



普通高等教育会计学专业规划教材

基于Excel应用的 会计实务

宋传联 于书宝 陆丝 主编

Jiyu Excel Yingyong De Kuaiji Shiwu



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



普通高等教育会计学专业规划教材
吉林省省级人文社科
重点研究基地重大招标项目

基于 Excel 应用的 会计实务

主 编 宋传联 于书宝 陆 丝
副主编 荆珊珊 车正红 王丽霞
参 编 齐殿伟 于 洪 董晓平 张红漫 郑可心



机械工业出版社

本书较系统地介绍了 Excel 在会计中的具体应用。全书共分为 5 章,包括会计循环,材料收、发、存的核算,工资的核算,固定资产的核算,成本费用计算表。

本书提供了与会计有关的 Excel 基本操作的常见案例,在对会计理论与应用目标进行充分介绍的前提下,详细讲解运用 Excel 实现目标的步骤,并给出了相应的效果图,有利于学生对会计实务内容的快速掌握。本书在操作性与实用性方面具有较强的指导作用。

本书可作为高等院校经济、管理类专业的本科、专科实验教材,也可作为会计人员职业培训教材。

图书在版编目 (CIP) 数据

基于 Excel 应用的会计实务/宋传联,于书宝,陆丝
主编. —北京:机械工业出版社,2012.5
ISBN 978-7-111-37741-2

I. ①基… II. ①宋…②于…③陆… III. ①表处理
软件, Excel—应用—会计—高等学校—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 046590 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:商红云 责任编辑:商红云 刘 静

版式设计:霍永明 责任校对:张莉娟

封面设计:张 静 责任印制:杨 曦

北京京丰印刷厂印刷

2012 年 4 月第 1 版·第 1 次印刷

169mm×239mm·17.75 印张·344 千字

标准书号:ISBN 978-7-111-37741-2

定价:32.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社 服 务 中 心:(010)88361066

门户网:<http://www.cmpbook.com>

销 售 一 部:(010)68326294

教材网:<http://www.cmpedu.com>

销 售 二 部:(010)88379649

读者购书热线:(010)88379203

封面无防伪标均为盗版

前 言

会计信息处理系统主要分为手工核算系统和会计电算化处理系统。事实上,手工会计核算系统中有许多问题需要进行复杂的运算与处理,如果将这些问题进行手工处理,企业将花费大量的人力与财力,且难以保证会计结果的准确性。而电算化的会计核算往往需要企业购进会计处理软件,可能耗费企业大量的财力且难以完全与企业的经济活动相适应。因此,对于很多企业来说,手工核算和电算化核算方式的结合成为实践中的广泛需要。

Excel 作为一种通用的会计处理工具,在数据处理、建模管理等方面具有独特的优势。但遗憾的是,目前我国企业一般只将 Excel 作为一种简单的表格处理工具,其强大的会计处理功能与管理功能并未得到充分体现。

本书的特色如下:

- (1) 实践性强。有利于学校理论教学与工作实践的直接对接。
- (2) 综合性强。将学生所学零散知识进行综合,有利于学生将所学知识进一步系统化。
- (3) 通用性强。Excel 属于通用财务软件,不同于专业的财务软件,学生在学习专业财务软件时,往往知其然,不知其所以然,因而当企业外购的财务软件发生升级等变化时,学生往往不能很好地适应。通过对本书的学习,学生能更好地理解财务软件,更熟练地应对将来工作中出现的各种问题。

全书共 5 章,由宋传联、于书宝、陆丝担任主编,荆珊珊、车正红、王丽霞担任副主编。各章具体编写分工如下:宋传联执笔第 1 章、第 4 章;于书宝执笔第 3 章;陆丝、荆珊珊执笔第 2 章;车正红、王丽霞、齐殿伟、于洪、董晓平、张红漫、郑可心执笔第 5 章。宋传联拟定全书编写大纲并组织编写工作,宋传联、荆珊珊进行了全书定稿前的修改和总纂。

本书在编写过程中参考了很多文献和著作,在此对其作者表示感谢。虽然编者付出了很多艰辛的劳动,但由于学识和水平有限,书中难免会有不足与疏漏,恳请读者朋友给予指正,以便今后修改与完善。

