

高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)



高等学校应用型经济管理规划教材

总主编/李 雪 主审/徐国君

Excel在会计和财务管理中的应用学习指导书

Study Guide to Application of Excel in Accounting and Financial Management

蔡素兰/主编

武 娟 韩真真/副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

T-232
56
高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)



高等学校应用型经济管理规划教材

总主编/李 雪 主审/徐国君

Excel在会计和财务管理中的应用学习指导书

蔡素兰/主编

武 娟 韩真真/副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

Excel 在会计和财务管理中的应用学习指导书 /
蔡素兰主编. —上海: 立信会计出版社, 2016. 8
高等学校应用技术型经济管理系列教材. 会计系列
ISBN 978-7-5429-5143-4

I. ①E… II. ①蔡… III. ①表处理软件—应用—会计—高等学校—教学参考资料 ②表处理软件—应用—财务管理—高等学校—教学参考资料 IV. ①F232
②F275-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 171612 号

策划编辑 方士华
责任编辑 张巧玲
封面设计 新翰博

Excel 在会计和财务管理中的应用学习指导书

Excel Zai Kuaiji He Caiwu Guanli Zhong De Yingyong Xuexi Zhidaoshu

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	787 毫米×1 092 毫米	1/16
印 张	10	
字 数	188 千字	
版 次	2016 年 8 月第 1 版	
印 次	2016 年 8 月第 1 次	
印 数	1—3 100	
书 号	ISBN 978-7-5429-5143-4/F	
定 价	20.00 元	

如有印订差错 请与本社联系调换

总 序

教材是高校实现人才培养目标的重要载体,教材及教材建设对高校发展具有举足轻重的作用。与培养模式相对应的教材是培养合格人才的基本保证,是实现培养目标的重要工具。由于历史的原因,在财经类教材的出版方面,相关出版社出版研究型本科或者高职高专、中等职业等层次的教材较多,也较成熟,而在应用技术型本科教材出版上比较欠缺,虽然近年来也出版了一些这方面的教材,但总体而言,还是缺乏权威性、普适性、实用性和创新性。造成这种状况的原因主要在于:出版社对财经类应用技术型本科教材的出版还不够重视,没有进行有效的组织;财经类应用技术型本科院校多为新建院校,教材建设相对滞后,主观上也较愿意使用研究型本科教材;在教材使用中存在比较严重的混用现象,教材的目标读者群不明确,如不少教材既适用于研究型本科又适用于应用技术型本科,或者既适用于本科又适用于高职高专。

由于目前应用技术型教材种类和数量匮乏或质量欠佳,使得应用技术型本科不得不沿用传统研究型教材,比如东北财经大学会计系列教材(包括《基础会计》《中级财务会计》《管理会计》《高级财务会计》《审计》等),中国人民大学会计系列教材(如《成本会计》),教育部统编教材(如《财务管理》)等国家级规划教材。这些教材本身的质量很好、级别很高,但是并不适用于应用技术型本科的教学,教师和学生普遍反映不好用。即使从全国范围看,也还没有相对成套、成熟的适合应用技术型高校使用的教材,不适应教育教学要求。存在的主要问题包括:①教材的定位和要求较高;②教材的内容多、难度大;③教材着重于理论解释,相关案例、实训等内容较少,缺乏普适性、实用性。所以,需要编写适应学生水平、便于学生接受的应用技术型教材。

我们组织具有多年应用技术型人才培养经验的优秀教师和实务界专家编写了这套教材。本套系列教材由《会计基本技能》《基础会计》《中级财务会计》《成本会计》《管理会计》《财务管理》《会计信息系统》《审计学原理》《审计实务》《税法》《经济法》《金融学》等构成。为了保证教材的质量,我们聘请了著名高校的专家、教授对本套教材编写进行专门指导和审核。每本教材至少有一名本学科的知名专家或学科带头人提出审核指导意见,至少有一名高等院校教学一线的高级职称教师参与组织编写,至少有一名行业协会、实务界专家和教学研究机构人员提出编写建议。

本套系列教材的特色如下。

1. 应用性

应用技术型本科的教材建设应坚持培养应用技术型本科人才的定位,充分吸收和借鉴传统的普通本科教材与高职高专类教材建设的优点和经验,以就业为导向,做到理论上优于高职高专类教材、动手能力的培养上优于传统的本科院校教材。

