

Excel

在公司理财中的应用

谢 岚 林润华 编著

- ◆ Excel绘制K线图
- ◆ Excel编制财务报表
- ◆ Excel进行住房贷款分析
- ◆ Excel进行固定资产投资分析
- ◆ Excel进行财务分析和投资决策分析
- ◆ Excel进行证券投资及投资组合分析
- ◆ Excel进行资本成本分析和结构决策分析

 人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS


附 光 盘
CD-ROM

EVRO

在公司理财 中的应用

谢 岚 林润华 编著



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

Excel 在公司理财中的应用/谢岚, 林润华编著. —北京: 人民邮电出版社, 2004.5

ISBN 7-115-12214-8

I. E... II. ①谢... ②林... III. ①电子表格系统, Excel—应用—财务管理②电子表格系统, Excel—应用—投资—分析 IV. ①F275-39②F830.59-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 026438 号

内容提要

本书重点介绍如何利用 Excel 解决公司理财与投资方面的特定问题。内容包括 Excel 在财务报表编制和财务分析中的应用; Excel 在投资决策、证券投资分析、证券投资组合分析、证券投资技术分析 (K 线图的绘制)、固定资产投资决策分析、住房贷款问题、资本成本分析和资本结构决策分析中的应用。

本书既能够帮助读者掌握和巩固公司理财和投资方面的相关知识, 又能指导读者利用 Excel 的各种强大功能, 轻松完成实际中遇到的各种相关问题。

本书注重实用, 可作为企业 (尤其是金融行业) 的经济管理人员、财务分析人员和会计人员的参考书, 也可作为高等院校经济、管理类专业本科生、研究生和 MBA 学员的教材或参考书。

Excel 在公司理财中的应用

◆ 编 著 谢 岚 林润华
责任编辑 汤 倩

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街 14 号
邮编 100061 电子函件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
读者热线 010-67132692
北京汉魂图文设计有限公司制作
北京鸿佳印刷厂印刷
新华书店总店北京发行所经销

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 12.25

字数: 290 千字

2004 年 5 月第 1 版

印数: 1-6 000 册

2004 年 5 月北京第 1 次印刷

ISBN7-115-12214-8/TP·3933

定价: 24.00 元 (附光盘)

本书如有印装质量问题, 请与本社联系 电话: (010) 67129223

前 言

Excel（电子表格软件）是 Office 系列软件中创建和维护电子表格的应用软件，不仅具有强大的制表和绘图功能，而且还内置了数学、财务、统计和工程等 10 类 300 多种函数，同时提供了模拟运算表、方案管理器、单变量求解、规划求解和数据分析等多种分析方法和分析工具。它可以进行各种数据处理、统计分析和辅助决策操作，广泛地应用于管理、统计、财政和金融等众多领域。

1. 为什么写本书

在实际工作中，很多 Excel 提供的功能未能得到充分的利用，特别是结合专业的实际应用，更是需要使用者同时具有丰富的计算机知识和牢固的专业知识。而目前许多用户对于 Excel 的应用还只是进行较为简单的数据计算和报表处理等。

本书重点介绍如何利用 Excel 解决公司理财与投资方面的特定问题，内容包括 Excel 在财务报表编制和财务分析中的应用；Excel 在投资决策、证券投资分析、证券投资组合分析、证券投资技术分析（K 线图的绘制）、固定资产投资决策分析、住房贷款问题、资本成本分析和资本结构决策分析中的应用。目的是帮助读者深入、有效地利用 Excel 解决实际工作中的问题。

2. 关于本书的作者

本书的作者在从事经济管理教学、研究和实践的过程中，结合实际情况，将 Excel 的各项功能通过实例进行反复实践和验证，最终将自己的经验之谈写成本书，以帮助更多的用户轻松使用 Excel 完成各种实际工作。

3. 本书的特色

★ 理论知识与实际应用紧密结合

从第 2 章开始，每章的前半部分都介绍了公司理财与投资方面的基本内容，以便帮助读者回忆经济学和管理学的相关知识，免去查阅大量资料之苦；每章的后半部分都给出了 Excel 与之相关的应用，包括需要用到的函数，具体的操作步骤等。读者只要具备 Excel 的基础知识，即可轻松上手。

