

智能会计人才培养新形态系列教材

Excel财务会计 与管理会计应用教程

微课版

李 田 彭 飞 宫苗苗 主 编
金杰海 于 淼 副主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书立足于业务情景导入与 Excel 软件实训应用, 共分为 10 章, 分别为 Excel 应用基础, 会计原始单据制作, 财务报表数据分析, 薪酬管理与分析, 固定资产管理与分析, 采购、销售、库存数据分析, 成本管理数据分析, 营运管理数据分析, 投融资决策分析与预测, 预算管理数据分析与预测, 基本涵盖了管理会计模块的主要内容。

本书既可作为高等院校会计学专业及经济管理类相关专业的教学用书, 也可作为在职会计人员学习 Excel 财务应用的自学读本。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签, 无标签者不得销售。

版权所有, 侵权必究。举报: 010-62782989, beiqinquan@tup.tsinghua.edu.cn。

图书在版编目 (CIP) 数据

Excel 财务会计与管理会计应用教程: 微课版 /

李田, 彭飞, 宫苗苗主编. -- 北京: 清华大学出版社,

2025. 7. -- (智能会计人才培养新形态系列教材).

ISBN 978-7-302-69561-5

I . F234.4-39

中国国家版本馆 CIP 数据核字第 2025BD2871 号

责任编辑: 刘金喜

封面设计: 何凤霞

版式设计: 思创景点

责任校对: 成凤进

责任印制: 宋 林

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <https://www.tup.com.cn>, <https://www.wqxuetang.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编: 100084

社 总 机: 010-83470000 邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者: 三河市龙大印装有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm 印 张: 16 字 数: 380 千字

版 次: 2025 年 9 月第 1 版 印 次: 2025 年 9 月第 1 次印刷

定 价: 68.00 元

产品编号: 090474-01

《会计改革与发展“十四五”规划纲要》指出“会计职能实现从传统的算账、记账、核账、报账向价值管理、资本运营、战略决策辅助等职能持续转型升级”，凸显了管理会计在业财融合、决策支持方面的作用与价值。党的二十大报告提出，构建新一代信息技术、人工智能等一批新的增长引擎。新一轮科技革命和产业变革深入发展，对企业数字化转型提出了挑战。数字化转型并非单纯的信息数据化，更需要利用人工智能等技术手段将数据作为生产要素进行智能化应用，将数据转换为有价值的信息以支持智能决策，推动组织管理创新与效率提升。数字化时代要求管理会计人才熟悉并掌握Excel软件在表单制作、成本管理、预算管理、经营决策等管理会计模块中的应用，这也为本书的编写提供了良好契机。

本书立足于业务情景导入与Excel软件实训应用，共分为10章，分别为Excel应用基础，会计原始单据制作，财务报表数据分析，薪酬管理与分析，固定资产管理与分析，采购、销售、库存数据分析，成本管理数据分析，营运管理数据分析，投融资决策分析与预测，预算管理数据分析与预测，基本涵盖了管理会计模块的主要内容。本书特色体现在以下4个方面。

1. 原理简明，侧重实训

每章均分为实训任务、任务解析和实训指引3部分，各部分的作用说明如表1所示。

表1 各部分的作用说明

| 每章结构项 | 作用 |
|-------|--|
| 实训任务 | 提出业务处理的具体需求，旨在让学生在完成任务的过程中，综合运用所学知识，解决实际问题 |
| 任务解析 | 针对具体场景下的业务处理，对解决方案的核心要点进行分析与提示，帮助学生明确任务要求，理解任务背后的逻辑和原理 |
| 实训指引 | 注重实用性和可操作性，通过详细的实训指导与具体的步骤解读引导学生完成业务处理，使学生掌握方法，理解原理 |

从以上逻辑框架可以看出，本书实现了从原理介绍到实务训练的逐步进阶，有助于提高学习者对原理的基本把握能力、对整体流程的掌控能力和实践能力。

在实训教学的设计与实践中，本书巧妙地融入了“实训任务——任务解析——实训指引”这一结构化流程，以任务驱动教学进程，从而极大地激发学生的学习兴趣 and 参与欲望。这不仅增强了本书的实践性和应用性，还使学生能够在接近真实的工作环境中体验和学习，有效缩短了理论与实践之间的距离。

2. 模块全面，灵活多变

本书以任务驱动与Excel软件实训应用为核心，精心构建了10章内容，形成了一个既全面又系统的知识体系，旨在通过理论与实践的紧密结合，全面提升学生的Excel应用能力和业务数据分析能力。

各章内容既相互支撑，又各自独立，为不同教学需求、不同专业背景的学生提供了极大的灵活性与适应性。一方面，指导老师可依据实际情况，灵活调整教学内容，确保教学活动的高效性与针对性；另一方面，各章内容的设计也充分考虑了不同专业的实际需求。例如，会计学与财务管理专业，可深入学习财务报表编制与数据分析内容；市场营销专业，可重点学习销售数据分析与预测技巧的有关内容；而其他管理类专业，则可侧重于研究成本控制与预算管理等方面的内容。总之，全书的设计既考虑了教学的灵活性与实用性，为指导老师提供了丰富的教学资源 and 极大的选择空间，也为学生提供了一个全面、系统、实用的Excel学习平台。

3. 图文结合，便于自学

本书遵循由浅入深、循序渐进的教学原则，巧妙融入案例教学精髓，每个案例均精心构建了实训任务、任务解析及实训指引环节，旨在通过这一结构化流程，引导学生逐步深入学习与理解。本书融入了丰富的案例与实操练习，着重培育学生的实际应用能力。

为了加快学生的学习进程，深化对关键操作与概念的理解，本书在编写过程中采用了图解手法。这些直观易懂的图片与说明，旨在降低学习难度，让学生在轻松愉悦的氛围中掌握Excel的使用技巧，并能迅速将其应用于实际工作和生活中。

4. 融入党的二十大报告精神

党的二十大报告强调了我国对加快建设数字中国、发展数字经济的高度重视。数智化时代的到来，加速了传统型核算会计向数智型决策管理会计的转变。管理会计通过收集、分析和报告财务信息，为企业领导层提供决策支持；通过制定成本预算、实施绩效评价等手段，帮助企业优化资源配置，提高经济效益。

这些重要职能的高效发挥，离不开先进工具的辅助与支持。Excel等数据处理与分析软件，凭借其强大的功能与便捷的操作，成为管理会计工作中不可或缺的重要工具。它们助力管理会计更加迅速、准确地处理大量数据，生成有价值的分析报告，为企业的数智化转型与可持续发展提供坚实有力的支撑。

本书由李田(天津商业大学)、彭飞(天津商业大学)、宫苗苗(天津轻工职业技术学院)担任主编，由金杰海(天津财经大学)、于淼(天津财经大学)担任副主编，富钰媛(天津商业大学)、尹卓菲(天津商业大学)参与了本书的编写。本书在编写过程中还得到了厦门科云信息科技有限公司、中审华会计师事务所(特殊普通合伙)的大力支持，在此一并表示衷心的感谢。

本书PPT教学课件、案例源文件及微课视频可通过扫描下方二维码观看。



教学资源



微课视频

限于作者水平，书中难免有不妥之处，欢迎广大读者批评指正。
服务邮箱：476371891@qq.com。

编者
2025年1月

第1章 Excel应用基础 1

- 实训一 Excel 窗口介绍 1
实训二 Excel 数据管理基本操作 2

第2章 会计原始单据制作 14

- 实训一 财务数据录入与管理 14
实训二 图表制作与函数应用 15
实训三 记账凭证录入及查询 19
实训四 会计账簿 30
实训五 会计报表 50

第3章 财务报表数据分析 74

- 实训一 偿债、营运与盈利能力财务
指标计算 76
实训二 杜邦分析模型设计 83
实训三 目标利润规划分析模型
设计 91

第4章 薪酬管理与分析 95

- 实训一 薪资项目设置 97
实训二 薪资项目查询 103
实训三 薪资项目汇总与分析 105
实训四 编制工资费用分配表 109

第5章 固定资产管理与分析 113

- 实训一 固定资产计提折旧方法及
模型设计 113
实训二 不同折旧计算方法对比
应用 115
实训三 固定资产更新决策模型
设计 117

第6章 采购、销售、库存数据分析 124

- 实训一 采购成本分析 124
实训二 销售利润分析 137

- 实训三 库存汇总分析 146

第7章 成本管理数据分析 161

- 实训一 建立“静态的本量利分析
模型” 161
实训二 建立“动态的本量利分析
模型” 171
实训三 分析“单因素下的盈亏平衡
销量” 176
实训四 分析“多因素下的盈亏平衡
销量” 180
实训五 标准成本系统分析模型
设计 185
实训六 作业成本系统分析模型
设计 186

第8章 营运管理数据分析 189

- 实训一 最佳现金持有量模型
设计 189
实训二 应付账款管理与分析 195
实训三 应收账款管理与分析 201
实训四 信用政策调整模型设计 207
实训五 建立“经济订货批量
模型” 216

第9章 投融资决策分析与预测 221

- 实训一 货币时间价值及函数应用 221
实训二 债券融资模型设计 224
实训三 长期借款模型设计 225
实训四 建立无风险项目投资决策
模型 230

第10章 预算管理数据分析与预测 235

- 实训一 经营预算模型设计 237
实训二 专门预算模型设计 244

第 1 章

Excel 应用基础

实训一 Excel 窗口介绍

实训任务

熟悉Excel工作窗口。

任务解析

Excel工作窗口是Microsoft Excel软件的主要界面，用户可通过该窗口来创建、编辑和分析电子表格数据。熟悉Excel工作窗口的组成部分可以帮助使用者更高效地使用Excel进行财务数据的处理和分析。

需要说明的是，Excel 2016有专业版、家庭版、院校版等多种版本，各版本的界面存在细微差别。本书以Excel 2016专业版为例，介绍各项实训业务的操作步骤。

实训指引

启动Excel 2016程序，进入新的工作窗口，如图1-1所示。



图 1-1 Excel 2016 工作窗口

该工作窗口主要由快捷访问工具栏、选项卡及功能区、编辑栏和状态栏等构成。Excel 2016工作窗口主要组成部分及其功能介绍如表1-1所示。

表1-1 Excel 2016工作窗口主要组成部分及其功能介绍

| 组成部分 | 功能介绍 |
|---------|--|
| 快捷访问工具栏 | 该栏包括“保存”“撤销”和“恢复”三个常用的命令快捷按钮，默认显示在Excel文件选项卡的上方。快捷访问工具栏中的命令按钮不会因为选项卡的切换而隐藏。用户还可以单击右侧的下三角按钮，根据实际需要添加其他常用命令 |
| 选项卡及功能区 | 单击选项卡标签可以切换到不同的功能区。默认情况下，有“文件”“开始”“插入”“页面布局”“公式”“数据”“审阅”“视图”和“开发工具”选项卡。每个选项卡中包含了多个命令组，每个命令组通常由一些密切相关的命令所组成。另外，用户可根据实际需要，选择“文件” “选项” “自定义功能区”命令，添加其他选项卡 |
| 名称框 | 名称框位于功能区的下方，用于显示当前活动单元格的名称 |
| 编辑栏 | 编辑栏位于名称框的右侧，用于输入与显示当前活动单元格的数据或公式 |
| 状态栏 | 状态栏位于Excel工作窗口的最下方，用于显示选中的数据区域信息。默认状态下，当选中数值格式数据时，状态栏中会显示平均值、计数结果和求和结果；当选中文本格式数据时，则仅显示计数结果 |
| 工作表标签 | 工作表标签位于状态栏的上方，用于标识工作表名称，可以在各工作表之间进行切换 |

实训二 Excel数据管理基本操作

实训任务

掌握Excel数据排序、筛选、合并计算、分类汇总的基本操作。

任务解析

日常情况下，企业各部门或各时期的销售数据会被分门别类地记录，到各期期末时需要将各部门或各时期的数据进行汇总计算并反映在一张报表上。这种情况下，最简单的方法就是利用Excel提供的数据合并功能。尤其是当需要合并多张数据表时，利用数据合并功能能够非常有效地减少工作量，并且不容易出错。

Excel提供的数据排序功能可以对财务数据进行排序，能够快速直观地显示数据，便于查看和分析表格中的数据及更好地理解数据，是进行数据分析不可缺少的环节。

数据筛选是把数据库或数据清单中所有不满足条件的数据记录隐藏起来，只显示满足条件的数据记录。数据筛选也是常用的数据分析工具，因其操作并不会改变数据源，相较于排序操作出现数据混乱的可能性更低。

当数据源中有大量的数据时，如果需要将某种类型的数据统计出来，则可以利用Excel提供的分类汇总工具来实现。分类汇总工具可以对数据库中指定的字段进行分类，然后统计同一类记录的有关信息。统计的内容可以由用户指定，也可以统计同一类记录的记录条数，还可以对某些字段求和、求平均值、求极值等。

