

第3章

Excel财务报表应用

学习目标与要求

本章系统阐述财务报表的相关知识以及利用 Excel 编制财务报表的基本方法。通过本章的学习,要求了解财务报告的概念、内容、编制目的和要求,掌握 IF 函数、SUMPRODUCT 函数在报表编制中的应用,掌握会计报表的格式、编制原理、模板设置和生成方法。

3.1 Excel 财务报表编制概述

财务报告是综合反映企业某一特定时期的财务状况,以及某一特定时期的经营成果和现金流量情况的书面文件,它是企业将日常的会计核算资料进行归集、加工和汇总后形成的最终会计核算成果。

编制财务报告的主要目的就是为财务报告使用人,如投资者、债权人、政府及相关机构、企业管理人员、职工和社会公众等,进行决策提供有用的会计信息。

3.1.1 财务报告的内容

财务报告主要包括财务报表和财务报表附注等。财务报表是财务报告的主要组成部分,它以报表的形式向财务报告使用人提供财务信息,它是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。企业财务报表至少应当包括“四表一注”,即资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及附注。

1. 资产负债表

资产负债表是反映企业某一特定日期的财务状况的会计报表,主要提供有关企业财务状况方面的信息,即某一特定日期关于企业资产、负债、所有者权益及其相互关系。资产负债表一方面可以提供某一日期资产的总额及其结构,表明企业拥有或控制的资源及其分布情况;另一方面可以提供某一日期负债总额及其结构以及所有者所拥有的权益。此外,资产负债表还可以提供进行财务分析的基本资料,如将流动资产与流动负债进行比较,计算出流动比率等,可以表明企业的变现能力、偿债能力和资金周转能力,从而有助于报表使用者做出经济决策。

2. 利润表

利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表,主要提供企业经营业绩方面的信息。利润表一方面可以提供企业经营业绩的主要来源和构成,另一方面也反映企业一定会计期间收入的实现情况及企业生产经营活动的成果,即净利润的实现情况。此外,可将利润表中的信息与资产负债表中的信息相结合,为进行财务分析提供基本资料,有助于使用者判断净利润的质量及其风险,有助于使用者预测净利润的持续性,判断企业未来的发展趋势,从而做出正确的决策。

3. 现金流量表

现金流量表是反映企业一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表,主要提供企业现金和现金等价物的来源、运用以及增减变动的原因等方面的信息。与资产负债表、利润表相结合,可以评价企业支付能力、偿债能力和周转能力,预测企业未来现金流量,分析企业收益质量及影响现金净流量的因素,掌握企业经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量,可以从现金流量的角度了解净利润的质量,为分析和判断企业的财务前景提供信息。

4. 所有者权益变动表

所有者权益变动表是反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况的报表。所有者权益变动表反映了一定时期所有者权益变动的情况,包括所有者权益总量的增减变动、所有者权益增减变动的重要结构性信息,特别是要反映直接计入所有者权益的利得和损失,让报表使用者准确理解所有者权益增减变动的根源。

5. 会计报表附注

附注是财务报表不可或缺的组成部分,是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料,以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。财务报表中的数字是经过分类与汇总后的结果,是对企业发生的经济业务的高度简化和浓缩的数字,如果没有形成这些数字所使用的会计政策、理解这些数字所必需的披露,财务报表就不可能充分发挥效用。因此,附注与资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表等报表具有同等的重要性,是财务报表的重要组成部分。

3.1.2 财务报告的编制要求

财务报告是反映企业财务状况、经营成果以及现金流量等的重要信息资料,是企业内部和外部会计信息使用者决策的重要依据,因此,必须保证财务报告的质量,才能充分发挥其在决策中的作用。在编制财务报告时,应达到以下基本要求。

1. 财务报表应以持续经营为基础编制

企业应当以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。企业不能以附注披露代替确认和计量。以持续经营为基础编制财务报表不再合理的,企业应当采用

其他基础编制财务报表,并在附注中披露这一事实。

2. 项目列报要一致

列报一致性要求财务报表项目的列报应当在各个会计期间保持一致,不得随意变更。

3. 重要性项目要单独列报

重要性,是指财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此做出经济决策的,该项目具有重要性。对性质或功能类似的项目,其所属类别具有重要性的,应当按其类别在财务报表中单独列报。性质或功能不同的项目,应当在财务报表中单独列报,不具有重要性的项目除外。

4. 不得互相抵消的规定

财务报表中的资产项目和负债项目的金额、收入项目和费用项目的金额不得相互抵消,其他会计准则另有规定的除外。资产项目按扣除减值准备后的净额列示,不属于抵消;非日常活动产生的损益,以收入扣减费用后的净额列示,不属于抵消。

5. 要提供比较数据

当期财务报表的列报,至少应当提供所有列报项目上一可比会计期间的比较数据,以及与理解当期财务报表相关的说明,其他会计准则另有规定的除外。

6. 要满足信息披露要求

企业应当在财务报表的显著位置披露下列各项:编报企业的名称;资产负债表日或财务报表涵盖的会计期间;人民币金额单位;财务报表是合并财务报表的,应当予以标明。

7. 信息质量要求

财务报表的编制除满足上述会计准则所规定的信息列报要求外,还应满足数字真实、计算准确、内容完整、编报及时、指标一致、便于理解的要求。

3.2 资产负债表的编制

3.2.1 资产负债表编制概述

资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的报表,属于静态报表。它根据资产、负债和所有者权益之间的相互关系,按照一定的分类标准和一定的顺序,把企业一定日期的资产、负债和所有者权益各项目予以适当排列,并对日常工作中形成的大量数据进行高度浓缩整理后编制而成的。它反映企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现时义务和所有者对净资产的要求权。

1. 资产负债表结构

资产负债表分表头和表体两部分。表头部分包括报表名称、编制单位、编制日期、计量

单位等。表体部分采用账户式结构,分为左右两方,左方列示资产各项目,反映全部资产的分布及存在形态;右方列示负债及所有者权益各项目,反映全部负债和所有者权益的内容及构成情况。资产各项目按其流动性由大到小顺序排列;负债各项目按其到期日的远近顺序排列。资产负债表左右双方平衡,即资产总计等于负债和所有者权益总计。

2. 资产负债表格式

资产负债表的具体格式如表 3-1 所示。

表 3-1 资产负债表

编制单位:		年 月 日		单位: 元	
资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
预付账款			预收账款		
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费		
其他应收款			应付利息		
存货			应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计			其他流动负债		
非流动资产			流动负债合计		
可供出售金融资产			非流动负债:		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产			预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物物资			负债合计		
油气资产			所有者权益:		
无形资产			实收资本		
开发支出			资本公积		
商誉			减:库存股		
长期待摊费用			盈余公积		
递延所得税资产			未分配利润		
其他非流动资产			所有者权益合计		
非流动资产合计					
资产总计			负债和所有者权益总计		

3. 资产负债表数据来源

资产负债表主要是根据资产账户和负债、所有者权益账户的期末余额和其他有关资料编制而成的。资产负债表中各项目的数据来源可通过以下方法获取。

(1) 直接根据总账科目的余额填列。例如,“交易性金融资产”、“短期借款”、“应付票据”、“应付职工薪酬”等项目。

(2) 根据几个总账科目的余额计算填列。例如,“货币资金”项目,需根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”三个总账科目余额合计填列。

(3) 根据有关明细科目的余额计算填列。例如,“应付账款”项目,需要分别根据“应付账款”和“预付账款”两科目所属明细科目的期末贷方余额计算填列。

(4) 根据总账科目和明细科目的余额分析计算填列。例如,“长期借款”项目,应根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期,且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额填列。

(5) 根据总账科目与其备抵科目抵消后的净额填列。例如,资产负债表中的“应收账款”、“长期股权投资”等项目,应根据“应收账款”、“长期股权投资”等科目的期末余额减去“坏账准备”、“长期股权投资减值准备”等科目余额后的净额填列;“固定资产”项目,应根据“固定资产”科目期末余额减去“累计折旧”、“固定资产减值准备”科目余额后的净额填列;“无形资产”项目,应根据“无形资产”科目期末余额减去“累计摊销”、“无形资产减值准备”科目余额后的净额填列。

(6) 资产负债表中的“年初余额”栏各项目数字应根据上年末资产负债表“期末余额”栏内所列的数字填列。如果本年度资产负债表规定的各个项目的名称和内容与上年度不一致,应对上年年末资产负债表各项目的名称和数字按照本年度的规定进行调整,并填入报表中的“年初余额”栏内。资产负债表的“期末余额”栏内各项目主要根据有关科目的记录编制。

(7) 资产负债表中合计类项目可通过表内项目间的加减运算获得,如“流动资产合计”项目为表内流动资产类项目的数据合计生成。

3.2.2 资产负债表编制过程

在 Excel 中根据已制作生成的科目余额表,通过数据链接直接引用到资产负债表的相关栏目中即可生成资产负债表。

1. 设置资产负债表格式

资产负债表格式具体设置步骤如下。

① 打开“账务处理”工作簿,插入一张新工作表,将其命名为“资产负债表”。

② 将 A1:F2 单元格区域合并并输入“资产负债表”,设置字体为 18 号、宋体、加粗、水平居中对齐。

③ 在 F3 单元格中输入报表编号“会企 01 表”,设置为水平右对齐;在 F4 单元格中输入“单位:元”。

④ 将 A4:B4 单元格区域合并并输入“编制单位:淄新公司”,设置为水平左对齐;合并

C4:D4 单元格,输入“__年__月__日”,设置水平居中对齐。

- ⑤ 按表 3-1 所示进行资产负债表其他项目设置。
- ⑥ 选择 A4:F38 单元格区域,设置字体为宋体、10 号。设置表格线为“所有框线”。
- ⑦ 将 B6:C38、E6:F38 区域单元格格式设置“数字”类型为“数值”,保留两位小数,水平右对齐。
- ⑧ 冻结标题栏,报表其他格式,可根据个人喜好进行设置。

2. 定义资产负债表取数公式

资产负债表各项目数据获取方式,可以采用数据链接引用,也可通过 SUMIF 函数和 VLOOKUP 函数调用。本例采用数据链接引用方式进行定义。

1) 资产“年初余额”项目公式定义

资产负债表资产“年初余额”列各项目数据取自“期初余额”工作表,相关单元格取数公式可参照表 3-2 进行定义。

表 3-2 资产“年初余额”项目取数公式

报表项目	单 元 格	取 数 公 式
货币资金	C7	=期初余额!C2+期初余额!C3+期初余额!C8
交易性金融资产	C8	=期初余额!C15
应收票据	C9	=期初余额!C16
应收账款	C10	=期初余额!C23+期初余额!C76-期初余额!D32
预付账款	C11	=期初余额!C26+期初余额!C73
应收利息	C12	=期初余额!C30
应收股利	C13	=期初余额!C29
其他应收款	C14	=期初余额!C31
存货	C15	=期初余额!C33+期初余额!C34+期初余额!C37+ 期初余额!C40-期初余额!D41+期初余额!C136
流动资产合计	C18	=SUM(C7:C17)
持有至到期投资	C21	=期初余额!C42-期初余额!D43
长期应收款	C22	=期初余额!C46
长期股权投资	C23	=期初余额!C44-期初余额!D45
固定资产	C25	=期初余额!C47-期初余额!D48-期初余额!D49
在建工程	C26	=期初余额!C50
工程物资	C27	=期初余额!C55
固定资产清理	C28	=期初余额!C56-期初余额!D56
无形资产	C31	=期初余额!C57-期初余额!D58-期初余额!D59
商誉	C33	=期初余额!C60
长期待摊费用	C34	=期初余额!C61
非流动资产合计	C37	=SUM(C20:C36)
资产总计	C38	=C18+C37

2) 负债和所有者权益“年初余额”项目公式定义

资产负债表负债和所有者权益“年初余额”列各项目数据取自“期初余额”工作表,相关单元格取数公式可参照表 3-3 进行定义。

表 3-3 负债和所有者权益“年初余额”项目取数公式

报表项目	单 元 格	取 数 公 式
短期借款	F7	=期初余额!D65
应付票据	F9	=期初余额!D66
应付账款	F10	=期初余额!D73+期初余额!D26
预收账款	F11	=期初余额!D76+期初余额!D23
应付职工薪酬	F12	=期初余额!D79
应交税费	F13	=期初余额!D88-期初余额!C88
应付利息	F14	=期初余额!D112
应付股利	F15	=期初余额!D113
其他应付款	F16	=期初余额!D114
其他流动负债	F18	=期初余额!D115
流动负债合计	F19	=SUM(F7:F18)
长期借款	F21	=期初余额!D116
应付债券	F22	=期初余额!D117
长期应付款	F23	=期初余额!D118
专项应付款	F24	=期初余额!D119
预计负债	F25	=期初余额!D120
递延所得税负债	F26	=期初余额!D121
非流动负债合计	F28	=SUM(F21:F27)
负债合计	F29	=F19+F28
实收资本	F31	=期初余额!D122
资本公积	F32	=期初余额!D123
盈余公积	F34	=期初余额!D124
未分配利润	F35	=期初余额!D128-期初余额!C128+期初余 额!D129-期初余额!C129
所有者权益合计	F36	=F31+F32+F34+F35
负债和所有者权益总计	F38	=F29+F36

3) 资产“期末余额”项目公式定义

资产负债表资产“期末余额”列各项目数据取自“科目余额表”工作表,相关单元格取数公式可参照表 3-4 进行定义。

表 3-4 资产“期末余额”项目取数公式

报表项目	单 元 格	取 数 公 式
货币资金	B7	=科目余额表!G3+科目余额表!G4+科目余额表!G9
交易性金融资产	B8	=科目余额表!G16
应收票据	B9	=科目余额表!G17
应收账款	B10	=科目余额表!G24+科目余额表!G77-科目余额表!H33
预付账款	B11	=科目余额表!G27+科目余额表!G74
应收利息	B12	=科目余额表!G31
应收股利	B13	=科目余额表!G30
其他应收款	B14	=科目余额表!G32

续表

报表项目	单 元 格	取 数 公 式
存货	B15	=科目余额表!G34+科目余额表!G35+科目余额表!G38+ 科目余额表!G41+科目余额表!G137-科目余额表!H42
流动资产合计	B18	=SUM(B7:B17)
持有至到期投资	B21	=科目余额表!G43-科目余额表!H44
长期应收款	B22	=科目余额表!G47
长期股权投资	B23	=科目余额表!G45-科目余额表!H46
固定资产	B25	=科目余额表!G48-科目余额表!H49-科目余额表!H50
在建工程	B26	=科目余额表!G51
工程物资	B27	=科目余额表!G56
固定资产清理	B28	=科目余额表!G57-科目余额表!H57
无形资产	B31	=科目余额表!G58-科目余额表!H59-科目余额表!H60
商誉	B33	=科目余额表!G61
长期待摊费用	B34	=科目余额表!G62
非流动资产合计	B37	=SUM(B20:B36)
资产总计	B38	=B18+B37

4) 负债和所有者权益“期末余额”项目公式定义

资产负债表负债和所有者权益方“期末余额”列各项目数据取自“科目余额表”工作表，相关单元格取数公式可参照表 3-5 进行定义。

表 3-5 负债和所有者权益“期末余额”项目取数公式

报表项目	单 元 格	取 数 公 式
短期借款	E7	=科目余额表!H66
应付票据	E9	=科目余额表!H67
应付账款	E10	=科目余额表!H74+科目余额表!H27
预收账款	E11	=科目余额表!H77+科目余额表!H24
应付职工薪酬	E12	=科目余额表!H80
应交税费	E13	=科目余额表!H89-科目余额表!G89
应付利息	E14	=科目余额表!H113
应付股利	E15	=科目余额表!H114
其他应付款	E16	=科目余额表!H115
其他流动负债	E18	=科目余额表!H116
流动负债合计	E19	=SUM(E7:E18)
长期借款	E21	=科目余额表!H117
应付债券	E22	=科目余额表!H118
长期应付款	E23	=科目余额表!H119
专项应付款	E24	=科目余额表!H120
预计负债	E25	=科目余额表!H121
递延所得税负债	E26	=科目余额表!H122
非流动负债合计	E28	=SUM(E21:E27)
负债合计	E29	=E19+E28
实收资本	E31	=科目余额表!H123

续表

报表项目	单 元 格	取 数 公 式
资本公积	E32	=科目余额表!H124
盈余公积	E34	=科目余额表!H125
未分配利润	E35	=科目余额表!H130-科目余额表!G130+科目余额表!H129-科目余额表!G129
所有者权益合计	E36	=E31+E32+E34+E35
负债和所有者权益总计	E38	=E29+E36

5) 资产负债表钩稽关系公式定义

① 定义年初余额平衡检验公式。选择 A40 单元格,定义公式“=IF(C38=F38,"","年初余额资产与权益不平衡!")”,并为其设置条件格式:如果“单元格数值”等于“年初余额资产与权益不平衡!”,则字体为“红色”、加粗。

② 定义期末余额平衡检验公式。选择 A41 单元格,定义公式“=IF(B38=E38,"","期末余额资产与权益不平衡!")”,并为其设置条件格式:如果“单元格数值”等于“期末余额资产与权益不平衡!”,则字体为“红色”、加粗。

6) 资产负债表部分项目公式定义的说明

① 由于资产负债表中的项目是与会计科目直接对应的,在会计科目设置时部分会计科目未设置,导致资产负债表中部分项目无法进行公式定义,这些项目为可供出售金融资产、投资性房地产、生产性生物物资、油气资产、开发支出、递延所得税资产、库存股、交易性金融负债。

② 有些项目是需要通过明细科目进行取数,在科目设置时也未予考虑,致使“一年内到期的非流动资产”和“一年内到期的非流动负债”项目也无法定义取数公式。为满足报表编制需要在会计科目设置时应将“长期待摊费用”、“长期借款”等科目按到期年限下设“一年内到期”和“一年以上到期”明细科目。

3. 资产负债表保护设置

由于资产负债表是根据“期初余额”工作表和“科目余额表”工作表的数据自动生成,不允许手工修改,故需要将资产负债表文字项目和公式单元进行锁定保护。设置方法如下。

① 选择 C4 单元格,执行【格式】|【单元格】命令,打开【单元格格式】对话框;在【单元格格式】对话框中选择【保护】选项卡,将系统默认选中的【锁定】复选框取消选中,单击【确定】按钮返回。

② 执行【工具】|【保护】|【保护工作表】命令,打开【保护工作表】对话框;在【保护工作表】对话框中设置取消保护时所需密码,然后单击【确定】按钮,完成对整个工作表的保护。

4. 生成资产负债表

资产负债表自动生成,为确保资产负债表数据的准确,必须在期间损益结转后查询打印。按上述方式设置后,输入报表编制日期,即可得到资产负债表编制结果,如图 3-1 所示。

	A	B	C	D	E	F
1	资产负债表					
2						
3						会企01表
4	编制单位: 淄新公司		2011年1月31日		单位: 元	
5	资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
36	其他非流动资产			所有者权益合计	1624900.00	1624900.00
37	非流动资产合计	757700.00	609700.00			
38	资产总计	6690139.00	2221200.00	负债和所有者权益总计	3446139.00	2221200.00
39						
40						
41	期末余额资产与权益不平衡!					

图 3-1 资产负债表设置结果

3.3 利润表的编制

3.3.1 利润表编制概述

利润表是反映企业在一定期间生产经营成果的会计报表。该表把一定期间的营业收入与营业费用进行配比,以计算出企业一定时期的净利润(或净亏损)。通过利润表能够反映企业生产经营的收益和成本耗费情况,表明企业的生产经营成果,同时通过利润表提供的不同时期的比较数字,可以分析企业今后利润的发展趋势和获利能力,了解投资者投入资本的完整性。

1. 利润表结构

利润表正表的结构一般有两种:单步式利润表和多步式利润表。单步式利润表是将当期所有的收入列在一起,然后将所有的费用列在一起,两者相减得出当期净损益。多步式利润表是通过当期的收入、费用、支出项目按性质加以归类,按利润形成的主要环节列示一些中间性利润指标,分步计算当期净损益。

财务报表列报准则规定,企业应当采用多步式列报利润表,将不同性质的收入和费用类别进行对比,从而可以得出一些中间性的利润数据,便于使用者理解企业经营成果的不同来源。多步式利润表的结构体系为:

(1) 以营业收入为基础,减去营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失,加上公允价值变动收益(减去公允价值变动损失)和投资收益(减去投资损失),计算出营业利润;

(2) 以营业利润为基础,加上营业外收入,减去营业外支出,计算出利润总额;

(3) 以利润总额为基础,减去所得税费用,计算出净利润(或净亏损)。

2. 利润表格式

多步式利润表的具体格式如表 3-6 所示。

表 3-6 利润表格式

编制单位：		____年__月	单位：元
项 目		本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用			
财务费用			
资产减值损失			
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)			
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)			

3. 利润表数据来源

利润表主要是根据损益类账户的本期发生额和其他有关资料编制而成的，表中各项目的数据来源可通过以下方法获取。

(1) 利润表中的“本期金额”栏反映各项目的本期实际发生数，主要根据各损益类账户的本期发生额分析填列。

(2) 利润表中的“上期金额”根据上期报表数据进行填列，也可根据上期损益类账户的实际发生额分析填列。

3.3.2 利润表编制过程

在 Excel 中编制利润表可利用 SUMPRODUCT 函数从凭证数据表中计算获取，也可根据已制作生成的科目余额表，通过数据链接直接引用生成利润表。考虑利润表编制的动态性，此处利用 SUMPRODUCT 函数进行求和编制利润表。

1. 设置利润表格式

利润表格式具体设置步骤如下。

- ① 打开“账务处理”工作簿，插入一张新工作表，将其命名为“利润表”。
- ② 将 A1:C2 单元格区域合并并输入“利润表”，设置字体为 18 号、宋体、加粗、水平居中
- ③ 在 C3 单元格中输入报表编号“会企 02 表”，设置字体为宋体、10 号、水平右对齐；在 F4 单元格中输入“单位：元”，设置字体为宋体、10 号、水平右对齐。

④ 在 A4 单元格中输入“编制单位：淄新公司”，设置为水平左对齐；将 B4 单元格“数字”类型设置“日期”格式为“××年×月”，并设置字体为宋体、10 号、水平居中对齐。

⑤ 按表 3-6 所示进行利润表其他项目设置。

⑥ 选择 A5:C22 单元格区域，设置字体为宋体、10 号，表格线为“所有框线”。

⑦ 将 B6:C22 区域单元格格式设置“【数字】”类型为“数值”，保留两位小数，水平右对齐。

⑧ 冻结标题栏，报表其他格式可根据个人喜好进行设置。

2. 定义利润表取数公式

考虑利润表编制的动态性，利用 SUMPRODUCT 函数定义利润表各项目取数公式。

1) “本期金额”项目取数公式

利润表“本期金额”各项目的取数公式可按表 3-7 所示公式进行定义。

表 3-7 利润表“本期金额”取数公式

项 目	单 元 格	取 数 公 式
营业收入	B6	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C154))*(凭证数据表!L2:L65536))+SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C157))*(凭证数据表!L2:L65536))
营业成本	B7	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C161))*(凭证数据表!K2:K65536))+SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C164))*(凭证数据表!K2:K65536))
营业税金及附加	B8	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C165))*(凭证数据表!K2:K65536))
销售费用	B9	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C171))*(凭证数据表!K2:K65536))
管理费用	B10	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C182))*(凭证数据表!K2:K65536))
财务费用	B11	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C198))*(凭证数据表!K2:K65536))
资产减值损失	B12	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C203))*(凭证数据表!K2:K65536))
公允价值变动收益	B13	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C158))*(凭证数据表!L2:L65536))
投资收益	B14	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C159))*(凭证数据表!L2:L65536))
营业利润	B16	=B6-SUM(B7:B12)+SUM(B13:B14)
营业外收入	B17	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C160))*(凭证数据表!L2:L65536))
营业外支出	B18	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C210))*(凭证数据表!K2:K65536))
利润总额	B20	=B16+B17-B18
所得税费用	B21	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C211))*(凭证数据表!K2:K65536))
净利润	B22	=B20-B21

2) “上期金额”项目取数公式

利润表“上期金额”各项目的取数公式可按表 3-8 所示公式进行定义。

表 3-8 利润表“上期金额”取数公式

项 目	单 元 格	取 数 公 式
营业收入	C6	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C154)*(凭证数据表!L2:L65536))+SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C157)*(凭证数据表!L2:L65536))
营业成本	C7	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C161)*(凭证数据表!K2:K65536))+SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C164)*(凭证数据表!K2:K65536))
营业税金及附加	C8	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C165)*(凭证数据表!K2:K65536))
销售费用	C9	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C171)*(凭证数据表!K2:K65536))
管理费用	C10	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C182)*(凭证数据表!K2:K65536))
财务费用	C11	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C198)*(凭证数据表!K2:K65536))
资产减值损失	C12	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C203)*(凭证数据表!K2:K65536))
公允价值变动收益	C13	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C158)*(凭证数据表!L2:L65536))
投资收益	C14	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C159)*(凭证数据表!L2:L65536))
营业利润	C16	=B6-SUM(B7:B12)+SUM(B13:B14)
营业外收入	C17	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C160)*(凭证数据表!L2:L65536))
营业外支出	C18	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C210)*(凭证数据表!K2:K65536))
利润总额	C20	=B16+B17-B18
所得税费用	C21	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!I2:I65536=会计科目表!C211)*(凭证数据表!K2:K65536))
净利润	C22	=B20-B21

3) 说明

利润表中“对联营企业和合营企业的投资收益”和“非流动资产处置损失”项目需要由相关明细科目获取,本例未定义相关明细科目,故无法定义公式。

3. 对利润表进行保护设置

由于利润表是根据“会计科目表”工作表和“凭证数据表”工作表的数据自动生成,不允许手工修改,故需要将利润表文字项目和公式单元进行锁定保护。设置方法如下。

① 选择 B4 单元格,执行【格式】|【单元格】命令,打开【单元格格式】对话框;在【单元格格式】对话框中选择【保护】选项卡,将系统默认选中的【锁定】复选框取消选中,单击【确定】按钮返回。

② 执行【工具】|【保护】|【保护工作表】命令,打开【保护工作表】对话框;在【保护工作表】对话框中设置取消保护时所需密码,然后单击【确定】按钮,完成对整个工作表的保护。

4. 生成利润表

利润表的生成是根据在 B4 单元格中输入的编制日期自动生成的,如在 B4 单元格中输入“2011-1”,则生成 1 月份的利润表;如输入“2011-2”,则生成 2 月份的利润表,如图 3-2 所示。

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	326720.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
营业税金及附加	0.00	0.00
销售费用	20250.00	0.00
管理费用	750.00	0.00
财务费用	2200.00	0.00
资产减值损失	0.00	0.00

图 3-2 利润表设置结果

3.4 现金流量表的编制

3.4.1 现金流量表编制概述

现金流量表是反映企业在一定期间内现金的流入和流出,表明企业获得现金和现金等价物能力的会计报表。通过现金流量表可以提供企业的现金流量信息,从而对企业整体财务状况做出客观评价;可以对企业的支付能力以及企业对外部资金的需求情况做出较为可靠的判断;可以了解企业当前的财务状况,预测企业未来的发展情况。

1. 现金流量表编制依据

现金流量表编制所依据的基本原理,主要体现在两个公式:

$$\text{现金净流量} = \text{现金收入} - \text{现金支出} \quad ①$$

$$\text{现金} = \text{负债} + \text{所有者权益} - \text{非现金资产} \quad ②$$

具体而言,现金流量表编制体现在以下三个方面。

(1) 公式②左边即现金各项目之间的增减变动。如从银行提取现金、将现金存入银行、开出银行汇票等,表现为一种“现金”的增加,另一种“现金”的减少,最终不会影响现金流量净额的变动。

(2) 公式②右边即非现金资产各项目之间的增减变动。如用原材料、固定资产、无形资产进行对外投资,接受其他单位以实物进行的投资,生产领用材料等,表现为实务资产的增加与减少,并涉及现金的流入与流出,最终也不会影响现金流量净额的变动。

(3) 公式②两边即现金各项目与非现金资产各项目之间的增减变动。如销售商品收到货款、收回投资、收到股利等引起现金流入;用现金购买原材料、支付职工工资等表现为现金流出,可见,等式两边之间的增减变动直接影响现金流量净额的变动。

在编制现金流量表时,只需将现金各项目与非现金资产各项目之间的经营业务反映到现金流量表上,从而计算出现金流入、现金流出、现金净流量数额。

2. 现金流量的分类

企业一定时期内现金的流入和流出是因多种因素产生的,因此,编制现金流量表首先要对企业各项经营业务产生或运用的现金流量进行合理的分类。通常按照经营业务的性质将企业一定时期内产生的现金流量分为以下三类。

1) 经营活动产生的现金流量

经营活动是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。经营活动的现金流入主要有销售商品或提供劳务、经营性租赁等所收到的现金;经营活动的现金流出主要有购买货物、接受劳务、制造产品、推销产品、交纳税款等所支付的现金。现金流量表中所反映的经营活动产生的现金流量可以说明企业经营活动对现金流入和流出净额的影响程度。

由于各类企业所在行业特点不同,对经营活动的认定存在一定差异,因此,在编制现金流量表时,应根据企业的实际情况,对现金流量进行合理的归类。

2) 投资活动产生的现金流量

投资活动是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。这里的长期资产是指固定资产、在建工程、无形资产、其他资产等持有期限在一年或一个营业周期以上的资产。投资活动的现金流入主要有收回投资、分得股利或利润、取得债券利息收入、处置长期资产等所收到的现金;投资活动的现金流出主要有购置长期资产、进行权益性或债权性投资等所支付的现金。由于现金等价物视同现金,因此投资活动产生的现金流量中不包括将现金转换为现金等价物这类投资活动产生的现金流量。通过现金流量表中所反映的投资活动产生的现金流量,可以分析企业通过投资活动获取现金流量的能力,以及投资活动产生的现金流量对企业现金流量净额的影响程度。

3) 筹资活动产生的现金流量

筹资活动是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动。筹资活动的现金流入主要有吸收权益性投资、发行债券、借款等所收到的现金;筹资活动的现金流出主要有偿还债务、减少注册资本、发生筹资费用、分配股利或利润、偿付利息等所支付的现金。通过现金流量表中筹资活动产生的现金流量,可以分析企业的筹资能力,以及筹资活动产生的现金流量对企业现金流量净额的影响程度。

需要指出的是,企业在编制现金流量表时,应根据自身经济业务的性质和具体情况,对

现金流量表中未特别指明的现金流量进行归类 and 反映,按照现金流量的分类方法和重要性原则,判断某项交易或事项所产生的现金流量应当归属的类别和项目。对于重要的现金流入或流出项目应当单独反映。对于一些特殊项目,如自然灾害损失、保险赔款等特殊的、不经常发生的项目,应根据项目性质,分别并到经营活动、投资活动或筹资活动的现金流量项目中反映。

3. 现金流量表各项目的填列方法

现金流量表各项目的填列方法如下。

(1)“销售商品、提供劳务收到的现金”项目反映企业销售商品、提供劳务实际收到的现金(含销售收入和应向购买单位收取的增值税税额),包括本期销售商品、提供劳务收到的现金,以及前期销售、提供劳务本期收到的现金和本期预收的账款,扣除本期退回本期销售的商品和前期销售本期退回的商品支付的现金。企业销售材料和代购供销业务收到的现金也在本项目中反映。

(2)“收到的税费返还”项目反映企业收到返还的各种税费,如收到的增值税、消费税、营业税、所得税、教育费附加返还等。

(3)“收到的其他与经营活动有关的现金”项目反映企业除了上述各项目以外,收到的其他与经营活动有关的现金流入,如罚款收入、流动资产中属于个人赔偿的现金收入等。其他价值较大的现金流入应单列项目反映。

(4)“购买商品、接受劳务支付的现金”项目反映企业购买商品、接受劳务实际支付的现金,包括本期购入商品、接受劳务支付的现金(包括增值税进项税额),以及本期支付前期购入的商品、接受劳务的未付款项和本期预付款。本期发生的购货退回收到的现金应从本项目中扣除。

(5)“支付给职工以及为职工支付的现金”项目反映企业实际支付给职工,以及为职工支付的现金,包括本期实际支付给职工的工资、奖金、各种津贴和补贴等,以及为职工支付的其他费用,但不包括支付给离退休人员的各项费用和支付给在建工程人员的工资等。企业支付给离退休人员的各项费用,包括支付的统筹退休金以及未参加统筹的退休人员的费用,在“支付的其他与经营活动有关的现金”项目中反映;支付的在建工程人员的工资在“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”项目中反映。

企业为职工支付的养老、失业等社会保险基金、补充养老保险、住房公积金,支付给职工的住房困难补助,企业为职工缴纳的保险金,以及企业支付给职工或为职工支付的其他福利费用等,应按职工的工作性质和服务对象,分别在本项目和“固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”项目中反映。

(6)“支付的各项税费”项目反映企业当期实际上交税务部门的各种税金,以及支付的教育费附加、矿产资源补偿费、印花税、房产税、土地增值税、车船使用税等。不包括计入固定资产价值、实际支付的固定资产投资方向调节税、耕地占用税等。

(7)“支付的其他与经营活动有关的现金”项目反映企业除了上述各项目以外,支付的其他与经营活动有关的现金流出,如罚款支出,支付的差旅费、业务招待费、保险费等。其他价值较大的现金流出应单列项目反映。

(8)“收回投资所收到的现金”项目反映企业出售、转让或到期收回除现金等价物以外

的短期投资、长期股权投资而收到的现金,以及收回长期债权投资本金而收到的现金。不包括长期债权投资收回的利息,以及收回的非现金资产。收回的非现金资产不涉及现金流量的变动,在现金流量表补充资料中的“不涉及现金收支的投资与筹资活动”项目中反映。处置投资收回的现金扣除投资成本后的收益,并计入损益,构成净利润的因素,但它属于投资活动产生的现金流量,应反映在投资活动产生的现金流量类别中。

(9)“取得投资收益所收到的现金”项目反映企业因各种投资而分得的现金股利、利润、利息等,不包括股票股利。

(10)“处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金”项目反映企业处置固定资产、无形资产和其他长期资产所取得的现金,并扣除为取得这些资产而支付的有关费用后的净额。由于自然灾害所造成的固定资产等长期资产损失而收到的保险赔款收入也在本项目中反映。

(11)“收到的其他与投资活动有关的现金”项目反映企业除了上述各项目以外,收到的其他与投资活动有关的现金流入。其他价值较大的现金流入应单列项目反映。

(12)“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”项目反映企业购买建造固定资产、取得无形资产和其他长期资产所支付的现金,不包括为购建固定资产而发生的借款利息资本化部分,以及融资租入固定资产支付的租赁费。借款利息和融资租入固定资产支付的租赁费应在筹资活动产生的现金流量中单独反映。企业以分期付款方式购建的固定资产,其首次付款支付的现金作为投资活动的现金流出,以后各期支付的现金作为筹资活动的现金流出。

(13)“投资所支付的现金”项目反映企业进行各种性质的投资所支付的现金,包括企业取得的除现金等价物以外的短期股票投资、长期股权投资支付的现金、长期债券投资支付的现金,以及支付的佣金、手续费等附加费用。

(14)“支付的其他与投资活动有关的现金”项目反映企业除了上述各项目以外,支付的其他与投资活动有关的现金流出。其他价值较大的现金流出应单列项目反映。

(15)“吸收投资所收到的现金”项目反映企业收到的投资者投入的现金,包括以发行股票方式筹集的资金实际收到的股款净额(发行收入减去支付的佣金等发行费用后的净额)、发行债券实际收到的现金(发行收入减去支付的佣金等发行费用后的净额)。以发行股票方式筹集资金而由企业直接支付的审计、咨询等费用,以及发行债券支付的发行费用在“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目中反映,不从本项目内扣除。

(16)“借款收到的现金”项目反映企业举借各种短期、长期借款所收到的现金。

(17)“收到的其他与筹资活动有关的现金”项目反映企业除了上述各项目以外,收到的其他与筹资活动有关的现金流入。其他价值较大的现金流入应单列项目反映。

(18)“偿还债务所支付的现金”项目反映企业以现金偿还债务的本金,包括偿还金融企业的借款本金、偿还债券本金等。企业偿还的借款利息、债券利息在“偿付利息所支付的现金”项目中反映,不包括在本项目内。

(19)“分配股利或利润所支付的现金”项目反映企业实际支付的现金股利、利润,以及支付给其他投资者的利息。

(20)“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目反映企业除了上述各项目以外,支付的其他与筹资活动有关的现金流出,如捐赠现金支出等。其他价值较大的现金流出应单列项

目反映。

(21) “汇率变动对现金的影响额”项目反映企业外币现金流量及境外子公司的现金流量折算为人民币时所采用的现金流量发生日的汇率或平均汇率折算的人民币金额与“现金及现金等价物净增加额”中外币现金净增加额按期末汇率折算的人民币金额之间的差额。

(22) 将净利润调节为经营活动的现金流量。

补充资料中的“将净利润调节为经营活动的现金流量”实际上是以间接法编制的经营活动的现金流量。由于净利润是按权责发生制确定的,其中有些收入、费用项目并没有实际发生现金流入和流出,因此,通过对有关项目的调整,可将净利润调整为经营活动现金流量。

(23) 不涉及现金收支的投资和筹资活动。

补充资料中的“不涉及现金收支的投资和筹资活动”提供企业在一定期间内影响资产或负债但不形成该期现金收支的所有投资和筹资活动的信息。这些投资和筹资活动虽不涉及现金收支,但对以后的现金流量会产生重大影响,如融资租入设备计入“长期应付款”科目,当期并不支付现金,但以后各期必须为此支付现金,从而在一定期间内形成了一项固定的现金支出,因此,应在补充资料中加以反映。具体包括以下项目:“债务转为资本”项目,反映企业本期转为资本的债务金额;“一年内到期的可转换公司债券”项目,反映企业一年内到期的可转换公司债券的金额;“融资租入固定资产”项目,反映企业本期融资租入固定资产,计入“长期应付款”科目的金额。

(24) 现金及现金等价物净增加情况。

补充资料中的“现金及现金等价物净增加情况”包括“现金的期末余额”、“现金的期初余额”、“现金等价物的期末余额”、“现金等价物的期初余额”、“现金及现金等价物的净增加额”等项目,其中“现金及现金等价物的净增加额”与现金流量表中最后一项“五、现金及现金等价物的净增加额”相等。

4. 现金流量表格式

现金流量表格式如表 3-9 所示。

表 3-9 现金流量表格式

编制单位:	____年__月	单位:元	
项 目	本期金额	上期金额	
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金			
现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付的其他与经营活动有关的现金			
现金流出小计			
经营活动产生的现金流量净额			

续表

项 目	本期金额	上期金额
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金的影响额		
五、现金及现金等价物净增加额		
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		

3.4.2 现金流量表编制过程

在 Excel 中编制现金流量表的方法较多,在此以现金流量项目辅助核算方法为例介绍现金流量表的编制过程。

1. 设置现金流量项目列表

现金流量项目的建立是现金流量分类汇总统计的基础工作和依据,其建立必须依据现金流量表结构项目进行定义。为便于应用,现金流量编码用三位数表示,第一位数字代表现金流量大类,即用 1、2、3、4、5 分别代表经营活动、投资活动、筹资活动、汇率变动、内部流动;第二位数字代表方向,即用 0 和 1 分别代表流入和流出;第三位数字代表类内顺序号。现金流量项目设置如表 3-10 所示。

表 3-10 现金流量项目

项目编码	项目名称
101	销售商品、提供劳务收到的现金
102	收到的税费返还
103	收到的其他与经营活动有关的现金
111	购买商品、接受劳务支付的现金
112	支付给职工以及为职工支付的现金
113	支付的各项税费
114	支付的其他与经营活动有关的现金
201	收回投资收到的现金
202	取得投资收益收到的现金
203	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额
204	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额
205	收到的其他与投资活动有关的现金
211	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金
212	投资支付的现金
213	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额
214	支付的其他与投资活动有关的现金
301	吸收投资收到的现金
302	取得借款收到的现金
303	收到的其他与筹资活动有关的现金
311	偿还债务支付的现金
312	分配股利、利润或偿付利息支付的现金
313	支付的其他与筹资活动有关的现金
401	汇率变动对现金的影响额
501	现金内部流动

现金流量项目表设置的基本步骤如下。

- ① 打开“账务处理”工作簿,插入一张工作表,并将其命名为“现金流量项目”。
- ② 按表 3-10 所示在相关单元格中输入相关内容。
- ③ 将 A 列“数字”类型设置为“文本”。
- ④ 选择 A 列,将其定义名称为“现金流量”。
- ⑤ 其他格式可根据用户需要自行设置。

2. 修改完善凭证数据表结构

为正确进行现金流量归类,在凭证记录录入时就要确定现金流量类型,为此需要在原“凭证数据表”工作表结构基础上增设“现金流量项目”和“现金流量方向”两项,以便查询和分类。“凭证数据表”工作表修改设置步骤如下。

- ① 打开“账务处理”工作簿,切换到“凭证数据表”工作表。
- ② 在“制单人”项目前插入两列,然后在 M1 单元格中输入“现金流量项目”,在 N1 单元格中输入“现金流量方向”。
- ③ 定义“现金流量项目”下拉列表。设置方法为:选取 M2 单元格,选择【数据】|【有效

性】命令,打开【数据有效性】对话框;在【数据有效性】对话框的【设置】选项卡中,从【允许】下拉列表框中选择“序列”,在【来源】文本框中输入公式“=现金流量”,这样就将在“现金流量项目”工作表中定义的名称“现金流量”定义为数据来源;单击【确定】按钮完成现金流量项目下拉列表的设置;选择 M2 单元格向下拖动填充到合适位置。

④ 定义“现金流量方向”下拉列表。设置方法为:选取 N2 单元格区域,选择【数据】|【有效性】命令,打开【数据有效性】对话框;在【数据有效性】对话框的【设置】选项卡中,从【允许】下拉列表框中选择“序列”,在【来源】文本框中输入“流入,流出,内部流动”;单击【确定】按钮完成现金流量方向下拉列表的设置;选择 N2 单元格向下拖动填充到合适位置。

⑤ 对已有凭证分录进行分析,凡是分录会计科目出现“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”的都要进行现金流量项目的设置。设置结果如图 3-3 所示。

	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
	摘要	科目编码	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额	现金流量项目	现金流量方向	制单人	审核人	记账人
2	销售商品取得收入	100201	银行存款	工行存款	222300.00		101	流入	赵制单	李审核	张记账
3	销售商品取得收入	600101	主营业务收入	甲产品		190000.00			赵制单	李审核	张记账
4	销售商品取得收入	22210105	应交税费	销项税额		32300.00			赵制单	李审核	张记账
5	支付产品维修费	660105	销售费用	商品维修费	250.00				赵制单	李审核	张记账
6	支付产品维修费	1001	库存现金			250.00	114	流出	赵制单	李审核	张记账
7	报销差旅费	660201	管理费用	公司经费	250.00				赵制单	李审核	张记账
8	报销差旅费	1001	库存现金			250.00	114	流出	赵制单	李审核	张记账
9	提现金	1001	库存现金		800.00		501	内部流动	赵制单	李审核	张记账
10	提现金	100201	银行存款	工行存款		800.00	501	内部流动	赵制单	李审核	张记账

图 3-3 “凭证数据表”修改设置结果

3. 设置现金流量表格式

现金流量表格式具体设置步骤如下。

- ① 打开“账务处理”工作簿,插入一张新工作表,将其命名为“现金流量表”。
- ② 将 A1:C2 单元格区域合并并输入“现金流量表”,设置字体为 18 号、宋体、加粗、水平居中
- ③ 在 C3 单元格中输入报表编号“会企 03 表”,设置字体为宋体、10 号、水平右对齐;在 F4 单元格中输入“单位:元”,设置字体为宋体、10 号、水平右对齐。
- ④ 在 A4 单元格中输入“编制单位:淄新公司”,设置为水平左对齐;将 B4 单元格“数字”类型设置“日期”格式为“××年×月”,并设置字体为宋体、10 号、水平居中
- ⑤ 按表 3-9 所示进行现金流量表其他项目设置。
- ⑥ 选择 A5:C43 单元格区域,设置字体为宋体、10 号,表格线为“所有框线”。
- ⑦ 将 B6:C43 区域单元格格式设置“【数字】”类型为“数值”,保留两位小数,水平右对齐。
- ⑧ 冻结标题栏,报表其他格式可根据个人喜好进行设置。

4. 定义现金流量表取数公式

考虑现金流量表编制的动态性,利用 SUMPRODUCT 函数定义现金流量表各项目取

数公式。兼顾经济业务的冲减性,流入类现金流量项目按“流入—流出”定义,流出类现金流量项目按“流出一流入”定义。

1) “本期金额”项目取数公式

现金流量表“本期金额”各项目的取数公式可按表 3-11 所示公式进行定义。

表 3-11 现金流量表“本期金额”取数公式

项目名称	单元格	取数公式
销售商品、提供劳务收到的现金	B7	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A2)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A2)*(凭证数据表!L2:L65536))
收到的税费返还	B8	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A3)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A3)*(凭证数据表!L2:L65536))
收到的其他与经营活动有关的现金	B9	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A4)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A4)*(凭证数据表!L2:L65536))
现金流入小计	B10	=SUM(B7:B9)
购买商品、接受劳务支付的现金	B11	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A5)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A5)*(凭证数据表!K2:K65536))
支付给职工以及为职工支付的现金	B12	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A6)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A6)*(凭证数据表!K2:K65536))
支付的各项税费	B13	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A7)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A7)*(凭证数据表!K2:K65536))
支付的其他与经营活动有关的现金	B14	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A8)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A8)*(凭证数据表!K2:K65536))
现金流出小计	B15	=SUM(B11:B14)

续表

项目名称	单元格	取数公式
经营活动产生的现金流量净额	B16	=B10-B15
收回投资收到的现金	B18	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A9)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A9)*(凭证数据表!L2:L65536))
取得投资收益收到的现金	B19	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A10)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A10)*(凭证数据表!L2:L65536))
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	B20	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A11)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A11)*(凭证数据表!L2:L65536))
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	B21	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A12)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A12)*(凭证数据表!L2:L65536))
收到的其他与投资活动有关的现金	B22	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A13)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A13)*(凭证数据表!L2:L65536))
现金流入小计	B23	=SUM(B18:B22)
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	B24	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A14)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A14)*(凭证数据表!K2:K65536))
投资支付的现金	B25	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A15)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A15)*(凭证数据表!K2:K65536))
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	B26	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A16)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A16)*(凭证数据表!K2:K65536))

续表

项目名称	单元格	取数公式
支付的其他与投资活动有关的现金	B27	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A17)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A17)*(凭证数据表!K2:K65536))
现金流出小计	B28	=SUM(B24:B27)
投资活动产生的现金流量净额	B29	=B23-B28
吸收投资收到的现金	B31	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A18)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A18)*(凭证数据表!L2:L65536))
取得借款收到的现金	B32	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A19)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A19)*(凭证数据表!L2:L65536))
收到的其他与筹资活动有关的现金	B33	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A20)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A20)*(凭证数据表!L2:L65536))
现金流入小计	B34	=SUM(B31:B33)
偿还债务支付的现金	B35	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A21)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A21)*(凭证数据表!K2:K65536))
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	B36	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A22)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A22)*(凭证数据表!K2:K65536))
支付的其他与筹资活动有关的现金	B37	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A23)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A23)*(凭证数据表!K2:K65536))
现金流出小计	B38	=SUM(B35:B37)
筹资活动产生的现金流量净额	B39	=B34-B38

续表

项目名称	单元格	取数公式
汇率变动对现金的影响额	B40	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A24)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4))* (凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A24)*(凭证数据表!L2:L65536))
现金及现金等价物净增加额	B41	=B16+B29+B39+B40
期末现金及现金等价物余额	B43	=B41+B42

2) “上期金额”项目取数公式

现金流量表“上期金额”各项目的取数公式可按表 3-12 所示公式进行定义。

表 3-12 现金流量表“上期金额”取数公式

项目名称	单元格	取数公式
销售商品、提供劳务收到的现金	C7	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A2)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A2)*(凭证数据表!L2:L65536))
收到的税费返还	C8	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A3)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A3)*(凭证数据表!L2:L65536))
收到的其他与经营活动有关的现金	C9	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A4)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A4)*(凭证数据表!L2:L65536))
现金流入小计	C10	=SUM(C7:C9)
购买商品、接受劳务支付的现金	C11	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A5)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A5)*(凭证数据表!K2:K65536))
支付给职工以及为职工支付的现金	C12	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A6)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A6)*(凭证数据表!K2:K65536))

续表

项目名称	单元格	取数公式
支付的各项税费	C13	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A7)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A7)*(凭证数据表!K2:K65536))
支付的其他与经营活动有关的现金	C14	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A8)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A8)*(凭证数据表!K2:K65536))
现金流出小计	C15	=SUM(C11:C14)
经营活动产生的现金流量净额	C16	=C10-C15
收回投资收到的现金	C18	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A9)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A9)*(凭证数据表!L2:L65536))
取得投资收益收到的现金	C19	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A10)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A10)*(凭证数据表!L2:L65536))
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	C20	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A11)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A11)*(凭证数据表!L2:L65536))
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	C21	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A12)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A12)*(凭证数据表!L2:L65536))
收到的其他与投资活动有关的现金	C22	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A13)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A13)*(凭证数据表!L2:L65536))
现金流入小计	C23	=SUM(C18:C22)

续表

项目名称	单元格	取数公式
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	C24	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A14)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A14)*(凭证数据表!K2:K65536))
投资支付的现金	C25	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A15)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A15)*(凭证数据表!K2:K65536))
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	C26	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A16)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A16)*(凭证数据表!K2:K65536))
支付的其他与投资活动有关的现金	C27	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A17)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A17)*(凭证数据表!K2:K65536))
现金流出小计	C28	=SUM(C24:C27)
投资活动产生的现金流量净额	C29	=C23-C28
吸收投资收到的现金	C31	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A18)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A18)*(凭证数据表!L2:L65536))
取得借款收到的现金	C32	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A19)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A19)*(凭证数据表!L2:L65536))
收到的其他与筹资活动有关的现金	C33	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A20)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A20)*(凭证数据表!L2:L65536))
现金流入小计	C34	=SUM(C31:C33)

续表

项目名称	单元格	取数公式
偿还债务支付的现金	C35	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A21)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A21)*(凭证数据表!K2:K65536))
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	C36	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A22)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A22)*(凭证数据表!K2:K65536))
支付的其他与筹资活动有关的现金	C37	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A23)*(凭证数据表!L2:L65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A23)*(凭证数据表!K2:K65536))
现金流出小计	C38	=SUM(C35:C37)
筹资活动产生的现金流量净额	C39	=C34-C38
汇率变动对现金的影响额	C40	=SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A24)*(凭证数据表!K2:K65536))-SUMPRODUCT((凭证数据表!B2:B65536=MONTH(B4)-1)*(凭证数据表!M2:M65536=现金流量项目!A24)*(凭证数据表!L2:L65536))
现金及现金等价物净增加额	C41	=C16+C29+C39+C40
期末现金及现金等价物余额	C43	=C41+C42

5. 现金流量表保护设置

由于现金流量表是根据“现金流量项目”工作表和“凭证数据表”工作表的数据自动生成,不允许手工修改,因此需要将现金流量表文字项目和公式单元进行锁定保护。设置方法如下。

① 选择 B4 单元格,选择【格式】|【单元格】命令,打开【单元格格式】对话框;在【单元格格式】对话框中选择【保护】选项卡,将系统默认选中的【锁定】复选框取消选中,单击【确定】按钮返回。

② 选择【工具】|【保护】|【保护工作表】命令,打开【保护工作表】对话框;在【保护工作表】对话框中设置取消保护时所需密码,然后单击【确定】按钮,完成对整个工作表的保护。

6. 生成现金流量表

现金流量表的生成是根据在 B4 单元格中所输入的编制日期自动生成的,如在 B4 单元

格中输入“2011-1”，则生成 1 月份的现金流量表；如输入“2011-2”，则生成 2 月份的现金流量表，如图 3-4 所示。

	A	B	C
1	现金流量表		
2			
3			会企03表
4	编制单位： 浩新公司	2011年1月	单位：元
5	项 目	本期金额	上期金额
6	一、经营活动产生的现金流量：		
7	销售商品、提供劳务收到的现金	4297790.00	0.00
8	收到的税费返还	0.00	0.00
9	收到的其他与经营活动有关的现金	0.00	0.00
10	现金流入小计	4297790.00	0.00
11	购买商品、接受劳务支付的现金	179085.00	0.00
12	支付给职工以及为职工支付的现金	0.00	0.00

图 3-4 现金流量表设置结果

上机练习题

以第 2 章上机练习题 1 所建立的科目余额表和会计凭证表为基础，建立资产负债表、利润表和现金流量表动态生成模型并生成报表数据。