《对账、结账》

《会计电算化》课程

子项目二 总账系统业务处理

课程单元教学设计

（2021～2022 学年第 2 学期）

单元名称： 2-5 对账、结账

所属专业（教研室）： 会计事务

制定人： 苏海英

制定时间： 2022 年 3 月

聊城高级工程职业学校

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 课程名称 | 会计电算化 | | |
| 一、授课信息 | | | |
| 教学单元 | 2-5 对账、结账 | | |
| 授课班级 | 2021 级大专会计 2 班 | 授课人数 | 41人 |
| 授课时间 | 2022 年 3 月 31 日 第 3.4 节 | 学时 | 2 学时 |
| 授课方式 | 理实一体 | 授课地点 | 会计电算化实训室 |
| 使用教材 | 《会计信息化实用教程》（T3-用友通标准版10.8） 清华大学出版社出版 | | |
| 教学内容 | 会计信息化是中职段会计事务专业、3+2高职段大数据与会计专业的必修专业课，根据《会计改革与发展“十四五”规划纲要》要求，大力推进会计发展的信息化和标准化。对账是对账簿数据进行核对，以检查记账是否正确，以及账簿是否平衡。它主要是通过核对总账与明细账、总账与辅助账数据来完成账账核对。 结账指已经完成本月全部业务处理，月末计算各账户发生额、期末余额并结转至下月作为下月期初余额。  内容要点：  1.对账及试算平衡，重难点是在对账过程中如何找到出现的差错。  2.结账前的工作完成，才能进行结账，以及结账后如何进行反结账。 | | |
| 二、教学目标 | | | |
| 素质目标 | 1.通过对账及试算平衡任务，让学生学会对自己工作进行检查的好习惯，培养学生一丝不苟、一日三省吾身的大国工匠精神。结合321东航事件，发表个人看法，进行思政引导。  2.通过结账的操作过程，培养学生爱岗敬业、努力钻研业务的职业态度，对自己的工作负责，养成不拖沓的好习惯，及时完成本月、本周、本日的工作。 | | |
| 能力目标 | 1.能够对账、结账 | | |
| 知识目标 | 1.熟悉对账、结账的操作过程 | | |
| 三、教学重难点 | | | |
| 教学重点 | 对账 | | |
| 教学难点 | 结账及反结账 | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 四、教学实施过程 | | | | | | |
| 课前预习 | | | | | | |
| 环 节 | 教学内容 | 学生活动 | 教师活动 | 教学手段 | 教学方法 | 设计意图 |
| 准备  任务 | 熟悉对账、结账的 内容，并知道 他们各自 的操作方法。 | 接收 对账、结账单元学习任务书、 提 前 预习 本节课 所学知识  观看对账、结账单元视频微课，学习本节课 基础知识。 | 分发课前 对账、结账单元 学习任务书  发布 对账、结账单元 视频微课  考勤， 教师清点人数，统计记录、 组织课堂纪律，稳定 学生情绪，创造上课气氛。 | 教学平台 微课视频 | 自主学习 法 | 为课中学习相关任务：对账、结账做好知识储备 和心理准备。 培养学生自主 学习意识。 |
| 课中提升 | | | | | | |
| 环 节 | 教学内容 | 学生活动 | 教师活动 | 教学手段 | 教学方法 | 设计意图 |
| 引入  任务  3' | 情境设计：  海达公司月末要进行本月份的结账工作，财务经理带领大家一起学习对账、结账  1.对账  2.结账  3.反结账  思考教师提 出的问题：手工会计对账的内容包括哪些？ | 观看PPT，根据海达公司月末结账工作案例创设的情境，进入 工作情境。  领取课堂任务，思考教师提 出的问题：手工会计对账的内容包括哪些？ | 情境引入，让学生对本节课对账、结账进行了解。  引导学生根据正确的会计做账步骤，想一想手工会计如何对账、结账。  进而引入本节课工作任务：会计电算化对账、结账。 | 微课视频  PPT 课件 | 任务驱动 法 | 利用真实的案 例导入任务， 完成与企业接 轨，培养学生 的岗位意识。 |
