| 26 | 40 | 4001 | 实收资本 | -2609052.00 | | 82750.00 | -2691802.00 | |
| 27 | 41 | 4103 | 本年利润 | | 3380.00 | 2600.00 | 780.00 | |
| 28 | 42 | 4104 | 利润分配 | 119022.31 | | | 119022.31 | |
| 29 | 44 | 5001 | 生产成本 | 17165.74 | 25000.00 | | 42165.74 | |
| 30 | 50 | 5101 | 制造费用 | | | | | |
| 31 | 53 | 6001 | 主营业务收入 | | 2600.00 | 2600.00 | | |
| 32 | 54 | 6051 | 其他业务收入 | | | | | |
| 33 | 55 | 6401 | 主营业务成本 | | | | | |
| 34 | 56 | 6403 | 税金及附加 | | | | | |
| 35 | 57 | 6711 | 营业外支出 | | | | | |
| 36 | 58 | 6601 | 销售费用 | | 200.00 | 200.00 | | |
| 37 | 59 | 6602 | 管理费用 | | 3180.00 | | 3180.00 | |
| 38 | 67 | 6603 | 财务费用 | | | 3180.00 | -3180.00 | |
| 39 | 69 | | 合计 | | 279708.00 | 279708.00 | | |
| 40 | | | | | | | | |

图 3-22 总账参考答案

思考题:

- ① 如何将图 3-22 设置为零值不显示?
- ② 为什么图 3-22 中的期初余额合计为零?
- ③ 合计数的期末余额 G39 单元格的数值是如何计算的? G39 定义的公式是什么?

课堂练习:

- ① 承【例 3-3】,形成 A 公司 1 月份的总账,要求:数据来自记账凭证。

- ② 承【例 3-4】，形成 A 公司 1 月份的总账，要求：总账数据来自记账凭证和明细账。
- ③ 承【例 3-5】，“总账 2”中需要修改公式为多个明细借/贷方发生额汇总的单元格公式。



微视频：
总账的形成

第六节 编制试算平衡表

一、案例资料

【例 3-7】 承【例 3-6】，形成 A 公司 1 月份编制的试算平衡表。要求：利用 Excel 形成 A 公司 1 月份的试算平衡表，如图 3-23 所示。

| 1 | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|----|-------|---------|------|------|-------|------|------|------|---|
| 2 | 试算平衡表 | | | | | | | | |
| 3 | 科目编码 | 会计科目 | 期初余额 | | 本期发生额 | | 期末余额 | | |
| 4 | | | 借方金额 | 贷方金额 | 借方金额 | 贷方金额 | 借方金额 | 贷方金额 | |
| 5 | 1001 | 库存现金 | | | | | | | |
| 6 | 1002 | 银行存款 | | | | | | | |
| 7 | 1122 | 应收账款 | | | | | | | |
| 8 | 1221 | 其他应收款 | | | | | | | |
| 9 | 1231 | 坏账准备 | | | | | | | |
| 10 | 1123 | 预付账款 | | | | | | | |
| 11 | 1401 | 材料采购 | | | | | | | |
| 12 | 1403 | 原材料 | | | | | | | |
| 13 | 1404 | 材料成本差异 | | | | | | | |
| 14 | 1405 | 库存商品 | | | | | | | |
| 15 | 1408 | 委托加工物资 | | | | | | | |
| 16 | 1601 | 固定资产 | | | | | | | |
| 17 | 1602 | 累计折旧 | | | | | | | |
| 18 | 1604 | 在建工程 | | | | | | | |
| 19 | 1901 | 待处理财产损益 | | | | | | | |
| 20 | 1801 | 无形资产 | | | | | | | |
| 21 | 2001 | 短期借款 | | | | | | | |
| 22 | 2202 | 应付账款 | | | | | | | |
| 23 | 2203 | 预收账款 | | | | | | | |
| 24 | 2211 | 应付职工薪酬 | | | | | | | |
| 25 | 2221 | 应交税费 | | | | | | | |
| 26 | 2241 | 其他应付款 | | | | | | | |
| 27 | 2231 | 应付利息 | | | | | | | |
| 28 | 4001 | 实收资本 | | | | | | | |
| 29 | 4103 | 本年利润 | | | | | | | |
| 30 | 4104 | 利润分配 | | | | | | | |
| 31 | 5001 | 生产成本 | | | | | | | |
| 32 | 5101 | 制造费用 | | | | | | | |
| 33 | 6001 | 主营业务收入 | | | | | | | |
| 34 | 6051 | 其他业务收入 | | | | | | | |
| 35 | 6401 | 主营业务成本 | | | | | | | |
| 36 | 6403 | 税金及附加 | | | | | | | |
| 37 | 6711 | 营业外支出 | | | | | | | |
| 38 | 6601 | 销售费用 | | | | | | | |
| 39 | 6602 | 管理费用 | | | | | | | |
| 40 | 6603 | 财务费用 | | | | | | | |
| 41 | 合 计 | | | | | | | | |

图 3-23 试算平衡表

二、案例分析

所谓试算平衡，就是根据借贷记账法的“有借必有贷，借贷必相等”的记账规则，检查和验证账户记录正确性的一种方法。

借贷记账法的试算平衡分账户发生额试算平衡法和账户余额试算平衡法两种。前者是以借贷记账法的记账规则为依据的，后者是以资产等于权益（负债与所有者权益）的会

计等式为依据的。试算平衡表一般设为六栏,既可以进行总分类账户本期发生额的试算平衡,又可以进行总分类账户期初余额和期末余额的试算平衡。

把一定时期如一个月或一个年度的各项经济业务,按照“有借必有贷,借贷必相等”的记账规则编制会计分录,并全部登入总账以后,如果不发生错误,那么,每一笔会计分录中的借贷双方金额及全部账户中借方发生额合计和贷方发生额合计都应能自动保持平衡。在此基础上,企业便可以结计本期利润,编制会计报表。