实训指引

1. 合并数据表

调用教学资料中的“产品销售收入明细表”，将“北京地区”“上海地区”“天津地

区”3个销售收入表中的数据汇总合并。

第一步：单击“产品销售收入明细表”页签旁的 \oplus 按钮，新建工作表。单击“数据”选项卡下“获取和转化”组中的“新建查询”按钮，选择“从文件”|“从工作簿”命令，如图1-2所示。



图 1-2 “新建查询”界面

第二步：按照“产品销售收入明细表”文件所在存储路径选中文件，单击“导入”按钮，进入“导航器”界面，选中“选择多项”复选框，选择“北京地区”“上海地区”“天津地区”3个选项，如图1-3所示。

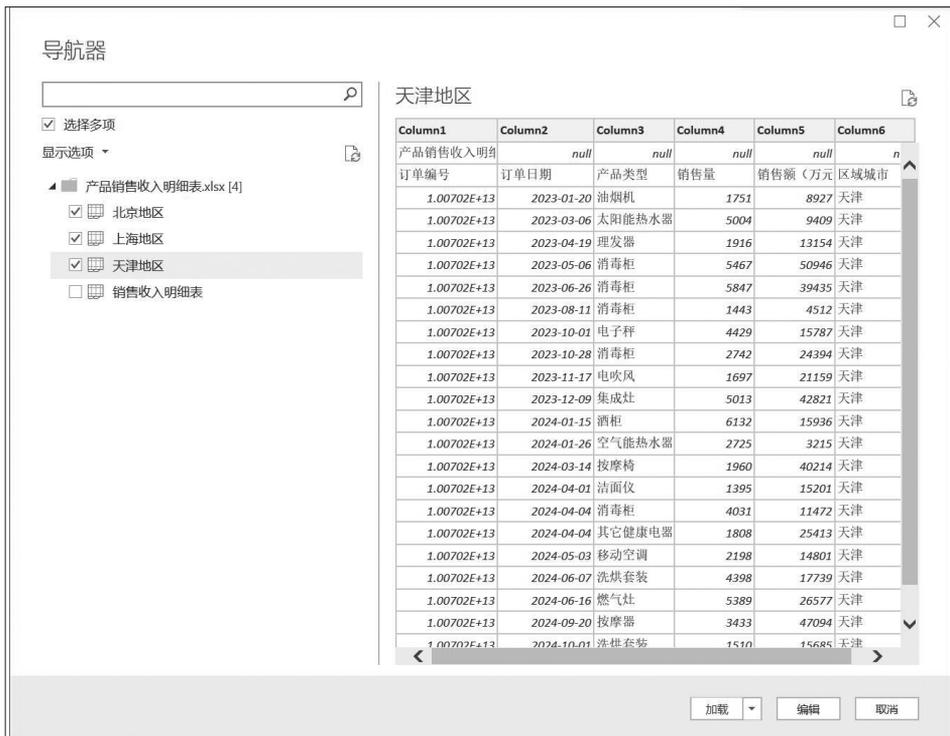


图 1-3 “导航器”界面

第三步：单击“编辑”按钮，进入“Power Query编辑器”界面，选择“北京地区”，单击“追加查询”按钮，如图1-4所示。

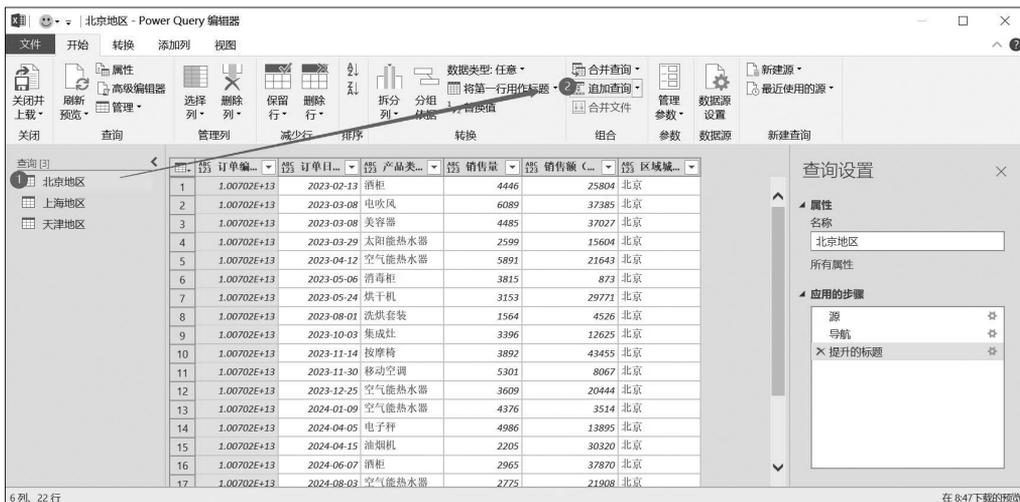


图 1-4 “Power Query 编辑器”界面

第四步：在弹出的“追加”对话框中，选中“两个表”单选按钮，在“要追加的表”下拉列表框中选择“天津地区”，单击“确定”按钮，如图1-5所示。

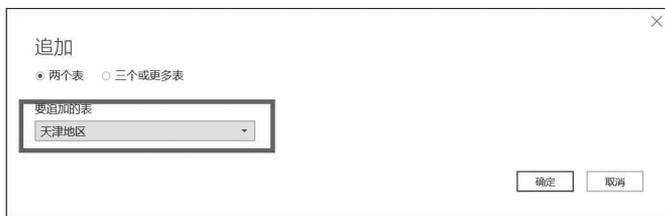


图 1-5 “追加”对话框

第五步：重复第四步操作，完成“上海地区”销售数据的追加，单击“关闭并上载”按钮，如图1-6所示。



图 1-6 追加后关闭并上载

第六步：选中A列，单击“数据”选项卡下“数据工具”组中的“分列”按钮，在弹出的“文本分列向导”界面中，选中“固定宽度”单选按钮，如图1-7所示。

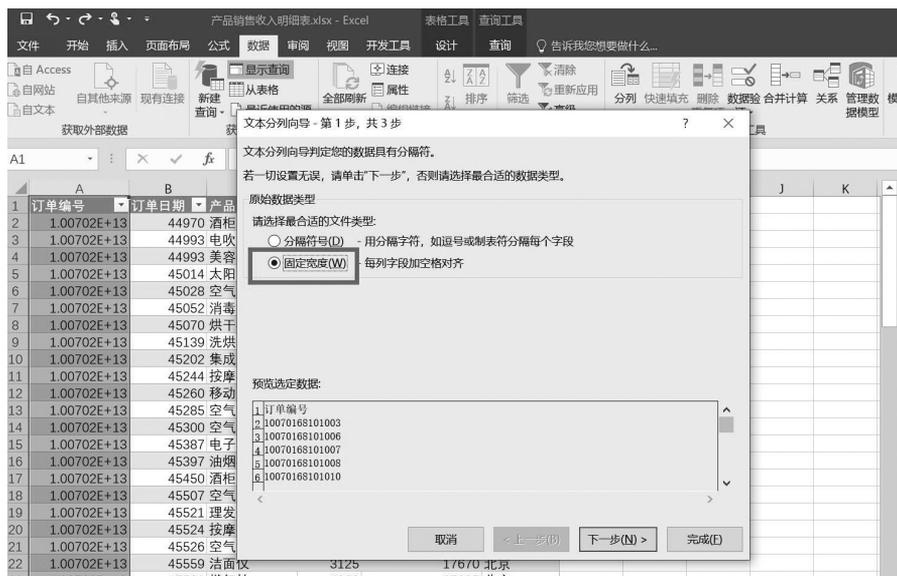


图 1-7 数据分列

第七步：单击“下一步”按钮，按照数据宽度建立分列线，如图1-8所示。

第八步：单击“下一步”按钮，选择“文本”格式，单击“完成”按钮，完成数据格式转换，如图1-9所示。最后，将工作表重命名为“销售收入明细表”。



图 1-8 建立分列线

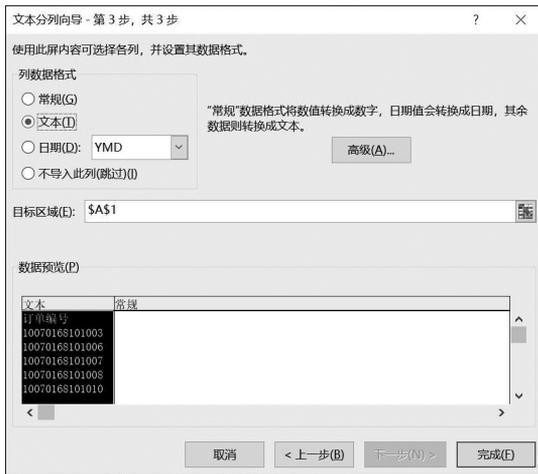


图 1-9 数据格式转换

❖ 特别提醒：

实际工作中，由于单号、身份证号等数据位数过多，Excel会默认以科学记数法形式显示，此时可采用数据分列方式转换数据格式，以完整、正确地显示数据。

2. 数据排序

调用教学资料中的“产品销售收入明细表”，按照“产品类型”“订单日期”“区域城市”和“销售额”4个关键字依次排序，其中“产品类型”为主关键字，“销售额”按照降序排列，其他关键字按照升序排列。

第一步：单击“产品销售收入明细表”内数据区域中的任意一个非空单元格。单击“数

据”选项卡下“排序和筛选”组中的“排序”按钮，打开“排序”对话框，如图1-10所示。



图 1-10 “排序”对话框

第二步：设置主要关键字为“产品类型”，并将其按升序排列。单击“添加条件”按钮，添加“次要关键字”，依次选择“订单日期”“区域城市”和“销售额”，将“销售额”按降序排列，其他关键字按升序排列，如图1-11所示。



图 1-11 排序关键字设置

第三步：单击“确定”按钮，数据区域会按要求进行排序，结果如图1-12所示。

| 订单编号 | 订单日期 | 产品类型 | 销售量 | 销售额(万元) | 区域城市 |
|----------------|------------|------|------|---------|------|
| 10070168101056 | 2024-8-17 | 按摩器 | 1916 | 23302 | 上海 |
| 10070168101057 | 2024-8-20 | 按摩器 | 4381 | 36453 | 北京 |
| 10070168101061 | 2024-9-20 | 按摩器 | 3433 | 47094 | 天津 |
| 10070168101026 | 2023-11-14 | 按摩椅 | 3892 | 43455 | 北京 |
| 10070168101037 | 2024-3-14 | 按摩椅 | 1960 | 40214 | 天津 |
| 10070168101059 | 2024-9-6 | 按摩椅 | 4692 | 43882 | 上海 |
| 10070168101006 | 2023-3-8 | 电吹风 | 6089 | 37385 | 北京 |
| 10070168101009 | 2023-4-5 | 电吹风 | 2616 | 10547 | 上海 |
| 10070168101027 | 2023-11-17 | 电吹风 | 1697 | 21159 | 天津 |
| 10070168101023 | 2023-10-1 | 电子秤 | 4429 | 15787 | 天津 |
| 10070168101043 | 2024-4-5 | 电子秤 | 4986 | 13895 | 北京 |
| 10070168101052 | 2024-7-25 | 电子秤 | 3356 | 27151 | 上海 |
| 10070168101015 | 2023-5-24 | 烘干机 | 3153 | 29771 | 北京 |
| 10070168101054 | 2024-8-7 | 烘干机 | 2071 | 23258 | 上海 |
| 10070168101066 | 2024-10-1 | 烘干机 | 1842 | 41441 | 天津 |
| 10070168101024 | 2023-10-3 | 集成灶 | 3396 | 12625 | 北京 |
| 10070168101029 | 2023-12-9 | 集成灶 | 5013 | 42821 | 天津 |
| 10070168101045 | 2024-4-20 | 集成灶 | 4917 | 10932 | 上海 |

图 1-12 排序结果

❖ 特别提醒:

Excel排序规则除常规的升序和降序外，还可在“排序”对话框中单击“选项”按钮，实现“按行排序”“笔画排序”等，如图1-13所示。



图 1-13 排序选项

在Excel中，也可将“单元格颜色”“字体颜色”和“单元格图标”作为排序依据，如图1-14所示。



图 1-14 排序依据

在Excel中，若想自定义序列，则需要手动输入序列，如图1-15所示。



图 1-15 自定义序列

3. 数据筛选

(1) 自动筛选。

调用教学资料中的“产品销售收入明细表”，利用自动筛选功能，查找“区域城市”为“天津”的数据。

第一步：单击“产品销售收入明细表”内数据区域中的任意一个非空单元格。单击“数据”选项卡下“排序和筛选”组中的“筛选”按钮，Excel会自动在数据表的每列数据的标题右下角添加一个下三角按钮，单击该按钮即可打开相应的下拉列表框，如图1-16所示。

| A | B | C | D | E | F |
|------------------|-----------|--------|------|---------|------|
| 产品销售收入明细表 | | | | | |
| 订单编号 | 订单日期 | 产品类型 | 销售量 | 销售额(万元) | 区域城市 |
| 10070168101001 | 2023-1-20 | 油烟机 | 1751 | | |
| 10070168101002 | 2023-1-25 | 消毒柜 | 3961 | | |
| 10070168101003 | 2023-2-13 | 酒柜 | 4446 | | |
| 10070168101004 | 2023-2-13 | 酒柜 | 1409 | | |
| 10070168101005 | 2023-3-6 | 太阳能热水器 | 5004 | | |
| 10070168101006 | 2023-3-8 | 电吹风 | 6089 | | |
| 10070168101007 | 2023-3-8 | 美容器 | 4485 | | |
| 10070168101008 | 2023-3-29 | 太阳能热水器 | 2599 | | |
| 10070168101009 | 2023-4-5 | 电吹风 | 2616 | | |
| 10070168101010 | 2023-4-12 | 空气能热水器 | 5891 | | |
| 10070168101011 | 2023-4-15 | 太阳能热水器 | 4009 | | |
| 10070168101012 | 2023-4-19 | 理发器 | 1916 | | |
| 10070168101013 | 2023-5-6 | 消毒柜 | 3815 | | |
| 10070168101014 | 2023-5-6 | 消毒柜 | 5467 | | |
| 10070168101015 | 2023-5-24 | 烘干机 | 3153 | | |
| 10070168101016 | 2023-6-26 | 消毒柜 | 5847 | | |

图 1-16 筛选下拉列表框

第二步：设置筛选条件为“天津”，即可显示满足条件的所有销售收入明细数据，状态栏会显示具体数据条数，如图1-17所示。

| A | B | C | D | E | F | |
|------------------|----------------|------------|--------|------|---------|------|
| 产品销售收入明细表 | | | | | | |
| 1 | 订单编号 | 订单日期 | 产品类型 | 销售量 | 销售额(万元) | 区域城市 |
| 2 | 10070168101001 | 2023-1-20 | 油烟机 | 1751 | 8927 | 天津 |
| 7 | 10070168101005 | 2023-3-6 | 太阳能热水器 | 5004 | 9409 | 天津 |
| 14 | 10070168101012 | 2023-4-19 | 理发器 | 1916 | 13154 | 天津 |
| 16 | 10070168101014 | 2023-5-6 | 消毒柜 | 5467 | 50946 | 天津 |
| 18 | 10070168101016 | 2023-6-26 | 消毒柜 | 5847 | 39435 | 天津 |
| 23 | 10070168101021 | 2023-8-11 | 消毒柜 | 1443 | 4512 | 天津 |
| 25 | 10070168101023 | 2023-10-1 | 电子秤 | 4429 | 15787 | 天津 |
| 27 | 10070168101025 | 2023-10-28 | 消毒柜 | 2742 | 24394 | 天津 |
| 29 | 10070168101027 | 2023-11-17 | 电吹风 | 1697 | 21159 | 天津 |
| 31 | 10070168101029 | 2023-12-9 | 集成灶 | 5013 | 42821 | 天津 |
| 36 | 10070168101034 | 2024-1-15 | 酒柜 | 6132 | 15936 | 天津 |
| 38 | 10070168101036 | 2024-1-26 | 空气能热水器 | 2725 | 3215 | 天津 |
| 39 | 10070168101037 | 2024-3-14 | 按摩椅 | 1960 | 40214 | 天津 |
| 42 | 10070168101040 | 2024-4-1 | 洁面仪 | 1395 | 15201 | 天津 |
| 43 | 10070168101041 | 2024-4-4 | 消毒柜 | 4031 | 11472 | 天津 |
| 44 | 10070168101042 | 2024-4-4 | 其它健康电器 | 1808 | 25413 | 天津 |
| 48 | 10070168101046 | 2024-5-3 | 移动空调 | 2198 | 14801 | 天津 |
| 51 | 10070168101049 | 2024-6-7 | 洗烘套装 | 4398 | 17739 | 天津 |
| 52 | 10070168101050 | 2024-6-16 | 燃气灶 | 5280 | 26577 | 天津 |

图 1-17 筛选结果

❖ 特别提醒：

若要恢复所有的记录，则选中已经筛选列标题的下拉列表框中的“全选”复选框。若要取消筛选状态，则再次单击“数据”选项卡下“排序和筛选”组中的“筛选”按钮即可。

(2) 自定义筛选。

调用教学资料中的“产品销售收入明细表”，利用自定义筛选功能，查找“销售量”为1000~3500件的数据。

第一步：使用自定义筛选功能，在“销售量”所在列的下拉列表框中选择“数字筛选”|“自定义筛选”命令，如图1-18所示。



图 1-18 自定义筛选功能

第二步：在弹出的“自定义自动筛选方式”对话框中，单击“销售量”列表框第一行中的下三角按钮，选择“大于或等于”，并设置条件值为“1000”，单击“销售量”列表框第二行的下三角按钮，选择“小于或等于”，并设置条件值为“3500”，选中“与”单选按钮，即可完成满足特定自定义条件的数据筛选，如图1-19所示。



图 1-19 “自定义自动筛选方式”对话框

(3) 高级筛选。

调用教学资料中的“产品销售收入明细表”，利用高级筛选功能筛选以下数据。首先，筛选“区域城市”是“北京”且销售额在10000万元以上的所有销售记录，筛选条件设置在A71:B72区域，筛选结果显示在A76；其次，筛选“产品类型”是“太阳能热水器”、销售额在10000万元以上、“区域城市”是“天津”或“上海”的所有销售记录，筛选条件设置在D71:F73区域，筛选结果显示在A96。

第一步：在A71:B72单元格区域内录入条件区域，如图1-20所示。

| 高级筛选条件区域 | |
|----------|---------|
| 区域城市 | 销售额(万元) |
| 北京 | >10000 |

图 1-20 A71:B72 区域高级筛选条件设置

第二步：单击数据区域中任意一个非空单元格，再单击“数据”选项卡下“排序和筛选”组中的“高级”按钮，打开“高级筛选”对话框。将鼠标定位在“条件区域”栏，选择A71:B72条件单元格区域，此时“条件区域”栏中显示“销售收入明细表!\$A\$71:\$B\$72”，选中“将筛选结果复制到其他位置”单选按钮，将鼠标定位在“复制到”栏，选择A76条件单元格，此时“复制到”栏中显示“销售收入明细表!\$A\$76”，完成高级筛选条件的输入，如图1-21所示。

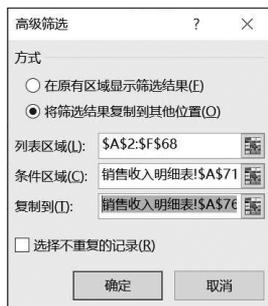


图 1-21 “高级筛选”对话框

第三步：单击“确定”按钮，返回的筛选结果如图1-22所示。

| 76 | 订单编号 | 订单日期 | 产品类型 | 销售量 | 销售额(万元) | 区域城市 |
|----|----------------|------------|--------|------|---------|------|
| 77 | 10070168101003 | 2023-2-13 | 酒柜 | 4446 | 25804 | 北京 |
| 78 | 10070168101006 | 2023-3-8 | 电吹风 | 6089 | 37385 | 北京 |
| 79 | 10070168101007 | 2023-3-8 | 美容器 | 4485 | 37027 | 北京 |
| 80 | 10070168101008 | 2023-3-29 | 太阳能热水器 | 2599 | 15604 | 北京 |
| 81 | 10070168101010 | 2023-4-12 | 空气能热水器 | 5891 | 21643 | 北京 |
| 82 | 10070168101015 | 2023-5-24 | 烘干机 | 3153 | 29771 | 北京 |
| 83 | 10070168101024 | 2023-10-3 | 集成灶 | 3396 | 12625 | 北京 |
| 84 | 10070168101026 | 2023-11-14 | 按摩椅 | 3892 | 43455 | 北京 |
| 85 | 10070168101031 | 2023-12-25 | 空气能热水器 | 3609 | 20444 | 北京 |
| 86 | 10070168101043 | 2024-4-5 | 电子秤 | 4986 | 13895 | 北京 |
| 87 | 10070168101044 | 2024-4-15 | 油烟机 | 2205 | 30320 | 北京 |
| 88 | 10070168101048 | 2024-6-7 | 酒柜 | 2965 | 37870 | 北京 |
| 89 | 10070168101053 | 2024-8-3 | 空气能热水器 | 2775 | 21908 | 北京 |
| 90 | 10070168101055 | 2024-8-17 | 理发器 | 4341 | 27577 | 北京 |
| 91 | 10070168101057 | 2024-8-20 | 按摩器 | 4381 | 36453 | 北京 |
| 92 | 10070168101058 | 2024-8-22 | 空气能热水器 | 5324 | 51598 | 北京 |
| 93 | 10070168101062 | 2024-9-24 | 洁面仪 | 3125 | 17670 | 北京 |
| 94 | 10070168101064 | 2024-9-28 | 燃气灶 | 4066 | 25805 | 北京 |

图 1-22 筛选结果

第四步：在D71:F73单元格区域内录入条件区域，如图1-23所示。

| 高级筛选条件区域 | | |
|----------|---------|------|
| 产品类型 | 销售额(万元) | 区域城市 |
| 太阳能热水器 | >10000 | 天津 |
| 太阳能热水器 | >10000 | 上海 |

图 1-23 D71:F73 区域高级筛选条件设置

第五步：参照第二步完成高级筛选条件的输入，如图1-24所示。单击“确定”按钮，返回筛选结果。

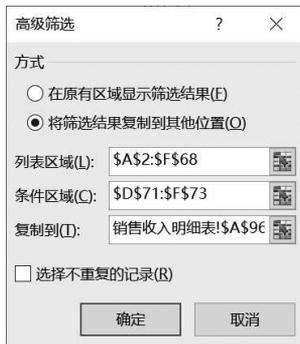


图 1-24 输入高级筛选条件

❖ 特别提醒：

高级筛选的条件区域是指工作表内填有筛选条件的某一区域。条件区域由两部分构成：一是标题行，用于填写一些与字段名完全相同的字符；二是条件行，位于标题行的下一行，用于填写相应字段的记录中要求筛选的条件。在条件行中，同一行中的条件是条件，即这些条件必须同时满足；不同行中的条件是或条件，即这些条件只要满足其一。

如果只需要在筛选结果中返回数据源中的部分列数据，则需要预先设置返回值区域的表头。例如，只需要返回“区域城市”是“北京”且销售额在10000万元以上的销售记录，则返回列为“产品类型”“销售量”“销售额(万元)”和“区域城市”，如图1-25所示。



图 1-25 高级筛选返回部分列数据设置

4. 分类汇总

调用教学资料中的“产品销售收入明细表”，利用分类汇总功能，按照“产品类型”分类，汇总各“产品类型”的“销售量”和“销售额”。

第一步：单击“产品销售收入明细表”数据区域中的任意一个单元格。单击“数据”

选项卡下“排序和筛选”组中的“排序”按钮，在系统弹出的“排序”对话框中，设置主要关键字为“产品类型”，并将其按升序排列，单击“确定”按钮，完成对“产品类型”的排序，结果如图1-26所示。

