

21世纪高职高专
规划教材

会计系列

Excel在财务会计中的应用

主编 ◎ 衣光臻

The Application
of Excel in
Financial Accounting

21世纪高职高专
规划教材

会计系列

Excel在财务会计中的应用

主 编◎衣光臻

副主编◎朱云萍 高晓华

The Application
of Excel in
Financial Accounting

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

Excel 在财务会计中的应用/衣光臻主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2016. 1
ISBN 978-7-300-22060-4

I. ①E… II. ①衣… III. ①表处理软件—应用—财务会计 IV. ①F234. 4-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 252232 号

21 世纪高职高专规划教材·会计系列

Excel 在财务会计中的应用

主 编 衣光臻

副主编 朱云萍 高晓华

Excel zai Caiwu Kuaiji zhong de Yingyong

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511770 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京鑫丰华彩印有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2016 年 1 月第 1 版

印 张 14.75 插页 1

印 次 2016 年 1 月第 1 次印刷

字 数 354 000

定 价 28.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前言

Excel 具有强大的数据处理能力,不但可以为企业量身定做实现专用财务软件的功能,而且能够解决通用财务软件不能实现的个性化问题。因此,以其他软件无法比拟的优势,Excel 越来越受到会计人员的重视和青睐。但是当前 Excel 在财务会计中的应用还不成熟,总是存在这样那样的问题,很难满足会计人员的实务工作需求。

编者有 10 年的会计实践工作经验,从事会计教学工作又近 10 年,对会计电算化有较深入的研究,并数次教授“Excel 在财务会计中的应用”课程。为了实现 Excel 与会计实务工作有机、完美的结合,编者在参考大量同类教材的基础上,总结会计实务工作和 Excel 相关教学工作的经验,编写成本教材奉献给读者。

本教材具有以下特色:

一、创新性

当前相关教材普遍存在资产负债表的下列项目,即“应收账款”、“预付款项”、“应付账款”、“预收款项”只根据总账科目余额计算填列,没有涉及相关明细科目余额,与会计实务工作相悖。编者通过数次尝试,对基于 Excel 的会计核算流程进行了一系列改进,最终将明细科目嵌入系统,对会计科目表、会计凭证表、总账及明细账等做了一系列调整,梳理出一套完善的改进方案,彻底解决了资产负债表的取数问题。

二、全面性

当前相关教材普遍没有包括现金流量表的编制,或者即使涉及但也因操作方法复杂,不易实现。众所周知,现金流量表是每个企业都必须上报的三大主要会计报表之一,如果不能便捷、准确地编制,Excel 在财务会计中的实际应用就是一句空话。编者广泛阅读相关资料,并结合实际工作,简易、完美地生成了基于 Excel 的现金流量表,实现了 Excel 与会计实务工作的无缝对接。

三、系统性

本教材包括 Excel 在账务处理、工资管理、固定资产管理和会计综合实训四大模块中的应用。本教材首先以虚拟企业——东方公司为背景,分别对账务处理、工资管理、固定资产管理进行了一系列基于 Excel 的电算化实践探索;然后通过北海公司一个完整月份的综合实

2 Excel 在财务会计中的应用

训,将前三大模块有机融合在一起,利用勾稽关系,实现数据的实时相互传递,形成一个小型财务软件应用系统,培养学生的综合业务处理能力和职业能力。

四、项目化

本教材在内容组织上,按照服务于“任务引领,理实结合,学做一体”的教学模式,打破原组织方式,取消纯理论的讲解,将知识碎片融入任务中进行重构,按照项目设计切实可行的知识目标、能力目标和素质目标,选择教学内容,突出职业能力的培养。各项目根据真实的职业情境设计工作任务,各任务中又包括任务效果图、任务分析及具体的实施步骤等,思路清晰,内容有条理。

五、通俗性

本教材教学内容的选取尽量与高职学生实际水平相结合,采用深入浅出的构思,将教学难点采用大量的、易模仿分步详图的形式进行表述,尽量把操作中的每个细节交代清楚;在行文上尽量口语化,力求浅显易懂,有助于读者快速掌握和融会贯通,让学生轻松地学习,爱上学习。

另外,本教材以当前普及率最高的 Excel 2007 为蓝本,适用性强。Excel 2007 在 Excel 2003 的基础上做了重大调整,界面更加友好,更便于操作,并与新版的 Excel 2010 或 Excel 2013 有很大的相通性。