(1) 账户发生额试算平衡法。账户发生额试算平衡法是以本期全部账户的借方发生额合计数和贷方发生额合计数是否相等来检验账户记录正确性的一种试算平衡方法。其平衡公式如下:

$$\text{全部账户本期借方发生额合计} = \text{全部账户本期贷方发生额合计}$$

(2) 账户余额试算平衡法。账户余额试算平衡法是以全部账户期末的借方余额合计数和贷方余额合计数是否相等来检验账户记录正确性的一种试算平衡方法。其平衡公式如下:

$$\text{全部账户本期借方余额合计} = \text{全部账户本期贷方余额合计}$$

“试算平衡表”形成的主要思路如下:先设计完成试算平衡表样表,再定义公式分别从“期初余额表”“总账”中取出各科目对应的期初余额及发生额,最后定义公式计算期末借方/贷方余额。

三、案例操作

- (1) 打开工作簿“A公司账务处理”。
- (2) 增加一个新工作表并重命名为“试算平衡表”。
- (3) 在“试算平衡表”中建立图3-23所示的试算平衡表模板。
- (4) 通过“跨表操作”引用单元格数据定义“试算平衡表”中的期初余额(D列、E列)、本期发生额(F列和G列)的计算公式。

① 定义期初余额公式。

D列公式:取自图3-3中“期初借方余额”。

如,银行存款期初余额D5单元格公式: =期初余额表2!D4。

说明:取银行存款期初余额,也可从总账中取数。

或D5单元格公式: =期初余额表2!D5+期初余额表2!D6。

说明:取工行存款与中行存款期初余额之和。

E列公式:取自图3-3中的“期初贷方余额”。

如,短期借款期初余额E20单元格公式: =期初余额表2!E30。

② 定义发生额公式。

F列公式:取自总账中的“借方发生额”。

如,银行存款借方发生额F5单元格公式: =总账2!E4。

G列公式:取自总账中的“贷方发生额”。

如,银行存款贷方发生额D5单元格公式: =总账2!F4。

③ 定义期末余额公式。

H 列计算公式：

$$\text{期末借方余额} = \text{期初借方余额} + \text{本期借方发生额} - \text{本期贷方发生额}$$

如,银行存款期末借款方余额 H5 单元格公式: = D5+F5-G5。

I 列计算公式：

$$\text{期末贷方余额} = \text{期初贷方余额} + \text{本期贷方发生额} - \text{本期借方发生额}$$

如,短期借款贷方发生额 I20 单元格公式: = E20+G20-F20。

④ 定义“合计”公式,使用函数 SUM()。

如:期初借方余额合计 D40 公式: =SUM(D4:D39),并向右直充到 E40:I40。

提示: 完成此步操作后应验证 D40=E40 且 F40=G40, H40=I40。如果这 3 个等式同时成立,则可确定此试算平衡表结果正确。

(5) 保存文件。

试算平衡表的参考答案如图 3-24 所示。

| 试算平衡表 | | | | | | | | | |
|-------|------|--------------|------------|------------|------------|-----------|------------|------------|------------|
| 序号 | 科目编码 | 会计科目 | 期初余额 | | 本期发生额 | | 期末余额 | | |
| | | | 借方金额 | 贷方金额 | 借方金额 | 贷方金额 | 借方金额 | 贷方金额 | |
| 1 | | | | | | | | | |
| 4 | 1 | 1001 库存现金 | 6875.70 | | 1020.00 | 200.00 | | 7895.70 | |
| 5 | 2 | 1002 银行存款 | 193829.16 | | 185299.00 | 52200.00 | | 326917.16 | |
| 6 | 5 | 1122 应收账款 | 157800.00 | | | 99600.00 | | 58000.00 | |
| 7 | 6 | 1221 其他应收款 | 3800.00 | | | 2000.00 | | 1800.00 | |
| 8 | 7 | 1231 坏账准备 | -800.00 | | | | | -800.00 | |
| 9 | 8 | 1123 预付账款 | | | | | | | |
| 10 | 9 | 1401 材料采购 | -294180.00 | | | | | -294180.00 | |
| 11 | 12 | 1403 原材料 | 2058208.00 | | 50000.00 | 25000.00 | | 2083208.00 | |
| 12 | 15 | 1404 材料成本差异 | 1000.00 | | | | | 1000.00 | |
| 13 | 16 | 1405 库存商品 | 544000.00 | | 8000.00 | | | 552000.00 | |
| 14 | 17 | 1408 委托加工物资 | | | | | | | |
| 15 | 18 | 1601 固定资产 | 260860.00 | | | | | 260860.00 | |
| 16 | 19 | 1602 累计折旧 | -47120.91 | | | | | -47120.91 | |
| 17 | 20 | 1604 在建工程 | | | | | | | |
| 18 | 24 | 1901 待处理财产损益 | | | | | | | |
| 19 | 27 | 1801 无形资产 | 59142.00 | | | | | 59142.00 | |
| 20 | 28 | 2001 短期借款 | | | 200000.00 | | | | 200000.00 |
| 21 | 29 | 2202 应付账款 | | | 278550.00 | | 9040.00 | | 285590.00 |
| 22 | 30 | 2203 预收账款 | | | | | | | |
| 23 | 31 | 2211 应付职工薪酬 | | | 8200.00 | | | | 8200.00 |
| 24 | 34 | 2221 应交税费 | | | -16800.00 | 1040.00 | 338.00 | | -17502.00 |
| 25 | 36 | 2241 其他应付款 | | | 2100.00 | | | | 2100.00 |
| 26 | 39 | 2231 应付利息 | | | | | | | |
| 27 | 40 | 4001 实收资本 | | | 2609052.00 | | 62750.00 | | 2691802.00 |
| 28 | 41 | 4103 本年利润 | | | | 3380.00 | 2600.00 | | -780.00 |
| 29 | 42 | 4104 利润分配 | | | -119022.31 | | | | -119022.31 |
| 30 | 44 | 5001 生产成本 | 17165.74 | | 25000.00 | | | 42165.74 | |
| 31 | 50 | 5101 制造费用 | | | | | | | |
| 32 | 53 | 6001 主营业务收入 | | | 2600.00 | 2600.00 | | | |
| 33 | 54 | 6051 其他业务收入 | | | | | | | |
| 34 | 55 | 6401 主营业务成本 | | | | | | | |
| 35 | 56 | 6403 税金及附加 | | | | | | | |
| 36 | 57 | 6711 营业外支出 | | | | | | | |
| 37 | 58 | 6601 销售费用 | | | 200.00 | 200.00 | | | |
| 38 | 59 | 6602 管理费用 | | | 3180.00 | | 3180.00 | | |
| 39 | 67 | 6603 财务费用 | | | | | 3180.00 | | -3180.00 |
| 40 | | 合计 | 2960379.69 | 2960379.69 | 279708.00 | 279708.00 | 3050657.69 | 3050657.69 | |
| 41 | | | | | | | | | |