| 分析  任务  5' | 对接会计电算化员岗位 工作标准，分析对账包括哪些内容？以及结账的主要步骤：  1.确定哪个操作员登录系统---会计主管  2.确定对账的范围  3.对账、发现问题  4.讨论并解决问题  5.结账的步骤  6.反结账的步骤 | 根据课前 对账、结账 视频 微课，查看课前 自主测试 找出 自主学习的薄弱节。  对照分析结果 确定对账、结账 操作主要 步骤。 | 根据 视频微 课，引导学生分析 对账、结账 的流程。  引导学生分析课前预习 完成情况，找出学 生自主学习中出现的问题：  1.哪位操作员具有对账、结账权限  2.知道对账的范围  3.结账过程中、无法结账如何解决？ | 一体机 | 展示法 讨论归纳法 | 培养学生对有 效信息的提取能力和分析思 维能力。 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 实施  任务 | 1.提取有效信息，记录到任务书  2.视频演示  3.学生上机操作  4.学生代表演示操作 | 1.学生以小组为单位，对演示进行交流，学生独立操作  2.随机选取小组代表，在教师机操作  3.其他小组同学进行评判并补充  4.诚信组、勤业组、明志组、 明德组、行知组各小组讨论，给出正 确的答案：1.总账与明细账2.总账与部门账 3.总账与客户往来账4.总账与供应商往来账5.总账与个人往来账6.总账与项目账 | 1.教师巡回，观察学情变化，提示学生疏忽遗落信息。  2.板书记录  3.及时鼓励学生发言；鼓掌、点赞等方式，及时肯定成绩，勉励进步  4.教师点评 | 会计实训云平台 | 自主学习 法  合作探究 法 | 培养学生团队 协作意识。  通 过学习，明确上机操作要点。 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 实 施 任 务  修  改  施  工  方  案  1  5  '  方  案  实  施  2  0  ' | 知识讲解：  对账  是对账簿数据进行核对，以检查记账是否正确，以及账簿是否平衡。它主要是通过核对总账与明细账、总账与辅助账数据来完成账账核对。  试算平衡就是将系统中设置的所有科目的期末余额按会计平衡公式“借方余额=贷方余额”进行平衡检验，并输出科目余额表及是否平衡信息。  结账  自动完成  每月进行一次  检查本月业务是否全部记账，有未记账凭证不能结账。  月末结转必须全部生成并记账，否则本月不能结账。  若与其他子系统联合使用，其他子系统是否已结账，若没有，则本月不能结账 | 理解并能进行对账、结账操作  学生听老师点评，再次确认、评判操作步骤  理解并能进行反结账操作  学生听老师点评，再次确认、评判操作步骤 | 讲授知识、答疑解惑 | 实训云平台 | 讲授法 | 讲授知识，让学生对操作中不熟悉的地方加以注意，帮助 学生与实际岗 位相对接。 |
| 上机 操作，掌握对账、结账易出错点： 1.操作员的选择  2.对账的范围  3.结账的操作步骤  4.反结账的操作步骤 | 根据演示，各组 成员配 合进行对账、结账上机操作。  查看操作中出现的问题，纠正错 误。 | 组织学生进行 实操，巡回指导。  引导学生对照岗位要求解决实操 问题。  查 看 实训云平台系 统 给 的 评 价，分析容易出现的错误操 作 | 实训云平台 | 演示法 自主学习 法 | 通过实训云平台 操作，培 养学生严谨细 致 的 工 作 态 度。 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1  +  X  考  核 | 融合 1+X 业财一体信息化职业技能 等级标准（用友U8+V15.0），对月末结账进行考核：  1.对账  2.结账 | 登录系统,完成考核。  提交答案，系统评价。 | 发布增加用户并授权 1+X 业财一体信息化职 业技能等级考核任务。  查看学生完成情况，关注学 生在操作中是否注意下列职 业技能等级标准： | 1+X 考 核 系统 | 角色扮演 法 | 课证融通，培 养学生敬业诚 信 的 职 业 素 养。 |
| 1+X  考核  知识点 |  | | | | | |
| “会计  信息化”  技能  大赛 | 针对“会计信息化”赛项进行知识点训练，对对账、结账进行考核：  1.对账  2.结账 | 登录实训云平台系统,完成考核。  提交答案，系统评价。 | 发布增加用户并授权 “会计信息化”赛项考核任务。  查看学生完成情况，关注学 生在操作中是否注意下列职 业技能等级标准 | 实训云平台 考 核 系统 | 角色扮演 法 | 课赛融通，培 养学生积极应对考试的良好心理素质，课堂即赛场。 |
| “会计  信息化”  技能  大赛  考核  知识点 | 对账是对账簿数据进行核对，以检查记账是否正确以及账簿是否平衡。它主要是通过核对总账与明细账、总账与辅助账数据来完成账账核对。 试算平衡就是将系统中设置的所有科目的期末余额按会计平衡公式“借方余额=贷方余额”进行平衡检验，并输出科目余额表及是否平衡等信息。一般说来，实行计算机记账后，只要记账凭证录入正确，计算机自动记账后各种账簿都应是正确、平衡的，但由于非法操作、计算机病毒或其他原因，有时可能会造成某些数据被破坏，因而引起账账不符。为了保证账证相符、账账相符，应经常使用本功能进行对账，至少一个月一次，一般可在月末结账前进行。  如果使用了应收、应付系统，则在总账系统中不能对往来客户账、供应商往来账进行对账。  当对账出现错误或记账有误时，系统允许“恢复记账前状态”进行检查、修改，直到对账正确为止。  在会计电算化方式下，结账工作与手工相比简单多了。结账是一种批量数据处理工作，每月只结账一次，主要是对当月日常处理的终止和对下月账簿的初始化，由计算机自动完成。  1．结账前检查工作  （1）检查本月业务是否全部记账，有未记账凭证不能结账。（2）月末结转必须全部生成并记账，否则本月不能结账。  （3）检查上月是否已结账，如果上月未结账，则本月不能记账。（4）核对总账与明细账、主体账与辅助账、总账系统与其他子系统数据是否一致，不一致不能结账。（5）检查损益类账户是否全部结转完毕，如未完成则本月不能结账。  （6）若与其他子系统联合使用，应检查其他子系统是否已结账，若没有则本月不能结账。  2．结账与反结账 结账完成后不得再录入本月凭证。 取消结账：ctrl+shift+F6 | | | | | |
| 总结  任务 | 1.添加操作员  2.为操作员授权  3. 操作中 易 错点 | 小组总结，查缺补漏。  关注成绩，评选优秀。 | 引导学生总结知识、技能要 点，综合评价学习效果，组 织评选优秀会计员。 | PPT | 讨论归纳 法 | 巩固知识、培养学生勤反思总结的习惯 |
| 课后拓展 | | | | | | |
| 环 节 | 教学内容 | 学生活动 | 教师活动 | 教学手段 | 教学方法 | 设计意图 |
| 布置课后作业、拓展  任务 | 完善本单元任务书，完善操作步骤。  观看基础档案设置视频，熟悉下节课内容。 | 继续完善本单元任务书。 接收下节课任务单，观看微课视频，小组配合初步总结设置流程。 | 指导学生完善本单元任务书。  发布学习任务单，发布写节课微课视频。 | 任务书 | 自主学习 法 | 与下次课 的教学内容衔 接。培养勇于创新 的意识。 |

|  |  |
| --- | --- |
| 五、 教学反思 | |
| 不足之处 | 1.有些学生过分依赖其他成员，缺乏自主探究的精神。  2.本节课教学任务简单，延伸知识涉及321东航事件，进行思政教育 |
| 改进设想 | 1.继续通过各种教学手段和方法，培养学生的独立思维、 自组探究的能力。  2.继续做好学生对本节课内容的理解运用，并对321东航事件发表看法 |