编 者

目 录

前言

第1章 会计循环 1

1.1 录入科目代码 5

1.2 编制期初余额表 14

1.3 记录本期业务 18

1.3.1 录入会计科目并进行数据的引用 20

1.3.2 设置自动筛选生成通用记账凭证 27

1.4 科目汇总表的制作 33

1.5 总分类账的制作 46

1.5.1 录入期初余额 47

1.5.2 编制本期借方、贷方公式 49

1.5.3 编制期末余额公式 52

1.6 资产负债表的制作 59

第2章 材料收、发、余的核算 88

2.1 基础资料代码表 88

2.1.1 录入基础数据 90

2.1.2 设置相关代码的格式 94

2.2 材料入库、出库表 100

2.2.1 创建入库表 101

2.2.2 创建出库表 112

2.3 材料动态变动表 119

2.3.1 输入材料动态变动表基本信息 120

2.3.2 编制本期出库、入库公式 124

2.3.3 输入期末余额 129

2.4 材料成本汇总表 132

2.4.1 输入产品名称信息 132

2.4.2 计算输入材料总消耗量 135

2.5 应用图表形式展示成本变化 136

第3章 工资的核算 146

3.1 工资基础信息表的制作 146

3.1.1 创建个人所得税税率表 147

3.1.2 创建个人属性信息表 152

3.1.3 创建员工个人当月信息表 157

3.2 工资明细表 164

3.2.1 计算基础工资和绩效工资 164

3.2.2 计算日工资、加班工资及编制住宿费、养老保险 172

3.2.3 计算个人所得税 182

3.3 工资现金统计表 193

3.4 银行卡工资明细表 204

3.5 制作并打印工资条 210

第4章 固定资产的核算 219

4.1 固定资产分类折旧基础信息表的制作 219

4.2 固定资产折旧计算表 225

4.2.1 设置使用部门和资产类别的输入方法 225

4.2.2 计算折旧 232

4.3 当月折旧计算表 240

第5章 成本费用计算表 251

5.1 材料成本对比表 253

5.1.1 创建材料成本对比表 253

5.1.2 绘制本期材料成本构成图 264

5.2 期间费用统计表 268

5.2.1 创建管理费用统计表 268

5.2.2 绘制管理费用构成图 272

5.3 税费缴纳统计表 277

参考文献 279

第1章 会计循环

会计目标

通过 Excel2003 对 XYZ 公司 2010 年 12 月份的经济业务进行科目汇总表账务处理,包括录入科目代码、编制期初余额、记录本期业务、编制科目汇总表及打印凭证的修饰与美化等内容。

XYZ 公司会计核算形式采用科目汇总表账务处理程序。

科目汇总表账务处理程序是指针对发生的经济业务,根据原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证,再根据记账凭证定期编制科目汇总表,并据以登记总账的一种账务处理程序。具体的核算步骤如下:

- (1) 根据原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证(可以编制收款凭证、付款凭证、转账凭证,也可以编制通用记账凭证)。
- (2) 根据收款凭证、付款凭证逐日逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。
- (3) 根据有关原始凭证和记账凭证登记有关明细分类账。
- (4) 根据记账凭证定期编制科目汇总表。
- (5) 根据科目汇总表登记总分类账。
- (6) 月末总分类账应与现金日记账、银行存款日记账以及明细分类账核对相符。
- (7) 根据总分类账和有关明细分类账资料编制会计报表。

假定 XYZ 公司 2010 年 12 月份的期初余额及主要经济业务如下:

- (1) 期初余额,如图 1-1 所示。
- (2) 本期主要经济业务
 - 1) 12 月 1 日,收到光华公司归还前欠货款 58 500 元。
 - 2) 12 月 2 日,接受东方公司投资的货币资金 200 000 元,存入银行。
 - 3) 12 月 2 日,从武汉前进建材工厂购入 A 材料 1 000kg,价格为 20 元/kg,计 20 000 元,增值税为 3 400 元;B 材料 2 000kg,价格为 60 元/kg,计 120 000 元,增值税为 20 400 元。
 - 4) 12 月 2 日,管理人员宋思远出差,预借差旅费 3 000 元,以现金支付。
 - 5) 12 月 2 日,向建设银行借入为期 3 个月的流动资金周转贷款 60 000 元,年利率为 5%。
 - 6) 12 月 3 日,以银行存款支付生产车间设备维修费 5 380 元。
 - 7) 12 月 3 日,从星海工厂购入 C 材料 500kg,单价为 50 元,计 25 000 元,