图 3-24 试算平衡表的参考答案

思考题: G40 和 H40 的公式是如何定义的?

试算平衡表定义公式如图 3-25 所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I |
|----|-------|------|---------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 1 | 试算平衡表 | | | | | | | | |
| 2 | 序号 | 科目编码 | 会计科目 | 期初余额 | 本期发生额 | | 期末余额 | | |
| 3 | | | | 借方金额 | 贷方金额 | 借方金额 | 贷方金额 | 借方金额 | 贷方金额 |
| 4 | 1 | 1001 | 库存现金 | =总账2!D3 | | =总账2!E3 | =总账2!F3 | =D4+F4-G4 | |
| 5 | 2 | 1002 | 银行存款 | =总账2!D4 | | =总账2!E4 | =总账2!F4 | =D5+F5-G5 | |
| 6 | 5 | 1122 | 应收账款 | =总账2!D5 | | =总账2!E5 | =总账2!F5 | =D6+F6-G6 | |
| 7 | 6 | 1221 | 其他应收款 | =总账2!D6 | | =总账2!E6 | =总账2!F6 | =D7+F7-G7 | |
| 8 | 7 | 1231 | 坏账准备 | =总账2!D7 | | =总账2!E7 | =总账2!F7 | =D8+F8-G8 | |
| 9 | 8 | 1123 | 预付账款 | =总账2!D8 | | =总账2!E8 | =总账2!F8 | =D9+F9-G9 | |
| 10 | 9 | 1401 | 材料采购 | =总账2!D9 | | =总账2!E9 | =总账2!F9 | =D10+F10-G10 | |
| 11 | 12 | 1403 | 原材料 | =总账2!D10 | | =总账2!E10 | =总账2!F10 | =D11+F11-G11 | |
| 12 | 15 | 1404 | 材料成本差异 | =总账2!D11 | | =总账2!E11 | =总账2!F11 | =D12+F12-G12 | |
| 13 | 16 | 1405 | 库存商品 | =总账2!D12 | | =总账2!E12 | =总账2!F12 | =D13+F13-G13 | |
| 14 | 17 | 1408 | 委托加工物资 | =总账2!D13 | | =总账2!E13 | =总账2!F13 | =D14+F14-G14 | |
| 15 | 18 | 1601 | 固定资产 | =总账2!D14 | | =总账2!E14 | =总账2!F14 | =D15+F15-G15 | |
| 16 | 19 | 1602 | 累计折旧 | =总账2!D15 | | =总账2!E15 | =总账2!F15 | =D16+F16-G16 | |
| 17 | 20 | 1604 | 在建工程 | =总账2!D16 | | =总账2!E16 | =总账2!F16 | =D17+F17-G17 | |
| 18 | 24 | 1901 | 待处理财产损益 | =总账2!D17 | | =总账2!E17 | =总账2!F17 | =D18+F18-G18 | |
| 19 | 27 | 1801 | 无形资产 | =总账2!D18 | | =总账2!E18 | =总账2!F18 | =D19+F19-G19 | |
| 20 | 28 | 2001 | 短期借款 | | =-总账2!D19 | =总账2!E19 | =总账2!F19 | | =E20+G20-F20 |
| 21 | 29 | 2202 | 应付账款 | | =-总账2!D20 | =总账2!E20 | =总账2!F20 | | =E21+G21-F21 |
| 22 | 30 | 2203 | 预收账款 | | =-总账2!D21 | =总账2!E21 | =总账2!F21 | | =E22+G22-F22 |
| 23 | 31 | 2211 | 应付职工薪酬 | | =-总账2!D22 | =总账2!E22 | =总账2!F22 | | =E23+G23-F23 |
| 24 | 34 | 2221 | 应交税费 | | =-总账2!D23 | =总账2!E23 | =总账2!F23 | | =E24+G24-F24 |
| 25 | 38 | 2241 | 其他应付款 | | =-总账2!D24 | =总账2!E24 | =总账2!F24 | | =E25+G25-F25 |
| 26 | 39 | 2231 | 应付利息 | | =-总账2!D25 | =总账2!E25 | =总账2!F25 | | =E26+G26-F26 |
| 27 | 40 | 4001 | 实收资本 | | =-总账2!D26 | =总账2!E26 | =总账2!F26 | | =E27+G27-F27 |
| 28 | 41 | 4103 | 本年利润 | =总账2!D27 | =总账2!D27 | =总账2!E27 | =总账2!F27 | | =E28+G28-F28 |
| 29 | 42 | 4104 | 利润分配 | | =-总账2!D28 | =总账2!E28 | =总账2!F28 | | =E29+G29-F29 |
| 30 | 44 | 5001 | 生产成本 | =总账2!D29 | | =总账2!E29 | =总账2!F29 | =D30+F30-G30 | |
| 31 | 50 | 5101 | 制造费用 | =总账2!D30 | | =总账2!E30 | =总账2!F30 | =D31+F31-G31 | |
| 32 | 53 | 6001 | 主营业务收入 | | =总账2!D31 | =总账2!E31 | =总账2!F31 | | =E32+G32-F32 |
| 33 | 54 | 6051 | 其他业务收入 | | =总账2!D32 | =总账2!E32 | =总账2!F32 | | =E33+G33-F33 |
| 34 | 55 | 6401 | 主营业务成本 | =总账2!D33 | | =总账2!E33 | =总账2!F33 | =D34+F34-G34 | =D34+F34-G34 |
| 35 | 56 | 6403 | 税金及附加 | =总账2!D34 | | =总账2!E34 | =总账2!F34 | =D35+F35-G35 | =D35+F35-G35 |
| 36 | 57 | 6711 | 营业外支出 | =总账2!D35 | | =总账2!E35 | =总账2!F35 | =D36+F36-G36 | =D36+F36-G36 |
| 37 | 58 | 6601 | 销售费用 | =总账2!D36 | | =总账2!E36 | =总账2!F36 | =D37+F37-G37 | =D37+F37-G37 |
| 38 | 59 | 6602 | 管理费用 | =总账2!D37 | | =总账2!E37 | =总账2!F37 | =D38+F38-G38 | =D38+F38-G38 |
| 39 | 67 | 6603 | 财务费用 | =总账2!D38 | | =总账2!E38 | =总账2!F38 | =D39+F39-G39 | =D39+F39-G39 |
| 40 | 合计 | | | =SUM(D4:D39) | =SUM(E20:E39) | =SUM(F4:F39) | =SUM(G4:G39) | =SUM(H4:H39) | =SUM(I20:I39) |
| 41 | | | | | | | | | |