第二步：单击“产品销售收入明细表”数据区域中的任意一个单元格。单击“数据”选项卡下“分级显示”组中的“分类汇总”按钮，在系统弹出的“分类汇总”对话框中设置分类字段为“产品类型”、汇总方式为“求和”，在“选定汇总项”列表框中，选中“销售量”和“销售额”复选框，单击“确定”按钮，如图1-27所示。

| 订单编号 | 订单日期 | 产品类型 | 销售量 | 销售额(万元) | 区域城市 |
|----------------|------------|------|------|---------|------|
| 10070168101057 | 2024-8-20 | 按摩器 | 4381 | 36453 | 北京 |
| 10070168101061 | 2024-9-20 | 按摩器 | 3433 | 47094 | 天津 |
| 10070168101056 | 2024-8-17 | 按摩器 | 1916 | 23302 | 上海 |
| 10070168101026 | 2023-11-14 | 按摩椅 | 3892 | 43455 | 北京 |
| 10070168101037 | 2024-3-14 | 按摩椅 | 1960 | 40214 | 天津 |
| 10070168101059 | 2024-9-6 | 按摩椅 | 4692 | 43882 | 上海 |
| 10070168101006 | 2023-3-8 | 电吹风 | 6089 | 37385 | 北京 |
| 10070168101027 | 2023-11-17 | 电吹风 | 1697 | 21159 | 天津 |
| 10070168101009 | 2023-4-5 | 电吹风 | 2616 | 10547 | 上海 |
| 10070168101043 | 2024-4-5 | 电子秤 | 4986 | 13895 | 北京 |
| 10070168101023 | 2023-10-1 | 电子秤 | 4429 | 15787 | 天津 |
| 10070168101052 | 2024-7-25 | 电子秤 | 3356 | 27151 | 上海 |
| 10070168101015 | 2023-5-24 | 烘干机 | 3153 | 29771 | 北京 |
| 10070168101066 | 2024-10-1 | 烘干机 | 1842 | 41441 | 天津 |
| 10070168101054 | 2024-8-7 | 烘干机 | 2071 | 23258 | 上海 |
| 10070168101024 | 2023-10-3 | 集成灶 | 3396 | 12625 | 北京 |
| 10070168101029 | 2023-12-9 | 集成灶 | 5013 | 42821 | 天津 |
| 10070168101045 | 2024-4-20 | 集成灶 | 4917 | 10932 | 上海 |
| 10070168101062 | 2024-9-24 | 洁面仪 | 3125 | 17670 | 北京 |

图 1-26 “产品类型”排序结果

图 1-27 分类汇总条件设置

第三步：查看分类汇总结果，左上角有3个数字按钮，依次单击这3个按钮会分别显示各级次的销售量和销售额的汇总结果，如图1-28所示。

| | A | B | C | D | E | F |
|----|------------------|------------|--------|-------|---------|------|
| | 产品销售收入明细表 | | | | | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | 订单编号 | 订单日期 | 产品类型 | 销售量 | 销售额(万元) | 区域城市 |
| 3 | 10070168101057 | 2024-8-20 | 按摩器 | 4381 | 36453 | 北京 |
| 4 | 10070168101061 | 2024-9-20 | 按摩器 | 3433 | 47094 | 天津 |
| 5 | 10070168101056 | 2024-8-17 | 按摩器 | 1916 | 23302 | 上海 |
| 6 | | | 按摩器 汇总 | 9730 | 106849 | |
| 7 | 10070168101026 | 2023-11-14 | 按摩椅 | 3892 | 43455 | 北京 |
| 8 | 10070168101037 | 2024-3-14 | 按摩椅 | 1960 | 40214 | 天津 |
| 9 | 10070168101059 | 2024-9-6 | 按摩椅 | 4692 | 43882 | 上海 |
| 10 | | | 按摩椅 汇总 | 10544 | 127551 | |
| 11 | 10070168101006 | 2023-3-8 | 电吹风 | 6089 | 37385 | 北京 |
| 12 | 10070168101027 | 2023-11-17 | 电吹风 | 1697 | 21159 | 天津 |
| 13 | 10070168101009 | 2023-4-5 | 电吹风 | 2616 | 10547 | 上海 |
| 14 | | | 电吹风 汇总 | 10402 | 69091 | |
| 15 | 10070168101043 | 2024-4-5 | 电子秤 | 4986 | 13895 | 北京 |
| 16 | 10070168101023 | 2023-10-1 | 电子秤 | 4429 | 15787 | 天津 |
| 17 | 10070168101052 | 2024-7-25 | 电子秤 | 3356 | 27151 | 上海 |
| 18 | | | 电子秤 汇总 | 12771 | 56833 | |
| 19 | 10070168101015 | 2023-5-24 | 烘干机 | 3153 | 29771 | 北京 |
| 20 | 10070168101066 | 2024-10-1 | 烘干机 | 1842 | 41441 | 天津 |
| 21 | 10070168101054 | 2024-8-7 | 烘干机 | 2071 | 23258 | 上海 |

图 1-28 分类汇总结果

❖ 特别提醒:

分类汇总功能无法实现多个字段的分类，需要分步设置。若按照“产品类别”及“区域城市”汇总“销售量”和“销售额”，则需要在已有的分类汇总结果的基础上，再次执行分类汇总功能，设置分类字段为“区域城市”，“汇总方式”与“选定汇总项”保持不变，取消选中“替换当前分类汇总”复选框，如图1-29所示。两次分类汇总操作存在先后顺序，要先按主关键字分类汇总，再按次关键字分类汇总，否则显示结果会不同。

如果需要取消分类汇总，那么可在图1-29所示的“分类汇总”对话框中单击“全部删除”按钮。

如果需要复制分类汇总结果，则选取显示分类汇总结果的单元格区域，按F5键打开“定位条件”对话框，单击“定位条件”按钮，选中“可见单元格”单选按钮，如图1-30所示。单击“确定”按钮，即可完成定位可见单元格的操作。



图 1-29 多字段分类汇总条件设置



图 1-30 定位条件设置

第2章

会计原始单据制作

实训一 财务数据录入与管理

实训任务

财务数据录入与管理。

任务解析

在用手工方式进行会计信息处理时，会计科目名称是会计科目的唯一标记。但如果用计算机处理会计信息，则会计科目代码将取代会计科目名称的位置，成为会计科目的唯一标记，这是在用计算机处理会计信息时必须记住的一点。除了会计科目代码，在后面的章节中，还会遇到职工代码、固定资产代码和商品代码，在用计算机处理信息时，它们同样取代了职工名称、固定资产名称、商品名称的位置，成为唯一的代表。

实训指引

根据我国现行的会计制度，为保证会计数据的口径一致，财政部对一级会计科目和名称做了统一的规定。表2-1是工业企业常用的一级会计科目和名称对照表。从此对照表中可以看出，一级科目代码位数为4位，资产类科目代码的第一位为“1”，负债类科目代码的第一位为“2”，所有者权益类科目代码的第一位为“4”，成本类科目代码的第一位为“5”，损益类科目代码的第一位为“6”。

表2-1 工业企业常用的一级会计科目和名称对照表

| 资产类 | | 资产类 | | 负债类 | |
|------|-------|------|--------|------|--------|
| 1001 | 库存现金 | 1402 | 在途物资 | 2001 | 短期借款 |
| 1002 | 银行存款 | 1405 | 库存商品 | 2201 | 应付票据 |
| 1121 | 应收票据 | 1601 | 固定资产 | 2202 | 应付账款 |
| 1122 | 应收账款 | 1602 | 累计折旧 | 2205 | 预收账款 |
| 1123 | 预付账款 | 1604 | 在建工程 | 2211 | 应付职工薪酬 |
| 1221 | 其他应收款 | 1606 | 固定资产清理 | 2221 | 应交税费 |
| 1231 | 坏账准备 | 1701 | 无形资产 | 2241 | 其他应付款 |
| 1401 | 材料采购 | 1702 | 累计摊销 | 2601 | 长期借款 |

(续表)

| 负债类 | | 成本类 | | 损益类 | |
|--------|-------|------|--------|------|-------|
| 2801 | 长期应付款 | 5001 | 生产成本 | 6601 | 销售费用 |
| 所有者权益类 | | 5101 | 制造费用 | 6602 | 管理费用 |
| 4001 | 实收资本 | 损益类 | | 6603 | 财务费用 |
| 4002 | 资本公积 | 6001 | 主营业务收入 | 6711 | 营业外支出 |
| 4101 | 盈余公积 | 6111 | 投资收益 | 6801 | 所得税费用 |
| 4103 | 本年利润 | 6301 | 营业外收入 | | |
| 4104 | 利润分配 | 6401 | 主营业务成本 | | |

❖ 特别提醒:

科目代码的不同数位代表不同的含义。各企业可以根据本企业会计核算的需要,设置各级明细科目及各级明细科目代码。例如,企业分别在工商银行和建设银行开设账户,可设如下明细科目与科目代码。

1002银行存款 (一级明细科目)

100201工商银行 (二级明细科目)代表“银行存款”下的工商银行存款

100202建设银行 (二级明细科目)代表“银行存款”下的建设银行存款

实训二 图表制作与函数应用

1. VLOOKUP()函数简介

VLOOKUP()函数的语法格式如下。

VLOOKUP(VLookup_value, Table_array, Col_index_num, Range_lookup)

参数说明如下。

- VLookup_value: 需要在数据表首列进行搜索的值,可以是数值、引用或字符串。
- Table_array: 需要在其中搜索数据的信息表。Table_array可以是对区域或区域名称的引用。
- Col_index_num: 满足条件的单元格在数组区域Table_array中的列序号。首列序号为1。
- Range_lookup: 指定在查找时是进行精确匹配,还是大致匹配。如果为FALSE,则大致匹配;如果为TRUE或省略,则精确匹配。

❖ 特别提醒:

VLOOKUP()函数的功能:在Table_array区域中寻找VLookup_value,找到相匹配的单元格后将此单元格对应单元格的值返回。

例如,VLOOKUP(“02”,A1:B4,2,TRUE),用于在A1:A4区域中找到值为02的单元格A2,然后将A2在B1:B4区域中对应单元格B2的值返回,如图2-1所示。

| | A | B | C | D | E | F | G |
|---|----|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 01 | 张 | | | | | |
| 2 | 02 | 王 | | | | | |
| 3 | 03 | 李 | | | | | |
| 4 | 04 | 赵 | | | | | |
| 5 | | 王 | | | | | |

图 2-1 功能演示

2. 绝对地址、相对地址和混合地址

绝对地址的表示方法为“\$列号\$行号”“\$列号行号”或“列号\$行号”，如\$A\$1。

相对地址的表示方法为“列号行号”，如A1。

混合地址的表示方法为“\$列号行号”或“列号\$行号”，如A\$1或\$A1。

❖ 特别提醒:

它们的区别主要体现在单元格公式复制时。加“\$”的绝对行与列在进行单元格公式复制时是不变的，而未加“\$”的相对行与列在进行单元格公式复制时是变化的。

📌 实训任务

设置A2单元格的公式为“=A1”，如图2-2所示。然后将A2单元格的公式复制到B2和C2单元格。

| | | | | | |
|----|-----|---|---|---|---|
| A2 | =A1 | | | | |
| | A | B | C | D | E |
| 1 | 1 | 2 | 3 | | |
| 2 | 1 | | | | |

图 2-2 复制公式

📌 实训指引

复制的结果如图2-3和图2-4所示。从复制的结果可以看出，复制的单元格都在同一行，复制后，行号不变，列号发生了相应的变化。

| | | | | | |
|----|-----|-----|-----|---|---|
| C2 | =C3 | | | | |
| | A | B | C | D | E |
| 1 | 1 | 2 | 3 | | |
| 2 | =A1 | =B1 | =C1 | | |

图 2-3 复制结果 (1)

| | | | | | |
|----|-----|---|---|---|---|
| C2 | =C1 | | | | |
| | A | B | C | D | E |
| 1 | 1 | 2 | 3 | | |
| 2 | 1 | 2 | 3 | | |

图 2-4 复制结果 (2)

📌 实训任务

设置A2单元格的公式为“=\$A1”，如图2-5所示。然后将A2单元格的公式复制到B2和C2单元格。

| | | | | | |
|----|-------|---|---|---|---|
| A2 | =\$A1 | | | | |
| | A | B | C | D | E |
| 1 | 1 | 2 | 3 | | |
| 2 | 1 | | | | |
| 3 | | | | | |

图 2-5 复制公式

📌 实训指引

复制的结果如图2-6和图2-7所示。从复制的结果可以看出，加“\$”的绝对列没有发生变化。

| | | | | | |
|----|-------|-------|-------|---|---|
| C2 | =\$A1 | | | | |
| | A | B | C | D | E |
| 1 | 1 | 2 | 3 | | |
| 2 | =\$A1 | =\$A1 | =\$A1 | | |

图 2-6 复制结果 (1)

| | | | | | |
|----|-------|---|---|---|---|
| C2 | =\$A1 | | | | |
| | A | B | C | D | E |
| 1 | 1 | 2 | 3 | | |
| 2 | 1 | 1 | 1 | | |

图 2-7 复制结果 (2)

实训任务

设置B1单元格的公式为“=A1”，如图2-8所示。然后将B1单元格的公式复制到B2和B3单元格。

| B1 | | =A1 | | | | |
|----|---|-----|---|---|---|--|
| | A | B | C | D | E | |
| 1 | 1 | 1 | | | | |
| 2 | 2 | | | | | |
| 3 | 3 | | | | | |

图 2-8 复制公式

实训指引

复制的结果如图2-9和图2-10所示。从复制的结果可以看出，复制的单元格都在同一列，复制后，列号不变，行号发生了相应的变化。

| B3 | | =A3 | | | | |
|----|---|-----|---|---|---|--|
| | A | B | C | D | E | |
| 1 | 1 | =A1 | | | | |
| 2 | 2 | =A2 | | | | |
| 3 | 3 | =A3 | | | | |