本套系列教材体现了应用技术型本科的定位,体现了素质教育和“以学生发展为本”的教育理念,遵循了高等教育教学基本规律,重视知识、能力和素质的协调发展,根据应用技术型人才培养模式对学生的创新精神、实践能力和适应能力的要求,在内容选材、教学方法、学习方法、实验和实训配套等方面突出了应用性特征。

2. 针对性

本套系列教材的编写符合会计学、财务管理和审计学专业的培养目标、培养需求、业务规格(知识结构和能力结构)和教学大纲的基本要求,与各专业的课程结构和课程设置相对应,与课程平台和课程模块相对应。本套系列教材在结构的布局、内容重点的选取、示例习题的设计等方面符合教改目标和教学大纲的要求,把教师的备课、试讲、授课、辅导答疑等教学环节有机地结合起来。

3. 先进性

本套系列教材反映了应用技术型会计人才教育教学改革的内容,能够反映学科领域的新发展。本套系列教材的整体规划、每一种教材构造等均体现了实用性和创新性。本套系列教材还强调了系列配套,包括了教材、学习指导书、教学课件等。

4. 基础性

本套系列教材打破传统教材自身知识框架的封闭性,尝试多方面知识的融会贯通,注重知识层次的递进,体现每一门科目的基本内容,同时,在具体内容上突出实际的运用知识的能力,使本套系列教材做到“教师易教,学生乐学,技能实用”。

5. 易于自学性

自学能力的培养是高等教育应该教授给学生的一项基本能力。只有具备了自主学习的能力,才能最终建立起终身学习的保障体系,这也是应用技术型本科人才培养的客观要求。应用技术型高校的生源素质与其他高校相比存在较大差距,除一部分高考发挥失误的学生外,有相当一部分学生在学习习惯、基础知识等方面存在一定的欠缺,这要求本套系列教材要能调动这部分学生的学习积极性,在理论方面尽量通俗易懂,实践方面尽量采用案例式教学。为了有利于学生课后自主学习,本套系列教材配套了学习指导书和教学课件。

因此,本套系列教材的定位和特色把握准确,教材的特色明显,适用于应用技术型高

等学校教学,容易得到学生和市场的认可,便于学生的自学和教师的教学。

高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)凝聚了众多领导、教授和专家多年来的经验和心血。当然,由于我们的经验和人力有限,教材中难免存在不足,我们期待着各位同行、专家和读者的批评指正。我们将随着经济发展和会计环境的变迁不断修订教材,以便及时反映学科的最新发展和人才培养的最新变化。

李 雪

2016年7月

前言

本书是高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)《Excel 在会计和财务管理中的应用》教材的配套学习指导书,具有应用性、针对性、先进性、基础性、自学性的特点。既可作为高等财经院校 Excel 会计应用教学的辅助教材,也可作为企业管理人员学习 Excel 会计应用的参考用书。

一、本书写作思路及内容安排

本书根据《Excel 在会计和财务管理中的应用》教材及教学大纲的要求,设计了各章重点与难点的提炼讲解,在讲解的过程中配有相关典型例题。讲解完毕,每章配有练习题并提供相应的参考答案。

《Excel 在会计和财务管理中的应用学习指导书》分为三个部分:第一部分为“学习指导及思考与练习”,下设“本章基本内容框架”“重点、难点讲解及典型例题”“思考与练习”;第二部分为“思考与练习参考答案”;第三部分为“模拟试题及参考答案”。

二、本书的编写特点

(1) 知识结构清晰。帮助学生建立学习理论框架,把握知识逻辑关系。

(2) 以就业为导向,突出理论联系实际。注意提升学生的实际操作能力,重视知识、能力和素质的协调发展,为学生的就业打下坚实基础。

(3) 内容上体现教、学、训、练、用的结合。以培养学生动手能力为原则,坚持教与学结合、学与训一体、练与用衔接,既注重实际工作中常用技能的介绍,又兼有知识技能的拓展。

