

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 roll of white paper with a blue arrow graphic is partially unrolled. The background also contains faint line graphs and data points, with the word 'Business' visible in a light blue font.

项目五 往来管理

任务四 编制应付账款统计表

职业能力目标

知识目标	了解采购比价和采购匹配的意义，掌握处理方法。
技能目标	能够编制应付账款数据清单，统计应付账款数据，完成采购比价和采购匹配。
素养目标	<ol style="list-style-type: none">1. 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；2. 通过各部门数据传递，培养学生的团队协作、团队互助等意识，进行德育教育；3. 通过设计和美化图表，培养学生审美，进行美育教育。

教学重难点

教学重点	重点内容	使用Countif, Countifs函数创建应付账款统计表；使用If, Vlookup函数进行采购比价；使用公式进行采购匹配计算
	解决方法	学习绘制方法，勤加练习
教学难点	难点内容	使用Countif, Countifs函数创建应付账款统计表；使用If, Vlookup函数进行采购比价；使用公式进行采购匹配计算
	解决方法	学习绘制方法，勤加练习
教学方法与手段	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财务部部长发现最近货款支出很多，为了以后合理安排资金，财务部部长要用到应付账款数据，所以应付会计需要抓紧统计应付账款数据。

任务分析

制作应付账款统计表，需要统计应付账款金额和应付账款业务发生笔数，要借助求和函数和计数函数来完成工作表的填制。

因此，应付账款统计表工作簿包括三张工作表。第一张工作表是应付账款数据清单，第二张工作表是采购比价，第三张工作表是采购匹配。后两张工作表是用来分析价格导致的应付账款变化和费用在商品之间的分摊。

01

创建应付账款数据清单

➔ 新建应付账款数据清单

操作步骤

步骤一：创建“应付账款统计表”工作簿

新建一个工作簿，以“应付账款统计表”为名保存至电脑桌面，将工作表1的名字修改为“应付账款数据清单”，工作表2的名字修改为“采购比价”，工作表3的名字修改为“采购匹配”。

步骤二：输入内容

单击“应付账款数据清单”工作表，在A1单元格中输入“应付账款数据清单”。在A2单元格中输入“2022-8-31”，并将A2单元格设置为“日期”格式，日期格式显示为“2022年8月31日”。对A1:J2区域进行跨越合并，并居中显示。

操作步骤

步骤三：复制应付期初及8月份数据

打开“实训素材5 课上山东海弘8月期初及本月应收应付数据”的“应付期初8月”工作表，复制B2:K18区域数据粘贴到“应付账款数据清单”工作表的A3:J19区域。

操作步骤

打开“实训素材5 课上山东海弘8月期初及本月应收应付数据”的“应付8月业务”工作表，复制B3:K20区域数据粘贴到“应付账款数据清单”工作表的A20:J37区域。对工作表按照喜欢的方式进行美化，效果如图所示。

