

# Excel 动态现金流量表编制方法探讨

陈福军

(山东理工大学商学院 山东淄博 255049)

**【摘要】**在 Excel 中编制现金流量表的方法较多,本文以现金流量项目辅助核算方法为例,介绍利用 Excel 编制现金流量表的方法与过程。

**【关键词】**会计科目表 现金流量项目表 凭证数据表

## 一、创建会计科目表

会计科目是会计核算中最基本的要素,会计科目编码是对应于会计科目的代码,是 Excel 中发生额分类汇总的依据。会计科目表必须根据会计制度和会计准则的要求并结合企业管理实际进行设置。

1. 会计科目表设置思路。会计科目表制作的目的是为凭证制作、公式引用做准备,是确保会计科目唯一性的基础性工作,需要以科目编码的编码方案进行总账科目、明细科目的判断。为方便公式定义和跨表引用,还需要把科目编码和科目名称所在的区域设置为名称,以名称方式进行引用。

2. 会计科目表主要设置。在 Excel 工作簿中按图 1 所示建立“会计科目表”工作表的结构,并进行以下必要设置。①将“科目编码”列定义为名称“科目编码”:选择 B 列,执行【插入】菜单下的【名称】—【定义】命令,在【名称定义】对话框中输入名称“科目编码”;单击【确定】按钮。②将“科目编码”和“科目名称”两列定义为名称“会计科目”:选择 B、C 两列区域,按上述方式定义名称为“会计科目”。③将“科目编码”列设置为文本类型数据。

	A	B	C
1	科目类别	科目编码	科目名称
154	损益类	6001	主营业务收入
155	损益类	600101	甲产品
156	损益类	600102	乙产品
157	损益类	6051	其他业务收入
158	损益类	6101	公允价值变动损益
159	损益类	6111	投资收益
160	损益类	6301	营业外收入
161	损益类	6401	主营业务成本

图 1 会计科目表结构

## 二、建立现金流量项目表

现金流量项目的建立必须依据现金流量表项目进行定义。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下表所示。

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

在 Excel 中按上表所示建立现金流量项目后,还需要进行如下必要设置:将“项目编码”所在列的“数字”类型设置为“文本”,同时将该列定义名称为“现金流量”。

## 三、建立凭证数据表

凭证数据表需要设置的项目内容如图 2 所示。在 Excel 工作簿中建立“凭证数据表”工作表的结构后需进行以下设

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	凭证日期	凭证类别	凭证编号	附件张数	摘要	科目编码	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额	制单人	审核人
2	2011-1-10	银收	0001	1	销售商品取得收入	100201	银行存款	工行存款	222300.00		赵制单	李审核
3	2011-1-10	银收	0001	1	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
4	2011-1-10	银收	0001	1	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
5	2011-1-11	现付	0001	1	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
6	2011-1-11	现付	0001	1	支付产品维修费	1001	库存现金			250.00	赵制单	李审核
7	2011-1-11	现付	0002	1	报销差旅费	660201	管理费用	公司经费	250.00		赵制单	李审核

图2 凭证数据表

置。①将“凭证日期”列设置日期格式为“yyyy-mm-dd”；将“凭证编号”和“科目编码”列设置数字类型为“文本”格式；将“借方金额”和“贷方金额”列设置数字类型为“数值”、小数位2位、居右对齐。②为凭证类别设置下拉列表：选择B2单元格，执行【数据】菜单下的【有效性】命令，在【数据有效性】对话框的【设置】选项卡中，从【允许】下拉列表中选择“序列”，在【来源】文本框中输入“现收，银收，现付，银付，转账”；单击【确定】按钮，并将B2单元格向下拖动复制到合适的位置。③为科目编码设置下拉列表：选取F2单元格，执行【数据】菜单下的【有效性】命令，在【数据有效性】对话框的【设置】选项卡中，从【允许】下拉列表中选择“序列”，在【来源】文本框中输入公式“=科目编码”，这样就将“会计科目表”工作表中定义的名称“科目编码”定义为数据来源；单击【确定】按钮，并将F2单元格向下拖动复制到合适的位置。④编写总账科目的计算公式：选择G2单元格，输入公式“=IF(H2="", "", VLOOKUP(VALUE(LEFT(H2,4)), 会计科目, 2, FALSE))”，将G2单元格向下拖动复制到合适的位置。⑤编写明细科目的计算公式：选择H2单元格，输入公式“=IF(H2="", "", IF(LEN(H2)<=4, "", VLOOKUP(H2, 会计科目, 2, FALSE)))”，将H2单元格向下拖动复制到合适的位置。完成上述必要设置后，即可将审核后的记账凭证以分录方式录入到“凭证数据表”工作表中。

#### 四、现金流量表制作

在Excel中编制现金流量表要充分体现动态性，能够使现金流量表根据编制时间的改变自动调整利润表数据。

1. 现金流量表设计思路。现金流量表编制是以报表编制日期作为取数判断依据，为此必须建立“现金流量”工作表与“凭证数据表”工作表之间的联系，即需要在现金流量表中设置日期格式的单元格，本例中将B4单元格“数字”类型设置“日期”格式为“yyyy-mm”，报表数据生成时，将以此单元格与“凭证数据表”工作表中的“凭证日期”列单元格建立日期联系：即月份值相等且现金流量项目符合报表项目构成要求，即进行汇总计算，生成报表项目数据。

2. 现金流量表取数公式定义。现金流量表取数判断条件为双条件判断，即同时要日期判断和现金流量项目的判断，二者同为真时将参与数据的汇总计算。在Excel中可利用SUMPRODUCT函数来实现双重判断求和运算，函数中参数取数区域大小要相等，参数若为逻辑表达式，则参数取值为

1(真)或0(假)。考虑现金流量表编制的动态性，同时兼顾经济业务的冲减性，流入类现金流量项目按“流入-流出”方式定义，而流出类现金流量项目按“流出-流入”方式定义。

“本期金额”项目取数公式定义。以现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的“本期金额”为例，其取数公式可定义为“=SUMPRODUCT((MONTH(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((MONTH(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))”，其他项目可参阅此公式进行定义。

“上期金额”项目取数公式。以现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的“上期金额”为例，其取数公式可定义为“=SUMPRODUCT((MONTH(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((MONTH(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))”，其他项目可参阅此公式进行定义。

3. 对现金流量表进行保护设置。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，故需要将现金流量表中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】菜单中的【单元格】命令，在【单元格格式】对话框中选定【保护】选项卡，将系统默认的【锁定】复选框取消选定，单击【确定】按钮返回。②执行【工具】菜单中的【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。

4. 生成现金流量表。现金流量表的生成是根据B4单元格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，以此类推。

#### 主要参考文献

1. 周贺来, 张建. Excel 2007 会计与财务管理职场应用实例. 北京: 机械工业出版社, 2009
2. 陈福军. 会计电算化. 大连: 东北财经大学出版社, 2010