2 基于 Excel 应用的会计实务

增值税为 4 250 元, 运费为 500 元 (暂不考虑增值税), 款项尚未支付, 材料尚未入库。

Microsoft Excel - EXCEL 表				
文件(F) 编辑(E) 视图(V) 插入(I) 格式(O) 工具(T) 数据(D) 窗口(W) 帮助(H)				
B25 * =INT(SUM(B2:B24))				
	A	B	C	D
1	资产类账户	金额	负债及所有者权益类账户	金额
2	库存现金	21,333.33	短期借款	5,333,333.33
3	银行存款	5,533,333.33	应付票据	1,166,666.67
4	其他货币资金	123,333.33	应付账款	2,360,000.00
5	交易性金融资产	273,666.67	预收账款	303,333.33
6	应收票据	400,000.00	应付职工薪酬	1,933,333.33
7	应收账款	5,580,000.00	应交税费	166,000.00
8	预付账款	529,550.00	应付利息	120,000.00
9	其他应收款	1,460,130.23	其他应付款	1,058,000.00
10	坏账准备	-17,333.33	长期借款	13,333,333.33
11	在途物资	91,666.67	递延所得税负债	1,200.00
12	原材料	1,595,800.00	应付股利	0.00
13	库存商品	2,425,333.33	实收资本	13,853,813.56
14	存货跌价准备	-13,333.33	资本公积	3,333,333.33
15	生产成本	1,324,473.33	盈余公积	4,233,333.33
16	长期股权投资	1,866,666.67	本年利润	6,042,800.00
17	固定资产	25,748,333.33	利润分配	370,735.11
18	累计折旧	-5,552,404.89		
19	在建工程	5,833,333.33		
20	工程物资	233,333.33		
21	无形资产	8,485,333.33		
22	累计摊销	-2,566,666.67		
23	长期待摊费用	133,333.33		
24	递延所得税资产	100,000.00		
25	合计	53,609,215.00	合计	53,609,215.00

图 1-1

8) 12月4日, 销售给光明工厂甲产品 1 000 件, 单价为 200 元, 计 200 000 元, 增值税为 34 000 元。收到光明工厂开出为期两个月的一张商业承兑汇票, 面额为 234 000 元。

9) 12月5日, 从长城机电工厂购入不需要安装的一台机床, 价款为 200 000 元, 增值税为 34 000 元, 款项以银行存款支付。

10) 12月5日, 以银行存款预付下年度财产保险费 12 000 元。

11) 12月6日, 从武汉前进工厂购入 A 材料 2 000kg, 单价为 20 元, 计 40 000 元; D 材料 3 000kg, 单价为 15 元, 计 45 000 元。增值税为 14 450 元, 运费为 5 000 元 (按重量比例分摊, 不考虑增值税), 材料已验收入库, 开出面额为 104 450 元的一张商业承兑汇票, 期限为三个月。

12) 12月6日, 3日购进的 C 材料到达企业, 经验收无误入库, 并以银行存款支付货款。

13) 12月7日, 签发一张转账支票, 预付向阳工厂货款 100 000 元。

14) 12月9日, 签发转账支票支付产品广告费 4 500 元。

15) 12月10日,发放职工工资85 000元(通过银行转入职工个人储蓄账户)。

16) 12月10日,以转账支票上缴上月的税金及教育费附加共45 000元(教育费附加为2 100元,城市维护建设税为4 900元,所得税为8 000元,增值税为30 000元)。

17) 12月11日,出售A材料500kg,销售价款为15 000元,增值税为1 550元,款收到,存入银行。

18) 12月11日,销售给五环工厂甲产品2 500件,单价为200元,乙产品500件,单价为150元,增值税为97 750元,款收到,存入银行。

19) 12月12日,用银行存款支付本月电费15 000元,增值税2 550元,其中生产甲产品耗用5 000元,生产乙产品耗用6 000元,生产车间照明耗用2 500元,行政管理部门耗用1 500元。

20) 12月13日,用银行存款支付本月水费5 000元,增值税650元,其中生产甲产品耗用2 000元,生产乙产品耗用1 500元,生产车间耗用1 000元,行政管理部门耗用500元。

21) 12月13日,宋思远出差回来,报销差旅费2 200元,退回现金800元。

22) 12月13日,从向阳工厂购进B材料2 000kg,价格为60元/kg,计120 000元,增值税为20 400元(已预付100 000元)。货已验收入库,开出一张转账支票弥补余款40 400元。