应付账款数据清单									
2022年8月31日									
供应商名称	业务日期	合同号	摘要	发票号码	数量	单价	金额	业务员	信用期限
长沙***棉业有限公司	2021年12月27日	cg202112001	棉麻布	cgzp0001	60	880	52,800.00	魏廷	50
深圳***针织厂	2022年1月2日	cg202201001	毛巾布	cgzp0002	90	600	54,000.00	魏廷	30
成都***家居用品制造有限公司	2022年1月18日	cg202201002	莫代尔布	cgzp0003	30	800	24,000.00	翁康方	30
武汉汉阳***家纺有限公司	2022年1月29日	cg202201003	毛巾布	cgzp0004	50	600	30,000.00	魏廷	50
上海徐汇***蚕丝品加工股份有限公司	2022年2月4日	cg202202001	提花布	cgzp0005	80	750	60,000.00	翁康方	60
上海虹口***纺织有限公司	2022年2月26日	cg202202002	双面提花布	cgzp0006	20	800	16,000.00	翁康方	30
长沙***棉业有限公司	2022年3月9日	cg202203001	莫代尔布	cgzp0009	30	800	24,000.00	魏廷	30
山西***家居用品制造有限公司	2022年3月18日	cg202203002	超细纤维丝	cgzp0008	10	280	2,800.00	翁康方	40
成都***家居用品制造有限公司	2022年4月19日	cg202204001	锦纶	cgzp0009	20	150	3,000.00	翁康方	30
武汉汉阳***家纺有限公司	2022年4月28日	cg202204002	锦纶	cgzp0010	25	150	3,750.00	魏廷	50
上海徐汇***蚕丝品加工股份有限公司	2022年5月1日	cg202205001	蚕茧丝	cgzp0011	40	1100	44,000.00	翁康方	30
南京***棉布工艺有限公司	2022年5月28日	cg202205002	彩条布	cgzp0012	30	500	15,000.00	魏廷	30
广州***棉纱有限公司	2022年6月15日	cg202206001	竹纤维布	cgzp0013	60	900	54,000.00	魏廷	30
深圳***针织厂	2022年6月28日	cg202206002	提花布	cgzp0014	50	750	37,500.00	魏廷	30
成都***家居用品制造有限公司	2022年7月1日	cg202207001	无纺布	cgzp0015	70	300	21,000.00	翁康方	30
武汉汉阳***家纺有限公司	2022年7月18日	cg202207002	锦纶	cgzp0016	20	150	3,000.00	魏廷	30
长沙***棉业有限公司	2022年8月1日	cg202208001	毛巾布	cgzp0017	600	200	120,000.00	魏廷	30
广州***棉纱有限公司	2022年8月3日	cg202208002	锦纶	cgzp0018	130	200	26,000.00	魏廷	30
山西***家居用品制造有限公司	2022年8月6日	cg202208003	双面提花布	cgzp0019	800	300	240,000.00	翁康方	50
南京***棉布工艺有限公司	2022年8月9日	cg202208004	棉麻布	cgzp0020	880	300	264,000.00	魏廷	40
深圳***针织厂	2022年8月9日	cg202208005	竹纤维布	cgzp0021	900	150	135,000.00	魏廷	30
上海徐汇***蚕丝品加工股份有限公司	2022年8月11日	cg202208006	蚕茧丝	cgzp0022	1100	200	220,000.00	翁康方	30
上海虹口***纺织有限公司	2022年8月13日	cg202208007	彩条布	cgzp0023	490	100	49,000.00	翁康方	30
山西***家居用品制造有限公司	2022年8月15日	cg202208008	锦纶	cgzp0024	100	500	50,000.00	魏廷	30
武汉汉阳***家纺有限公司	2022年8月16日	cg202208009	锦纶	cgzp0025	120	100	12,000.00	翁康方	30
广州***棉纱有限公司	2022年8月20日	cg202208010	竹纤维布	cgzp0026	910	60	54,600.00	魏廷	40
长沙***棉业有限公司	2022年8月23日	cg202208011	提花布	cgzp0027	750	90	67,500.00	魏廷	50
武汉汉阳***家纺有限公司	2022年8月26日	cg202208012	无纺布	cgzp0028	300	120	36,000.00	翁康方	30
深圳***针织厂	2022年8月26日	cg202208013	超细纤维丝	cgzp0029	280	110	30,800.00	魏廷	30

01

创建应付账款数据清单

➔ 应付账款业务发生笔数

操作步骤

复制A3:A37区域数据粘贴到L3:L37区域。单击“数据”选项卡下的“删除重复值”，单击“确定”。

在M3单元格中输入“业务数量”，在N3单元格中输入“8月份业务数量”。

在M4单元格中输入公式“=COUNTIF(应付账款数据清单!\$A\$3:\$A\$37,L4)”，将鼠标放在M4单元格右下角，鼠标变成“+”，双击填充数据。

操作步骤

在N4单元格中输入公式“=COUNTIFS(应付账款数据清单!\$A\$3:\$A\$37,L4,应付账款数据清单!\$B\$3:\$B\$37,”>=2022-8-1”)”，将鼠标放在N4单元格右下角，鼠标变成“+”，双击填充数据，对L3:N13区域按照喜欢的方式进行美化，效果如图所示。

供应商名称	业务数量	8月份业务数量
长沙***棉业有限公司	5	3
深圳***针织厂	4	2
成都***家居用品制造有限公司	4	1
武汉汉阳***家纺有限公司	5	2
上海徐汇***蚕丝品加工股份有限公司	3	1
上海虹口***纺织有限公司	3	2
山西***家居用品制造有限公司	3	2
南京***棉布工艺有限公司	2	1
广州***棉纱有限公司	4	3
武汉洪山***家纺股份有限公司	1	1

— 02 —

创建采购比价表

操作步骤

单击“采购比价”工作表，在A1单元格中输入“采购比价”。在A2单元格中输入“2022-8”，并将A2单元格设置为“日期”格式，日期格式显示为“2022年8月”。对区域A1:K2进行跨越合并，并居中显示。

打开“实训素材5 课上山东海弘8月期初及本月应收应付数据”的“应付8月业务”工作表，复制B2:K20区域数据粘贴到“采购比价”工作表的A3:J21区域。

操作步骤

在K3单元格中输入“采购比价”。在K4单元格中输入公式“=IF(F4=VLOOKUP(D4,D:G,3,0),0,VLOOKUP(D4,D:G,3,0)-F4)*G4”，将鼠标放在K4单元格右下角，鼠标变成“+”，双击填充数据。对工作表按照喜欢的方式进行美化，效果如图所示。