(4) 注重对重点难点的讲解。借助图、表等工具进行讲解,图文并茂,通俗易懂。

(5) 习题形式多样。既有客观题,也有大量的上机操作题,涵盖面广,使学生通过练习能更多地接触 Excel 的实务操作,提高综合分析和解决问题的能力。

(6) 重视对知识点的总结,并运用知识点对比的方式便于掌握记忆。

本书由蔡素兰担任主编,武娟、韩真真担任副主编,多位优秀教师和实务界专家参编。具体分工如下:第一、第二部分的第一章 Excel 基础知识由蔡素兰编写,第二章 Excel 数据处理基础由杨岫编写,第三章 Excel 在会计核算中的应用由蔡素兰编写,第四章 Excel 在工资管理中的应用由王艳丽编写,第五章 Excel 在固定资产管理中的应用由杨岫

编写,第六章 Excel 在货币时间价值中的应用由韩真真编写,第七章 Excel 在证券投资中的应用由武娟编写,第八章 Excel 在筹资决策中的应用由武娟编写,第九章 Excel 在投资决策中的应用由蔡素兰编写,第十章 Excel 在流动资产管理中的应用由韩真真编写,第十一章 Excel 在财务分析中的应用由孙美杰编写;第三部分模拟试题及参考答案由蔡素兰编写。

本书在编写的过程中参考了大量相关教材和论著,在此向有关作者致以深深的谢意!

本书的编写先后经过多次讨论研究,力求内容编排合理、避免错误,但难免存在考虑不周,表达不妥当的地方,书中疏漏不足之处,敬请读者批评指正。

编 者

2016 年 7 月

目 录

第一部分 学习指导及思考与练习

第一章 Excel 基础知识	3
本章基本内容框架	3
重点、难点讲解及典型例题	4
思考与练习	6
第二章 Excel 数据处理基础	11
本章基本内容框架	11
重点、难点讲解及典型例题	12
思考与练习	15
第三章 Excel 在会计核算中的应用	20
本章基本内容框架	20
重点、难点讲解及典型例题	21
思考与练习	26
第四章 Excel 在工资管理中的应用	33
本章基本内容框架	33
重点、难点讲解及典型例题	33
思考与练习	35
第五章 Excel 在固定资产管理中的应用	38
本章基本内容框架	38
重点、难点讲解及典型例题	38

思考与练习	40
第六章 Excel 在货币时间价值中的应用	42
本章基本内容框架	42
重点、难点讲解及典型例题	43
思考与练习	46
第七章 Excel 在证券投资中的应用	49
本章基本内容框架	49
重点、难点讲解及典型例题	50
思考与练习	54
第八章 Excel 在筹资决策中的应用	57
本章基本内容框架	57
重点、难点讲解及典型例题	57
思考与练习	61
第九章 Excel 在投资决策中的应用	66
本章基本内容框架	66
重点、难点讲解及典型例题	67
思考与练习	71
第十章 Excel 在流动资产中的应用	75
本章基本内容框架	75
重点、难点讲解及典型例题	75
思考与练习	79
第十一章 Excel 在财务分析中的应用	81
本章基本内容框架	81
重点、难点讲解及典型例题	81
思考与练习	89

第二部分 思考与练习参考答案

第一章 Excel 基础知识	95
第二章 Excel 数据处理基础	96
第三章 Excel 在会计核算中的应用	98
第四章 Excel 在工资管理中的应用	103
第五章 Excel 在固定资产管理中的应用	105
第六章 Excel 在货币时间价值中的应用	107
第七章 Excel 在证券投资中的应用	108
第八章 Excel 在筹资决策中的应用	110
第九章 Excel 在投资决策中的应用	114
第十章 Excel 在流动资产中的应用	117
第十一章 Excel 在财务分析中的应用	119

第三部分 模拟试题及参考答案

Excel 在会计和财务管理中的应用模拟试题(一)	125
Excel 在会计和财务管理中的应用模拟试题(二)	131
Excel 在会计和财务管理中的应用模拟试题(一)参考答案	136
Excel 在会计和财务管理中的应用模拟试题(二)参考答案	141