图3-25 试算平衡表定义公式

第七节 编制科目汇总表

一、案例资料

【例3-8】承【例3-6】，形成A公司1月份的科目汇总表(上旬、中旬、下旬)。

二、案例分析

(1) 科目汇总表账务处理程序的意义。科目汇总表账务处理程序是根据科目汇总表登记总账的一种核算程序。科目汇总表又称凭证汇总表，是根据记账凭证按照相同的账户归类、定期汇总计算每一账户借方发生额和贷方发生额，并将发生额填入科目汇总表的相应栏内。

特点：总分类账的登记依据是科目汇总表，在总分类和记账凭证之间增加了科目汇



微视频：
编制试算
平衡表

总表这一环节。其记账凭证、账簿的设置与记账凭证账务处理程序基本相同。

(2) 科目汇总表的编制方法。科目汇总表是根据一定时期内的全部记账凭证,按科目进行归类编制的。在科目汇总表中,分别填入每个总分类科目本期发生额,然后分别计算出科目汇总表的借方发生额合计数、贷方发生额合计数。科目汇总表可以每月汇总一次,编制一张,也可以5天或10天汇总一次,每月编制几张。根据记账规则“有借必有贷,借贷必相等”,在编制的科目汇总表内,全部总账科目的借方发生额合计数,与贷方发生额合计数相等。

本案例按旬(上旬、中旬、下旬)编制科目汇总表。

生成科目汇总表的主要思路如下:先完成上旬科目汇总表样表,再复制2份分别编辑为中旬、下旬科目汇总表,最后定义公式用函数SUMIF()从A公司“记账凭证”工作表中取数分别填入到上旬、中旬、下旬的科目汇总表(“汇总凭证”)中。

三、案例操作

主要步骤:

(1) 增加一个新工作表并重命名为“上旬科目汇总表”。

(2) 在“上旬科目汇总表”中建立如图3-26所示的上旬科目汇总表(汇总凭证)样表。

| | A | B | C | D |
|----|-------------------------|---------|-------|-------|
| 1 | 汇总凭证 | | | |
| 2 | 20XX年 1月份 第01号 | | | |
| 3 | 科目代码 | 会计科目 | 借方发生额 | 贷方发生额 |
| 4 | 1001 | 库存现金 | | |
| 5 | 1002 | 银行存款 | | |
| 6 | 1122 | 应收账款 | | |
| 7 | 1221 | 其他应收款 | | |
| 8 | 1231 | 坏账准备 | | |
| 9 | 1123 | 预付账款 | | |
| 10 | 1401 | 材料采购 | | |
| 11 | 1403 | 原材料 | | |
| 12 | 1404 | 材料成本差异 | | |
| 13 | 1405 | 库存商品 | | |
| 14 | 1408 | 委托加工物资 | | |
| 15 | 1601 | 固定资产 | | |
| 16 | 1602 | 累计折旧 | | |
| 17 | 1604 | 在建工程 | | |
| 18 | 1901 | 待处理财产损益 | | |
| 19 | 1701 | 无形资产 | | |
| 20 | 2001 | 短期借款 | | |
| 21 | 2202 | 应付账款 | | |
| 22 | 2203 | 预收账款 | | |
| 23 | 2211 | 应付职工薪酬 | | |
| 24 | 2221 | 应交税费 | | |
| 25 | 2241 | 其他应付款 | | |
| 26 | 2231 | 应付利息 | | |
| 27 | 4001 | 实收资本 | | |
| 28 | 4103 | 本年利润 | | |
| 29 | 4104 | 利润分配 | | |
| 30 | 5001 | 生产成本 | | |
| 31 | 5101 | 制造费用 | | |
| 32 | 6001 | 主营业务收入 | | |
| 33 | 6051 | 其他业务收入 | | |
| 34 | 6401 | 主营业务成本 | | |
| 35 | 6403 | 税金及附加 | | |
| 36 | 6711 | 营业外支出 | | |
| 37 | 6601 | 销售费用 | | |
| 38 | 6602 | 管理费用 | | |
| 39 | 6603 | 财务费用 | | |
| 40 | 合 计 | | | |
| 41 | 主管会计: | | 制单: | |
| 42 | 注:记账凭证自记字001号至记字004号共4份 | | | |

图 3-26 上旬科目汇总表

第3章 Excel在账务处理中的应用

(3) 根据A公司业务填写“上旬科目汇总表”的表头和表尾后的“注”，如图3-27所示。

| | A | B | C | D | E | F |
|----|--------------------------------|------|---------|-----------|-----------|---|
| 1 | 科目汇总表 | | | | | |
| 2 | 20XX年 1 月份 第 01 号 | | | | | |
| 3 | 序号 | 科目代码 | 会计科目 | 借方发生额 | 贷方发生额 | |
| 4 | 1 | 1001 | 库存现金 | 1000.00 | 200.00 | |
| 5 | 2 | 1002 | 银行存款 | 82750.00 | 51000.00 | |
| 6 | 5 | 1122 | 应收账款 | | | |
| 7 | 6 | 1221 | 其他应收款 | | | |
| 8 | 7 | 1231 | 坏账准备 | | | |
| 9 | 8 | 1123 | 预付账款 | | | |
| 10 | 9 | 1401 | 材料采购 | | | |
| 11 | 12 | 1403 | 原材料 | 50000.00 | | |
| 12 | 15 | 1404 | 材料成本差异 | | | |
| 13 | 16 | 1405 | 库存商品 | | | |
| 14 | 17 | 1408 | 委托加工物资 | | | |
| 15 | 18 | 1601 | 固定资产 | | | |
| 16 | 19 | 1602 | 累计折旧 | | | |
| 17 | 20 | 1604 | 在建工程 | | | |
| 18 | 24 | 1901 | 待处理财产损益 | | | |
| 19 | 27 | 1701 | 无形资产 | | | |
| 20 | 28 | 2001 | 短期借款 | | | |
| 21 | 29 | 2202 | 应付账款 | | | |
| 22 | 30 | 2203 | 预收账款 | | | |
| 23 | 31 | 2211 | 应付职工薪酬 | | | |
| 24 | 34 | 2221 | 应交税费 | | | |
| 25 | 38 | 2241 | 其他应付款 | | | |
| 26 | 39 | 2231 | 应付利息 | | | |
| 27 | 40 | 4001 | 实收资本 | | 82750.00 | |
| 28 | 41 | 4103 | 本年利润 | | | |
| 29 | 42 | 4104 | 利润分配 | | | |
| 30 | 44 | 5001 | 生产成本 | | | |
| 31 | 50 | 5101 | 制造费用 | | | |
| 32 | 53 | 6001 | 主营业务收入 | | | |
| 33 | 54 | 6051 | 其他业务收入 | | | |
| 34 | 55 | 6401 | 主营业务成本 | | | |
| 35 | 56 | 6403 | 税金及附加 | | | |
| 36 | 57 | 6711 | 营业外支出 | | | |
| 37 | 58 | 6601 | 销售费用 | 200.00 | | |
| 38 | 59 | 6602 | 管理费用 | | | |
| 39 | 67 | 6603 | 财务费用 | | | |
| 40 | 合 计 | | | 133950.00 | 133950.00 | |
| 41 | 主管会计： | | | 制单： | | |
| 42 | 注：记账凭证自 记字001 号至 记字004 号共 4 份。 | | | | | |
| 43 | 说明：为学习方便加了序号。 | | | | | |
| 44 | | | | | | |

图3-27 上旬科目汇总表(科汇1)参考答案

(4) 定义A公司20××年1月的“上旬科目汇总表”中的公式。使用函数SUMIF()从“记账凭证”中汇总各科目的“借方发生额”和“贷方发生额”。

提示：使用函数SUMIF()时要根据上旬、中旬、下旬分别确定“查找区域”“求和区域”。以上旬科目汇总表为例,使用SUMIF()时,“查找区域”“求和区域”只能选取记字001号至记字004号(1月1日至1月10日)发生的经济业务。