本教材适用于高职等高等院校会计相关专业的授课,也可作为会计人员实践工作的指导用书,还可作为广大会计爱好者的课外读物。

本教材由山东经贸职业学院衣光臻任主编,朱云萍和高晓华任副主编。衣光臻负责账务处理部分的编写,朱云萍负责工资管理部分的编写,高晓华负责固定资产管理部分的编写,最后由衣光臻统稿。本教材的编写还得到了山东经贸职业学院张建峰、孙荣、杨霞光、吴向阳、李福敏和山东恒建工程监理咨询有限公司财务主管王中华的指导和帮助,在此一并表示感谢!

虽然作者以谨慎的态度数易其稿,但由于编写时间仓促,书中难免有错漏之处,敬请同行专家、读者指正,在此深表感谢!电子邮箱:ZXYYGZ@126.com。

编者

2015年9月

目 录

模块一 账务处理	1
项目 1 Excel 在账务处理中的应用——凭证	9
任务 1 建账	9
任务 1.1 创建会计科目表	10
任务 1.2 建立有效的会计科目表	18
任务 1.3 定义名称	20
任务 1.4 期初余额录入	22
任务 2 建立会计凭证表	29
任务 2.1 建立会计凭证表模板	29
任务 2.2 录入会计凭证表	50
项目 2 Excel 在账务处理中的应用——账簿	52
任务 1 建立日记账	52
任务 1.1 库存现金日记账的生成	53
任务 1.2 银行存款日记账的生成	54
任务 2 生成科目汇总表	56
任务 2.1 生成末级科目汇总表	57
任务 2.2 生成总账科目汇总表	66
任务 3 编制科目余额表	73
任务 3.1 编制末级科目余额表	74
任务 3.2 编制总账科目余额表	82

项目 3 Excel 在账务处理中的应用——报表	85
任务 1 编制资产负债表	85
任务 1.1 设置资产负债表的格式	86
任务 1.2 填制资产负债表	87
任务 2 编制利润表	114
任务 2.1 设置利润表的格式	115
任务 2.2 填制利润表	116
任务 3 编制现金流量表	121
任务 3.1 设置会计凭证表对应的现金流量分类	123
任务 3.2 设置现金流量表的格式	126
任务 3.3 填制现金流量表	127
模块二 工资管理	133
项目 4 Excel 在工资管理中的应用	137
任务 1 录入工资基础数据	137
任务 1.1 建立基本工资信息表	138
任务 1.2 建立岗位工资标准表和绩效工资标准表	141
任务 2 设置工资结算单格式和工资项目	142
任务 2.1 设置工资结算单格式	143
任务 2.2 设置工资项目	143
任务 3 工资数据的查询与统计分析	149
任务 3.1 工资表数据排序	150
任务 3.2 工资表数据分类汇总	152
任务 3.3 工资表数据筛选	154
任务 3.4 工资表数据统计分析	156
任务 4 编制工资费用分配表	159
任务 4.1 工资费用分配表格式设计	160
任务 4.2 工资费用分配表编制	162
任务 5 打印工资条	164
任务 5.1 利用排序功能生成工资条后打印	164
任务 5.2 页面设置后打印工资条	166

模块三 固定资产管理	169
项目 5 Excel 在固定资产管理中的应用	172
任务 1 建立固定资产卡片账	172
任务 1.1 制作固定资产卡片账	173
任务 1.2 固定资产卡片账的输入	181
任务 1.3 编制固定资产清单	184
任务 2 固定资产的变动	185
任务 3 固定资产折旧的计算	188
任务 4 固定资产数据的管理分析	194

模块四 会计综合实训	201
项目 6 Excel 在会计综合实训中的应用	211
任务 1 建账及日常记账凭证录入	211
任务 2 工资业务处理及凭证的生成	213
任务 3 固定资产业务处理及凭证的生成	216
任务 4 期末业务处理	220
任务 5 各类账簿的生成	222
任务 6 各种报表的编制	225
参考文献	227

模块一

账务处理

项目 1	Excel 在账务处理中的应用——凭证	/ 9
项目 2	Excel 在账务处理中的应用——账簿	/ 52
项目 3	Excel 在账务处理中的应用——报表	/ 85

续前表

科目编码	科目名称	明细科目	期初借方余额	期初贷方余额
140502	库存商品	乙产品	200,000.00	
1601	固定资产		3,054,700.00	
1602	累计折旧			183,379.75
1604	在建工程			
1701	无形资产		1,680,000.00	
170101	无形资产	专利权	600,000.00	
170102	无形资产	土地使用权	1,080,000.00	
1702	累计摊销			86,600.00
1911	待处理财产损溢			
191101	待处理财产损溢	待处理流动资产损溢		
2101	短期借款			
2202	应付账款			
220201	应付账款	永胜公司		
220202	应付账款	海达公司		
220203	应付账款	万泰公司		
2203	预收账款			
220301	预收账款	南通公司		
2211	应付职工薪酬			123,345.29
221101	应付职工薪酬	工资		123,345.29
221102	应付职工薪酬	福利费		
221103	应付职工薪酬	社保		
2221	应交税费			126,863.21
222101	应交税费	未交增值税		90,950.00
222102	应交税费	应交增值税		
22210201	应交税费	进项税额		
22210202	应交税费	销项税额		
22210203	应交税费	转出未交增值税		
222103	应交税费	应交企业所得税		12,000.00
222104	应交税费	应交城建税		6,366.50
222105	应交税费	应交教育费附加		2,728.50
222106	应交税费	应交地方教育附加		1,819.00
222107	应交税费	应交水利建设基金		909.50
222108	应交税费	应交土地使用税		12,000.00
222109	应交税费	应交个人所得税		89.71
2241	其他应付款			11,077.50
224101	其他应付款	代扣个人社保金		11,077.50
2501	长期借款			200,000.00
4001	实收资本			5,000,000.00
400101	实收资本	张志东		3,000,000.00
400102	实收资本	李佳晨		2,000,000.00
4101	盈余公积			14,885.40
410101	盈余公积	法定盈余公积		14,885.40

4 Excel 在财务会计中的应用

续前表

科目编码	科目名称	明细科目	期初借方余额	期初贷方余额
4103	本年利润			
4104	利润分配			472,023.92
410401	利润分配	提取法定盈余公积		
410402	利润分配	未分配利润		472,023.92
5001	生产成本			
500101	生产成本	甲产品		
500102	生产成本	乙产品		
5101	制造费用			
510101	制造费用	一车间		
510102	制造费用	二车间		
510103	制造费用	三车间		
6001	主营业务收入			
600101	主营业务收入	甲产品		
600102	主营业务收入	乙产品		
6401	主营业务成本			
640101	主营业务成本	甲产品		
640102	主营业务成本	乙产品		
6403	营业税金及附加			
6601	销售费用			
660101	销售费用	职工薪酬		
660102	销售费用	广告费		
660103	销售费用	包装费		
660105	销售费用	其他		
6602	管理费用			
660201	管理费用	职工薪酬		
660202	管理费用	办公费		
660203	管理费用	差旅费		
660205	管理费用	水电费		
660206	管理费用	折旧		
660207	管理费用	修理费		
660208	管理费用	无形资产摊销		
660209	管理费用	业务招待费		
660210	管理费用	税金		
660212	管理费用	其他		
6603	财务费用			
660301	财务费用	利息支出		
660302	财务费用	现金折扣		
660303	财务费用	手续费		
6701	资产减值损失			
6711	营业外支出			
6801	所得税费用			
合计			6,218,175.07	6,218,175.07

二、东方公司 2014 年 1 月发生的全部经济业务及会计分录资料

(1) 2 日, 银行存款工行户提取现金 5,000 元备用, 附件 1 张。

借: 库存现金	5,000.00
贷: 银行存款—工行	5,000.00

(2) 3 日, 从永胜公司购入 B 材料 1,000 件, 单价 10 元, 金额 10,000 元, 进项税 1,700 元, 取得增值税专用发票, 款部分已预付, 附件 2 张。

借: 原材料—B 材料	10,000.00
应交税费—应交增值税 (进项税额)	1,700.00
贷: 预付账款—永胜公司	11,700.00

(3) 5 日, 从海达公司购入 A 材料 1,500 件, 单价 15 元, 金额 22,500 元, 进项税 3,825 元, 取得增值税专用发票, 银行存款工行户付款, 材料已入库, 附件 3 张。

