

财务报表主要包括资产负债表、利润表、现金流量表等, 其中资产负债表为会计上相当重要的财务报表,用于呈现企业 的经营状况。利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的财 务报表。现金流量表是反映企业在一定会计期间现金和现金等 价物流入和流出的财务报表。

┥) 8.1 财务报表之资产负债表

资产负债表是反映企业在某一特定日期的全部资产、负债和所有者权益情况的财务 报表,根据"资产=负债+所有者权益"这一平衡公式,依照一定的分类标准和一定的次 序,将某一特定日期的资产、负债、所有者权益的具体项目予以适当地排列编制而成, 如图8-1所示。

	В	С	D	E	F	G		Н		
1				资产	负债表					
2	编制单位:	德胜有	限公司	日期:	2020/12/31			单位:	元	
3	资产	行次	年初余额	期末余额	负债和所有者权益	行次		年初余額		期末余额
4	流动资产:				流动负债:					
5	货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37	短期借款	16	¥	-200,000.00	¥	-200,000.00
6	交易性金融资产	2			应付账款	17	¥	-	¥	-287,290.00
7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00	应付职工薪酬	18	¥	-39,710.00	¥	-52,490.64
8	减: 坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00	应交税费	19	¥	-33,849.00	¥	-73,189.73
9	应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00	其他应付款	20	¥	-	¥	-
10	其他应收款	6	¥0.00	(¥2,820.00)	流动负债合计:	21	¥	-273,559.00	¥	-612,970.37
11	存货	7	¥375,500.00	¥352,500.00	非流动负债:					
12	流动资产合计:	8	¥630,744.50	¥989,711.37	长期借款	22				
13	非流动资产:				非流动负债合计:	23				
14	可供出售金融资产	9			负债合计:	24	¥	-273,559.00	¥	-612,970.37
15	固定资产原值	10	¥105,800.00	¥105,800.00	所有者权益:					
16	减:累计折旧	11	(¥42,729.15)	(¥44,732.46)	实收资本	25	¥	-400,000.00	¥	-400,000.00
17	固定资产净值	12	¥63,070.85	¥61,067.54	盈余公积	26				
18	无形资产	13			未分配利润	27	¥	-20,256.35	¥	-37,808.54
19	非流动资产合计:	14	¥63,070.85	¥61,067.54	所有者权益合计:	28	¥	-420,256.35	¥	-437,808.54
20	资产总计:	15	¥693,815.35	¥1,050,778.91	负债和所有者权益合计:	29	¥	-693,815.35	¥	-1,050,778.91

图 8-1

8.1.1 编制资产负债表

用户可以通过函数公式编制资产负债表。首先新建一张"资产负债表"工作表,在 其中输入标题、行标题和列标题并设置其格式,构建表格框架,如图8-2所示。

A	В	С	D		E	F	G	Н	
1					资	产负债表			
2	编制单位:	德胜有	「限公司		日期:	2020/12/31		单位:	元
3	资产	行次	年初余额	期	末余额	负债和所有者权益	行次	年初余额	期末余额
4	流动资产:					流动负债:			
5	货币资金	1		正加		短期借款	16		
6	交易性金融资产	2] 构建衣俗作	巴不		应付账款	17		
7	应收账款	3				应付职工薪酬	18		
8	减: 坏账准备	4				应交税费	19		
9	应收账款净额	5				其他应付款	20		
10	其他应收款	6				流动负债合计:	21		
11	存货	7				非流动负债:			
12	流动资产合计:	8				长期借款	22		
13	非流动资产:					非流动负债合计:	23		
14	可供出售金融资产	9				负债合计:	24		
15	固定资产原值	10				所有者权益:			
16	减:累计折旧	11				实收资本	25		
-	> 会计科目表	ミ 记	账凭证汇总表 财务;	表 规总	资产负债表	÷		4	

图 8-2

打开"财务总账表"工作表,选择B4:B24单元格区域,在"公式"选项卡中单击 "定义名称"按钮,如图8-3所示。打开"新建名称"对话框,在"名称"文本框中输入 "科目代码",单击"确定"按钮,如图8-4所示。



图 8-3

图 8-4

选择D4:D24单元格区域,打开"新建名称"对话框,在"名称"文本框中输入 "年初余额",单击"确定"按钮,如图8-5所示。选择G4:G24单元格区域,打开"新建 名称"对话框,在"名称"文本框中输入"期末余额",单击"确定"按钮,如图8-6 所示。



图 8-5

图 8-6

打开"资产负债表"工作表,选择D5单元格,输入公式"=SUMIF(科目代码, "1001",年初余额)+SUMIF(科目代码,"1002",年初余额)+SUMIF(科目代码,"1012",年初余 额)",按回车键计算出货币资金的年初余额,如图8-7所示。



选择E5单元格,输入公式"=SUMIF(科目代码,"1001",期末余额)+SUMIF(科目代码, "1002",期末余额)+SUMIF(科目代码,"1012",期末余额)",按回车键计算出货币资金的期 末余额,如图8-8所示。

D5	• : X	~	f₂ =SUMIF(科目 额)+SUMIF(利 余额)+SUMIF(利	代码,"1001",年初余 目代码,"1002",年初 (科目代码,"1012",年		E5	• : ×	~	f _∗ =SUMIF(科目 额)+SUMIF(和 余额)+SUMIF	代码,"1001",期末余 目代码,"1002",期末 (科目代码,"1012",期
	4 в	С	19J示视) D	Ε			A B	С	D	E
3	资产	行次	年初余额	期末余额		3	资产	行次	年初余额	期末余额
4	流动资产:				流	4	流动资产:			<u>``</u>
5	货币资金	1	¥151,244.50			5	货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37
6	交易性金融资产	2				6	交易性金融资产	2		T
7	应收账款	3				7	应收账款	3		
8	减:坏账准备	4				8	减:坏账准备	4		
9	应收账款净额	5				9	应收账款净额	5		
10	其他应收款	6			流	10	其他应收款	6		Э
11	存货	7			非	11	存货	7		1
12	流动资产合计:	8				12	流动资产合计:	8		



图 8-8

选择D7单元格,输入公式"=SUMIF(科目代码,"1122",年初余额)",按回车键计算 出应收账款的年初余额,如图8-9所示。选择E7单元格,输入公式"=SUMIF(科目代 码,"1122",期末余额)",按回车键计算出应收账款的期末余额,如图8-10所示。

D7	• : ×	~	<i>f</i> * =SUMIF(科目 额)	代码,"1122",年初余	E	• • : ×	~	<i>f_*</i> =SUMIF(科目 额)	代码,"1122",期末余
	4 В	С	D	🔶 E		A B	С	D	E
3	资产	行次	年初余额	期末余额	3	资产	行次	年初余额	期末余额
4	流动资产:			1	4	流动资产:			
5	货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37	5	货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37
6	交易性金融资产	2			6	交易性金融资产	2		1
7	应收账款	3	¥104,000.00		7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00
8	减:坏账准备	4			8	减:坏账准备	4		
9	应收账款净额	5			9	应收账款净额	5		
10	其他应收款	6			10	其他应收款	6		
11	存货	7			11	存货	7		
12	流动资产合计:	8			12	流动资产合计:	8		
13	非流动资产:				13	非流动资产:			
14	可供出售金融资产	9			14	可供出售金融资产	9		
			-					-	

图 8-9

图 8-10

选择D8单元格,输入公式"=ABS(SUMIF(科目代码,"1231",年初余额))",按回车键 计算出坏账准备年初余额,如图8-11所示。选择E8单元格,输入公式"=ABS(SUMIF(科 目代码,"1231",期末余额))",按回车键计算出坏账准备期末余额,如图8-12所示。

D8	• : ×	~	<i>f</i> _∗ =ABS(SUMIF(利 余额))	科目代码,"1231",年初	ற	E8	• : ×	~	<i>f</i> _∗ =ABS(SUMIF(余额))	科目代码,"1231",期末	1
	В	С	D	E			в	С	D	E	
3	资产	行次	年初余额	期末余额		3	资产	行次	年初余额	期末余额	
4	流动资产:			1	流	4	流动资产:			流	Ē
5	货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37		5	货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37]
6	交易性金融资产	2		1		6	交易性金融资产	2			1
7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00		7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220,00	1
8	减: 坏账准备	4	¥0.00			8	减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00	1
9	应收账款净额	5				9	应收账款净额	5			1
10	其他应收款	6			流	10	其他应收款	6		流	Ē
11	存货	7			非	11	存货	7		非	1
12	流动资产合计:	8				12	流动资产合计:	8			1
13	非流动资产:				非	13	非流动资产:			#	Ē
14	可供出售金融资产	9			负	14	可供出售金融资产	9		负	į





选择D9单元格,输入公式"=D7-D8",按回车键计算出应收账款净额年初余额,如 图8-13所示。选择E9单元格,输入公式"=E7-E8",按回车键计算出应收账款净额期末 余额,如图8-14所示。

D9	• : ×	~	<i>f</i> _x =D7-D8		E9	• : ×	~	<i>f</i> _x =E7-E8	
	В	С	D	E		4 В	С	D	E
3	资产	行次	年初余额	期末余额	3	资产	行次	年初余额	期末余额
4	流动资产:				4	流动资产:			
5	货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37	5	货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37
6	交易性金融资产	2	1		6	交易性金融资产	2		
7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00	7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00
8	减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00	8	减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00
9	应收账款净额	5	¥104,000.00		9	应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00
10	其他应收款	6			10	其他应收款	6		
11	存货	7			11	存货	7		
12	流动资产合计:	8			12	流动资产合计:	8		
13	非流动资产:				13	非流动资产:			
14	可供出售金融资产	9			14	可供出售金融资产	9		
15	固定资产原值	10			15	固定资产原值	10		
		E	E 8-13				E	图 8-14	

选择D10单元格,输入公式"=SUMIF(科目代码,"1221",年初余额)",按回车键计算 出其他应收款年初余额,如图8-15所示。选择E10单元格,输入公式"=SUMIF(科目代 码,"1221",期末余额)",按回车键计算出其他应收款期末余额,如图8-16所示。

D10		~	fx =SUMIF(科目)	代码,"1221",年初余	E	10	• : ×	~	f _* =SUMIF(科目	代码,"1221",期末余
			额)						额)	
	в	С	D	E			В	С	D	F
3	资产	行次	年初余额	期末余额	3	Í	资产	行次	年初余額	期末余额
4	流动资产:				4		流动资产:			
5	货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37	5		货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37
6	交易性金融资产	2		i i i i i i i i i i i i i i i i i i i	6		交易性金融资产	2		
7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00	7		应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00
8	减:坏账准备	4	¥0.00	/ ¥3,340.00	8		减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00
9	应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00	9		应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00
10	其他应收款	6	¥0.00	1	10		其他应收款	6	¥0.00	(¥2,820.00)
11	存货	7			11	L	存货	7		
12	流动资产合计:	8			12	2	流动资产合计:	8		
13	非流动资产:				13	3	非流动资产:			
14	可供出售金融资产	9			14	1	可供出售金融资产	9		
			2015						7.0.16	

图 8-15

图 8-16

选择D11单元格,输入公式"=SUMIF(科目代码,"1401",年初余额)+SUMIF(科目代码,"1403",年初余额)+SUMIF(科目代码,"1405",年初余额)",按回车键计算出存货年初余额,如图8-17所示。



选择E11单元格,输入公式"=SUMIF(科目代码,"1401",期末余额)+SUMIF(科目代码,"1403",期末余额)+SUMIF(科目代码,"1405",期末余额)",按回车键计算出存货期末余额,如图8-18所示。

D11	• : X	~	fx =SUMIF(科目/ 额)+SUMIF(科 初余额)+SUM "1405",年初余	代码,"1401",年初余 -目代码,"1403",年 IIF(科目代码, <额)	E1	1 • : X	~	f _* =SUMIF(科目· 额)+SUMIF(科 末余额)+SUM "1405",期末分	代码,"1401",期末余 目代码,"1403",期 IIF(科目代码, <额)
	B	C	D	E		A B	С	D	E
	次产	行次	年初全類	期末全類	3	资产	行次	年初余额	期末余额
3	147	11-22	+ 1/1 // 109	79171571570	4	流动资产:			
4	流动资产:				5	货币资金	1	¥151 244 50	¥78 151 37
5	货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37	6	交易性全融资产	2		1
6	交易性金融资产	2		1	7	应收账款	3	¥104.000.00	¥565 220 00
7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00	8	减: 坏账准备	4	¥0.00	¥3,340,00
8	减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00	9	应收账款净额	5	¥104 000 00	¥561,880,00
9	应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00	10	其他应收款	6	¥0.00	(¥2 820 00)
10	其他应收款	6	¥0.00	(¥2,820.00)	11	存货	7	¥375,500.00	¥352,500.00
11	存货	7	¥375,500.00		12	流动资产合计:	8		
	-								

图 8-17

图 8-18

选择D12单元格,输入公式"=D5+D9+D10+D11",按回车键计算出流动资产年初 余额合计,如图8-19所示。选择E12单元格,输入公式"=E5+E9+E10+E11",按回车键 计算出流动资产期末余额合计,如图8-20所示。

D12		~	fx =D5+D9+D10+	D11	E12	2	~	<i>f_x</i> =E5+E9+E10+E	11
	В	С	D	E		АВ	С	D	E
3	资产	行次	年初余额	期末余额	3	资产	行次	年初余额	期末余额
4	流动资产:				4	流动资产:			
5	货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37	5	货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37
6	交易性金融资产	2			6	交易性金融资产	2		
7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00	7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00
8	减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00	8	减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00
9	应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00	9	应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00
10	其他应收款	6	¥0.00	(¥2,820.00)	10	其他应收款	6	¥0.00	(¥2,820.00)
11	存货	7	¥375,500.00	¥352,500.00	11	存货	7	¥375,500.00,	\ <u>¥352,500.00</u>
12	流动资产合计:	8	¥630,744.50		12	流动资产合计:	8	¥630,744.50	¥989.711.37
13	非流动资产:				13	非流动资产:			
14	可供出售金融资产	9			14	可供出售金融资产	9		
15	固定资产原值	10			15	固定资产原值	10		

图 8-19

图 8-20

选择D15单元格,输入公式"=SUMIF(科目代码,"1601",年初余额)",按回车键计算 出固定资产原值的年初余额,如图8-21所示。选择E15单元格,输入公式"=SUMIF(科 目代码,"1601",期末余额)",按回车键计算出固定资产原值的期末余额,如图8-22所示。

								6	
D15		\checkmark	fx =SUMIF(科目)	代码,"1601",年初余	E1	5 • i ×	~	fx =SUMIF(科目	代码,"1601",期末余
			额)					额)	
	В	С	D	ΤE		A B	C	D	<u>í E</u>
7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00	7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00
8	减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00	8	减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00
9	应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00	9	应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00
10	其他应收款	6	¥0.00	(¥2,820.00)	10	其他应收款	6	¥0.00	(¥2,820.00)
11	存货	7	¥375,500.00	/ ¥352,500.00	11	存货	7	¥375,500.00	¥352,500.00
12	流动资产合计:	8	¥630,744.50	¥989,711.37	12	流动资产合计:	8	¥630,744.50	¥989,711.37
13	非流动资产:		/		13	非流动资产:			
14	可供出售金融资产	9	1	-	14	可供出售金融资产	9		
15	固定资产原值	10	¥105,800.00		15	固定资产原值	10	¥105,800.00	¥105,800.00
16	减:累计折旧	11			16	减:累计折旧	11		
17	固定资产净值	12			17	固定资产净值	12		
18	无形资产	13			18	无形资产	13		

图 8-21

图 8-22

选择D16单元格,输入公式"=SUMIF(科目代码,"1602",年初余额)",按回车键计算 出累计折旧的年初余额,如图8-23所示。选择E16单元格,输入公式"=SUMIF(科目代 码,"1602",期末余额)",按回车键计算出累计折旧的期末余额,如图8-24所示。

D1	5 • E ×	~	fx =SUMIF(科目)	代码,"1602",年初余	El	6 • : ×	~	f _* =SUMIF(科目) 额)	代码,"1602",期末余
			H~/						
	АВ	С	D	Ε		A B	С	D	T E
7	应收账款	3	¥104.000.00	¥565,220.00	7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00
8	减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00	8	减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00
9	应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00	9	应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00
10	其他应收款	6	¥0.00	(¥2,820.00)	10	其他应收款	6	¥0.00	(¥2,820.00)
11	存货	7	¥375,500.00	/ ¥352,500.00	11	存货	7	¥375,500.00	¥352,500.00
12	流动资产合计:	8	¥630,744.50	¥989,711.37	12	流动资产合计:	8	¥630,744.50	¥989,711.37
13	非流动资产:			1	13	非流动资产:			
14	可供出售金融资产	9		1	14	可供出售金融资产	9		
15	固定资产原值	10	¥105,800.00/	¥105,800.00	15	固定资产原值	10	¥105,800.00,	¥105,800.00
16	减:累计折旧	11	(¥42,729.15)		16	减:累计折旧	11	(¥42,729.15)	(¥44,732.46)
17	固定资产净值	12			17	固定资产净值	12		
18	无形资产	13			18	无形资产	13		
		P	8-23				F	图 8-24	

在D17单元格中输入公式"=D15+D16",按回车键确认,在E17单元格中输入公式 "=E15+E16",按回车键确认,如图8-25所示。

在D19单元格中输入公式"=D17",按回车键确认,在E19单元格中输入公式 "=E17",按回车键确认,如图8-26所示。

E17	• • ×	~	<i>f</i> _x =E15+E16	•
	В	С	D	L E
7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00
8	减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00
9	应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00
10	其他应收款	6	¥0.00	(¥2,820.00)
11	存货	7	¥375,500.00	¥352,500.00
12	流动资产合计:	8	¥630,744.50	¥989,711.37
13	非流动资产:			
14	可供出售金融资产	9		
15	固定资产原值	10	¥105,800.00	¥105,800.00
16	减:累计折旧	11	(¥42,729,15)	(¥44,732,46)
17	固定资产净值	12	¥63,070.85	¥61,067.54
18	无形资产	13		
19	非流动资产合计:	14		

图 8-25

- : × f_{x} =E17 E19 \checkmark 1 В С 7 应收账款 3 ¥104,000.00 ¥565,220.00 8 坏账准备 ¥3.340.00 减 Δ ¥0.00 9 应收账款净额 5 ¥104,000.00 ¥561,880.00 10 其他应收款 6 ¥0.00 (¥2,820.00) 11 12 13 14 存货 7 ¥375,500.00 ¥352,500.00 流动资产合计: 8 ¥630,744.50 ¥989,711.37 非流动资产: 可供出售金融资产 9 15 固定资产原值 10 ¥105,800.00 ¥105,800.00 16 减: 累计折旧 11 (¥42,729.15 (¥44.732.46) 17 固定资产净值 12 ¥63,070.85 ¥61,067.54 18 无形资产 13 ¥63.070.85 19 ¥61.067.54 非流动资产合计: 14

在D20单元格中输入公式"=D12+ D19",按回车键确认,在E20单元格中输 入公式"=E12+E19",按回车键确认,如 图8-27所示。

图 8-26

E20	• : ×	~	<i>f_x</i> =E12+E19	
A B		С	D	E
8	减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00
9	应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00
10	其他应收款	6	¥0.00	(¥2,820.00)
11	存货	7	¥375,500.00	¥352,500.00
12	流动资产合计:	8	¥630,744.50	¥989,711.37
13	非流动资产:			
14	可供出售金融资产	9		
15	固定资产原值	10	¥105,800.00	¥105,800.00
16	减: 累计折旧	11	(¥42,729.15)	(¥44,732.46)
17	固定资产净值	12	¥63,070.85	¥61,067.54
18	无形资产	13		
19	非流动资产合计:	14	¥63,070.85	¥61.067.54
20	资产总计:	15	¥693,815.35	¥1,050,778.91



在H5单元格中输入公式 "=SUMIF(科 目代码,"2001",年初余额)",按回车键确 认,在I5单元格中输入公式 "=SUMIF(科 目代码,"2001",期末余额)",按回车键确 认,如图8-28所示。

15	• : × •	f _x		=SUMIF(科目代 额)	;码,'	'2001",期末余
	F	G		н 🗖		1
3	负债和所有者权益	行次		年初余额		期末余额
4	流动负债:			, in the second s		
5	短期借款	16	¥	-200,000.00	¥	-200,000.00
6	应付账款	17				
7	应付职工薪酬	18				
8	应交税费	19				
9	其他应付款	20				
10	流动负债合计:	21				
11	非流动负债:					
12	长期借款	22				
13	非流动负债合计:	23				
14	负债合计:	24				

图 8-28

在H6单元格中输入公式 "=SUMIF(科目代码,"2202",年初余额)",按回车键确认, 在I6单元格中输入公式"=SUMIF(科目代码,"2202",期末余额)",按回车键确认,如 图8-29所示。

在H7单元格中输入公式"=SUMIF(科目代码,"2211",年初余额)",按回车键确认, 在I7单元格中输入公式 "=SUMIF(科目代码,"2211",期末余额)",按回车键确认,如 图8-30所示。

16		f _x	=SUMIF(科目代	诏,"2202",期末余	17		/ fx	=SUMIF(科目化	代码,"2211",期末余
			额)					额)	
				1					4
1	F	G	Н	I I I I I I I I I I I I I I I I I I I		F F	G	Н	
3	负债和所有者权益	行次	年初余額	, 期末余额	3	负债和所有者权益	行次	年初余额	期末余额
4	流动负债:			N.	4	流动负债:			
5	短期借款	16	¥ -200,000.00	¥`\ -200,000.00	5	短期借款	16	¥ -200,000.00	¥ -200,000.00
6	应付账款	17	¥ -	¥ -287,290.00	6	应付账款	17	¥ -	¥, -287,290.00
7	应付职工薪酬	18			7	应付职工薪酬	18	¥ -39,710.00	¥ -52,490.64
8	应交税费	19			8	应交税费	19		
9	其他应付款	20			9	其他应付款	20		
10	流动负债合计:	21			10	流动负债合计:	21		
11	非流动负债:				11	非流动负债:			
12	长期借款	22			12	长期借款	22		
13	非流动负债合计:	23			13	非流动负债合计:	23		
14	负债合计:	24			14	负债合计:	24		
		图	8-29				图	8-30	

图 8-29

在H8单元格中输入公式 "=SUMIF(科目代码,"2221",年初余额)",按回车键确认, 在I8单元格中输入公式"=SUMIF(科目代码,"2221",期末余额)",按回车键确认,如 图8-31所示。

在H9单元格中输入公式 "=SUMIF(科目代码,"2241",年初余额)",按回车键确认, 在I9单元格中输入公式"=SUMIF(科目代码,"2241",期末余额)",按回车键确认,如 图8-32所示。



18		f_x	=SUMIF(科目代	;码,"2221",期末余	19		Ĵx.	=SUMIF(科白代	5码,"2241",期末余
			额)					额)	
									4
1	F	G	Н	f = 1		F	G	Н	<u> </u>
3	负债和所有者权益	行次	年初余额	期末余额	3	负债和所有者权益	行次	年初余额	期末余额
4	流动负债:				4	流动负债:			
5	短期借款	16	¥ -200,000.00	¥ -200,000.00	5	短期借款	16	¥ -200,000.00	¥ -200,000.00
6	应付账款	17	¥ -	¥287.290.00	6	应付账款	17	¥ -	¥, -287,290.00
7	应付职工薪酬	18	¥ -39,710.00	¥\ -52,490.64	7	应付职工薪酬	18	¥ -39,710.00	¥\ -52,490.64
8	应交税费	19	¥ -33,849.00	¥ -73,189.73	8	应交税费	19	¥ -33,849.00	¥\ -73,189.73
9	其他应付款	20			9	其他应付款	20	¥ -	¥ -
10	流动负债合计:	21			10	流动负债合计:	21		
11	非流动负债:				11	非流动负债:			
12	长期借款	22			12	长期借款	22		
13	非流动负债合计:	23			13	非流动负债合计:	23		
14	负债合计:	24			14	负债合计:	24		
		-							

图 8-31

图 8-32

在H10单元格中输入公式"=SUM(H5:H9)",按回车键确认,在I10单元格中输入公 式 "=SUM(I5:19)", 按回车键确认, 如图8-33所示。

在H14单元格中输入公式"=H10",按回车键确认,在I14单元格中输入公式 "=I10",按回车键确认,如图8-34所示。

11	0 * : × v	f _x	Т	=SUM(15:19)			114	I I X V	f _x		=110		
	F	G		н		I		F	G		н		I
3	负债和所有者权益	行次		年初余额		期末余额	3	负债和所有者权益	行次		年初余额	\mathcal{A}	期末余额
4	流动负债:						4	流动负债:					
5	短期借款	16	¥	-200,000.00	¥	-200,000.00	5	短期借款	16	¥	-200,000.00	¥	-200,000.00
6	应付账款	17	¥	-	¥	-287,290.00	6	应付账款	17	¥	-	¥	-287,290.00
7	应付职工薪酬	18	¥	-39,710.00	¥	-52,490.64	7	应付职工薪酬	18	¥	-39,710.00	¥	-52,490.64
8	应交税费	19	¥	-33,849.00	¥	-73,189.73	8	应交税费	19	¥	-33,849.00	¥	-73,189.73
9	其他应付款	20	¥	-	¥	-	9	其他应付款	20	¥	-	¥	-
10	流动负债合计:	21	¥	-273,559.00	¥	-612,970.37	10	流动负债合计:	21	¥	-273,559.00	¥	-612,970.37
11	非流动负债:						11	非流动负债:					1
12	长期借款	22					12	长期借款	22				1
13	非流动负债合计:	23					13	非流动负债合计:	23				;
14	负债合计:	24					14	负债合计:	24	¥	-273,559.00	¥	-612,970.37
		চি		2					চি ।		4		

图 8-33

图 8-34

在H16单元格中输入公式"=SUMIF(科目代码,"4001",年初余额)",按回车键确认, 在116单元格中输入公式 "=SUMIF(科目代码,"4001",期末余额)",按回车键确认,如 图8-35所示。

在H18单元格中输入公式 "=SUMIF(科目代码,"4103",年初余额)",按回车键确认, 在I18单元格中输入公式 "=SUMIF(科目代码,"4103",期末余额)",按回车键确认,如 图8-36所示。

116	5 • I × •	/ f _x		=SUMIF(科目代 麵)	;码,'	4001",期末余	11	8 ▼ : ×	√ f _x		=SUMIF(科目代 额)	;码,"4	103",期末余
	F	G		н /		1		F	G		н	1	
5	短期借款	16	¥	-200.000.00	¥	-200.000.00	7	应付职工薪酬	18	¥	-39,710.00	¥	-52,490.64
6	应付账款	17	¥		¥	-287,290.00	8	应交税费	19	¥	-33,849.00	¥	-73,189.73
7	应付职工薪酬	18	¥	-39,710.00	¥	-52,490.64	9	其他应付款	20	¥	-	¥	
8	应交税费	19	¥	-33,849.00	¥	-73,189.73	10	流动负债合计:	21	¥	-273,559.00	¥	-612,970.37
9	其他应付款	20	¥	-	¥	-	11	非流动负债:					1
10	流动负债合计:	21	¥	-273,559.00	¥	-612,970.37	12	长期借款	22				1
11	非流动负债:						13	非流动负债合计:	23				1
12	长期借款	22					14	负债合计:	24	¥	-273,559.00	¥	-612,970.37
13	非流动负债合计:	23		1			15	所有者权益:					
14	负债合计:	24	¥	-273,559.00	¥	-612,970.37	16	实收资本	25	¥	-400,000.00	¥¦	-400,000.00
15	所有者权益:						17	盈余公积	26				
16	实收资本	25	¥	-400,000.00	¥	-400,000.00	18	未分配利润	27	¥	-20,256.35	¥	-37,808.54

图 8-35

图 8-36

在H19单元格中输入公式"=SUM(H16:H18)",按回车键确认,在I19单元格中输入 公式 "=SUM(I16:I18)", 按回车键确认, 如图8-37所示。

在H20单元格中输入公式"=H19+H14",按回车键确认,在I20单元格中输入公式 "=[19+[10",按回车键确认,如图8-38所示。

119	• • • × •	f _x		=SUM(116:118)			12	20
	F	G		н		I		F
8	应交税费	19	¥	-33,849.00	¥	-73,189.73	8	应交税
9	其他应付款	20	¥		¥	-	9	其他应传
10	流动负债合计:	21	¥	-273,559.00	¥	-612,970.37	10	流动负债合计:
11	非流动负债:						11	非流动负债:
12	长期借款	22					12	- 长期借
13	非流动负债合计:	23					13	非流动负债合计
14	负债合计:	24	¥	-273,559.00	¥	-612,970.37	14	负债合计:
15	所有者权益:						15	所有者权益:
16	实收资本	25	¥	-400,000.00	¥	-400,000.00	16	实收资
17	盈余公积	26					17	盈余公
18	未分配利润	27	¥	-20,256.35	¥	-37,808.54	18	未分配利
19	所有者权益合计:	28	¥	-420,256.35	¥	-437,808.54	19	所有者权益合计
20	负债和所有者权益合计:	29					20	负债和所有者相

图 8-37



=|19+|10

Н

-33,849.00 ¥

-273,559.00 ¥

-73,189.73

612.970.37

fr

G

19 ¥

21

20 ¥

¥

• : × V

应交税费

其他应付款

8.1.2 发布资产负债表

用户可以将资产负债表发布到网上,以供相关人员进行浏览,只需要将其保存为 网页格式。打开"资产负债表"工作表,单击"文件"按钮,选择"另存为"选项, 在"另存为"界面中单击"浏览"按钮,如图8-39所示。打开"另存为"对话框, 单击"保存类型"下拉按钮、从弹出的列表中选择"网页(*.htm或*.html)"选项,如 图8-40所示。



单击"更改标题"按钮,打开"输入文字"对话框,在"页标题"文本框中输入 "资产负债表",单击 "确定" 按钮,如图8-41所示。返回 "另存为" 对话框,选中 "选 择(E):工作表"单选按钮,单击"发布"按钮,如图8-42所示。



图 8-41

图 8-42

弹出"发布为网页"对话框,勾选"在浏览器中打开已发布网页"复选框,单击 "发布"按钮,如图8-43所示,即可弹出网页格式的资产负债表,如图8-44所示。



图 8-43

图 8-44

动手练 将资产负债表导出为PDF

将资产负债表导出为PDF格式,既方便查看,又可以防止他人随意修改表格中的数据,如图8-45所示。

₽ €	將资产负债表导出为	PDI ×	+ ~					×
$\leftarrow \rightarrow$	0 û 0	file:///C	:/Users/Administrator/	/Desktop		t≞ <i>0.</i>	6	>
1 (共	2页) 2		- + 4		5 A ³⁾ ℓ~ ⊟) 🛛	Ð	1
	编制单位:	德胜有	可限公司	资产 ^{日期:}	负债表 2020/12/31			
	资产	行次	年初余额	期末余额	负债和所有者权	Z益	行次	
	流动资产:				流动负债:	-		
	货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37	短期借款		16	
	交易性金融资产	2			应付账款		17	
	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00	应付职工薪酬	1	18	
	减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00	应交税费		19	
	应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00	其他应付款		20	
	其他应收款	6	¥0.00	(¥2,820.00)	流动负债合计:		21	
	存货	7	¥375,500.00	¥352,500.00	非流动负债:			
	流动资产合计:	8	¥630,744.50	¥989,711.37	长期借款		22	
	非流动资产:				非流动负债合计:		23	
	可供出售金融资产	9			负债合计:		24	

第 8

章

财

务报

表

管

揮

扫码

看视

듔

打开"资产负债表"工作表,单击"文件"按钮,选择"导出"选项,在"导出" 界面中选择"创建PDF/XPS文档"选项,单击右侧的"创建PDF/XPS"按钮,如图8-46 所示。打开"发布为PDF或XPS"对话框,选择保存位置后单击"发布"按钮即可,如 图8-47所示。



┥) 8.2 财务报表之利润表

利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的财务报表。其揭示了企业在某一特定 时期实现的各种收入,发生的各种费用、成本或支出,以及企业实现的利润或发生的亏 损情况,如图8-48所示。

- 1	В	С	D	E
1	利	润表		
2	编制单位: 德胜有限公司	时间:	2020/12/30	单位:元
3	项目	行次	本月数	本年累计数
4	一、主营业务收入	1	538000	538000
5	减: 主营业务成本	2	423000	423000
6	营业税金及附加	3	0	0
7	二、主营业务利润(亏损以"-"号填列)	4	115000	115000
8	加: 其他业务利润 (亏损以"-"号填列)	5	0	0
9	减: 销售费用	6	9000	9000
10	管理费用	7	81857.08	81857.08
11	财务费用	8	740	740
12	三、营业利润(亏损以"-"号填列)	9	23402.92	23402.92
13	加:投资收益(损失以"-"号填列)	10	0	0
14	补贴收入	11	0	0
15	营业外收入	12	0	0
16	减:营业外支出	13	0	0
17	四、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	14	23402.92	23402.92
18	减:所得税费用	15	5850.73	5850.73
19	五、净利润(净亏损以"-"号填列)	16	17552.19	17552.19

8.2.1 编制利润表

利润表是根据"收入-费用=利润"的基本关系来编制的,其具体内容取决于收入、 费用、利润等会计要素及内容。 首先新建一张"利润表"工作表,输入标题、行标题和列标题并设置格式,构建 表格框架,如图8-49所示。

	В	С		D		E
1	利	润 表	-			
2	编制单位: 德胜有限公司	时间:	2020)/12/30		单位:元
3	项目	行次	本	月数	本	年累计数
4	一、主营业务收入	1				
5	减: 主营业务成本	2		构建表格	* 框架	
6	营业税金及附加	3		in crea		
7	二、主营业务利润(亏损以"-"号填列)	4				
8	加: 其他业务利润 (亏损以"-"号填列)	5				
9	减: 销售费用	6				
10	管理费用	7				
11	财务费用	8				
12	三、营业利润(亏损以"-"号填列)	9				
13	加:投资收益 (损失以"-"号填列)	10				
-	> 会计科目表 记账凭证汇总表 财务	总账表 利	川润表	+		

图 8-49

选择D4单元格,输入公式 "=SUMIF(财务总账表!\$B\$4:\$B\$24,"6001",财务总账 表!\$F\$4:\$F\$24)",按回车键计算出 "主营业务收入"的 "本月数",如图8-50所示。

选择D5单元格,输入公式"=SUMIF(财务总账表!\$B\$4:\$B\$24,"6401",财务总账 表!\$E\$4:\$E\$24)",按回车键计算出"主营业务成本"的"本月数",如图8-51所示。

D4	▼ : × ✓ ≴ =SUMIF(限 "6001",財	财务总账表!\$B\$4:\$B\$24, 场总账表!\$F\$4:\$F\$24)					
	В	С	D				
3	项目	行次	、 本月数				
4	一、主营业务收入	1	538000				
5	减: 主营业务成本	2					
6	营业税金及附加	3					
7	二、主营业务利润(亏损以"-"号填列)	4					
8	加: 其他业务利润 (亏损以"-"号填列)	5					
9	减: 销售费用	6					
10	管理费用	7					
11	财务费用	8					
12	三、营业利润(亏损以"-"号填列)	9					
13	加:投资收益 (损失以"-"号填列)	10					
14	补贴收入	11					
15	营业外收入	12					

图 8-50

选择D6单元格,输入公式"=SUMIF (财务总账表!\$B\$4:\$B\$24,"6403",财务总账 表!\$E\$4:\$E\$24)",按回车键计算出"营业 税金及附加"的"本月数",如图8-52所示。

D5	▼ : × ✓ f _x =SUMIF("6401", M	/务总则 务总账	表!\$B\$4:\$B\$24, 表!\$E\$4:\$E\$24)
	в	С	D
3	项目	行次	本月数
4	一、主营业务收入	1	538000
5	减: 主营业务成本	2	423000
6	营业税金及附加	3	
7	二、主营业务利润(亏损以"-"号填列)	4	
8	加: 其他业务利润 (亏损以"-"号填列)	5	
9	减: 销售费用	6	
10	管理费用	7	
11	财务费用	8	
12	三、营业利润(亏损以"-"号填列)	9	
13	加:投资收益 (损失以"-"号填列)	10	
14	补贴收入	11	
15	营业外收入	12	

图 8-51

_							
D6	▼ : × ✓ ƒ _x =SUMIF(夙	才务总账表!\$B\$4:\$B\$24,					
	"6403",财	务总账	务总账表!\$E\$4:\$E\$24)				
1	В	Cí	D				
3	项目	行次	本月数				
4	一、主营业务收入	1	538000				
5	减: 主营业务成本	2	423000				
6	营业税金及附加	3	0				
7	二、主营业务利润(亏损以"-"号填列)	4					
8	加: 其他业务利润 (亏损以"-"号填列)	5					
9	减: 销售费用	6					
10	管理费用	7					
11	财务费用	8					
12	三、营业利润(亏损以"-"号填列)	9					
13	加:投资收益 (损失以"-"号填列)	10					
14	补贴收入	11					
15	营业外收入	12					

图 8-52

选择D7单元格,输入公式"=D4-D5-D6",按回车键计算出"主营业务利润" 的"本月数",如图8-53所示。

D7	▼ : × ✓ f _x =D4-D5-D	5	
	В	С	D
3	项目	行次	本月数
4	一、主营业务收入	1	538000
5	减: 主营业务成本	2	423000
6	营业税金及附加	3	0
7	二、主营业务利润(亏损以"-"号填列)	4	115000
8	加: 其他业务利润 (亏损以"-"号填列)	5	
9	减: 销售费用	6	
10	管理费用	7	
11	财务费用	8	
12	三、营业利润(亏损以"-"号填列)	9	
13	加:投资收益 (损失以"-"号填列)	10	
14	补贴收入	11	
15	营业外收入	12	
16	减:营业外支出	13	

图 8-53

由于本例中没有涉及"其他业务利润",所以在D8单元格中输入0。然后选择D9单 元格,输入公式"=SUMIF(财务总账表!\$B\$4:\$B\$24,"6601",财务总账表!\$E\$4:\$E\$24)", 按回车键计算出"销售费用"的"本月数",如图8-54所示。

选择D10单元格,输入公式 "=SUMIF(财务总账表!\$B\$4:\$B\$24,"6602",财务总账 表!\$E\$4:\$E\$24)",按回车键计算出 "管理费用"的 "本月数",如图8-55所示。

D9	▼ : × √ ƒ _x =SUMIF(與 "6601",財	/务总则 务总账	<表!\$B\$4:\$B\$24, 表!\$E\$4:\$E\$24)	D	▼ : × √ fx	=SUMIF(财 "6602",财务	拠总会) 第总账	表!\$B\$4:\$B\$24, 表!\$E\$4:\$E\$24)
		С	D		R		C	
3	项目	行次	本月数	3	项目		行次	本月数
4	一、主营业务收入	1	538000	4	主营业务收入		1	538000
5	减: 主营业务成本	2	423000	5	主营业务成本		2	423000
6	营业税金及附加	3	0	6	营业税金及附加		3	0
7	二、主营业务利润(亏损以"-"号填列)	4	115000	7	主营业务利润(亏损以"-"号	真列)	4	115000
8	加: 其他业务利润 (亏损以"-"号填列)	5	1 0	8	其他业务利润(亏损以"-"号	骨填列)	5	0
9	减: 销售费用	6	9000	9	销售费用		6	9000
10	管理费用	7		10	管理费用		7	81857.08
11	财务费用	8		11	财务费用		8	
12	三、营业利润(亏损以"-"号填列)	9		12	营业利润(亏损以"-"号填列)		9	
13	加:投资收益 (损失以"-"号填列)	10		13	投资收益(损失以"-"号填列)	10	
14	补贴收入	11		14	补贴收入		11	
15	营业外收入	12		15	营业外收入		12	





选择D11单元格,输入公式 "=SUMIF(财务总账表!\$B\$4:\$B\$24,"6603",财务总账 表!\$E\$4:\$E\$24)",按回车键计算出 "财务费用"的 "本月数",如图8-56所示。

选择D12单元格,输入公式"=D7+D8-D9-D10-D11",按回车键计算出"营业利 润"的"本月数",如图8-57所示。

D11	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	务总账 务总账	表!\$B\$4:\$B\$24, 表!\$E\$4:\$E\$24)
	В	С	D
3	项目	行次	本月数
4	一、主营业务收入	1	538000 H
5	减: 主营业务成本	2	423000
6	营业税金及附加	3	0
7	二、主营业务利润(亏损以"-"号填列)	4	115000
8	加: 其他业务利润 (亏损以"-"号填列)	5	0
9	减: 销售费用	6	9000
10	管理费用	7	81857.08
11	财务费用	8	740
12	三、营业利润(亏损以"-"号填列)	9	
13	加:投资收益 (损失以"-"号填列)	10	
14	补贴收入	11	
15	营业外收入	12	

• : × ~ D12 f_x =D7+D8-D9-D10-D11 В 1 项目 行次 本月数 3 -、主营业务收入 4 1 538000 423000 5 减; 主营业务成本 营业税金及附加 主营业务利润(亏损以"-"号填列) 0 6 7 3 4 其他业务利润 (亏损以"-"号填列) 销售费用____ 8 加: 0 9 减 6 9000 10 管理费用 7 81857.08 财务费田 8 740 三、营业利润(亏损以"-"号填列) 9 23402.92 13 加: 投资收益 (损失以"-"号填列) 10 14 补贴收入 11 营业外收入 15 12 营业外支出 16 减 13

图 8-56



由于本例中没有涉及"投资收益""补贴收入""营业外收入"和"营业外支出",因此在D13、D14、D15和D16单元格中输入"0",然后选择D17单元格,输入公式 "=D12+D13+D14+D15-D16",按回车键计算出"利润总额"的"本月数",如图8-58 所示。

选择D18单元格,输入公式 "=SUMIF(财务总账表!\$B\$4:\$B\$24,"6801",财务总账 表!\$E\$4:\$E\$24)",按回车键计算出"所得税费用"的"本月数",如图8-59所示。



图 8-58

图 8-59

选择D19单元格,输入公式"=D17-D18",按回车键计算出"净利润"的"本月数",如图8-60所示。

选择E4单元格,输入公式"=D4",按回车键计算出"本年累计数",将公式向下填充,如图8-61所示。

利 识 点 ¹⁰ "本年累计数"的计算公式为"本年累计数=上一期本年累计数+本月数",但本例中没有涉及 上一期的"本年累计数",因此"本年累计数=本月数"。

D19			
	В	c'	D
6	营业税金及附加	3 \	0
7	二、主营业务利润(亏损以"-"号填列)	4	115000
8	加: 其他业务利润 (亏损以"-"号填列)	5	0
9	减: 销售费用	6	9000
10	管理费用	7	81857.08
11	财务费用	8	740
12	三、营业利润(亏损以"-"号填列)	9	23402.92
13	加:投资收益 (损失以"-"号填列)	10	0
14	补贴收入	11	0
15	营业外收入	12	0
16	减:营业外支出	13	0
17	四、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	14	23402.92
18	减:所得税费用	15	5850.73
19	五、净利润(净亏损以"-"号填列)	16	17552.19

E4		▼ E × ✓	<i>f</i> _x =D4 ▼ .				
	С	D	E				
3	行次	本月数	本年累计数				
4	1	538000	538000				
5	2	423000	423000				
6	3	0	0				
7	4	115000	115000				
8	5	0	0				
9	6	9000	9000				
10	7	81857.08	81857.08				
11	8	740	740				
_							

图 8-60

图 8-61

第

8章

财务报

表管理

8.2.2 分析利润表

用户可以将利润表中的收入和费用提取出来,创建收入与费用统计表,然后使用图 表进行分析。

首先新建一张"收入与费用统计表"工作表,在其中输入相关信息,构建表格框架,如图8-62所示。

选择C3单元格,输入公式"=利润表!D4",按回车键确认,引用"利润表"中的主营业务收入,如图8-63所示。

A	В	С				EIDA
1	收入与	费用统计表	C3			x:D4
2	项目	本月数		АВ	С	
3	主营业务收入	山井主山上加	1	收入与	费用统计表	1
4	主营业务成本		2	项目	本月数	1
5	销售费用		3	主营业条收 λ	¥ 538.00	00.00
6	管理费用		- 4	主营业务成本		
7	财务费用		5	11111111111111111111111111111111111111		
8			6	管理费用		
	▶ 收入与费用	1統计表	7	财务费用		





按照同样的方法引用其他数据。然后选择B2:C7单元格区域,打开"插入"选项 卡,单击"图表"选项组的"插入饼图或圆环图"下拉按钮,从弹出的列表中选择"饼 图"选项,如图8-64所示,即可插入一个饼图,将图表标题更改为"收入与费用统计图 表"并设置字体格式,如图8-65所示。



选择图表,打开"图表工具-设计"选项卡,单击"图表布局"选项组的"快速布局"下拉按钮,从弹出的列表中选择"布局1"选项,如图8-66所示。接着单击"更改颜色"下拉按钮,从弹出的列表中选择"彩色调色板4"选项,如图8-67所示。



图 8-66

图 8-67

最后根据需要调整图表大小,适当调整数据标签的位置即可,如图8-68所示。



图 8-68

8.3 财务报表之现金流量表

现金流量表是反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的财务报表, 是预测企业未来现金流量的依据,如图8-69所示。

	A B	С	D	E	F		G					
1												
2	编制单位:德胜有限公司	日期:	2020/12/30		单位:	元						
3	项目	行次	金 額	补充材料	行次		金额					
4	一、经营活动中产生的现金流量:			1.将净利润调节为经营活动现金流量								
5	销售商品、提供劳务收到的现金	1	¥ 657,300.00	净利润	28	¥ 5	81,300.00					
6	收到的税费返还	2		加: 计提的资产减值准备	29	ļ						
7	收到的其他与经营活动有关的现金	3		固定资产折旧	30	¥ 4	76,000.00					
8	现金流入小计	4	¥ 657,300.00	无形资产摊销	31	ļ						
9	购买商品、接受劳务支付的现金	5	¥ 481,000.00	长期待摊费用摊销	32	l						
10	支付给职工以及为职工支付的现金	6	¥ 376,000.00	待摊费用减少(减:增加)	33	¥	-7,000.00					
11	支付的各项税费	7	¥ 292,000.00	预提费用增加 (减:减少)	34	L						
12	支付的其他与经营活动有关的现金	8	¥ 39,000.00	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	35	ļ						
13	现金流出小计	9	¥1,188,000.00	固定资产报废损失	36	L						
14	经营活动产生的现金流量净额	10	¥ -530,700.00	财务费用	37	¥	57,000.00					
15	二、投资活动产生的现金流量:			投资损失 (减:收益)	38	ļ						
16	收回投资所收到的现金	11		递延税款贷项 (减:借项)	39	Ļ						
17	取得投资收益所收到的现金	12		存货的减少 (减: 增加)	40	¥	63,000.00					
18	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	13	¥ 562,000.00	经营性应收项目的减少 (减: 增加)	41	¥	-1,000.00					
19	收到的其他与投资活动有关的现金	.14		经营性应付项目的增加 (减:减少)	42	¥	9,800.00					
	现金流量表			: 4								

8.3.1 认识现金流量表

现金流量表是非常重要的财务报表之一,用户可以采用工作底稿法和T形账户法来 编制现金流量表。

1. 工作底稿法

使用工作底稿法编制现金流量表,就是以工作底稿为手段,以损益表和资产负债表数据为基础,对每一个项目进行分析并编制调整分录,从而编制出现金流量表。采用工 作底稿法编制现金流量表的程序如下。

Step 01 将资产负债表的期初数和期末数记入工作底稿的期初数栏和期末数栏。

Step 02 对当期业务进行分析并编制调整分录。

Step 03 将调整分录记入工作底稿中的相应部分。

Step 04 核对调整分录,借贷合计应当相等,资产负债表项目期初数加减调整分录中的借贷金额以后,应当等于期末数。

Step 05 根据工作底稿中的现金流量表项目部分编制正式的现金流量表。

2.T形账户法

使用T形账户法,就是以T形账户为手段,以损益表和资产负债表数据为基础,对每 一个项目进行分析并编制出调整分录,从而编制出现金流量表。采用T形账户法编制现 金流量表的程序如下。

Step 01 为所有的非现金项目分别开设T形账户,将各自的期末期初变动数计入各账户。

Step 02 开设一个大的"现金及现金等价物"T形账户,每边分为经营活动、投资 活动和筹资活动三部分,左边记现金流入,右边记现金流出,与其他账户一样,计入期 末期初变动数。

Step 03 以损益表项目为基础,结合资产负债表分析每一个非现金项目的增减变动并据此编制调整分录。

Step 04 将调整分录计入各T形账户并进行核对,该账户借贷相抵后的余额与原先 计入的期末期初变动数应当一致。

Step 05 根据大的"现金及现金等价物"T形账户编制正式的现金流量表。

8.3.2 编制现金流量表

通过工作底稿法或T形账户法编制现金流量表,将数据输入现金流量表后,还需要 对现金流量表进行适当调整,对其中的数据进行计算。

首先新建一张"现金流量表"工作表,在其中输入标题、列标题、项目名称、金额 等基本数据并进行格式设置,为其添加边框,如图8-70所示。

	В	С	D	E	F	G				
1	现 金 流 量 表									
2	编制单位: 德胜有限公司	日期:	2020/12/30		单位:	元				
3	项目	行次	金額	补充材料	行次	金額				
4	一、经营活动中产生的现金流量:			1.将净利润调节为经营活动现金流量						
5	销售商品、提供劳务收到的现金 龄入 其木 仁 自	1	¥ 657,300.00	净利润	28	¥ 581,300.00				
6	收到的税费返还	2		加: 计提的资产减值准备	29					
7	收到的其他与经营活动有关的现金	3		固定资产折旧	30	¥ 476,000.00				
8	现金流入小计	4		无形资产摊销	31					
9	购买商品、接受劳务支付的现金	5	¥ 481,000.00	长期待摊费用摊销	32					
10	支付给职工以及为职工支付的现金	6	¥ 376,000.00	待摊费用减少 (减: 增加)	33	¥ -7,000.00				
11	支付的各项税费	7	¥ 292,000.00	预提费用增加 (减:减少)	34					
12	支付的其他与经营活动有关的现金	8	¥ 39,000.00	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	35					
13	现金流出小计	9		固定资产报废损失	36					
14	经营活动产生的现金流量净额	10		财务费用	37	¥ 57,000.00				
15	二、投资活动产生的现金流量:			投资损失 (减:收益)	38					
16	收回投资所收到的现金	11		递延税款贷项 (减: 借项)	39					
17	取得投资收益所收到的现金	12		存货的减少 (减: 增加)	40	¥ 63,000.00				
18	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	13	¥ 562,000.00	经营性应收项目的减少 (减: 增加)	41	¥ -1,000.00				
-	现金流量表									

图 8-70

选择表格中所有小计和现金流量净额所在的单元格,在"开始"选项卡中单击"填 充颜色"下拉按钮,从弹出的列表中选择合适的颜色,这里选择"白色,背景1,深色 15%"选项,如图8-71所示。

选择D8单元格,输入公式"=SUM(D5:D7)",按回车键计算出经营活动中现金流入 小计,如图8-72所示。





 \bullet : $\times \checkmark f_x$ D8 =SUM(D5:D7) B 项 行次 3 目 金 額 4 经营活动中产生的现金流量: 销售商品、提供劳务收到的现金 收到的税费返还 5 1 ¥ 657,300.00 6 7 收到的其他与经营活动有关的现金
8 现金流入小计 3 4 ¥ 657,300.00 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 9 ¥ 481,000.00 6 ¥ 376,000.00 支付的各项税费 ¥ 292,000.00 7 支付的其他与经营活动有关的现金 现金流出小计 8 ¥ 39,000.00 9 14 经营活动产生的现金流量净额 10 二、投资活动产生的现金流量: 收回投资所收到的现金 取得投资收益所收到的现金 16 17 11 12 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额 收到的其他与投资活动有关的现金 13 ¥ 562,000.00 14 19 图 8-72

选择D13单元格,输入公式"=SUM (D9:D12)",按回车键确认,选择D14单 元格,输入公式"=D8-D13",按回车键 计算出经营活动产生的现金流量净额, 如图8-73所示。



图 8-73

选择D20单元格,输入公式"=SUM (D16:D18)",按回车键确认,选择D21单 元格,输入公式"=D20",按回车键确 认,如图8-74所示。



图 8-74

选择D26单元格,输入公式"=SUM(D23:D25)",按回车键确认,选择D30单元格,输入公式"=SUM(D27:D29)",按回车键确认,如图8-75所示。

选择D31单元格,输入公式"=D26-D30",按回车键确认,选择D33单元格,输入公式"=D14+D21+D31",按回车键确认,如图8-76所示。





图 8-76

选择G21单元格,输入公式"=SUM(G5:G20)",按回车键确认,如图8-77所示。选择G33单元格,输入公式"=G21+G29-G30",按回车键确认,如图8-78所示。



图 8-77

图 8-78

动手练 分析现金流量趋势

用户可以通过使用趋势线性方程来对现金流量的趋势进行分析,从而预测未来可能 出现的结果。

趋势线性方程的公式为, Y=m+nX, 其中m和n为常数, $m=\sum Y/a$ (a表示时期数的个数), $n=\sum XY/\sum X^2$ 。X表示时期系统的值, 且 $\Delta X=0$, 随着时期的奇偶性不同, X的值不同。

	第一年	第二年	第三年	第四年
时期为奇数时,X的值	-2	-1	0	1
时期为偶数时,X的值	-3	-1	1	3

例如,已知2017~2020年经营活动中的现金流量,使用线性方程预测2021年和2022 年经营活动中的现金流量情况。

Step 01 新建一张"现金流量趋势分析"工作表,在工作表中构建三个表格,分别 是趋势分析表、趋势预测和预测前提,设置其格式,添加边框,如图8-79所示。

A	A B	С	D	E	F	G	H	J				
1		趋	势分析		预测前提							
2	时期 X Y XY				X^2		项目	年份	金额			
3	2017	-3					经营活动	2017年	623000			
4	2018	-1					产生的现	2018年	579000			
5	2019	1					金流量净	2019年	296000			
6	2020	3					额 (元)	2020年	437000			
7	合计											
8	m		n									
9		i	趋势预测	IJ			材	肉建三个	表格			
10	2021											
11	2022											
4	现金流量表 现金流量趋势分析 ④ : ◀											

图 8-79

Step 02 选择J3:J6单元格区域,按Ctrl+C组合键进行复制,然后选择D3单元格,在 "开始"选项卡中单击"粘贴"下拉按钮,从弹出的列表中选择"粘贴"选项,如图8-80 所示。

	TT1/2			A	В	С	D	E	F	G	H		J
文件	<u></u>	◀插入		1		趋	势分析	表			预测前期	是	
- X		ŧ		2		X	Y	XY	X^2		项目	年份	金额
		7 1		3	2017	-3		<			经营活动	2017年	623000
*++==	J. B	1 4		4	2018	-1					产生的现	<u>201</u> 8年	579000
1121	1 100	- 8		5	2019	1					金流量净	2019年~	296000
- Y				6	2020	3					额 (元)	2020年	437000
粘贴				7	合计								
نم م	هر رهر	h .		8	m		n						
N 🖅 🧏 🦻 9				9	趋势预测								
ے کھر				10	2021								
粘贴 (P)	í Lille			11	2022								
柏灿叙旧	i				•	现金流量表	现金流量	趋势分析	+			•	

图 8-80

第8章 财务报表管理

Step 03 选择E3单元格, 输入公式"=C3*D3",按回车 键计算出XY值,将公式向下 填充,如图8-81所示。

E3	Ŧ	: ×	$\checkmark f_x$	=C3*D3 <	\					
A	В	С	C D		F	G				
1	趋势分析表									
2	时期	Х	Y	XY /	X^2					
3	2017	-3	623000	-1869000						
4	2018	-1	579000	-579000						
5	2019	1	296000	296000						
6	2020	3	437000	1311000						
7	合计									
8	m		n							
9	趋势预测									

图 8-81

Step 04 选择F3单元格, 输入公式"=C3^2",按回车键 计算出X²的值,将公式向下填 充,如图8-82所示。

F3 🔻		: ×	√ f _×	=C3^2 🔨	<u>,</u>					
A B		С	D	E	\ \ F					
1		赵	勢分析	表						
2	时期	Х	Y	XY	X^2					
3	2017	-3	623000	-1869000	9					
4	2018	-1	579000	-579000	1					
5	2019	1	296000	296000	1					
6	2020	3	437000	1311000	9					
7	合计									
8	m		n							
9	趋势预测									

Step 05 选择C7单元格, 输入公式 "=SUM(C3:C6)", 按回车键确认,将公式向右填 充,如图8-83所示。



C7 *		: ×	√ f _x	=SUM(C3:C	6)
A	В	С	D	E	\ F
1		赵	勢分析	表	
2	时期	Х	Y	XY	X^2
3	2017	-3	623000	-1869000	9
4	2018	-1	579000	-579000	1
5	2019	1	296000	296000	1
6	2020	3	437000	1311000	9
7	合计	0	1935000	-841000	20
8	m		n		
9		i	趋势预测	IJ	

图 8-83

Step 06 选择C8单元格, 输入公式"=D7/4",按回车键 计算出m的值,如图8-84所示。

C8 *		: ×	√ f _x	=D7/4							
A	В	С	D	Ē	F						
1	趋势分析表										
2	时期	Х	Y	XY	X^2						
3	2017	-3	623000	-1869000	9						
4	2018	-1	579000	-579000	1						
5	2019	1	296000	296000	1						
6	2020	3	437000	1311000	9						
7	合计	0	1935000	-841000	20						
8	3 m 483750		í n								
9	9 趋势预测										
	图 8-84										

- - -

Step 07 选择E8单元格, 输入公式"=E7/F7",按回车 键计算出n的值,如图8-85所示。

E8	-	: ×	√ f _x	=E7/F7				
A B		С	D	E	F			
1		赵	勢分析	表				
2	时期	Х	Y	XY	X^2			
3	2017	-3	623000	-1869000	9			
4	2018	-1	579000	-579000	1			
5	2019	1	296000	296000	1			
6	2020	3	437000	1311000	9			
7	合计	0	1935000,	-841,000	20			
8	m	483750	n	-42050				
9	趋势预测							

图 8-85

Step 08 在C10和C11单元 格中分别输入"5"和"7", 然后选择D10单元格,输入公 式"=\$C\$8+\$E\$8*C10",按回 车键确认,将公式向下填充, 预测2021年和2022年现金流量 净额,如图8-86所示。

D10 -		: ×	√ f _x	=\$C\$8+\$E\$8	3*C10				
A B		С	D	E	F	G			
2	时期	Х	Y	XY	X^2				
3	2017	-3	623000	-1869000	9				
4	2018	-1	579000	-579000	1				
5	2019	1	296000	296000	1				
6	2020	3	437000	1311000	9				
7	合计	0	1935000	-841000	20				
8	m	483750	n	-42050					
9	趋势预测								
10	2021	5		273500					
11	2022	7	189400						

图 8-86

🗭 🕱 案例实战:为资产负债表添加超链接



资产负债表中含有大量数据,有的数据是直接引用其他表格中的数据, 为了显示这些数据的来源,用户可以为其添加超链接,如图8-87所示。

	4 B	С	D	E	F	G	Н		I
1				资产	负债表				
2	编制单位:	德胜有	可限公司	日期:	2020/12/31		单位:	元	
3	资产	行次	年初余额	期末余额	负债和所有者权益	行次	年初余额		期末余额
4	流动资产:				流动负债:				
5	货币资金	1	¥151,244.50	¥78,151.37	短期借款	16	¥ -200,000.00	¥	-200,000.00
6	交易性金融资产	2			应付账款	17	¥ -	¥	-287,290.00
7	应收账款	3	¥104,000.00	¥565,220.00	应付职工薪酬	18	¥ -39,710.00	¥	-52,490.64
8	减:坏账准备	4	¥0.00	¥3,340.00	应交税费	19	¥ -33,849.00	¥	-73,189.73
9	应收账款净额	5	¥104,000.00	¥561,880.00	其他应付款	20	¥ -	¥	-
10	其他应收款	6	¥0.00	(¥2,820.00)	流动负债合计:	21	¥ -273,559.00	¥	-612,970.37
11	存货	7	¥375,500.00	¥352,500.00	非流动负债:				
12	流动资产合计:	8	¥630,744.50	¥989,711.37	长期借款	22			
4	▶ 財务总账表	资产	受债表 (中)				: •		

图 8-87

Step 01 打开"资产负债表"工作表,选择H5单元格,打开"插入"选项卡,单击 "链接"选项组的"链接"按钮,如图8-88所示。

Step 02 打开"插入超链接"对话框,在"链接到"选项中选择"本文档中的位置"选项,在"请键入单元格引用"文本框中输入"D23",单击"屏幕提示"按钮,如图8-89所示。

1	F	G	Н	1	插入超链接	? ×
1	负债表				● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●	幕提示(P)
2	2020/12/31		单位:	元	通過 透耀入单示探引用(F):	-15
3	负债和所有者权益	行次	年初余额	期末余额	現有文件或网 页(X) D23	<i>~</i>
4	流动负债:				或在,文档中选择一个位置(C):	
5	短期借款	16	¥ -200,000.00	¥200,000.00		
6	应付账款	17	¥ -	¥ -287,290.00	電(A) 会计科目表	
7	应付职工薪酬	18	¥ -39,710.00	¥ -52,490.64	- 记载死让上忌表	
8	应交税费	19	¥ -33,849.00	¥ -73,189.73	一部ののためのののののののののののののののののののののののののののののののののの	
9	其他应付款	20	¥	V	新建文档(N) 白 已定义名称	
10	流动负债合计:	21	¥ -273		- 科目代码	
11	非流动负债:				(1) 半初示款 电子邮件地址	
12	长期借款	22	切片器	日程表 链	(M)	
13	非流动负债合计:	23		接下		
	◆ → … 资产负债表	+	л е . Утв.	选器 链接	确定	取消



图 8-89

Step 03 弹出"设置超链接屏幕提示"对话框,在"屏幕提示文字"文本框中输入 "数据来源于财务总账表",单击"确定"按钮,如图8-90所示。

Step 04 返回"插入超链接"对话框,在"或在此文档中选择一个位置"列表框中选择"财务总账表"选项,如图8-91所示,单击"确定"按钮。



Step 05 此时,选中的单元格中的数 据显示下画线,将光标指向该超链接时, 在下方会显示屏幕提示信息,如图8-92 所示。

Step 06 单击该超链接,即可链接到

当前工作簿中的财务总账表的"D23"单

元格,如图8-93所示。

	F		Н	
1	负债表			
2	2020/12/31		单位:	元
3	负债和所有者权益	行次	年初余额	期末余额
4	流动负债:			
5	短期借款	16	¥ <u> </u>	¥ -200,000.00
6	应付账款	17	¥ 🖤 数据来源 🛛	财务总账表 ,290.00
7	应付职工薪酬	18	¥ -39,710.00	¥ -52,490.64
8	应交税费	19	¥ -33,849.00	¥ -73,189.73
9	其他应付款	20	¥ -	¥ -
10	流动负债合计:	21	¥ -273,559.00	¥ -612,970.37
11	非流动负债:			
12	长期借款	22		
13	非流动负债合计:	23		
	() … 资产负债表	\oplus		

图 8-92

В С F 12 主营业务收入 ¥538,000.00 6001 13 6401 主营业务成本 ¥423,000.00 14 6603 财务费用 ¥740.00 15 2211 应付职工薪酬 (¥39,710.00) ¥60,483.13 16 管理费用 ¥81,857.08 6602 17 1221 其他应收款 ¥5,250.00 18 1231 坏账准备 ¥0.00 19 1602 累计折旧 (¥42,729.15) ¥0.00 ¥520,447.81 20 4103 本年利润 (¥20.256.35) 21 所得税费用 6801 ¥5,850.73 22 1601 固定资产 ¥105,800.00 ¥0.00 短期借款 2001 (¥200.000.00) ¥0.00 4001 (¥400,000,00) 24 实收资本 ¥0.00 财务总账表 资产负债表 (+)4

第8章财务报表管理

Step 07 如果用户需要修改超链接, 则可以在超链接上右击,从弹出的快捷菜 单中选择"编辑超链接"命令,如图8-94 所示。打开"编辑超链接"对话框,如图 8-95所示,从中进行相关修改操作即可。 图 8-93

	F	G	wén 文	显示拼音字段(<u>S</u>)			
1	负债表			定义名称(A)				
2	2020/12/31		8	编辑超链接(H)	[>			
3	负债和所有者权益	行次		打开超链接(<u>O</u>)		除额		
4	流动负债:		R	取淌超链接(R)				
5	短期借款	16	¥	-200,000.00	¥ -200	00.000		
6	应付账款	17	at (4	e _ 11	- 			
7	应付职工薪酬	18	**	ε · II	AA	70		
8	应交税费	19	В	I = 🗇 • .	<u>A</u> • 🖽 • •	.00 -0.0 💖		
9	其他应付款	20	¥	_	¥	-		
10	流动负债合计:	21	¥	-273,559.00	¥ -612	970.37		
11	非流动负债:							
12	长期借款	22						
● → … 财务总账表 资产负债表 (+)								

图 8-94



图 8-95

┓) 新手答疑

- 1. Q: 如何删除超链接?
 - A:选择设置了超链接的单元格,右击,从弹出的快捷菜单中选择"取消超链接" 命令即可,如图8-96所示。

2. Q: 如何删除定义的名称?

A:选择"公式"选项卡,单击"定义的名称"选项组的"名称管理器"按钮,打 开"名称管理器"对话框,选择需要删除的名称,单击"删除"按钮即可,如 图8-97所示。



3. Q: 如何更改图表的数据区域?

A:选择图表,选择"图表工具-设计"选项卡,单击"数据"选项组的"选择数据"按钮,打开"选择数据源"对话框,单击"图表数据区域"右侧的折叠按钮,如图8-98所示。重新选择数据区域,单击"确定"按钮即可。





4. Q: 在 Excel 单元格中出现 "#DIV/0" 错误信息是什么意思?

A: 若输入的公式中除数为0,或者在公式中除数使用了空白的单元格,或包含0值 的单元格的引用,就会出现错误信息 "#DIV/0",只要修改单元格引用,使公式 中除数不为0或空单元格即可。