采购比价										
2022年8月										
供应商名称	业务日期	合同号	摘要	发票号码	单价	数量	金额	业务员	信用期限	采购比价
长沙***棉业有限公司	2022年8月1日	cg202208001	毛巾布	cgzp0017	600	200	120,000.00	魏廷	30	-
广州***棉纱有限公司	2022年8月3日	cg202208002	锦纶	cgzp0018	130	200	26,000.00	魏廷	30	-
山西***家居用品制造有限公司	2022年8月6日	cg202208003	双面提花布	cgzp0019	800	300	240,000.00	翁康方	50	-
南京***棉布工艺有限公司	2022年8月9日	cg202208004	棉麻布	cgzp0020	880	300	264,000.00	魏廷	40	-
深圳***针织厂	2022年8月9日	cg202208005	竹纤维布	cgzp0021	900	150	135,000.00	魏廷	30	-
上海徐汇***蚕丝品加工股份有限公司	2022年8月11日	cg202208006	桑蚕丝	cgzp0022	1100	200	220,000.00	翁康方	30	-
上海虹口***纺织有限公司	2022年8月13日	cg202208007	彩条布	cgzp0023	490	100	49,000.00	翁康方	30	-
山西***家居用品制造有限公司	2022年8月15日	cg202208008	锦纶	cgzp0024	100	500	50,000.00	魏廷	30	15,000.00
武汉汉阳***家纺有限公司	2022年8月16日	cg202208009	腈纶	cgzp0025	120	100	12,000.00	翁康方	30	-
广州***棉纱有限公司	2022年8月20日	cg202208010	竹纤维布	cgzp0026	910	60	54,600.00	魏廷	40	-600.00
长沙***棉业有限公司	2022年8月23日	cg202208011	提花布	cgzp0027	750	90	67,500.00	魏廷	50	-
武汉汉阳***家纺有限公司	2022年8月26日	cg202208012	无纺布	cgzp0028	300	120	36,000.00	翁康方	30	-
深圳***针织厂	2022年8月26日	cg202208013	超细纤维丝	cgzp0029	280	110	30,800.00	魏廷	30	-
广州***棉纱有限公司	2022年8月28日	cg202208014	彩条布	cgzp0030	550	70	38,500.00	魏廷	30	-4,200.00
长沙***棉业有限公司	2022年8月28日	cg202208015	双面提花布	cgzp0031	780	500	390,000.00	魏廷	40	10,000.00
上海虹口***纺织有限公司	2022年8月30日	cg202208016	毛巾布	cgzp0032	600	90	54,000.00	翁康方	40	-
成都***家居用品制造有限公司	2022年8月30日	cg202208017	锦纶	cgzp0033	150	60	9,000.00	翁康方	40	-1,200.00
武汉洪山***家纺股份有限公司	2022年8月31日	cg202208018	棉麻布	cgzp0034	900	120	108,000.00	魏廷	30	-2,400.00

03

创建采购匹配表

操作步骤

匹配结算分两种，一种是采购发票和采购入库单的匹配，用来审核公司收到货物的型号、数量等信息是否和和供应商发票上注明的货物信息一致；另一种是税费、采购运费要计入产品成本，要匹配采购发票，匹配方式一般是金额匹配（关税、消费税等）和重量匹配（运费）。