以“上旬科目汇总表”公式定义为例。分为两种情况：

① 无明细的总账科目对应的借/贷方发生额公式直接用SUMIF()函数条件求和。此时,SUMIF()函数中的条件可直接引用B列对应的单元格。

如：“库存现金”上旬借方发生额D4单元格定义的公式：

=SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$10,B4,记账凭证!\$G\$3:\$G\$10)。

“库存现金”上旬贷方发生额E4单元格定义的公式：

=SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$10,B4,记账凭证!\$H\$3:\$H\$10)。

② 有明细的科目借/贷方发生额需修改公式为各明细科目的借/贷方发生额之和。此时,SUMIF()函数中的条件可直接使用各明细科目编码。

提示：有几个明细科目定义公式时就会有对应数目的 SUMIF() 相加。

如：“银行存款”有 2 个明细科目 100201 及 100202，其上月借方发生额 D5 单元格定义的公式：

=SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$10,100201,记账凭证!\$G\$3:\$G\$10)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$10,100202,记账凭证!\$G\$3:\$G\$10)。

而“银行存款”上月贷方发生额 E5 单元格定义的公式：

=SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$10,100201,记账凭证!\$H\$3:\$H\$10)+SUMIF(记账凭证!\$E\$3:\$E\$10,100202,记账凭证!\$H\$3:\$H\$10)。

思考题：“原材料”和“应交税费”上月的借/贷方发生额定义的公式应该是怎样的？同理，可完成“上月科目汇总表”中其他科目借/贷方发生额定义的公式。

(5) 定义公式计算借方发生额“合计”与贷方发生额“合计”并验证借方发生额“合计”与贷方发生额“合计”相等。

在“上月科目汇总表”中：

借方发生额合计 D40 定义的公式：=SUM(D4:D39)。

贷方发生额合计 E40 定义的公式：=SUM(E4:E39)。

提示：只有 D40=E40 才能判断“上月科目汇总表”数据正确。

A 公司“上月科目汇总表”(科汇 1) 参考答案如图 3-27 所示。

课堂练习：写出“上月科目汇总表”中计算下列科目发生额的公式并说明理由。

- ① “实收资本”借/贷方发生额的公式。
- ② “原材料”借/贷方发生额的公式。
- ③ “管理费用”借/贷方发生额的公式。

思考题：

- ① D 列公式与 E 列公式有何不同？
- ② 怎样高效率定义 E 列公式？

提示：因为本节完成的是“科目汇总表”模型，所以其中每个科目都需要定义借/贷方发生额的公式，并且必须核对借/贷方发生额是否平衡。

(6) 将上月科目汇总表分别复制 2 次并分别重命名为“中旬科目汇总表”“下旬科目汇总表”。

提示：定义“中旬科目汇总表”中公式时，使用 SUMIF() 时，“查找区域”“求和区域”只能选取记字 005 号至记字 008 号(1 月 11 日至 1 月 20 日)发生的经济业务；定义“下旬科目汇总表”中公式时，使用 SUMIF() 时，“查找区域”“求和区域”只能选取记字 009 号至记字 012 号(1 月 21 日至 1 月 31 日)发生的经济业务。

思考题：“中旬科目汇总表”及“下旬科目汇总表”中，

- ① 库存现金的借/贷方发生额应定义的公式是怎样的？
- ② 银行存款的借/贷方发生额应定义的公式是怎样的？

第3章 Excel在账务处理中的应用

③ 比较“上旬科目汇总表”“中旬科目汇总表”及“下旬科目汇总表”中,同一个科目定义借/贷方发生额公式时有何不同?