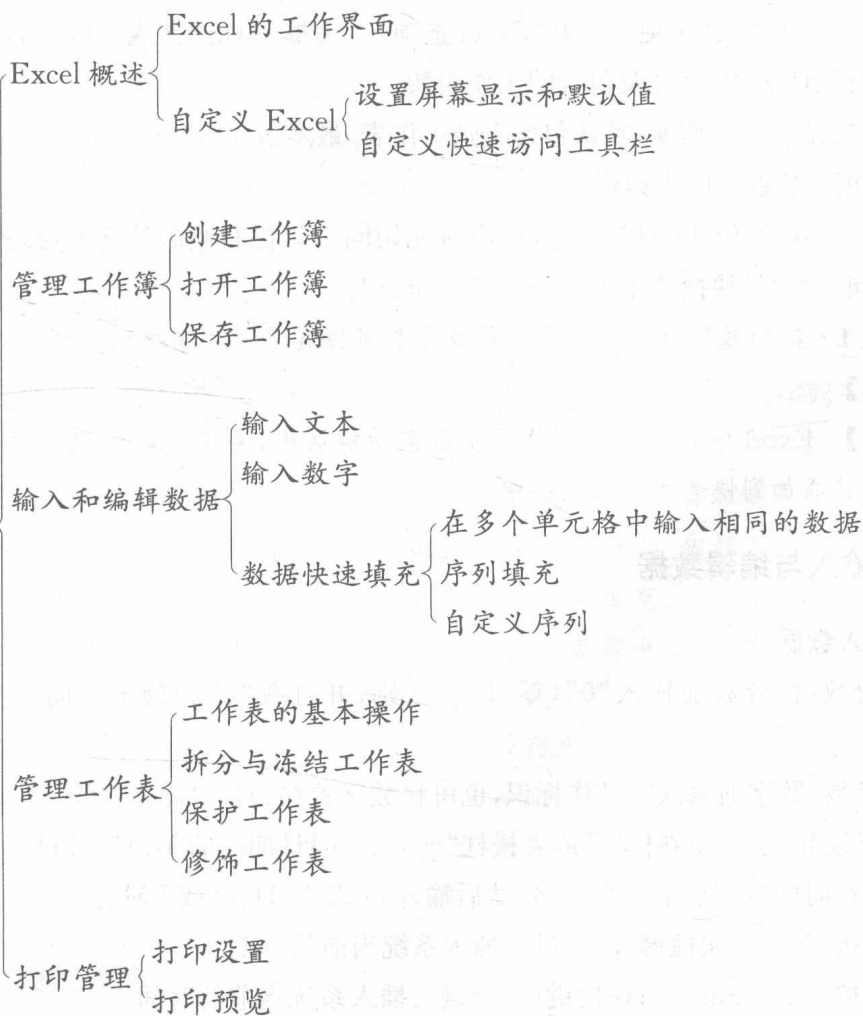
第一部分

学习指导及思考与练习

第一章 Excel 基础知识



本章基本内容框架





重点、难点讲解及典型例题

一、自定义 Excel

1. 设置屏幕显示和默认值

(1) 通过“视图”选项卡,可以显示或隐藏网格线、编辑栏或标题。

(2) 单击“文件”|“选项”,打开“Excel 选项”对话框,单击“高级”选项卡,可以设置是否显示滚动条、工作表标签、行和列标题,或设置网格线的颜色等。

(3) 单击“文件”|“选项”,打开“Excel 选项”对话框,单击“常规”选项卡,可以设置新建工作簿时默认字体、字号及包含的工作表数。

注意:打开一个工作簿,默认包含 1 张工作表,最多包含 255 张工作表。

2. 自定义快速访问工具栏

要自定义快速访问工具栏,可以单击快速访问工具栏右侧的按钮,在弹出的“自定义快速访问工具栏”快捷菜单中,选择“其他命令”。

【例题 1·判断题】 Excel 中所有的命令都可以在功能区中找到。()

【答案】 ×

【解析】 Excel 中有一些命令并不显示在功能区中,要使用时可以自定义快速访问工具栏,将其添加到快速访问工具栏中。

二、输入与编辑数据

1. 输入数据

(1) 分数:在分数前输入“0”(零)以示区别,并且在“0”和分子之间要有一个空格隔开。

(2) 负数:数字前输入“-”作标识,也可将数字置在()括号内来标识。

(3) 日期和时间:用斜杠“/”或者横杠“-”来分隔日期中的年、月、日;按 12 小时制输入时间,要在时间数字后加一个空格,然后输入 a(或 AM)、p(或 PM)。