操作步骤

步骤一：输入数据

单击“采购匹配”工作表，在A1单元格中输入“采购匹配”。对A1:L1区域合并居中。

假设8月进口一批锦纶和毛巾布产品，共缴纳关税35,400.00元，支付运费4,500元。

打开“实训素材5 课上山东海弘8月期初及本月应收应付数据”的“对外采购数据”工作表，复制A1:J5区域数据粘贴到“采购匹配”工作表的A2:J6区域。

操作步骤

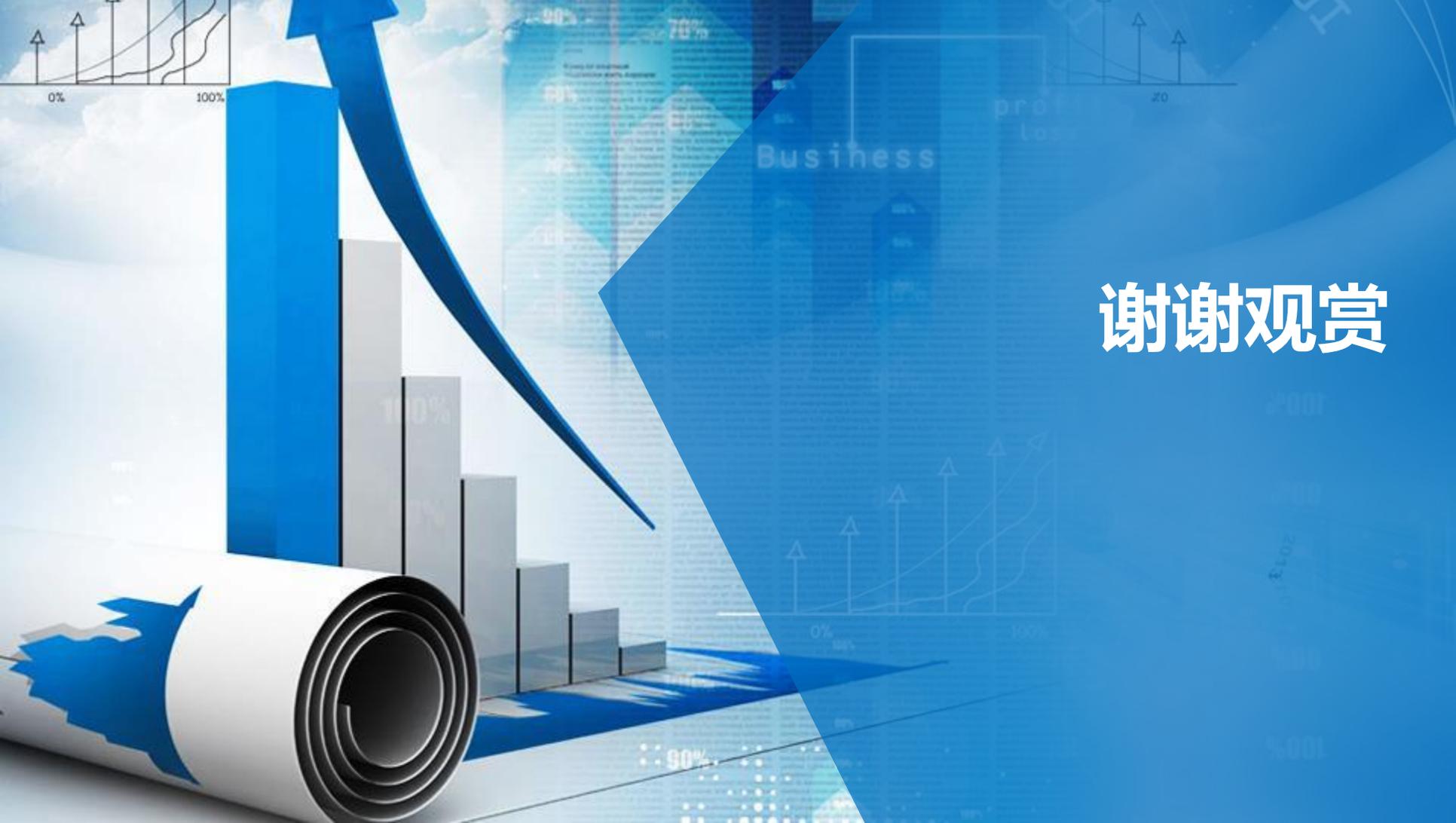
在K2单元格中输入“税费匹配”，在L2单元格中输入“总金额”。

在K3单元格中输入公式“=35400*H3/SUM(\$H\$3:\$H\$6)+4500*I3/SUM(\$I\$3:\$I\$6)”，将鼠标放在K3单元格右下角，鼠标变成“+”，双击填充数据。

操作步骤

在L3单元格中输入公式“=H3+K3”，将鼠标放在L3单元格右下角，鼠标变成“+”，双击填充数据。将K3:L6区域设置为“数值”格式并保留2位小数，千位分隔符样式。对工作表按照喜欢的方式进行美化，效果如图示。

供应商名称	入库日期	物料编号	物料名称	单位	单价	数量	金额	重量	发票号码	税费匹配	总金额
国外**供应商	2022年8月15日	SS002	锦纶	筒	100	500	50,000.00	5000	cgzp0024	15,412.38	65,412.38
国外**供应商	2022年8月15日	SS002	锦纶	筒	130	200	26,000.00	2000	cgzp0018	7,693.01	33,693.01
国外**供应商	2022年8月15日	SS002	锦纶	筒	150	60	9,000.00	600	cgzp0033	2,613.51	11,613.51
国外**供应商	2022年8月15日	PB002	毛巾布	匹	600	90	54,000.00	800	cgzp0038	14,181.09	68,181.09



谢谢观赏