借: 原材料—A 材料	22,500.00
应交税费—应交增值税 (进项税额)	3,825.00
贷: 银行存款—工行	26,325.00

(4) 10 日, 银行存款建行户上交上月税款, 其中增值税 90,950 元, 企业所得税 12,000 元, 城建税 6,366.5 元, 教育费附加 2,728.5 元, 地方教育附加 1,819 元, 水利建设基金 909.5 元, 土地使用税 12,000 元, 个人所得税 89.71 元, 附件 3 张。

借: 应交税费—未交增值税	90,950.00
应交税费—应交企业所得税	12,000.00
应交税费—应交城建税	6,366.50
应交税费—应交教育费附加	2,728.50
应交税费—应交地方教育附加	1,819.00
应交税费—应交水利建设基金	909.50
应交税费—应交土地使用税	12,000.00
应交税费—应交个人所得税	89.71
贷: 银行存款—建行	126,863.21

(5) 12 日, 向长城公司销售甲产品 2,000 件, 单价 180 元, 金额 360,000 元, 增值税销项税 61,200 元, 款未收, 附件 1 张。

借: 应收账款—长城公司	421,200.00
贷: 主营业务收入—甲产品	360,000.00
应交税费—应交增值税 (销项税额)	61,200.00

(6) 13 日, 向南通公司销售甲产品 4,000 件, 单价 180 元, 金额 720,000 元, 增值税销项税 122,400 元, 价税款存入银行存款工行户, 附件 2 张。

借: 银行存款—工行	842,400.00
贷: 主营业务收入—甲产品	720,000.00
应交税费—应交增值税 (销项税额)	122,400.00

(7) 14 日, 签发支票, 通过银行存款工行户代发工资 94,332.79 元, 附件 2 张。

6 Excel 在财务会计中的应用

借：应付职工薪酬—工资 94,332.79
贷：银行存款—工行 94,332.79

(8) 15 日，预收南通公司货款 140,000 元，存入银行存款工行户，附件 1 张。

借：银行存款—工行 140,000.00
贷：预收账款—南通公司 140,000.00

(9) 18 日，以现金支付行政管理部门办公用品费 880 元，附件 1 张。

借：管理费用—办公费 880.00
贷：库存现金 880.00

(10) 20 日，向南通公司销售乙产品 600 件，单价 200 元，金额 120,000 元，增值税销项税 20,400 元，款已预收，附件 1 张。

借：预收账款—南通公司 140,400.00
贷：主营业务收入—乙产品 120,000.00
应交税费—应交增值税（销项税额） 20,400.00

(11) 21 日，向北海公司销售乙产品 1,000 件，单价 200 元，金额 200,000 元，增值税销项税 34,000 元，价税款存入银行存款工行户，附件 3 张。

借：银行存款—工行 234,000.00
贷：主营业务收入—乙产品 200,000.00
应交税费—应交增值税（销项税额） 34,000.00

(12) 23 日，购买生产设备 1 台，金额 20,000 元，进项税 3,400 元，取得增值税专用发票，银行存款工行户转账支票付款，附件 3 张。

借：固定资产 20,000.00
应交税费—应交增值税（进项税额） 3,400.00
贷：银行存款—工行 23,400.00

(13) 24 日，孙立全报销差旅费 980 元，余款现金 20 元交回财务部门，附件 3 张。

借：管理费用—差旅费 980.00
库存现金 20.00
贷：其他应收款—孙立全 1,000.00

(14) 26 日，向银行借入 1 年期借款 100,000 元，存入银行存款工行户，附件 1 张。

借：银行存款—工行 100,000.00
贷：短期借款 100,000.00

(15) 30 日，生产甲产品领用 A 材料 10,000 元，B 材料 15,000 元，生产乙产品领用 A 材料 20,000 元，B 材料 10,000 元，附件 5 张。

借：生产成本—甲产品 25,000.00
生产成本—乙产品 30,000.00
贷：原材料—A 材料 30,000.00
原材料—B 材料 25,000.00

(16) 30 日，银行存款工行户归还到期的长期借款本金 200,000 元，利息 20,000 元，附件 1 张。

借：财务费用—利息支出 20,000.00

长期借款	200,000.00
贷：银行存款—工行	220,000.00
(17) 结转销售甲产品成本 500,000 元，销售乙产品成本 160,000 元，附件 5 张。	
借：主营业务成本—甲产品	500,000.00
主营业务成本—乙产品	160,000.00
贷：库存商品—甲产品	500,000.00
库存商品—乙产品	160,000.00
(18) 结转损益。	
借：主营业务收入—甲产品	360,000.00
主营业务收入—乙产品	320,000.00
贷：本年利润	680,000.00
借：本年利润	681,860.00
贷：主营业务成本—甲产品	500,000.00
主营业务成本—乙产品	160,000.00
管理费用—办公费	880.00
管理费用—差旅费	980.00
财务费用—利息支出	20,000.00