图 2-9 复制结果 (1)

| B3 | | =A3 | | | | |
|----|---|-----|---|---|---|--|
| | A | B | C | D | E | |
| 1 | 1 | 1 | | | | |
| 2 | 2 | 2 | | | | |
| 3 | 3 | 3 | | | | |

图 2-10 复制结果 (2)

实训任务

设置B1单元格的公式为“=A\$1”，如图2-11所示。然后将B1单元格的公式复制到B2和B3单元格。

| B1 | | =A\$1 | | | | |
|----|---|-------|---|---|---|--|
| | A | B | C | D | E | |
| 1 | 1 | 1 | | | | |
| 2 | 2 | | | | | |
| 3 | 3 | | | | | |

图 2-11 复制公式

实训指引

复制的结果如图2-12和图2-13所示。从复制的结果可以看出，加“\$”的绝对行没有发生变化。

| B3 | | =A\$1 | | | | |
|----|---|-------|---|---|---|--|
| | A | B | C | D | E | |
| 1 | 1 | =A\$1 | | | | |
| 2 | 2 | =A\$1 | | | | |
| 3 | 3 | =A\$1 | | | | |

图 2-12 复制结果 (1)

| B3 | | =A\$1 | | | | |
|----|---|-------|---|---|---|--|
| | A | B | C | D | E | |
| 1 | 1 | 1 | | | | |
| 2 | 2 | 1 | | | | |
| 3 | 3 | 1 | | | | |

图 2-13 复制结果 (2)

3. 有效性功能简介

有效性功能可以通过选择“数据”|“有效性”命令来实现。它的作用是对输入的无

效数据行控制，有效条件可以预先设置。例如，输入的数必须大于或小于某数，或者必须在某个区间，或者必须是某些字符。如果输入的数据不满足预先设定的有效条件，计算机将给予提示，或者不允许输入此数据。利用此功能不仅方便输入数据，还可以避免输入的数据出错。

实训任务

建立科目信息。

实训指引

第一步：启动Excel后，双击第一个工作表的表名处，将此工作表命名为“科目与账簿(1月)”，如图2-14所示。

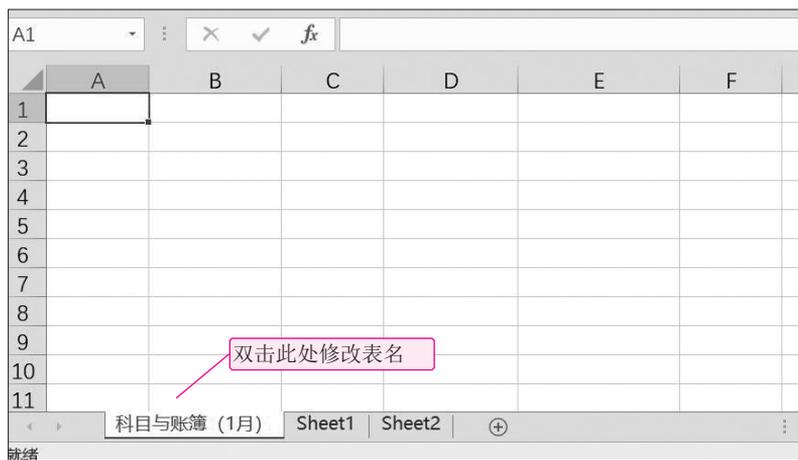


图 2-14 修改表名

第二步：在此工作表中，输入各科目代码、科目名称及期初余额，借方余额为正数，贷方余额为负数，如图2-15所示。科目代码是字符型数据，输入时先输入“'”，再输入后面的科目代码，如应在A2单元格中输入“'1001”。另外，为了方便后面的操作，科目代码要按从小到大的顺序输入。

| | A | B | C | D | E | F |
|----|---------|--------|---------|-------|-------|------|
| 1 | 科目代码 | 科目名称 | 期初余额 | 借方发生额 | 贷方发生额 | 期末余额 |
| 2 | '1001 | 库存现金 | 210000 | | | |
| 3 | '100201 | 工商银行存款 | 100000 | | | |
| 4 | '100202 | 建设银行存款 | 100000 | | | |
| 5 | '1122 | 应收账款 | | | | |
| 6 | '1405 | 库存商品 | 200000 | | | |
| 7 | '1601 | 固定资产 | | | | |
| 8 | '2001 | 短期借款 | | | | |
| 9 | '2202 | 应付账款 | -1 | | | |
| 10 | '2205 | 预收账款 | | | | |
| 11 | '2601 | 长期借款 | -200000 | | | |
| 12 | '4001 | 实收资本 | -400000 | | | |
| 13 | '4103 | 本年利润 | | | | |
| 14 | '4104 | 利润分配 | | | | |
| 15 | '410401 | 未分配利润 | | | | |
| 16 | '6001 | 主营业务收入 | | | | |
| 17 | '6401 | 主营业务成本 | | | | |
| 18 | '6602 | 管理费用 | | | | |

图 2-15 输入数据

实训三 记账凭证录入及查询

1. 输入凭证信息

第一步：输入凭证各项信息的标题，如图2-16所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L |
|----|-----|----|----|------|------|---|---|----|----|--------|----|----|
| 19 | 凭证号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目名称 | 借 | 贷 | 数量 | 单价 | 客户或供应商 | 项目 | 部门 |
| 20 | | | | | | | | | | | | |
| 21 | | | | | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | | | 明细信息 | | |
| 23 | | | | | | | | | | | | |

图 2-16 输入标题

❖ 特别提醒：

“科目代码”列用于输入凭证最明细一级的科目代码。对于应收或预收账款、应付或预付账款，不必按客户或供应商设明细科目，明细信息可通过“客户或供应商”列加以反映。同理，对于管理费用也不必设明细科目。例如，管理费用需要按部门(会计部、人力资源部、办公室)和项目(工资、办公费)分别核算，明细信息将通过“部门”和“项目”列加以反映。

第二步：在“科目代码”列添加有效性控制，其目的是在输入科目代码时给出提示，防止无效科目代码的输入。

① 将光标定位在D20单元格，选择“数据”|“数据验证”命令，打开“数据验证”对话框。在“设置”选项卡的“允许”下拉列表框中选择“序列”，如图2-17所示。

② 输入预先输入的“科目代码”所在的区域A2:A18，如图2-18所示。之后，在输入凭证中的科目代码时，计算机将给出提示，并且只允许输入A2:A18区域中已设的科目代码。

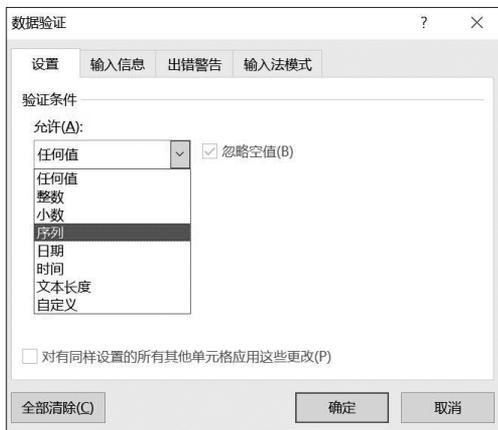


图 2-17 设置验证条件



图 2-18 确定来源

③ 将D20单元格的有效性控制复制到D列的其他单元格，复制方法如图2-19所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L |
|----|-----|----|----|------|------|---|---|----|----|------------|----|----|
| 19 | 凭证号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目名称 | 借 | 贷 | 数量 | 单价 | 客户或 供应商 | 项目 | 部门 |
| 20 | | | | | | | | | | | | |
| 21 | | | | | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | | | | | |

图 2-19 复制条件

第三步：在“科目名称”列添加VLOOKUP()函数，其目的是在输入科目代码后，自动显示科目名称。

① 将光标定位在E20单元格，选择“公式”|“插入函数”命令，如图2-20所示。

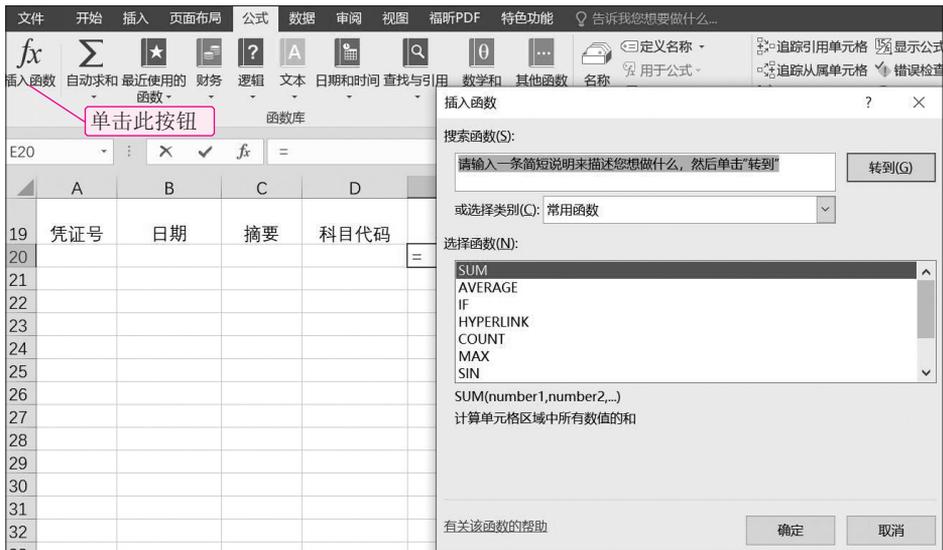


图 2-20 插入函数

② 在“插入函数”对话框的“或选择类别”下拉列表框中选择“查找与引用”，如图2-21所示。

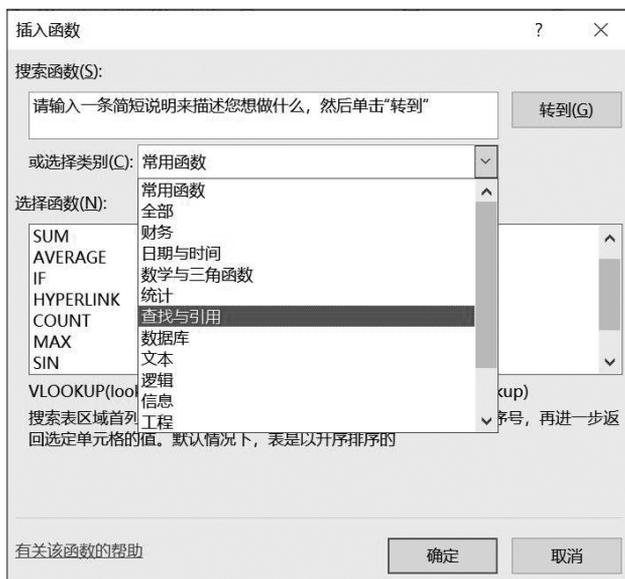


图 2-21 选择类别

③ 在“选择函数”列表框中选择VLOOKUP，如图2-22所示。

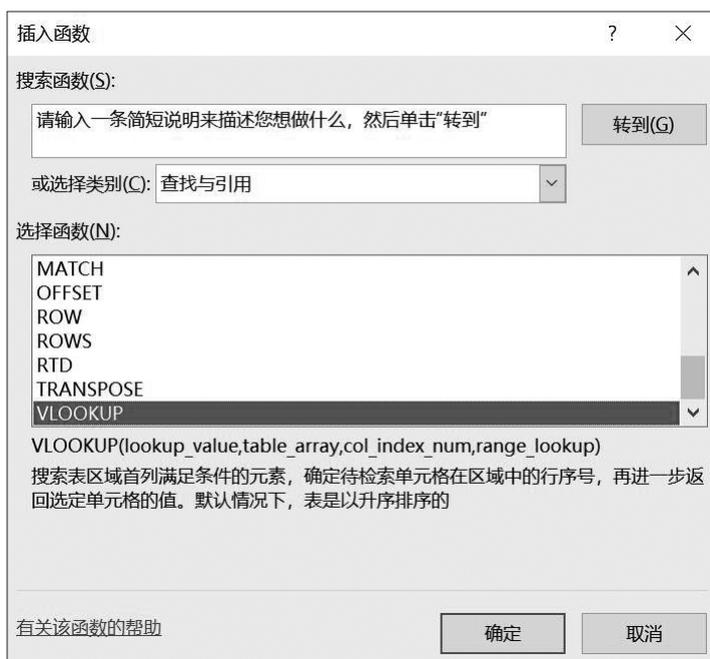


图 2-22 选择函数

④ 输入VLOOKUP()函数中的各参数，如图2-23所示。“D20”为凭证中输入的“科目代码”；A2:B18为需要在其中搜索数据的信息表；“2”为满足条件的单元格在数组区域“A2:B18”中的第2列；“TRUE”表示精准匹配。