23) 12月14日,通过某市市政府向农村义务教育捐款50 000元。

24) 12月14日,为生产甲产品领用A材料7 000kg、B材料3 000kg、C材料800kg。为生产乙产品领用A材料5 000kg、C材料3 600kg、D材料10 000kg, A、B、C、D材料单位成本分别为20元、60元、50元、15元。

25) 12月15日,支付工商行政管理局的行政罚款30 000元。

26) 12月15日,经股东会研究决定接受东风工厂的机器设备投资,确认价值为100 000元。

27) 12月16日,签发现金支票,从银行提取现金2 000元备用。

28) 12月17日,以现金购买办公用品800元。

29) 12月18日,向华南工厂销售甲产品3 500件,单价为160元,计560 000元,乙产品1 000件,单价为200元,计200 000元,增值税为129 200元。产品已发出,货款尚未收到。

30) 12月20日,生产车间领用C材料200kg, D材料588kg;公司管理部门领用C材料100kg, D材料60kg;销售部门领用C材料100kg。C、D材料单位成本分别为50元、15元。

31) 12月21日,以银行存款偿还到期的短期借款100 000元,利息共计

4 基于 Excel 应用的会计实务

2 500元（前期已预提利息 1 083.4 元）。

32) 12 月 22 日，收到华南工厂本月 18 日购买甲产品的购货款 889 200 元。

33) 12 月 24 日，以现金报销行政管理部门招待费 455 元。

34) 12 月 25 日，支付本月电话费 540 元。

35) 12 月 25 日，接受东海公司捐赠的一套自产设备，发票价格为 35 100 元。

36) 12 月 25 日，以现金支付本厂职工王辉生活困难补助费 200 元。

37) 12 月 30 日，月末财产清查中，发现 A 材料盘亏 750kg，计 1 500 元，B 材料盘盈 20kg，计 1 200 元，待批准处理（暂不考虑增值税的进项转出）。

38) 12 月 31 日，摊销本月应负担的财产保险费 1 000 元。其中，生产车间为 800 元，公司行政管理部门为 200 元。管理部门报刊费为 500 元，车间设备租赁费为 800 元。

39) 12 月 31 日，分配本月工资，生产甲产品工人工资为 30 000 元，乙产品工人工资为 20 000 元，车间管理人员工资为 5 000 元，公司行政管理人员工资为 16 000 元，销售人员工资为 14 000 元。

40) 12 月 31 日按职工工资总额的 14% 计提职工福利费。

41) 12 月 31 日，按规定计提本月固定资产折旧费 50 000 元，其中车间为 30 000 元，公司行政管理为 15 000 元，销售部门为 5 000 元。

42) 12 月 31 日，预提本月应负担的短期借款利息 666.7 元。

43) 12 月 31 日，经审查盘亏的 A 材料系因自然耗损 500 元，非正常损失 800 元，保管人员过失造成 200 元，经批准，按规定处理。盘盈 B 材料由本企业转销。

44) 12 月 31 日，将本月发生的制造费用按生产工人工资比例分配转入甲、乙产品的制造成本。

45) 12 月 31 日，本月甲产品投产 4 000 件，乙产品投产 5 000 件，月末全部完工入库，结转生产成本。

46) 12 月 31 日，按上月末单价计算接转本月已售产品的销售成本。

47) 12 月 31 日，根据本月产品应缴纳的增值税，分别按 7% 和 3% 计算产品应缴的城市维护建设税和教育费附加。

48) 12 月 31 日，结转本月已销售 A 材料的成本 10 000 元。

49) 12 月 31 日，结转有关损益类账户，计算本年实现利润总额。

50) 12 月 31 日，计算并结转本年所得税，税率为 25%（假设无纳税调整事项）。

51) 12 月 31 日，结转本年实现的净利润。

52) 12 月 31 日，按本年实现得净利润的 10% 提取法定盈余公积。

53) 12月31日, 按税后净利的30%计算应付投资者的利润。

54) 12月31日, 将“利润分配”各明细账户月结转至“利润分配——未分配利润”账户。

1.1 录入科目代码

会计目标

会计的对象是企业的经济活动。会计是指以货币作为主要计量单位, 对经济活动进行反映和监督的管理活动。会计对象按性质的不同, 又分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。而会计科目是对会计对象的具体化。会计科目按所提供信息的详细程度, 可分为总分类科目与明细分类科目。总分类科目也称总账科目或一级科目, 一般由财政部统一规定; 明细分类科目也称明细科目或细目, 企业可以根据自身的实际情况开设二级明细科目或三级明细科目。

企业需要通过账簿记录反映会计要素的增减变动, 而会计科目正是账簿的名称。企业开设账簿之前, 利用 Excel 建立科目表, 并对其进行设置代码、编号管理, 有助于会计电算化工作的开展, 降低会计核算的工作量。

本节的主要目的是通过 Excel2003 编制 XYZ 公司的会计科目表, 并录入科目代码, 为后续会计分录的编写、科目汇总表的制作、账簿的编制与生成奠定基础。

最终效果展示

最终的效果展示如图 1-2 ~ 图 1-6 所示。

	A	B	C	D
1	科目代码	科目名称	明细科目	
2	1001	库存现金		
3	1002	银行存款		
4	1012	其他货币资金		
5	1101	交易性金融资产	成本	
6	110101	交易性金融资产	公允价值变动	
7	1121	应收票据	光明广场	
8	1122	应收账款	光华公司	
9	112201	应收账款	华商工厂	
10	1123	预付账款	向阳工厂	
11	1131	应收股利		
12	1132	应收利息		
13	1221	其他应收款	宋思远	
14	122101	其他应收款		
15	1231	坏账准备		
16	1401	材料采购		
17	1402	在途物资	C	
18	1403	原材料	A	
19	140301	原材料	B	
20	140302	原材料	C	
21	140303	原材料	D	
22	1404	材料成本差异		
23	1405	库存商品	甲	
24	140501	库存商品	乙	
25	1406	外购半成品		

图 1-2

6 基于 Excel 应用的会计实务

1	A	B	C	D
	科目代码	科目名称	明细科目	
26	1408	委托加工物资		
27	1411	周转材料		
28	1461	融资租入资产		
29	1471	存货跌价准备		
30	1501	持有至到期投资		
31	1511	长期股权投资		
32	1531	长期应收款		
33	1532	未实现融资收益		
34	1601	固定资产		
35	1602	累计折旧		
36	1603	固定资产减值准备		
37	1604	在建工程		
38	1605	工程物资		
39	1606	固定资产清理		
40	1701	无形资产		
41	170101	递延所得税资产		
42	1702	累计摊销		
43	1703	无形资产减值准备		
44	1801	长期待摊费用		
45	1901	待处理财产损益	待处理流动资产损益A	
46	190101	待处理财产损益	待处理流动资产损益B	
47	2001	短期借款		
48	2201	应付票据	前进建材厂	
49	2202	应付账款	星海工厂	
50	2203	预收账款		

图 1-3

1	A	B	C	D
	科目代码	科目名称	明细科目	
51	2211	应付职工薪酬	福利费	
52	221101	应付职工薪酬	应付工资	
53	2221	应交税费	增值税——销项	
54	222101	应交税费	增值税——进项	
55	222102	应交税费	增值税——未交增值税	
56	222103	应交税费	增值税——应交城市维护建设税	
57	222104	应交税费	增值税——教育费及附加	
58	222105	应交税费	应交所得税	
59	222106	应交税费	应交个人所得税	
60	222107	应交税费	应交营业税	
61	222108	应交税费	应交增值税——转出未交增值税	
62	222109	应交税费	应交房产税、土地使用税和车船税	
63	222110	应交税费	应交增值税	
64	2231	应付利息		
65	223101	应付股利		
66	2241	其他应付款		
67	2501	长期借款		
68	2502	应付债券		
69	2503	递延所得税负债		
70	4001	实收资本	东方公司	
71	400101	实收资本	东风工厂	
72	4002	资本公积		
73	4101	盈余公积	法定盈余公积	
74	4102	未分配利润		
75	4103	本年利润		

图 1-4

	A	B	C	D
1	科目代码	科目名称	明细科目	
75	4103	本年利润		
76	4104	利润分配	未分配利润	
77	410401	利润分配	提取法定盈余公积	
78	410402	利润分配	提取任意盈余公积	
79	410403	利润分配	应付利润	
80	4201	库存股		
81	5001	生产成本	甲	
82	500101	生产成本	乙	
83	5101	制造费用		
84	6001	主营业务收入	甲	
85	600101	主营业务收入	乙	
86	600102	主营业务收入		
87	6011	利息收入		
88	6041	租赁收入		
89	6051	其他业务收入		
90	6101	公允价值变动损益		
91	6111	投资收益		
92	6301	营业外收入		
93	6401	主营业务成本	甲	
94	640101	主营业务成本	乙	
95	6402	其他业务成本		
96	6403	营业税金及附加		
97	6601	销售费用		
98	6602	管理费用		
99	6603	财务费用		
100	6701	资产减值损失		

图 1-5

	A	B	C	D
1	科目代码	科目名称	明细科目	
78	41040102	利润分配	提取任意盈余公积	
79	410402	利润分配	应付利润	
80	4201	库存股		
81	5001	生产成本	甲	
82	500101	生产成本	乙	
83	5101	制造费用		
84	6001	主营业务收入	甲	
85	600101	主营业务收入	乙	
86	600102	主营业务收入		
87	6011	利息收入		
88	6041	租赁收入		
89	6051	其他业务收入		
90	6101	公允价值变动损益		
91	6111	投资收益		
92	6301	营业外收入		
93	6401	主营业务成本	甲	
94	640101	主营业务成本	乙	
95	6402	其他业务成本		
96	6403	营业税金及附加		
97	6601	销售费用		
98	6602	管理费用		
99	6603	财务费用		
100	6701	资产减值损失		
101	6711	营业外支出		
102	6801	所得税费用		

图 1-6

Step1 新建工作簿

启动 Excel2003 自动新建一个工作簿，然后保存并命名为“科目代码.xls”，如图 1-7 所示。

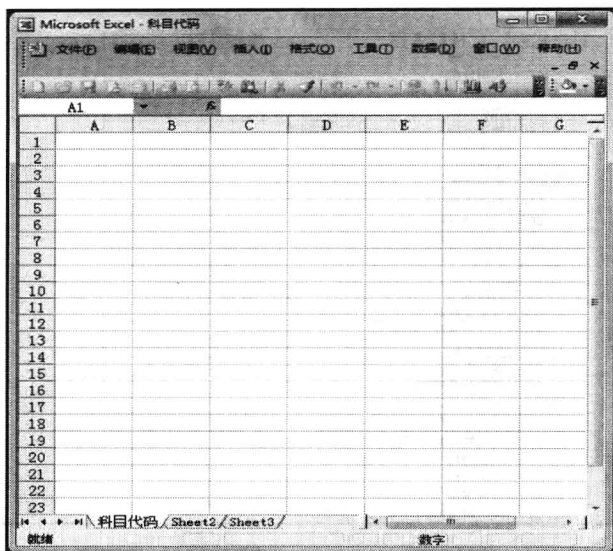


图 1-7

Step2 重命名工作表

- 1) 右键单击 Sheet1 的工作表标签，进入标签重命名状态，输入“科目代码”，然后按 <Enter> 键确认。
- 2) 删除 Sheet2 和 Sheet3 工作表，如图 1-8 所示。

