

会计基础教学中用EXCEL演示账务处理流程

张秀梅

(天津科技大学经济与管理学院 天津 300222)

【摘要】用 EXCEL 参与会计基础的教学既能简化课堂教学的计算工作量,也能将会计的整个核算过程直观地展现出来,起到事半功倍的效果。本文以一个简单案例来演示会计基本流程,再用 EXCEL 进行账务处理与报表编制的演示,解决了会计基础理解难点问题。本文认为链接与函数的应用使教学计算易如反掌,既提高了速度又节省了计算时间,大大提高了学习效率。

【关键词】EXCEL 工作表 会计教学 账务处理

会计基础部分的教材编排都是从会计科目、记账方法到会计分录,然后再安排会计凭证、会计账簿和会计报表,也就是从零到整,这让学习者从开始对会计的感受就是零星的碎块,没有一个整体直观的概念。对于资金形态如何转换,各种数据如何传递,会计信息如何形成,往往在学习者耗费了大量时间阅读书籍后依旧一知半解。用 EXCEL 工作表教学要做的就是把这些零星的碎块串联在一起,让学生能够看到数据走过的路线,掌握如何将一颗颗珍珠串成完美项链的手艺。

一、建立 EXCEL 工作表

在 EXCEL 文件中分别建立:经济业务、期初余额表、记账凭证、总分分类账、试算平衡和财务报表 6 个 EXCEL 工作表。

1. 设置经济业务。为简化核算,假设会计主体 201X 年 12 月份经济业务仅发生 10 笔。将经济业务列示在“经济业务”工作表中,为使下一步操作步骤更为清晰,在此工作表中将经济业务的相应会计分录预先编制完成,见图 1。

2. 建立“期初余额表”工作表。将企业全部总账期初余额在期初余额表中予以列示。全部总账的借方余额合计和贷方余额合计通过求和函数 Σ 计算。选中单元格“B18”,在单元

格内输入“=SUM(B4:B17)”,按“Enter”键确定。或者用鼠标点击单元格 B4,将光标移到单元格右下角,当光标变为“+”时,按住鼠标左键向下拖拽至 B18,放开鼠标,在工具栏找到求和函数 Σ 点击确定,即可完成对单元格数字的自动求和。同理可完成贷方合计栏“C18”的求和计算,如图 2 所示:

	A	B	C
1	期初余额表		
2	201X年12月		
3	账户	借方	贷方
4	库存现金	1000	
5	银行存款	518600	
6	应收账款	32000	
7	其他应收款	4000	
8	原材料	116000	
9	库存商品	142000	
10	固定资产	460000	
11	短期借款		82000
12	应付票据		0
13	应付账款		93600
14	应交税费		28000
15	实收资本		670000
16	盈余公积		300000
17	未分配利润		100000
18	合计	1273600	1273600

图 2

	A	B	C	D	E
1	某企业201X年12月份发生以下经济业务:				
2				借: 银行存款	20000
3	1. 由上级主管部门投入资本金20000元, 存入银行。			贷: 实收资本	20000
4				借: 短期借款	10000
5	2. 企业以银行存款10000元偿还银行短期借款。			贷: 银行存款	10000
6				借: 应付账款	1000
7	3. 企业以应付票据1000元, 偿还应付账款。			贷: 应付票据	1000
8				借: 原材料	5000
9	4. 企业开出5000元支票一张, 购买原材料(不考虑增值税)。			贷: 银行存款	5000
10				借: 银行存款	20000
11	5. 光华公司从银行取得三个月期借款20000元。			贷: 短期借款	20000
12				借: 固定资产	50000
13	6. 收到乙公司投入的全新设备一台, 价值50000元。			贷: 实收资本	50000
14				借: 库存现金	2000
15	7. 从银行提取现金2000元。			贷: 银行存款	2000
16				借: 盈余公积	100000
17	8. 用盈余公积金转增资本100000元。			贷: 实收资本	100000
18				借: 短期借款	20000
19	9. 用银行存款偿还银行短期借款20000元及前欠某购货单位货款30000元。			贷: 应付账款	30000
20				借: 银行存款	50000
21				贷: 生产成本	40000
22	10. 生产车间生产产品耗电40000元, 其中用银行存款30000元支付, 其余10000元尚欠。			借: 银行存款	30000
23				贷: 应付账款	10000

图 1

3. 建立“记账凭证”工作表。记账凭证工作表中包括相应数量的收款凭证、付款凭证和转账凭证。为登记方便,也可以将收款凭证、付款凭证和转账凭证分不同工作表设置。

4. 建立“总分分类账”工作表。设置三栏式总分分类账,并将“期初余额表”中各账户余额与“总分分类账”工作表中相应总账期初余额进行链接。以银行存款总分分类账为例,选中余额单元格“H14”,输入“=期初余额表!B5,”按 Enter