(7) 分别修改“中旬科目汇总表”“下旬科目汇总表”的表头及表尾信息。

(8) 编辑修改“中旬科目汇总表”“下旬科目汇总表”的借方发生额D列和贷方发生额E列中的计算公式。

(9) 计算并分别验证“中旬科目汇总表”“下旬科目汇总表”的借方发生额“合计”与贷方发生额“合计”是否相等。

提示:只有“中旬科目汇总表”“下旬科目汇总表”的借方发生额“合计”与贷方发生额“合计”分别相等才能说明这2个“汇总凭证”编制正确。

此时,方可根据“上旬科目汇总表”(科汇1)、“中旬科目汇总表”(科汇2)、“下旬科目汇总表”(科汇3)登记总账。

(10) 保存文件。完成的A公司“中旬科目汇总表”(科汇2)和A公司“下旬科目汇总表”(科汇3),参考答案分别如图3-28和图3-29所示。

| | A | B | C | D | E |
|----|--------------------------|------|---------|-----------|-----------|
| 1 | 科目汇总表 | | | | |
| 2 | 20XX年1月份 第02号 | | | | |
| 3 | 序号 | 科目代码 | 会计科目 | 借方发生额 | 贷方发生额 |
| 4 | 1 | 1001 | 库存现金 | 20.00 | |
| 5 | 2 | 1002 | 银行存款 | 99600.00 | 1200.00 |
| 6 | 3 | 1122 | 应收账款 | | 99600.00 |
| 7 | 4 | 1221 | 其他应收款 | | 2000.00 |
| 8 | 5 | 1231 | 坏账准备 | | |
| 9 | 6 | 1123 | 预付账款 | | |
| 10 | 7 | 1401 | 材料采购 | | |
| 11 | 8 | 1403 | 原材料 | | |
| 12 | 9 | 1404 | 材料成本差异 | | |
| 13 | 10 | 1405 | 库存商品 | 8000.00 | |
| 14 | 11 | 1408 | 委托加工物资 | | |
| 15 | 12 | 1601 | 固定资产 | | |
| 16 | 13 | 1602 | 累计折旧 | | |
| 17 | 14 | 1604 | 在建工程 | | |
| 18 | 15 | 1901 | 待处理财产损益 | | |
| 19 | 16 | 1801 | 无形资产 | | |
| 20 | 17 | 2001 | 短期借款 | | |
| 21 | 18 | 2202 | 应付账款 | | 9040.00 |
| 22 | 19 | 2203 | 预收账款 | | |
| 23 | 20 | 2211 | 应付职工薪酬 | | |
| 24 | 21 | 2221 | 应交税费 | 1040.00 | |
| 25 | 22 | 2241 | 其他应付款 | | |
| 26 | 23 | 2231 | 应付利息 | | |
| 27 | 24 | 4001 | 实收资本 | | |
| 28 | 25 | 4103 | 本年利润 | | |
| 29 | 26 | 4104 | 利润分配 | | |
| 30 | 27 | 5001 | 生产成本 | | |
| 31 | 28 | 5101 | 制造费用 | | |
| 32 | 29 | 6001 | 主营业务收入 | | |
| 33 | 30 | 6051 | 其他业务收入 | | |
| 34 | 31 | 6401 | 主营业务成本 | | |
| 35 | 32 | 6403 | 税金及附加 | | |
| 36 | 33 | 6711 | 营业外支出 | | |
| 37 | 34 | 6601 | 销售费用 | | |
| 38 | 35 | 6602 | 管理费用 | 3180.00 | |
| 39 | 36 | 6603 | 财务费用 | | |
| 40 | 37 | 合 计 | | 111840.00 | 111840.00 |
| 41 | 主管会计: | | | 制单: | |
| 42 | 注:记账凭证自记字005号至记字008号共4份。 | | | | |
| 43 | 说明:为学习方便加了序号。 | | | | |
| 44 | | | | | |

图3-28 中旬科目汇总表(科汇2)参考答案

| | A | B | C | D | E |
|----|---------------------------------|------|---------|----------|----------|
| 1 | 科目汇总表 | | | | |
| 2 | 20XX年 1 月份 第 03 号 | | | | |
| 3 | 序号 | 科目代码 | 会计科目 | 借方发生额 | 贷方发生额 |
| 4 | 1 | 1001 | 库存现金 | | |
| 5 | 2 | 1002 | 银行存款 | 2938.00 | |
| 6 | 3 | 1122 | 应收账款 | | |
| 7 | 4 | 1221 | 其他应收款 | | |
| 8 | 5 | 1231 | 坏账准备 | | |
| 9 | 6 | 1123 | 预付账款 | | |
| 10 | 7 | 1401 | 材料采购 | | |
| 11 | 8 | 1403 | 原材料 | | 25000.00 |
| 12 | 9 | 1404 | 材料成本差异 | | |
| 13 | 10 | 1405 | 库存商品 | | |
| 14 | 11 | 1408 | 委托加工物资 | | |
| 15 | 12 | 1601 | 固定资产 | | |
| 16 | 13 | 1602 | 累计折旧 | | |
| 17 | 14 | 1604 | 在建工程 | | |
| 18 | 15 | 1901 | 待处理财产损益 | | |
| 19 | 16 | 1801 | 无形资产 | | |
| 20 | 17 | 2001 | 短期借款 | | |
| 21 | 18 | 2202 | 应付账款 | | |
| 22 | 19 | 2203 | 预收账款 | | |
| 23 | 20 | 2211 | 应付职工薪酬 | | |
| 24 | 21 | 2221 | 应交税费 | | 338.00 |
| 25 | 22 | 2241 | 其他应付款 | | |
| 26 | 23 | 2231 | 应付利息 | | |
| 27 | 24 | 4001 | 实收资本 | | |
| 28 | 25 | 4103 | 本年利润 | 3380.00 | 2600.00 |
| 29 | 26 | 4104 | 利润分配 | | |
| 30 | 27 | 5001 | 生产成本 | | |
| 31 | 28 | 5101 | 制造费用 | 25000.00 | |
| 32 | 29 | 6001 | 主营业务收入 | 2600.00 | 2600.00 |
| 33 | 30 | 6051 | 其他业务收入 | | |
| 34 | 31 | 6401 | 主营业务成本 | | |
| 35 | 32 | 6403 | 税金及附加 | | |
| 36 | 33 | 6711 | 营业外支出 | | |
| 37 | 34 | 6601 | 销售费用 | | 200.00 |
| 38 | 35 | 6602 | 管理费用 | | 3180.00 |
| 39 | 36 | 6603 | 财务费用 | | |
| 40 | 37 | 合 计 | | 33918.00 | 33918.00 |
| 41 | 主管会计: | | | 制单: | |
| 42 | 注: 记账凭证自 记字009 号至 记字012 号共 4 份。 | | | | |
| 43 | 说明: 为学习方便加了序号。 | | | | |
| 44 | | | | | |

图 3-29 下旬科目汇总表(科汇 3)参考答案

思考题:

- ① 上旬、中旬、下旬的科目汇总表最大的区别是什么?
- ② 在完成上旬科目汇总表后,如何快速完成中旬和下旬的科目汇总表?