注意:按 Ctrl+; 快捷键(两个键):插入系统当前的日期。

按 Ctrl+Shift+; 快捷键(三个键):插入系统当前的时间。

【例题 2·多项选择题】 Excel2013 中,可以通过其插入系统当前日期的有()。

A. Ctrl+;

B. Ctrl+Shift+;

C. =Today() D. =Now()

【答案】 AC

【解析】 Excel2013 中,通过 Ctrl+; 组合键和 Today 函数可插入系统当前的日期,只是前者不能自动更新,后者可以自动更新。Now 函数返回系统当前的日期和时间。

2. 数据快速填充

(1) 在多个单元格中输入相同的数据。具体操作方法:选择多个单元格→在活动单元格中输入内容→Ctrl+Enter

(2) 自动填充:等差序列或日期序列。

① 方法:建立序列前几位(至少两位)→选定这两个单元格→单击第 2 个单元格右下角的填充柄→按住鼠标左键拖曳填充柄到结束。

② 可按列填充序列,也可按行填充序列。

③ 日期填充类型:可按天数、工作日、月、年填充。

(3) 等比序列:自动填充只能产生等差序列,若要产生等比序列,应采用以下方法:建立序列第一位→选定区域→“开始”|“编辑”|“填充”|“序列”。

(4) 自定义填充序列:

① 预定义序列:11 种,例如,一月,二月,……;星期日,星期一,……。

② 自定义序列:“文件”|“选项”|“高级”|“编辑自定义列表”→输入序列→添加。

【例题 3·多项选择题】 以下有关填充序列的描述,正确的有()。

A. 可以在同一行里进行自动填充,也可以在同一列里进行自动填充。

B. 日期序列的自动填充选项包括:复制单元格、填充序列、仅填充格式、不带格式填充、快速填充、以天数填充、以工作日填充、以月填充、以年填充。

C. 通过“开始”|“编辑”|“填充”命令,在弹出的子菜单中选择“序列”命令,打开“序列”对话框,可以填充等差序列、日期序列和等比序列。

D. 用户只能用系统预定义的序列,不能自定义序列。

【答案】 ABC

【解析】 Excel 提供了 11 种预定义的序列,除此之外,用户可以根据需要自定义序列,所以选项 D 不对。

三、管理工作表

1. 拆分与冻结工作表

(1) 拆分工作表:

① 选定拆分分割处的单元格,该单元格的左上角就是拆分的分割点。

② 拆分时也可选定行号或者列标,这样拆分后的窗口将变成上下或者左右两部分。

(2) 冻结工作表:

① 选择一个单元格作为冻结点,在冻结点上方和左边所有单元格都将被冻结,并保留在屏幕上。

② 冻结时也可选定某行或者某列,这样冻结后选定行的上方或列的左边将保留在屏幕上。

2. 保护工作表

(1) “保护工作表”后默认情况下不能对单元格的格式、行和列的格式、单元格内容等进行修改。

(2) 若要达到保护工作表后修改其中的一部分,可将要修改单元格的锁定状态取消(单击“开始”|“单元格”|“设置单元格格式”|“保护”命令);或通过“审阅”|“更改”|“允许用户编辑区域”命令,设置要修改区域,再保护工作表。

3. 修饰工作表

(1) 隐藏行或列可选定行或列后,单击鼠标右键执行隐藏,也可通过“开始”|“单元格”|“格式”|“隐藏和取消隐藏”来执行。

(2) 取消隐藏时,须先选定包括被隐藏行或列的最小范围,再执行取消隐藏。

【例题 4·多项选择题】 在默认情况下保护工作表后,以下各项中,不能进行操作的有()。

A. 隐藏行或列

B. 调整行高或列宽

C. 插入行或列

D. 修改单元格的内容或格式

【答案】 ABCD

【解析】 “保护工作表”后默认情况下不能对单元格的格式(包括数字格式、对齐、边框等)、单元格的内容、行和列的格式(包括调整行高或列宽、隐藏或取消隐藏行或列、插入或删除行或列)等进行修改。所以选项 A、B、C、D 均正确。

? 思考与练习

一、单项选择题

1. 在 Excel2013 中,打开一个工作簿默认包含()张工作表。

A. 1

B. 3