图 2-23 输入参数

⑤ 将相对地址变为绝对地址，如图2-24所示。只有这样才能在将此单元格的公式复制到本列的其他单元格时，该区域始终不变。因为始终要在这个区域中寻找“科目代码”与“科目名称”的对应关系。

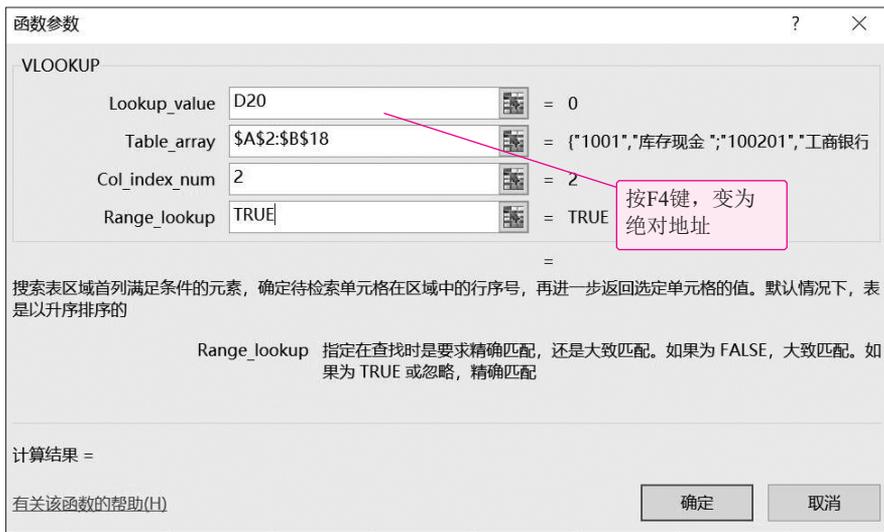


图 2-24 将相对地址变为绝对地址

⑥ 将E20单元格的公式复制到E列的其他单元格，复制方法如图2-25所示。



图 2-25 复制公式

第四步：在“项目”列添加有效性控制，其目的是在输入“项目”信息后，计算机能给予提示并防止出错。

① 将光标定位在K20单元格，选择“数据”|“数据验证”命令，打开“数据验证”对话框。在“设置”选项卡的“允许”下拉列表框中选择“序列”，如图2-26所示。



图 2-26 设置验证条件

② 输入费用项目的种类：工资、办公费，如图2-27所示。

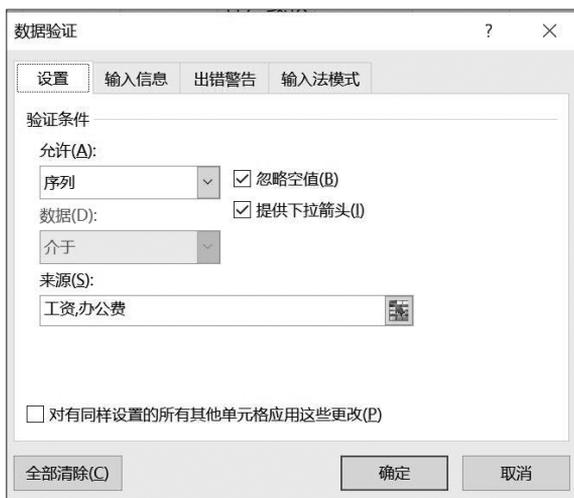


图 2-27 确定来源

③ 将K20单元格的有效性控制复制到K列的其他单元格，复制方法如图2-28所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L |
|----|-----|----|----|------|------|---|---|----|----|--------|----|----|
| 19 | 凭证号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目名称 | 借 | 贷 | 数量 | 单价 | 客户或供应商 | 项目 | 部门 |
| 20 | | | | | #N/A | | | | | | | |
| 21 | | | | | #N/A | | | | | | | |
| 22 | | | | | #N/A | | | | | | | |
| 23 | | | | | #N/A | | | | | | | |
| 24 | | | | | #N/A | | | | | | | |
| 25 | | | | | #N/A | | | | | | | |

图 2-28 复制公式

第五步：在“部门”列添加有效性控制，具体操作步骤参照第四步。根据背景资料可知，此企业有3个部门——会计部、人力资源部和办公室。

第六步：将光标定位在A20单元格，选择“视图”|“冻结窗格”命令，其目的是在输入凭证时，冻结凭证标题行。再次进行相同的操作，即可撤销冻结。

第七步：输入凭证时，凭证中的每一借方或贷方占一行数据，一张凭证至少占两行数据。

① 输入“凭证号”“日期”“摘要”“科目代码”等凭证信息。注意，“科目代码”为字符型数据，手工输入时，前面加“'”，也可通过选择的方式输入，如图2-29所示。科目名称不必输入可自动带出。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L |
|----|-----|----------|------|--------|------|---|---|----|----|--------|----|----|
| 19 | 凭证号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目名称 | 借 | 贷 | 数量 | 单价 | 客户或供应商 | 项目 | 部门 |
| 20 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 1001 | 存现金 | | | | | | | |
| 21 | | | | 1001 | #N/A | | | | | | | |
| 22 | | | | 100201 | #N/A | | | | | | | |
| 23 | | | | 100202 | #N/A | | | | | | | |
| 24 | | | | 1122 | #N/A | | | | | | | |
| 25 | | | | 1405 | #N/A | | | | | | | |
| 26 | | | | 1601 | #N/A | | | | | | | |
| 27 | | | | 2001 | #N/A | | | | | | | |
| 28 | | | | 2202 | #N/A | | | | | | | |

图 2-29 输入凭证信息

② 凭证中的第二行或第三行与第一行相同的部分，可进行复制，如图2-30所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L |
|----|-----|----------|------|--------|--------|---|------|----|----|--------|----|----|
| | 凭证号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目名称 | 借 | 贷 | 数量 | 单价 | 客户或供应商 | 项目 | 部门 |
| 19 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 1001 | 库存现金 | | | | | | | |
| 20 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 工商银行存款 | | 2000 | | | | | |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 工商银行存款 | | 2000 | | | | | |
| 22 | | | | | #N/A | | | | | | | |
| 23 | | | | | #N/A | | | | | | | |

图 2-30 复制数据

③ 输入所有凭证信息，如图2-31所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M |
|----|-----|-----------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|-----|-----|--------|-----|-------|
| | 凭证号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 | 数量 | 单价 | 客户或供应商 | 项目 | 部门 |
| 19 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 1001 | 库存现金 | 2000 | | 2000 | | | | | |
| 20 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 | | | | | |
| 21 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 1122 | 应收账款 | 20000 | | 20000 | 100 | 100 | | | |
| 22 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 100201 | 工商银行存款 | | 20000 | -20000 | | | | | |
| 23 | 3 | 2023-1-13 | 销售产品 | 1122 | 应收账款 | | 12000 | 12000 | | | | | |
| 24 | 3 | 2023-1-13 | 销售产品 | 6001 | 主营业务收入 | | 12000 | -12000 | | | 华夏商场 | | |
| 25 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 100202 | 建设银行存款 | | 7200 | 7200 | | | | | |
| 26 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 6001 | 主营业务收入 | | 7200 | -7200 | | | | | |
| 27 | 5 | 2023-1-27 | 结转销售成本 | 6401 | 主营业务成本 | 16000 | | 16000 | | | | | |
| 28 | 5 | 2023-1-27 | 结转销售成本 | 1405 | 库存商品 | | 16000 | -16000 | 80 | 100 | | | |
| 29 | 6 | 2023-1-28 | 报销办公费 | 6602 | 管理费用 | 1400 | | 1400 | | | | 办公费 | 人力资源部 |
| 30 | 6 | 2023-1-28 | 报销办公费 | 6602 | 管理费用 | 1200 | | 1200 | | | | 办公费 | 会计部 |
| 31 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 管理费用 | 1000 | | 1000 | | | | 工资 | 人力资源部 |
| 32 | 6 | 2023-1-28 | 报销办公费 | 6602 | 管理费用 | 1000 | | 1000 | | | | 办公费 | 办公室 |
| 33 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 管理费用 | 800 | | 800 | | | | 工资 | 会计部 |
| 34 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 管理费用 | 600 | | 600 | | | | 工资 | 办公室 |
| 35 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 管理费用 | | 6000 | -6000 | | | | | |
| 36 | 6 | 2023-1-28 | 发工资 | 100201 | 工商银行存款 | | 10000 | 10000 | | | | | |
| 37 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 6602 | 管理费用 | 8000 | | 8000 | | | | 工资 | 办公室 |
| 38 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 6602 | 管理费用 | 6000 | | 6000 | | | | 工资 | 会计部 |
| 39 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 6602 | 管理费用 | | 24000 | -24000 | | | | 工资 | 人力资源部 |
| 40 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 100202 | 建设银行存款 | | 400000 | 400000 | | | | | |
| 41 | 8 | 2023-1-28 | 销售产品 | 1122 | 应收账款 | 400000 | | 400000 | | | | | |
| 42 | 8 | 2023-1-28 | 销售产品 | 6001 | 主营业务收入 | | 400000 | -400000 | | | | | |
| 43 | 9 | 2023-1-28 | 结转销售成本 | 6401 | 主营业务成本 | 100000 | | 100000 | | | | | |
| 44 | 9 | 2023-1-28 | 结转销售成本 | 1405 | 库存商品 | | 100000 | -100000 | | | | | |
| 45 | 10 | 2023-1-28 | 结转利润 | 6001 | 主营业务收入 | 419200 | | 419200 | | | | | |
| 46 | 10 | 2023-1-28 | 结转利润 | 6401 | 主营业务成本 | | 116000 | -116000 | | | | | |
| 47 | 10 | 2023-1-28 | 结转利润 | 6602 | 管理费用 | | 30000 | -30000 | | | | | |
| 48 | 10 | 2023-1-28 | 结转利润 | 4103 | 本年利润 | | 273200 | -273200 | | | | | |

图 2-31 输入所有凭证信息

2. 凭证查询

利用Excel的筛选功能，可以实现凭证查询。首先选择凭证标题行，然后选择“数据”|“排序和筛选”|“筛选”命令，进入筛选状态，如图2-32所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M |
|----|----|-----------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|-----|-----|--------|-----|-------|
| | 凭证 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 | 数量 | 单价 | 客户或供应商 | 项目 | 部门 |
| 19 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 1001 | 库存现金 | 2000 | | 2000 | | | | | |
| 20 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 | | | | | |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 | | | | | |
| 22 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 1122 | 应收账款 | 20000 | | 20000 | 100 | 100 | | | |
| 23 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 100201 | 工商银行存款 | | 20000 | -20000 | | | | | |
| 24 | 3 | 2023-1-13 | 销售产品 | 1122 | 应收账款 | | 12000 | 12000 | | | | | |
| 25 | 3 | 2023-1-13 | 销售产品 | 6001 | 主营业务收入 | | 12000 | -12000 | | | 华夏商场 | | |
| 26 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 100202 | 建设银行存款 | | 7200 | 7200 | | | | | |
| 27 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 6001 | 主营业务收入 | | 7200 | -7200 | | | | | |
| 28 | 5 | 2023-1-27 | 结转销售成本 | 6401 | 主营业务成本 | 16000 | | 16000 | | | | | |
| 29 | 5 | 2023-1-27 | 结转销售成本 | 1405 | 库存商品 | | 16000 | -16000 | 80 | 100 | | | |
| 30 | 6 | 2023-1-28 | 报销办公费 | 6602 | 管理费用 | 1400 | | 1400 | | | | 办公费 | 人力资源部 |
| 31 | 6 | 2023-1-28 | 报销办公费 | 6602 | 管理费用 | 1200 | | 1200 | | | | 办公费 | 会计部 |
| 32 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 管理费用 | 1000 | | 1000 | | | | 工资 | 人力资源部 |
| 33 | 6 | 2023-1-28 | 报销办公费 | 6602 | 管理费用 | 1000 | | 1000 | | | | 办公费 | 办公室 |
| 34 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 管理费用 | 800 | | 800 | | | | 工资 | 会计部 |
| 35 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 管理费用 | 600 | | 600 | | | | 工资 | 办公室 |
| 36 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 管理费用 | | 6000 | -6000 | | | | | |
| 37 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 6602 | 管理费用 | 10000 | | 10000 | | | | 工资 | 办公室 |
| 38 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 6602 | 管理费用 | 8000 | | 8000 | | | | 工资 | 会计部 |
| 39 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 6602 | 管理费用 | 6000 | | 6000 | | | | 工资 | 人力资源部 |
| 40 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 100202 | 建设银行存款 | | 24000 | -24000 | | | | | |
| 41 | 8 | 2023-1-28 | 销售产品 | 1122 | 应收账款 | 400000 | | 400000 | | | | | |
| 42 | 8 | 2023-1-28 | 销售产品 | 6001 | 主营业务收入 | | 400000 | -400000 | | | | | |
| 43 | 9 | 2023-1-28 | 结转销售成本 | 6401 | 主营业务成本 | 200000 | | 200000 | | | | | |
| 44 | 9 | 2023-1-28 | 结转销售成本 | 1405 | 库存商品 | | 200000 | -200000 | | | | | |

图 2-32 进入筛选状态

❖ 特别提醒:

如果要退出筛选状态，再次选择“数据”|“排序和筛选”|“筛选”命令即可。

实训任务

按凭证号查询凭证。例如，查询凭证号为“3”的凭证。

实训指引

单击“凭证号”右侧的下三角按钮，选择“3”，如图2-33所示。

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M |
|----|----|----|------|--------|--------|--------|--------|-----|-----|--------|-----|-------|
| 凭证 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 | 数量 | 单价 | 客户或供应商 | 项目 | 部门 |
| 19 | | | | 库存现金 | 2000 | | 2000 | | | | | |
| | | | | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 | | | | | |
| | | | | 应收账款 | 20000 | | 20000 | 100 | 100 | | | |
| | | | | 工商银行存款 | | 20000 | -20000 | | | | | |
| | | | | 应收账款 | 12000 | | 12000 | | | | | |
| | | | | 主营业务收入 | | 12000 | 12000 | | | 华夏商场 | | |
| | | | | 建设银行存款 | 7200 | | 7200 | | | | | |
| | | | | 主营业务收入 | | 7200 | 7200 | | | | | |
| | | | | 主营业务成本 | 16000 | | 16000 | | | | | |
| | | | | 库存商品 | | 16000 | -16000 | 80 | 100 | | | |
| | | | | 管理费用 | 1400 | | 1400 | | | | 办公费 | 人力资源部 |
| | | | | 管理费用 | 1200 | | 1200 | | | | 办公费 | 会计部 |
| | | | | 管理费用 | 1000 | | 1000 | | | | 工资 | 人力资源部 |
| | | | | 管理费用 | 1000 | | 1000 | | | | 办公费 | 办公室 |
| | | | | 管理费用 | 800 | | 800 | | | | 工资 | 会计部 |
| | | | | 管理费用 | 600 | | 600 | | | | 工资 | 办公室 |
| | | | | 工商银行存款 | | 6000 | -6000 | | | | | |
| | | | | 管理费用 | 10000 | | 10000 | | | | 工资 | 办公室 |
| | | | | 管理费用 | 8000 | | 8000 | | | | 工资 | 会计部 |
| | | | | 管理费用 | 6000 | | 6000 | | | | 工资 | 人力资源部 |
| | | | | 建设银行存款 | | 24000 | -24000 | | | | | |
| | | | | 应收账款 | 400000 | | 400000 | | | | | |
| | | | | 主营业务收入 | | 400000 | 400000 | | | | | |
| | | | | 主营业务成本 | 200000 | | 200000 | | | | | |
| | | | | 库存商品 | | 200000 | 200000 | | | | | |

图 2-33 按凭证号查询凭证

查询结果如图2-34所示。

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M |
|----|----|-----------|------|------|---|---|-------|----|----|--------|----|----|
| 凭证 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 | 数量 | 单价 | 客户或供应商 | 项目 | 部门 |
| 24 | 3 | 2023-1-13 | | 销售产品 | | | 12000 | | | | | |
| 25 | 3 | 2023-1-15 | | 销售产品 | | | 12000 | | | 华夏商场 | | |

图 2-34 查询结果

实训任务

按日期查询凭证。例如，查询2003年1月1日至2003年1月15日的凭证。

实训指引

第一步：单击“日期”右侧的下三角按钮，选择“文本筛选” | “自定义筛选”命令，如图2-35所示。

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N |
|----|----|----|------|--------|--------|--------|--------|-----|-----|--------|-----|-------|---|
| 凭证 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 | 数量 | 单价 | 客户或供应商 | 项目 | 部门 | |
| 19 | | | | 库存现金 | 2000 | | 2000 | | | | | | |
| | | | | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 | | | | | | |
| | | | | 应收账款 | 20000 | | 20000 | 100 | 100 | | | | |
| | | | | 工商银行存款 | | 20000 | -20000 | | | | | | |
| | | | | 应收账款 | 12000 | | 12000 | | | | | | |
| | | | | 主营业务收入 | | 12000 | 12000 | | | 华夏商场 | | | |
| | | | | 建设银行存款 | 7200 | | 7200 | | | | | | |
| | | | | 主营业务收入 | | 7200 | 7200 | | | | | | |
| | | | | 主营业务成本 | 16000 | | 16000 | | | | | | |
| | | | | 库存商品 | | 16000 | -16000 | 80 | 100 | | | | |
| | | | | 管理费用 | 1400 | | 1400 | | | | 办公费 | 人力资源部 | |
| | | | | 管理费用 | 1200 | | 1200 | | | | 办公费 | 会计部 | |
| | | | | 管理费用 | 1000 | | 1000 | | | | 工资 | 人力资源部 | |
| | | | | 管理费用 | 1000 | | 1000 | | | | 办公费 | 办公室 | |
| | | | | 管理费用 | 800 | | 800 | | | | 工资 | 会计部 | |
| | | | | 管理费用 | 600 | | 600 | | | | 工资 | 办公室 | |
| | | | | 工商银行存款 | | 6000 | -6000 | | | | | | |
| | | | | 管理费用 | 10000 | | 10000 | | | | 工资 | 办公室 | |
| | | | | 管理费用 | 8000 | | 8000 | | | | 工资 | 会计部 | |
| | | | | 管理费用 | 6000 | | 6000 | | | | 工资 | 人力资源部 | |
| | | | | 建设银行存款 | | 24000 | -24000 | | | | | | |
| | | | | 应收账款 | 400000 | | 400000 | | | | | | |
| | | | | 主营业务收入 | | 400000 | 400000 | | | | | | |
| | | | | 主营业务成本 | 200000 | | 200000 | | | | | | |

图 2-35 自定义筛选

第二步：输入筛选条件，如图2-36所示。

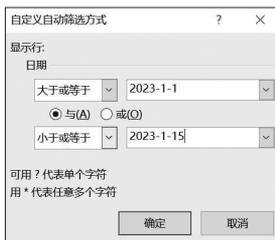


图 2-36 输入筛选条件

查询结果如图2-37所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M |
|----|----|----------|------|--------|--------|------|------|-------|----|----|--------|----|----|
| 19 | 凭证 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 | 数量 | 单价 | 客户或供应商 | 项目 | 部门 |
| 20 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 1001 | 库存现金 | 2000 | | 2000 | | | | | |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 | | | | | |

图 2-37 查询结果

实训任务

按科目查询凭证。例如，查询总账科目为“银行存款”的凭证。

实训指引

(1) 加入总账科目及科目性质的信息。

为了能以总账科目及科目性质查询凭证，需要加入总账科目及科目性质的信息，加入的操作过程如下。

第一步：再次选择“数据”|“筛选”|“自动筛选”命令，退出筛选状态。

第二步：将光标定位在“科目名称”列，选择“插入”|“列”命令，在“科目名称”列左侧插入两列，如图2-38所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|----|-----|----------|------|--------|------|------|--------|------|------|-------|
| 19 | 凭证号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目性质 | 总账科目 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 |
| 20 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 1001 | | | 库存现金 | 2000 | | 2000 |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | | | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 |

图 2-38 插入列

第三步：将F20单元格的公式设置为“=LEFT(D20,4)”，即取“科目代码”的前四位作为总账科目的代码，如图2-39所示。

| F20 | | =LEFT(D20,4) | | | | | | | |
|-----|-----|--------------|------|--------|------|------|--------|------|------|
| | A | B | C | D | E | F | G | H | I |
| 19 | 凭证号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目性质 | 总账科目 | 科目名称 | 借 | 贷 |
| 20 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 1001 | | 1001 | 库存现金 | 2000 | |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | | 1002 | 工商银行存款 | | 2000 |

图 2-39 设置公式

第四步：将F20单元格的公式复制到F列的其他单元格，如图2-40所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|----|-----|----------|------|--------|------|------|--------|------|------|-------|
| 19 | 凭证号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目性质 | 总账科目 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 |
| 20 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 1001 | | 1001 | 库存现金 | 2000 | | 2000 |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | | 1002 | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 |

当鼠标指针移到此处出现“+”标志时，向下拖动鼠标进行复制

图 2-40 复制公式

第五步：将E20单元格的公式设置为“=LEFT(D20, 1)”，即取“科目代码”的第一位作为科目性质的代码，如图2-41所示。“1”代表资产类，“2”代表负债类，“4”代表所有者权益类，“5”代表成本类，“6”代表损益类。

| E20 | | =LEFT(D20,1) | | | | | | | | |
|-----|-----|--------------|------|--------|------|------|--------|------|------|-------|
| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | |
| 19 | 凭证号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目性质 | 总账科目 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 |
| 20 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 1001 | 1 | 1001 | 库存现金 | 2000 | | 2000 |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 |

图 2-41 设置公式

第六步：将E20单元格的公式复制到E列的其他单元格，如图2-42所示。

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | |
|----|-----|-----------|--------|--------|------|------|--------|-------|-------|--------|
| 19 | 凭证号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目性质 | 总账科目 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 |
| 20 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 1001 | 1 | 1001 | 库存现金 | | | 2000 |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 |
| 22 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 1122 | 1 | 1122 | 应收账款 | | 20000 | 20000 |
| 23 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 20000 | -20000 |
| 24 | 3 | 2023-1-13 | 销售产品 | 1122 | 1 | 1122 | 应收账款 | 12000 | | 12000 |
| 25 | 3 | 2023-1-13 | 销售产品 | 6001 | 6 | 6001 | 主营业务收入 | | 12000 | -12000 |
| 26 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 100202 | 1 | 1002 | 建设银行存款 | 7200 | | 7200 |
| 27 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 6001 | 6 | 6001 | 主营业务收入 | | 7200 | -7200 |
| 28 | 5 | 2023-1-27 | 结转销售成本 | 6401 | 6 | 6401 | 主营业务成本 | 16000 | | 16000 |
| 29 | 5 | 2023-1-27 | 结转销售成本 | 1405 | 1 | 1405 | 库存商品 | | 16000 | -16000 |
| 30 | 6 | 2023-1-28 | 结转销售成本 | 6603 | 6 | 6603 | 管理费用 | 1400 | | 1400 |

图 2-42 复制公式

总账科目及科目性质的信息加入完毕后，即可按总账科目与科目性质进行凭证查询。

(2) 查询凭证。

第一步：选择凭证标题行，然后选择“数据”|“筛选”|“自动筛选”命令，进入筛选状态，如图2-43所示。

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | |
|----|-----|-----------|--------|--------|------|------|--------|-------|-------|--------|
| 19 | 凭证号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目性质 | 总账科目 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 |
| 20 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 1001 | 1 | 1001 | 库存现金 | 2000 | | 2000 |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 |
| 22 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 1122 | 1 | 1122 | 应收账款 | 20000 | | 20000 |
| 23 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 20000 | -20000 |
| 24 | 3 | 2023-1-13 | 销售产品 | 1122 | 1 | 1122 | 应收账款 | 12000 | | 12000 |
| 25 | 3 | 2023-1-13 | 销售产品 | 6001 | 6 | 6001 | 主营业务收入 | | 12000 | -12000 |
| 26 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 100202 | 1 | 1002 | 建设银行存款 | 7200 | | 7200 |
| 27 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 6001 | 6 | 6001 | 主营业务收入 | | 7200 | -7200 |
| 28 | 5 | 2023-1-27 | 结转销售成本 | 6401 | 6 | 6401 | 主营业务成本 | 16000 | | 16000 |

图 2-43 进入筛选状态

第二步：单击“总账科目”右侧的下三角按钮，然后选择银行存款的科目代码“1002”，如图2-44所示。

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | |
|----|-----|-----------|--------|--------|------|--------|--------|-------|--------|---------|
| 19 | 凭证号 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目性质 | 总账科目 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 |
| 20 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 1001 | 1 | 1001 | 库存现金 | 2000 | | 2000 |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 |
| 22 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 1122 | 1 | 1122 | 应收账款 | 20000 | | 20000 |
| 23 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 20000 | -20000 |
| 24 | 3 | 2023-1-13 | 销售产品 | 1122 | 1 | 1122 | 应收账款 | 12000 | | 12000 |
| 25 | 3 | 2023-1-13 | 销售产品 | 6001 | 6 | 6001 | 主营业务收入 | | 12000 | -12000 |
| 26 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 100202 | 1 | 1002 | 建设银行存款 | 7200 | | 7200 |
| 27 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 6001 | 6 | 6001 | 主营业务收入 | | 7200 | -7200 |
| 28 | 5 | 2023-1-27 | 结转销售成本 | 6401 | 6 | 6401 | 主营业务成本 | 16000 | | 16000 |
| 29 | 5 | 2023-1-27 | 结转销售成本 | 1405 | 1 | 1405 | 库存商品 | | 16000 | -16000 |
| 30 | 6 | 2023-1-28 | 结转销售成本 | 6603 | 6 | 6603 | 管理费用 | 1400 | | 1400 |
| 31 | 6 | 2023-1-28 | 结转销售成本 | 6603 | 6 | 6603 | 管理费用 | 1200 | | 1200 |
| 32 | 6 | 2023-1-28 | 结转销售成本 | 6603 | 6 | 6603 | 管理费用 | 1000 | | 1000 |
| 33 | 6 | 2023-1-28 | 结转销售成本 | 6603 | 6 | 6603 | 管理费用 | 1000 | | 1000 |
| 34 | 6 | 2023-1-28 | 结转销售成本 | 6603 | 6 | 6603 | 管理费用 | 800 | | 800 |
| 35 | 6 | 2023-1-28 | 结转销售成本 | 6603 | 6 | 6603 | 管理费用 | 600 | | 600 |
| 36 | 6 | 2023-1-28 | 结转销售成本 | 6603 | 6 | 6603 | 工商银行存款 | | 6000 | -6000 |
| 37 | 7 | 2023-1-29 | 结转销售成本 | 10000 | 1 | 10000 | 管理费用 | | 10000 | -10000 |
| 38 | 7 | 2023-1-29 | 结转销售成本 | 8000 | 8 | 8000 | 管理费用 | | 8000 | -8000 |
| 39 | 7 | 2023-1-29 | 结转销售成本 | 6000 | 6 | 6000 | 管理费用 | | 6000 | -6000 |
| 40 | 7 | 2023-1-29 | 结转销售成本 | 24000 | 2 | 24000 | 建设银行存款 | | 24000 | -24000 |
| 41 | 8 | 2023-1-30 | 结转销售成本 | 400000 | 4 | 400000 | 应收账款 | | 400000 | -400000 |
| 42 | 8 | 2023-1-30 | 结转销售成本 | 400000 | 4 | 400000 | 主营业务收入 | | 400000 | -400000 |

图 2-44 设置查询条件

查询结果如图2-45所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M |
|----|----|-----------|------|--------|------|------|--------|------|-------|--------|----|----|--------|
| 19 | 凭证 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目性质 | 总账科 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 | 数量 | 单位 | 客户或供应商 |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 | | | |
| 23 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 20000 | -20000 | | | |
| 26 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 100202 | 1 | 1002 | 建设银行存款 | 7200 | | 7200 | | | |
| 36 | 6 | 2023-1-28 | | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 6000 | -6000 | | | |
| 40 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 100202 | 1 | 1002 | 建设银行存款 | | 24000 | -24000 | | | |

图 2-45 查询结果

实训任务

按金额查询凭证。例如，查询银行存款支出大于或等于20000元的凭证(依照上述查询结果继续操作)。

实训指引

第一步：银行存款支出在贷方，借方为“空白”，因此单击“借”右侧的下三角按钮，选择“空白”，如图2-46所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|----|----|-----------|------|--------|------|------|--------|------|-------|--------|
| 19 | 凭证 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目性质 | 总账科 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 |
| 23 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 20000 | -20000 |
| 26 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 100202 | 1 | 1002 | 建设银行存款 | 7200 | | 7200 |
| 36 | 6 | 2023-1-28 | | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 6000 | -6000 |
| 40 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 100202 | 1 | 1002 | 建设银行存款 | | 24000 | -24000 |

图 2-46 设置查询条件

第二步：单击“贷”右侧的下三角按钮，选择“数字筛选”|“自定义筛选”命令，如图2-47所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L |
|----|----|-----------|------|--------|------|------|--------|---|---|--------|----|----|
| 19 | 凭证 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目性质 | 总账科 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 | 数量 | 单位 |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | | -2000 | | |
| 23 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | | -20000 | | |
| 36 | 6 | 2023-1-28 | | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | | -6000 | | |
| 40 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 100202 | 1 | 1002 | 建设银行存款 | | | -24000 | | |

图 2-47 自定义筛选

第三步：输入“银行存款”支出大于或等于20000元的筛选条件，如图2-48所示。



图 2-48 输入筛选条件

查询结果如图2-49所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | |
|----|----|-----------|------|--------|------|------|--------|---|---|-------|--------|
| 19 | 凭证 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目性质 | 总账科 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 | |
| 23 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | | 20000 | -20000 |
| 40 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 100202 | 1 | 1002 | 建设银行存款 | | | 24000 | -24000 |
| 45 | | | | | | | | | | | |

图 2-49 查询结果

实训任务

按部门或项目查询凭证。例如，查询“会计部”的各项费用支出。

实训指引

第一步：进入筛选状态，如图2-50所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O |
|----|----|-----------|--------|--------|------|------|--------|-------|-------|--------|----|-----|--------|---|-----------|
| 19 | 凭证 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目性质 | 总账科 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 | 数量 | 单 | 客户或供应商 | 项 | 部门 |
| 20 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 1001 | 1 | 1001 | 库存现金 | 2000 | | 2000 | | | | | |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 | | | | | |
| 22 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 1122 | 1 | 1122 | 应收账款 | | | 20000 | | | | | |
| 23 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 20000 | -20000 | | | | | |
| 24 | 3 | 2023-1-13 | 销售产品 | 1122 | 1 | 1122 | 应收账款 | | | 12000 | | | | | |
| 25 | 3 | 2023-1-13 | 销售产品 | 6001 | 6 | 6001 | 主营业务收入 | | | 12000 | | | | | 华夏商场 |
| 26 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 100202 | 1 | 1002 | 建设银行存款 | | 7200 | -7200 | | | | | |
| 27 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 6001 | 6 | 6001 | 主营业务收入 | | | 7200 | | | | | |
| 28 | 5 | 2023-1-27 | 结转销售成本 | 6401 | 6 | 6401 | 主营业务成本 | | | 16000 | | | | | |
| 29 | 5 | 2023-1-27 | 结转销售成本 | 1405 | 1 | 1405 | 库存商品 | | | 16000 | 80 | 100 | | | |
| 30 | 6 | 2023-1-28 | 报销办公费 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 1400 | | 1400 | | | | | 办公费 人力资源部 |
| 31 | 6 | 2023-1-28 | 报销办公费 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 1200 | | 1200 | | | | | 办公费 会计部 |
| 32 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 1000 | | 1000 | | | | | 工资 人力资源部 |
| 33 | 6 | 2023-1-28 | 报销办公费 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 1000 | | 1000 | | | | | 办公费 办公室 |
| 34 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 800 | | 800 | | | | | 工资 会计部 |
| 35 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 600 | | 600 | | | | | 工资 办公室 |
| 36 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 6000 | -6000 | | | | | |
| 37 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 10000 | | 10000 | | | | | 工资 办公室 |
| 38 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 8000 | | 8000 | | | | | 工资 会计部 |
| 39 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 6000 | | 6000 | | | | | 工资 人力资源部 |

图 2-50 进入筛选状态

第二步：单击“部门”右侧的下三角按钮，选择“会计部”，如图2-51所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O |
|----|----|-----------|--------|--------|------|------|--------|--------|-------|--------|----|---|--------|---|----|
| 19 | 凭证 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目性质 | 总账科 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 | 数量 | 单 | 客户或供应商 | 项 | 部门 |
| 20 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 1001 | 1 | 1001 | 库存现金 | 2000 | | 2000 | | | | | |
| 21 | 1 | 2023-1-3 | 提取现金 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 2000 | -2000 | | | | | |
| 22 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 1122 | 1 | 1122 | 应收账款 | | | 20000 | | | | | |
| 23 | 2 | 2023-1-10 | 代垫运费 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 20000 | -20000 | | | | | |
| 24 | 3 | 2023-1-13 | 销售产品 | 1122 | 1 | 1122 | 应收账款 | | | 12000 | | | | | |
| 25 | 3 | 2023-1-13 | 销售产品 | 6001 | 6 | 6001 | 主营业务收入 | | | 12000 | | | | | |
| 26 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 100202 | 1 | 1002 | 建设银行存款 | | 7200 | -7200 | | | | | |
| 27 | 4 | 2023-1-15 | 销售产品 | 6001 | 6 | 6001 | 主营业务收入 | | | 7200 | | | | | |
| 28 | 5 | 2023-1-27 | 结转销售成本 | 6401 | 6 | 6401 | 主营业务成本 | | | 16000 | | | | | |
| 29 | 5 | 2023-1-27 | 结转销售成本 | 1405 | 1 | 1405 | 库存商品 | | | 16000 | | | | | |
| 30 | 6 | 2023-1-28 | 报销办公费 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 1400 | | 1400 | | | | | |
| 31 | 6 | 2023-1-28 | 报销办公费 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 1200 | | 1200 | | | | | |
| 32 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 1000 | | 1000 | | | | | |
| 33 | 6 | 2023-1-28 | 报销办公费 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 1000 | | 1000 | | | | | |
| 34 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 800 | | 800 | | | | | |
| 35 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 600 | | 600 | | | | | |
| 36 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 100201 | 1 | 1002 | 工商银行存款 | | 6000 | -6000 | | | | | |
| 37 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 10000 | | 10000 | | | | | |
| 38 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 8000 | | 8000 | | | | | |
| 39 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 6000 | | 6000 | | | | | |
| 40 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 100202 | 1 | 1002 | 建设银行存款 | | 24000 | -24000 | | | | | |
| 41 | 8 | 2023-1-28 | 销售产品 | 1122 | 1 | 1122 | 应收账款 | 400000 | | 400000 | | | | | |

图 2-51 设置筛选条件

查询结果如图2-52所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O | |
|----|----|-----------|-------|------|-----|------|------|------|---|------|----|----|----|----|-----|-----|
| 19 | 凭证 | 日期 | 摘要 | 科目代码 | 科目性 | 总账科 | 科目名称 | 借 | 贷 | 余额 | 数量 | 单位 | 客户 | 供应 | 项目 | 部门 |
| 31 | 6 | 2023-1-28 | 报销办公费 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 1200 | | 1200 | | | | | 办公费 | 会计部 |
| 34 | 6 | 2023-1-28 | 发奖金 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 800 | | 800 | | | | | 工资 | 会计部 |
| 38 | 7 | 2023-1-28 | 发工资 | 6602 | 6 | 6602 | 管理费用 | 8000 | | 8000 | | | | | 工资 | 会计部 |

图 2-52 查询结果

实训四 会计账簿

❖ 特别提醒:

本节中的明细账与总账是依据上节输入的凭证形成的,因此本节介绍的操作过程是上节操作过程的延续。

1. SUMIF()函数简介

SUMIF()函数的语法格式如下。

SUMIF(Range, Criteria, Sum_range)

参数说明如下。

- Range: 要进行计算的单元格区域。
- Criteria: 数字、文字或表达式形式的判定条件。
- Sum_range: 用于求和计算的的实际单元格。

SUMIF()函数的功能: 在Range数据区找到与Criteria匹配的单元格,对Sum_range区域中与此单元格对应的单元格进行求和。

例如,将B5单元格的公式设置为“=SUMIF(A1:A4,"a",B1:B4)”,用于在A1:A4区域中找到值为“a”的单元格,然后对这些单元格在B1:B4区域对应单元格的值进行求和,如图2-53所示。

| B5 | A | B | C | D | E | F |
|----|---|---|----|---|---|---|
| | 1 | a | 10 | | | |
| | 2 | b | 20 | | | |
| | 3 | a | 30 | | | |
| | 4 | b | 50 | | | |
| | 5 | | 40 | | | |
| | 6 | | | | | |
| | 7 | | | | | |

图 2-53 函数功能演示

2. 利用SUMIF()函数计算明细科目的发生额与余额

第一步:将光标定位在D2单元格,选择“公式”|“插入函数”命令,如图2-54所示。

| | A | B | C | D | E | F | G | H |
|---|--------|--------|--------|-------|-------|------|----------|----------|
| 1 | 科目代码 | 科目名称 | 期初余额 | 借方发生额 | 贷方发生额 | 期末余额 | 年累计借方发生额 | 年累计贷方发生额 |
| 2 | 1001 | 库存现金 | 210000 | | | | | |
| 3 | 100201 | 工商银行存款 | 100000 | | | | | |
| 4 | 100202 | 建设银行存款 | 100000 | | | | | |

图 2-54 插入函数