微视频:
编制科目
汇总表

本章小结

本章从复习传统手工账务处理流程出发,以 A 公司 20××年 1 月发生的业务为例,设计完成了 A 公司基于 Excel 的账务处理模型。显然,只要将 A 公司账务处理模型中的数据源——“期初余额”及“记账凭证”工作表替换为小微企业自己的期初余额及记账凭证,即可自动生成小微企业明细账、总账、试算平衡表及科目汇总表。

此外,本章还复习了函数 SUMIF()、VLOOKUP()、HLOOKUP()、LEFT()及其用法,介绍了利用“自动筛选”和“高级筛选”的方法查询记账凭证时的用法。

课后练习题

已知某企业20××年1月资料如下。

资料一：20××年1月份会计科目及期初余额表，如表3-5所示。

表3-5 20××年1月份会计科目及期初余额表

| 科目代码 | 科目名称 | 期初余额 | | 科目代码 | 科目名称 | 期初余额 | |
|--------|------|--------|--------|--------|-----------------|--------|--------|
| | | 借 | 贷 | | | 借 | 贷 |
| 1001 | 库存现金 | 600 | | 2202 | 应付账款 | | 28000 |
| 1002 | 银行存款 | 16 500 | | 220201 | 长城公司 | | 20 000 |
| 100201 | 工行存款 | 10 000 | | 220202 | 运输公司 | | 8 000 |
| 100202 | 农行存款 | 6 500 | | 2221 | 应交税费 | | 32 000 |
| 1122 | 应收账款 | 8 000 | | 222101 | 应交增值税 (进项税额) | | |
| 112201 | 大明公司 | 5 000 | | 222102 | 应交增值税 (销项税额) | | 32 000 |
| 112202 | 光华公司 | 3 000 | | 4001 | 实收资本 | | 16 000 |
| 1403 | 原材料 | 60 000 | | 4103 | 本年利润 | | 89 000 |
| 140301 | A材料 | 40 000 | | 4104 | 利润分配 | 36 500 | |
| 140302 | B材料 | 20 000 | | 5001 | 生产成本 | 25 000 | |
| 1405 | 库存商品 | 40 000 | | 5101 | 制造费用 | | |
| 1601 | 固定资产 | 57 400 | | 6001 | 主营业务收入 | | |
| 1602 | 累计折旧 | | 10 500 | 6401 | 主营业务成本 | | |
| 2001 | 短期借款 | | 68 500 | | | | |

资料二：20××年1月份发生经济业务如下：

(1) 1月2日，向光华公司购入A材料200吨，单价20元，购入B材料200吨，单价40元。材料已入库，款已用工行存款支付，发票注明进项税额1560元。

(2) 1月7日，生产产品领用A材料70吨，单价20元，B材料30吨，单价40元。

(3) 1月10日，财务部向销售部李明开出库存现金支票一张，李明从工商银行提取库存现金2000元。

(4) 1月13日，李明购办公用品打印机一台2000元，款项由农行支票支付。

(5) 1月16日，向长城公司销售产品一批，货款120000元，已收存工行银行，发票注明销项税额1560元。

(6) 1月23日，发放行政人员工资60000元，款项由农行支票支付。

(7) 1月25日，本月计提固定资产折旧费32000元。其中车间计提20000元，行政部门计提12000元。

(8) 1月26日,结转产品应负担的制造费用20 000元。

(9) 1月28日,结转完工产品成本25 000元。

(10) 1月29日,向长城公司销售产品一批,货款88 000元,已收存工商银行,发票注明销项税额11 440元。

(11) 1月30日,结转已销产品销售成本95 000元。

(12) 1月31日,将本月产品销售收入208 000元,销售成本95 000元,管理费用74 000元结转计入本年利润账户。

任务:

1. 利用 Excel 完成 20××年1月期初余额表。

2. 利用 Excel 完成 20××年1月记账凭证的输入。完成“记账凭证”工作表数据的输入时,要求:

(1) 对其中的“科目代码”列和“供应商或客户”列进行“数据验证”设置。

(2) 对其中的“科目名称”列使用“VLOOKUP”函数自动输入内容。

(3) 输入所有凭证信息,并进行格式化设置(请给第1,3,5,7,9,11号凭证加上“青绿色”的底纹)。

(4) 对“办公用品”摘要进行“批注”设置。

3. 分别按以下要求对工作表记账凭证进行下列查询并将查询的结果通过按键 PrintScreen 裁剪,结果粘贴到工作表凭证查询中。要求:按凭证号查询。

4. 利用 Excel 制作明细账1。

要求:利用 SUMIF 函数计算明细科目的发生额及余额。

提示:总账科目代码=LEFT(明细科目代码,4)。

5. 利用 Excel 制作明细账2。

要求:利用“分类汇总”功能计算明细科目的发生额并与明细账1对照。

提示:

(1) 明细账1复制并重命名为明细账2。

(2) 删除已有明细科目的发生额,再用“分类汇总”功能。

6. 利用 Excel 制作总账。

7. 利用 Excel 制作试算平衡表。

8. 利用 Excel 制作科目汇总表(上旬、中旬、下旬)。

9. 画图表示本章第二节至第七节各表之间数据传递(调用)的流程图或思维导图。

课后案例题

已知 H 公司有关资料见本书第二章课后案例题5的内容。要求:根据 H 公司1月份的 Excel T 型账模型迅速完成 H 公司试算平衡表、科目汇总表(上旬、中旬、下旬)。