键确定,则“银行存款总分类账”期初余额 518 600 显示在“H14”中,见图 3:

A	B	C	D	E	F	G	H
总分类账							
会计科目: 银行存款				第 2 页			
201X年	凭证						
月	日	号码	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
12	1		期初余额			借	518600.00
						=期初余额表!B5	

图 3

其余总分类账参照“银行存款”总分类账,生成各总账期初余额与“期初余额表”相对应数据的链接。

5. 建立“试算平衡”工作表和“会计报表”工作表。建立空白试算平衡表和资产负债表,将试算平衡表中期初余额栏根据“期初余额表”数据进行登记。选中单元格“B3”,将其设置为“=期初余额表!B4”,按 Enter 键确定。其余账户期初余额参照完成登记。见图 4:

A	B	C	D	E	F	G	
会计科目		期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	
库存现金	1000						
银行存款	518600						
应收账款	32000						
其他应收款	4000						
原材料	116000						
库存商品	142000						
固定资产	460000						
生产成本	0						
短期借款		82000					
应付票据		0					
应付账款		93600					
应交税费		28000					
实收资本		670000					
盈余公积		300000					
未分配利润		100000					
合计	1273600	1273600					

图 4

二、登记记账凭证

工作表建立完成后,将 10 笔经济业务分别填制,完成记账凭证。以前 3 笔业务为例:

第 1 笔业务:借:银行存款 20 000;贷:实收资本 20 000,这笔业务属于收款业务,应使用收款凭证。选中合计栏“E9”,输入“=SUM(E5:E8)”,按“Enter”键确定,E9 单元格既被设置为 E5 至 E8 单元格金额的合计,按要求填写收款凭证,合计金额自动显示在 E9 单元格中。具体填制见图 5:

A	B	C	D	E	F
收款凭证					
应借科目: 银行存款		201X年12月X日		字第 1号	
摘要	应贷科目		记账	金额	
	总账科目	明细科目			
收到XX投资	实收资本			20000.00	
				=SUM(E5:E8)	
合计				20000.00	
会计主管	记账	出纳	复核	制单 略	

图 5

第 2 笔业务:借:短期借款 10 000;贷:银行存款 10 000。此笔业务属于付款业务,应使用付款凭证。将合计栏“K9”设置为“=SUM(K5:K8)”按“Enter”键确定,并按要求填写付款凭证。具体填制见图 6:

G	H	I	J	K	L
付款凭证					
应贷科目: 银行存款		201X年12月X日		字第 2号	
摘要	应借科目		记账	金额	
	总账科目	明细科目			
归还X银行借款	短期借款			10000	
				=SUM(K5:K8)	
合计				10000	
会计主管	记账	出纳	复核	制单 略	

图 6

第 3 笔业务:借:应付账款 1 000;贷:应付票据 1 000。此笔业务属于转账业务,应使用转账凭证。分别将合计栏“Q9”设置为“=SUM(Q4:Q8)”按“Enter”键确定,合计栏“R9”设置为“=SUM(R4:R8)”按“Enter”键确定,并按要求填写转账凭证。具体填制见图 7:

M	N	O	P	Q	R	S
转账凭证						
		201X年12月X日		字第 3号		
摘要	总账科目	明细科目	记账	借方金额	贷方金额	附件张
开出商业汇票	应付账款	X公司		1000		
偿还X公司	应付票据	X公司			1000	
购货款						
				=SUM(Q4:Q8)		=SUM(R4:R8)
合计				1000	1000	
会计主管	记账		复核	制单 略		

图 7

其余 6 笔业务参照 1~3 笔业务的填制方法,完成经济业务记账凭证的制单工作。

三、登记账簿

账簿的登记包括日记账的登记、总分类账的登记和明细分类账的登记,日记账与明细账需要根据原始凭证与记账凭证分析后,将经济业务详细进行填列,总分类账的登记工作通常于月末根据记账凭证的汇总数据来填列——如汇总记账凭证或科目汇总表等都完成。因为本例业务较少,为简化演示过程,本文省略日记账的登记,日记账的登记可参照总账完成,用总分类账来代替明细账,即总分类账在月末逐笔进行登记。

总分类账的登记过程如下:所有经济业务的记账凭证制单审核工作完成后,将记账凭证逐张分别登记在相应总分类账中。以第 1 笔业务为例:借:银行存款 20 000;贷:实收资本 20 000,分别登记银行存款总账的借方发生额和实收资本总账的贷方发生额。

将银行存款总分类账借方“E15”设置为“=记账凭证!E9”,按“Enter”键确定,则第 1 笔业务记账凭证中银行存款借方发生额自动出现在 E15 单元格。见图 8: