

The background features a blue and white color scheme with various business-related graphics. On the left, there is a 3D bar chart with five bars of decreasing height, and a large blue arrow pointing upwards and to the right. In the foreground, a white roll of paper is partially unrolled, showing a blue arrow graphic on its surface. The background also contains faint line graphs and data points.

# 项目五 往来管理

## 任务三 编制坏账提取表

## 职业能力目标

|      |   |
|------|---|
| 知识目标 | 理解坏账的形成及其危害，掌握坏账提取准备的作用与提取比例，掌握坏账准备的账务处理方法。   |
| 技能目标 | 能够编制客户坏账明细表，并按照比例提取坏账准备，生成坏账提取表。  |
| 素养目标 | <ol style="list-style-type: none"><li>1. 通过坏账计提的计算，培养会计从业人员法制意识和不高估资产的职业道德；</li><li>2. 通过往来管理的计算，培养学生细心和耐心的工作作风，进行德育教育；</li><li>3. 通过设计和美化图表，培养学生审美，进行美育教育。</li></ol> |

## 教学重难点

|             |      |                       |
|-------------|------|-----------------------|
| 教学重点        | 重点内容 | 使用Sum函数求和；使用图表功能绘制分析图 |
|             | 解决方法 | 学习绘制方法，勤加练习           |
| 教学难点        | 难点内容 | 使用图表功能绘制分析图           |
|             | 解决方法 | 学习绘制方法，勤加练习           |
| 教学方法<br>与手段 | 教学方法 | 操作演示、微课、讨论、任务驱动、翻转课堂  |
|             | 教学手段 | 电子教室、网络教学平台           |

## 任务要求

2022年8月31日山东海弘家纺股份有限公司的销售部需要根据客户的应收账款数据及相应的坏账数据对客户资信进行调整，要求财务部提供坏账计提数据。山东海弘家纺股份有限公司坏账计提方法采用应收余额百分比法。

## 任务分析

制作坏账提取表，要先分析坏账提取工作表包含的内容。坏账提取工作表包括客户坏账提取明细表和坏账计提表。为了美观，需要利用软件提供的图片、图示工具来完成美化。

因此，坏账提取表工作簿包括两张工作表，两张工作表是循序递进的关系。第一张工作表是客户坏账提取明细表，第二张工作表是在第一张工作表数据基础上直接取数生成的。

应收余额百分比法： $\text{期末坏账准备金额} = \text{期末应收账款余额} * \text{坏账提取率}$

# 01

## 创建客户坏账提取明细表

➔ 新建客户坏账提取明细表

## 操作步骤

### 步骤一：创建“坏账提取表”工作簿

新建一个工作簿，以“坏账提取表”为名保存至电脑桌面，将工作表1的名字修改为“客户坏账提取明细表”，工作表2的名字修改为“坏账提取表”。

### 步骤二：输入内容

打开“应收账款账龄分析表”工作簿，复制“应收账款账龄汇总分析表”工作表的A1:F11区域数据粘贴值到“客户坏账提取明细表”工作表的A1:F11区域。删除B列，将标题修改为“客户坏账提取明细表”。在F3和A12单元格中输入“坏账计提”。

## 操作步骤

### 步骤三：按照客户计提坏账

打开“实训素材5 课上山东海弘8月坏账准备提取率”工作簿，复制“坏账准备提取率”工作表的A1:E3区域数据粘贴到“客户坏账提取明细表”工作表的A17:E19区域。

在F4单元格中输入“=B4\*\$B\$19+C4\*\$C\$19+D4\*\$D\$19+E4\*\$E\$19”，将鼠标放在F4单元格右下角，鼠标变成“+”，向下拖曳至F11单元格。

在B12单元格中输入“=SUM(B4:B11)\*B19”，将鼠标放在B12单元格右下角，鼠标变成“+”，向右拖曳至E12单元格。



## 操作步骤

在F12单元格中输入“=SUM(F4:F11)”进行求和。对工作表按照喜欢的方式进行美化，效果如图所示。

|    | A               | B         | C          | D         | E         | F         |
|----|-----------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 1  | 客户坏账提取明细表       |           |            |           |           |           |
| 2  | 2022年8月31日      |           |            |           |           |           |
| 3  | 客户名称            | 0-30天     | 30-60天     | 60-90天    | 90天以上     | 坏账计提      |
| 4  | 湖南**家纺股份有限公司    | -         | -          | -         | 7,500.00  | 750.00    |
| 5  | 上海青浦**万家百货有限公司  | -         | 42,290.00  | -         | 3,000.00  | 1,568.70  |
| 6  | 广东**百货有限公司      | -         | -          | 16,800.00 | 10,000.00 | 1,840.00  |
| 7  | 深圳**百货有限公司      | -         | -          | -         | -         | -         |
| 8  | 上海浦东**日用品百货有限公司 | -         | -          | 10,000.00 | -         | 500.00    |
| 9  | 武汉**家纺股份有限公司    | 24,800.00 | -          | -         | -         | 496.00    |
| 10 | 青岛**百货有限公司      | -         | 30,000.00  | -         | -         | 900.00    |
| 11 | 山东**百货有限公司      | 79,920.00 | 100,000.00 | -         | -         | 4,598.40  |
| 12 | 坏账计提            | 2,094.40  | 5,168.70   | 1,340.00  | 2,050.00  | 10,653.10 |

# 01

## 创建客户坏账提取明细表

➔ 客户坏账提取明细图

## 操作步骤

选中A3:A11区域，按住Ctrl键的同时选中F3:F11区域，在“插入”选项卡中选择“图表”功能区中的“插入折线图或面积图”按钮。在下拉菜单中选择“二维折线图”的第四个“带数据标记的折线图”。为折线图添加数据标签，选择“上方”，为折线图选择“图表设计”中的“样式13”，效果如图所示。



# 02

## 创建坏账提取表

➡ 创建坏账提取表

## 操作步骤

### 步骤一：输入内容

打开“应收账款账龄分析表”工作簿，复制“应收账款账龄分析图”工作表的A1:C9区域数据粘贴到“坏账提取表”工作表的A1:C9区域。将标题修改为“坏账提取表”，删除“信用期内”所在的行，选中C3:C8区域，右键单击“清除内容”。在C3单元格中输入“坏账计提金额”。

## 操作步骤

### 步骤二：计算坏账计提金额

在C4单元格中输入“=客户坏账提取明细表!B12”。

在C5单元格中输入“=客户坏账提取明细表!C12”。

在C6单元格中输入“=客户坏账提取明细表!D12”。

在C7单元格中输入“=客户坏账提取明细表!E12”。

在C8单元格中输入“=客户坏账提取明细表!F12”。

## 操作步骤

对工作表按照喜欢的方式进行美化，效果如图所示。

| 坏账提取表      |            |           |
|------------|------------|-----------|
| 2022年8月31日 |            |           |
| 账龄期间       | 应收款金额      | 坏账计提金额    |
| 0-30天      | 104,720.00 | 2,094.40  |
| 30-60天     | 172,290.00 | 5,168.70  |
| 60-90天     | 26,800.00  | 1,340.00  |
| 90天以上      | 20,500.00  | 2,050.00  |
| 合计         | 324,310.00 | 10,653.10 |

# 02

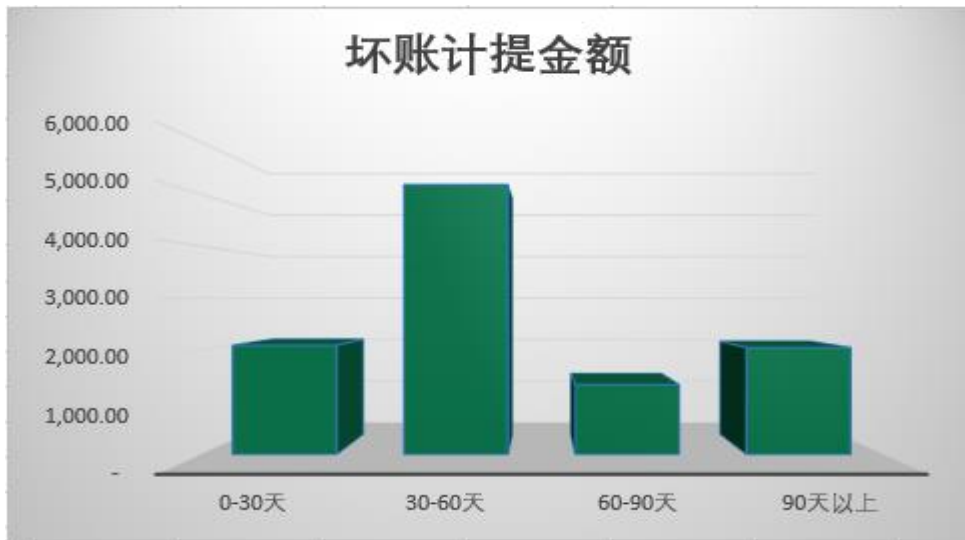
## 创建坏账提取表

➔ 绘制坏账计提金额分析图



## 操作步骤

选中A3:A7区域，按住Ctrl键的同时选中C3:C7区域，在“插入”选项卡中选择“图表”功能区中的“插入柱形图或条形图”按钮。在下拉菜单中选择“三维柱形图”的第一个“三维簇状柱形图”。为柱形图选择“图表设计”中的“样式3”，为柱形图更改喜欢的图表颜色，效果如图所示。





谢谢观赏