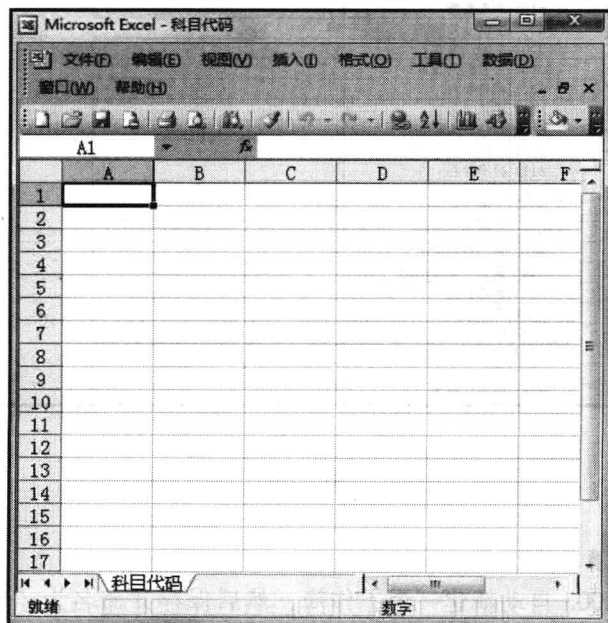


图 1-8

Step3 设置工作表标签颜色

右键单击“科目代码”工作表标签，弹出快捷菜单，选择“工作表标签颜色”。

随即弹出“设置工作表标签颜色”对话框，选择你喜欢的颜色，然后单击“确定”按钮，完成设置，如图 1-9 所示。

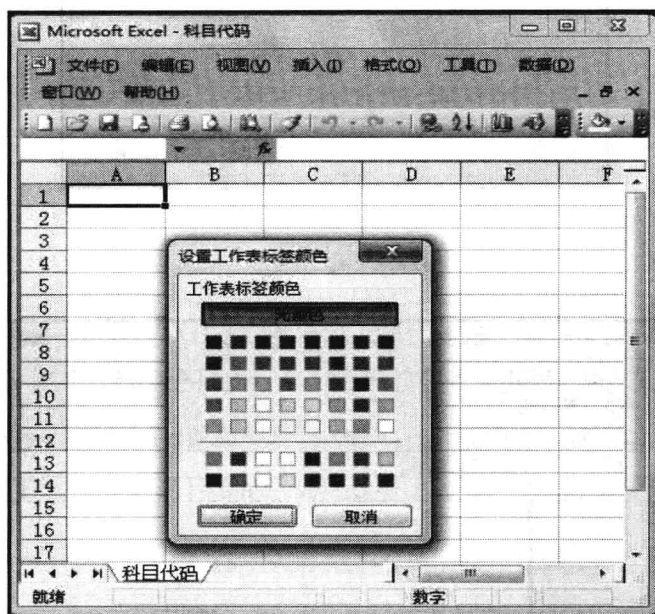


图 1-9

Step4 设置数据有效性

选中 A2 单元格，单击菜单“数据”→“有效性”，弹出“数据有效性”对话框，单击“设置”选项卡，在“允许”下拉列表中选择“自定义”，在“公式”文本框中输入公式“=COUNTIF(A:A,A2)=1”，然后单击“确定”按钮，完成设置，如图 1-10 所示。

Step5 复制数据有效性设置

选中 A2 单元格，右下角出现黑色十字时按住鼠标左键向下拖动，完成格式的复制，如图 1-11 所示。

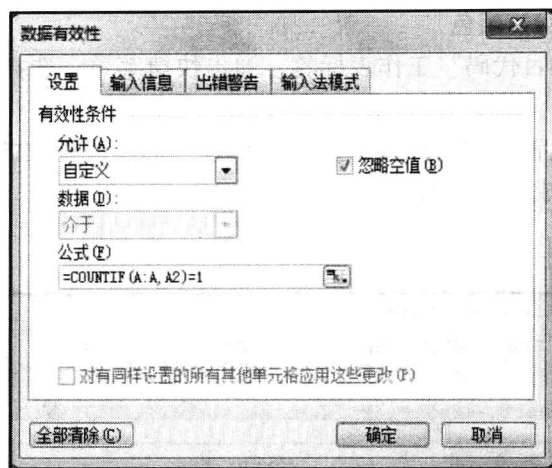


图 1-10

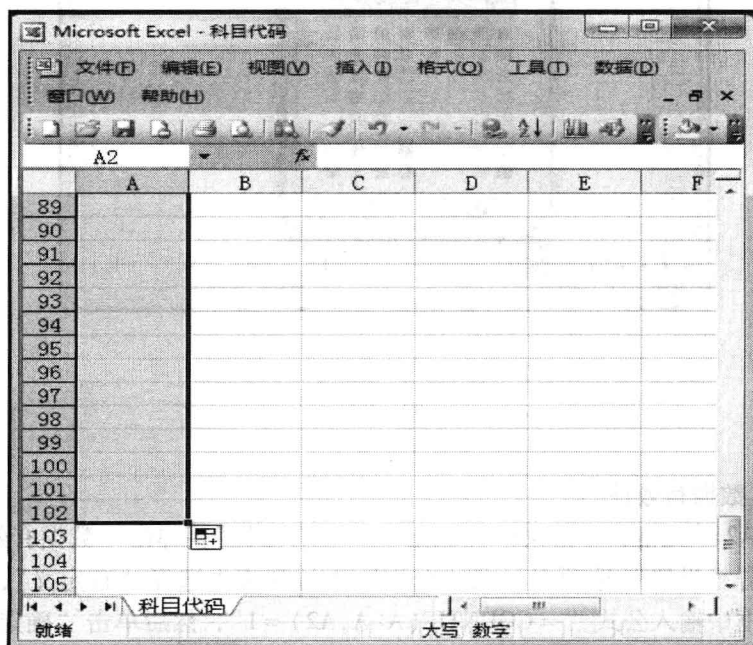


图 1-11

Step6 输入数据

在 A1: C102 单元格区域输入数据, 如图 1-12 所示。

	A	B	C
1	科目代码	科目名称	明细科目
2	1001	库存现金	
3	1002	银行存款	
4	1012	其他货币资金	
5	1101	交易性金融资产	成本
6	110101	交易性金融资产	公允价值变动
7	1121	应收票据	光明广场
8	1122	应收账款	光华公司
9	112201	应收账款	华南工厂
10	1123	预付账款	向阳工厂
11	1131	应收股利	
12	1132	应收利息	
13	1221	其他应收款	宋思远
14	122101	其他应收款	
15	1231	坏账准备	
16	1401	材料采购	
17	1402	在途物资	C
18	1403	原材料	A
19	140301	原材料	B
20	140302	原材料	C
21	140303	原材料	D
22	1404	材料成本差异	
23	1405	库存商品	甲
24	140501	库存商品	乙
25	1406	外购半成品	
26	1408	委托加工物资	

图 1-12

其他科目见最终显示。

Step7 美化工作表

(1) 选中 A1: C1 单元格区域, 分别单击“格式”工具栏中的“居中”按钮和“加粗”按钮 B。

(2) 选中 A2: C102 单元格区域, 设置表格数据的“字体”为“宋体”, “字号”为“10”。

(3) 设置表格外框。

选中 A1 单元格, 按住 < Shift > 键不放, 再单击 C102 单元格, 选中整张表格。单击右键弹出快捷菜单, 在菜单中弹出“设置单元格格式”菜单项, 弹出“单元格格式”对话框, 单击“边框”和“内部”选项, 然后单击“确定”按钮, 完成设置, 如图 1-13、1-14 所示。

Step8 冻结窗格

选中 A2 单元格, 单击菜单“窗口”→“冻结窗格”, 如图 1-15 所示会出现窗格冻结线, 从而完成窗格的冻结。这样在进行下拉表格操作时, A1: C1 单元格区域的表格标题则固定不动。冻结窗格便于查看表格内容。

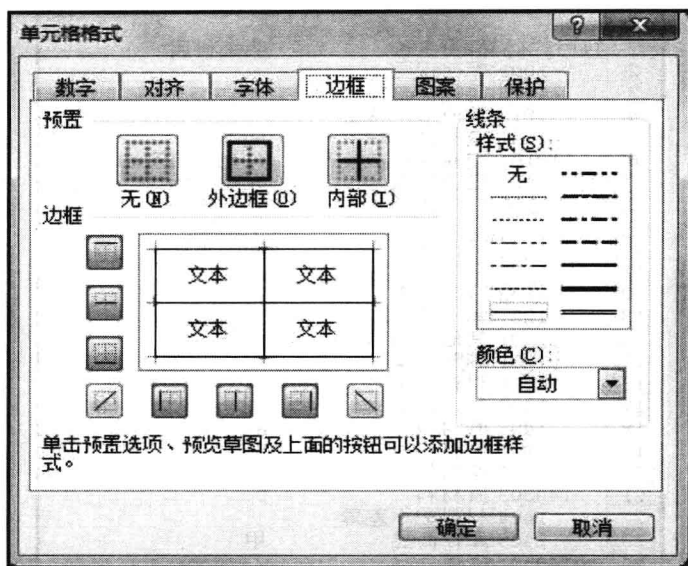


图 1-13

	A	B	C	D
1	科目代码	科目名称	明细科目	
2	1001	库存现金		
3	1002	银行存款		
4	1012	其他货币资金		
5	1101	交易性金融资产	成本	
6	110101	交易性金融资产	公允价值变动	
7	1121	应收票据	光明广场	
8	1122	应收账款	光华公司	
9	112201	应收账款	华南工厂	
10	1123	预付账款	向阳工厂	
11	1131	应收股利		
12	1132	应收利息		
13	1221	其他应收款	宋思远	
14	122101	其他应收款		
15	1231	坏账准备		
16	1401	材料采购		
17	1402	在途物资	C	
18	1403	原材料	A	
19	140301	原材料	B	
20	140302	原材料	C	
21	140303	原材料	D	
22	1404	材料成本差异		
23	1405	库存商品	甲	
24	140501	库存商品	乙	
25	1406	外购半成品		
26	1408	委托加工物资		

图 1-14