【项目分析】

一、手工账务处理程序

(一) 建账

建账就是根据核算单位的实际情况，设置适合自己企业的会计科目并开设账户，登记期初余额。

(二) 取得或填制原始凭证

经济业务发生或完成，要取得或填制原始凭证。

(三) 审核原始凭证

审核原始凭证的真实性和完整性。

(四) 编制记账凭证

编制记账凭证是根据原始凭证，按照国家统一会计制度（准则）的规定，运用复式记账原理，对每笔经济业务列示其应借记和贷记的账户及其金额。

(五) 审核记账凭证

审核记账凭证的真实性和完整性。所有填制好的记账凭证，都必须经过其他会计人员认

真的审核。

（六）登记账簿

根据记账凭证所确定的会计分录登记账簿。

（七）试算平衡

将各账户的借方金额、贷方金额和期末余额汇总，验证分录及记账工作是否正确。

（八）对账和结账

进行账证、账账和账表核对，在保证账簿记录正确性的基础上结转到下期，以便进行连续性记录。

（九）编制会计报表

会计期间结束，根据账簿记录，编制资产负债表、利润表和现金流量表，以全面、系统和综合地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量变动等。

二、基于 Excel 的账务处理程序

与传统手工会计核算类似，在 Excel 电算化中，会计报表的数据来源于科目汇总表或科目余额表，科目汇总表或科目余额表的数据来源于会计凭证表（会计分录）。也就是说，基于 Excel 会计电算化的账务处理流程为：建立会计凭证表—生成科目汇总表和科目余额表—编制会计报表。

因此，李悦设计本项目的实施步骤为：

第一步 建账、录入并审核会计凭证表；

第二步 生成科目汇总表和科目余额表；

第三步 编制会计报表。

下面分别讲解 Excel 在凭证、账簿和报表三大账务处理流程中的应用。

项目 1

Excel 在账务处理中的应用——凭证

知识目标

- 了解 Excel 2007 应用环境下的电算化处理流程
- 熟悉 Excel 2007 的基础理论
- 掌握 Excel 2007 记录单的相关理论
- 掌握 Excel 2007 公式的使用方法
- 掌握 SUM 函数、IF 函数、SUMIF 函数、VLOOKUP 函数和 LEN 函数等的使用方法

能力目标

- 学会使用 Excel 建立会计科目表
- 学会使用 Excel 录入期初科目余额表
- 学会使用 Excel 生成会计凭证表

素质目标

- 培养学生勇于探索的创新精神
- 培养学生严谨细致的工作作风

任务 1 建账

※ 任务效果图 ※

会计科目表				有效会计科目表			
科目编码	总账科目	明细科目		科目编码	总账科目	明细科目	
1001	库存现金			1001	库存现金		
1002	银行存款			100201	银行存款	工行	
100201	银行存款	工行		100202	银行存款	建行	
100202	银行存款	建行		1012	其他货币资金		
1012	其他货币资金			1122	应收账款		
1121	应收账款			112201	应收账款	长城公司	
1122	应收账款			112202	应收账款	南通公司	
112201	应收账款	长城公司		112203	应收账款	北海公司	
112202	应收账款	南通公司		112301	预付账款	永胜公司	
112203	应收账款	北海公司		122101	其他应收款	孙立全	
1123	预付账款			122102	其他应收款	张志东	
112301	预付账款	永胜公司		122103	其他应收款	张岩	
1221	其他应收款			140301	原材料	A材料	
122101	其他应收款	孙立全		140302	原材料	B材料	
122102	其他应收款	张志东		140303	原材料	C材料	
122103	其他应收款	张岩		140305	原材料	甲产品	
1403	原材料			140501	库存商品	甲产品	
140301	原材料	A材料		140502	库存商品	乙产品	
140302	原材料	B材料		1601	固定资产		
140303	原材料	C材料		1602	累计折旧		
140305	原材料	甲产品		1604	在建工程		

图 1-1 会计科目表（最终效果）