★ 例题丰富、针对性强

与那些专门介绍 Excel 使用的书籍不同，本书以公司理财与投资中的各项内容为主线，通过大量相关的案例给出了演示，读者只要按照书中的操作步骤进行演练，即可掌握解决问题的方法和技巧，不仅可以巩固和提高专业知识技能，而且对 Excel 的实际操作也将得到极大的提高。

★ 附带的光盘中配有大量习题

本书附带的光盘中，包括了书中列举的所有例题。另外，还附加了大量的习题，以供读者练习和进一步巩固所学知识。

4. 读者对象

本书可作为企业（尤其是金融行业）的经济管理人员、财务分析人员和会计人员的参考书，也可作为高等院校经济、管理类专业本科生、研究生和 MBA 学员的教材或参考书。

在本书的编写过程中，得到了刘志新、陈向东、韩立光、谢政、林玉红、刘京英、肖伟和郑泽蓉等人的大力支持，在此表示感谢。鉴于笔者水平有限，书中不足与疏漏之处在所难免，恳请广大读者批评、指正。读者在使用本书时，如果有什么问题、意见和建议，欢迎发邮件至 tangqian@ptpress.com.cn，与我们进一步交流。

编 者

2004 年 4 月

光盘说明

为了方便读者学习，本书附带了一张光盘，光盘中收录了书中所有用到的例题文件，并给出了相应的习题。读者在使用本书时，可以配合光盘里的文件来学习，以便节省数据输入的时间。

使用本书光盘之前，需要在计算机内安装 Microsoft Excel 2000（本书所有的例题和习题均以 Excel 2000 为蓝本，其他版本可能略有不同）。

下面对光盘内容及使用方法进行简要的介绍。

1. 光盘的使用方法及注意事项

将光盘中的 Excel 文件拷入硬盘中，去除“只读”属性，即可运行。去除“只读”属性的方法是选中某个 Excel 文件，单击鼠标右键，在弹出的快捷菜单中选择“属性”按钮，打开文件属性对话框，去掉“只读”前的“√”即可。

注意：由于每个工作表（sheet）中可能含有多个例题，请读者参照书中所示的行号列号调用相应的工作表区域。

2. 版权说明

本光盘附带的 Excel 例题和习题均是作者编写和验证过的，仅供读者学习时使用，不能用作其他商业用途，否则后果自负。

3. 光盘目录

内容	路径
Excel 在财务报表编制中的应用.....	\\chap2
Excel 在财务分析中的应用.....	\\chap3
Excel 在投资决策中的应用.....	\\chap4
Excel 在证券投资分析中的应用.....	\\chap5
Excel 在证券投资组合分析中的应用.....	\\chap6
Excel 在证券投资技术分析中的应用（K 线图的绘制）.....	\\chap7
Excel 在固定资产投资决策分析中的应用.....	\\chap8
Excel 在住房贷款分析中的应用.....	\\chap9
Excel 在资本成本分析中的应用.....	\\chap10
Excel 在资本结构决策分析中的应用.....	\\chap11

目 录

第 1 章 Excel 常用工具及数据分析功能.....	1
1.1 单变量求解	1
1.2 模拟运算表	2
1.2.1 模拟运算表及分类.....	2
1.2.2 创建单变量模拟运算表.....	2
1.2.3 为现有的模拟运算表添加公式.....	3
1.2.4 创建双变量模拟运算表.....	3
1.2.5 清除模拟运算表的计算结果.....	3
1.2.6 模拟运算表的计算结果与常量之间的转换.....	4
1.2.7 提高包含模拟运算表的工作表的计算速度.....	4
1.3 使用方案	5
1.3.1 创建方案.....	5
1.3.2 方案的显示、编辑与删除.....	6
1.3.3 方案总结报告的创建.....	6
1.3.4 方案的保护.....	7
1.4 记录单	8
1.5 分类汇总	9
1.6 条件求和	11
1.7 数据透视表	14
1.7.1 数据透视表简介.....	14
1.7.2 数据透视表的组成.....	15
1.7.3 数据透视表的创建.....	16
1.7.4 数据透视表的删除与布局的更改.....	18
1.7.5 总计和分类汇总在数据透视表中的应用.....	19
1.8 规划求解	20
1.9 Excel 中的分析工具	23
1.10 用 Excel 绘制图表	26
1.10.1 Excel 中的图表类型.....	26
1.10.2 绘制图表的原则和方法.....	28
第 2 章 Excel 在财务报表编制中的应用.....	33
2.1 财务报表简介	33
2.1.1 三大财务报表.....	33
2.1.2 使用 Excel 进行会计核算的一般程序.....	37

2.2 用 Excel 编制资产负债表	38
2.2.1 用 Excel 建立科目余额表	38
2.2.2 资产负债表的建立及项目的填制	40
2.3 用 Excel 编制利润表	49
2.4 用 Excel 编制现金流量表	51
第 3 章 Excel 在财务分析中的应用	52
3.1 财务分析概述	52
3.2 Excel 在财务比率分析中的应用	53
3.2.1 财务比率介绍	53
3.2.2 利用 Excel 计算和分析财务比率	58
3.3 Excel 在财务状况趋势分析中的应用	60
3.4 Excel 在企业间财务状况比较分析中的应用	62
3.4.1 企业间财务状况比较分析方法简介	62
3.4.2 运用 Excel 进行企业间财务状况比较与分析	63
3.5 Excel 在财务状况综合分析中的应用	64
3.5.1 Excel 在财务比率综合评分法中的应用	64
3.5.2 Excel 在杜邦分析法中的应用	65
第 4 章 Excel 在投资决策中的应用	69
4.1 投资回收期法	69
4.1.1 投资回收期的含义及计算公式	69
4.1.2 Excel 在计算投资回收期中的应用	69
4.1.3 投资回收期的判别准则	71
4.2 净现值法	71
4.2.1 净现值的含义及其计算公式	71
4.2.2 Excel 中与净现值计算有关的函数	71
4.2.3 净现值法的判别准则	74
4.2.4 利用 Excel 计算投资项目净现值的实例	74
4.3 内部报酬率法	76
4.3.1 内部报酬率的含义及判别准则	76
4.3.2 Excel 在计算内部报酬率中的应用	76
4.4 获利指数法	79
4.4.1 获利指数的含义、计算公式及判别准则	79
4.4.2 Excel 在计算获利指数中的应用	80
第 5 章 Excel 在证券投资分析中的应用	81
5.1 证券投资分析概述	81
5.2 Excel 在债券投资决策分析中的应用	82
5.2.1 债券的要素及种类	82

5.2.2	Excel 在平息债券定价分析中的应用	83
5.2.3	Excel 在债券到期收益率计算中的应用	89
5.2.4	Excel 在债券风险综合分析中的应用	91
5.2.5	Excel 在纯贴现债券估值中的应用	93
5.3	Excel 在股票投资决策分析中的应用	94
5.3.1	Excel 在常数增长模型中的应用	94
5.3.2	Excel 在零增长模型中的应用	95
5.3.3	Excel 在非常数增长模型中的应用	96
5.4	与证券投资决策分析有关的其他 Excel 函数	97
第 6 章	Excel 在证券投资组合分析中的应用	101
6.1	Excel 在证券投资收益与风险计算中的应用	101
6.1.1	Excel 在单个证券预期收益率计算中的应用	101
6.1.2	Excel 在单个证券风险计算中的应用	102
6.1.3	Excel 在证券收益样本平均值、样本方差计算中的应用	104
6.1.4	Excel 在证券组合收益率计算中的应用	105
6.1.5	Excel 在证券组合风险计算中的应用	105
6.1.6	Excel 在证券投资组合收益与风险分析中的应用	109
6.2	Excel 在贝塔系数分析中的应用	112
6.2.1	贝塔系数的计算公式及经济含义	113
6.2.2	Excel 在贝塔系数计算中的应用	113
6.3	Excel 在资本资产定价模型中的应用	121
6.3.1	证券市场线	121
6.3.2	Excel 在证券市场线分析中的应用	122
第 7 章	Excel 在证券投资技术分析中的应用 (K 线图的绘制)	126
7.1	K 线图的基本知识	126
7.2	Excel 在绘制 K 线图中的应用	128
第 8 章	Excel 在固定资产投资决策分析中的应用	134
8.1	Excel 在固定资产折旧分析中的应用	134
8.1.1	Excel 在直线折旧法中的应用	134
8.1.2	Excel 在双倍余额递减法中的应用	135
8.1.3	Excel 在年数总和法中的应用	137
8.1.4	Excel 在不同折旧方法比较中的应用	139
8.2	Excel 在固定资产更新决策分析中的应用	140
8.2.1	固定资产更新决策介绍	140
8.2.2	利用 Excel 进行固定资产更新决策	140
8.3	Excel 在新建、扩建项目投资决策分析中的应用	144
8.4	Excel 在投资项目风险分析中的应用	149

8.4.1 Excel 在投资敏感性分析中的应用.....	149
8.4.2 Excel 方案分析在风险评估中的应用.....	153
第 9 章 Excel 在住房贷款分析中的应用.....	157
9.1 Excel 中与等额摊还相关的函数.....	157
9.2 利用 Excel 分析住房贷款问题.....	160
9.2.1 利用 Excel 制作本息归还表.....	160
9.2.2 利用 Excel 解决提前还款问题.....	162
第 10 章 Excel 在资本成本分析中的应用.....	163
10.1 Excel 在债务资本成本分析中的应用.....	163
10.2 Excel 在优先股资本成本分析中的应用.....	164
10.3 Excel 在普通股资本成本分析中的应用.....	165
10.3.1 Excel 在资本资产定价模型中的应用.....	165
10.3.2 Excel 在折现现金流法中的应用.....	166
10.3.3 Excel 在债务成本加风险报酬法中的应用.....	169
10.3.4 Excel 在权益成本平均值计算中的应用.....	169
10.4 Excel 在加权平均资本成本分析中的应用.....	170
10.5 Excel 在边际资本成本分析中的应用.....	170
第 11 章 Excel 在资本结构决策分析中的应用.....	173
11.1 Excel 在经营风险分析中的应用.....	173
11.2 Excel 在财务风险分析中的应用.....	174
11.3 Excel 在每股收益分析中的应用.....	177
附录 Excel 常用函数汇总.....	180

第 1 章 Excel 常用工具及数据分析功能

为了适应不断变化的社会和经济环境，企业需要能够充分利用财务信息进行准确分析现状和预测未来的财务管理人员，使企业的财务管理工作更有成效。

本书中所介绍的 Excel 软件工具是一个功能强大、技术先进、使用方便的表格式数据总和管理与分析系统。它已被国外财务管理人员公认为是一种强有力的数据管理与分析工具。Excel 凭借其所拥有的丰富计算工具、灵活多样的表达方式，使企业财务管理工作更加容易。利用 Excel 所提供的各种功能，财务管理人员能够根据企业多变的经济环境，建立各种管理分析模型，高效、准确地从事财务管理分析工作。

例如，公司的管理部门可以利用 Excel 来管理生产和销售计划，并利用其中的方案管理器来帮助公司的领导层完成投资决策；财务部门可以利用它来分析形形色色的数据，把结果以各种直观的统计图形方式形象地表示出来，并完成各种财务报表的制作。

Excel 的【工具】和【数据】两个菜单栏中，为用户提供了大量功能强大的数据处理和分析工具。熟练准确掌握以上两个菜单栏中的选项，能够极大地满足对数据进行快速、有效分析和处理的要求。在本章中，选取了一些常用的工具和数据分析功能向读者介绍。这些工具和数据分析功能在本书的后续章节中被大量地采用。

1.1 单变量求解

单变量求解是使用假设分析预测值的一种方法。所谓假设分析，即观察更改单元格的数值后，对工作表中公式结果所产生的影响。

如果已知公式预期的结果，但是不知得到这个结果所需的某一输入值，就可以使用“单变量求解”功能。进行单变量求解时，Excel 不断改变某个特定单元格中的数值，直到从属于这个单元格的公式返回了预期的结果。

例如，假设某公司贷了一笔款，要求利息最多不能超过某个值，计算这种情况下最高的利息率是多少？可以在工作表中输入数据，通过“单变量求解”功能不断改变利率，直到计算出的付款额与目标值相匹配为止。

寻求公式特定解的步骤如下。

要通过调整其他单元格的数值为某一单元格寻求一个特定值，可单击【工具】菜单中的【单变量求解】命令，弹出如图 1-1 所示的【单变量求解】对话框。

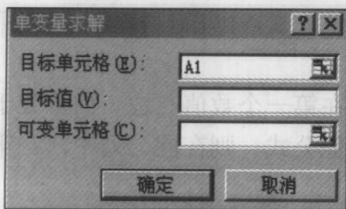


图 1-1 【单变量求解】对话框

在【目标单元格】编辑框中，输入待求解公式所在单元格的引用。在【目标值】编辑框中，键入所需的结果。在【可变单元格】编辑框中，输入待调整数值所在单元格的引用。此单元格必须是对【目标单元格】编辑框中指定的单元格的公式的引用。单击【确定】按钮，即可完成单变量求解。

注意：在输入【目标单元格】中必须以公式形式输入。

1.2 模拟运算表

在工作表中进行数据结果的假设分析时，当其中包含对分析结果有影响的公式时，如果希望通过改变公式中的某些因素，查看公式中值的改变是如何影响结果的，可以采用 Excel 的模拟运算表所提供的功能。

1.2.1 模拟运算表及分类

模拟运算表是 Excel 工作表中的一个单元格区域，用以显示公式中某些值的变化对计算结果的影响。模拟运算表为同时求解某一运算中所有可能的变化值组合提供了捷径，并且，它还可以将所有不同的计算结果同时显示在工作表中，以便查看和比较。

模拟运算表分为以下两种类型。

单变量运算表为用户提供查看某个变化因素数值改变时对一个或多个公式结果的影响。

双变量模拟运算表为用户提供查看两个变化因素同时改变数值时对一个或多个公式结果的影响。

例如，如果希望查看不同的利率对一笔贷款的月偿还额产生的影响，可以使用单变量模拟运算表。而双变量模拟运算表可以显示不同的利率和贷款期限对贷款偿还产生的影响。

1.2.2 创建单变量模拟运算表

单变量模拟运算表的结构特点是输入数值被排列在一列中（列引用）或一行中（行引用）。因此，在生成单变量模拟运算表时可以使用行单变量模拟运算表和列单变量模拟运算表。

单变量模拟运算表中使用的公式必须引用输入单元格。“输入单元格”是指存放在此单元格中的来自数据表的输入数据清单将被替换。工作表中的任何单元格都可用做输入单元格。虽然输入单元格不必是模拟运算表的一部分，但模拟运算表中的公式必须引用输入单元格。

创建单变量模拟运算表的步骤如下。

在一列或一行中，键入要被替换的单元格的数值序列。

如果输入数值被排成一列，在第一个数值的上一行且处于数值列右侧的单元格中，键入所需的公式。若同时还需考察其他公式，则在同一行中，在第一个公式的右边，分别键入其他公式。

如果输入数值被排成一行，在第一个数值左边一列且处于数值行下方的单元格内，键入所需的公式。若同时还需考察其他公式，则在同一列中，在第一个公式的下方，分别键入其他公式。

选定包含公式和需要被替换的数值的单元格区域。

在【数据】菜单中，单击【模拟运算表】命令，出现如图 1-2 所示的【模拟运算表】对话框。

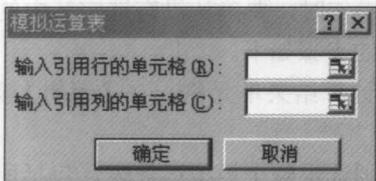


图 1-2 【模拟运算表】对话框

如果模拟运算表是列方向的，选择【输入引用列的单元格】编辑框，键入单元格引用。如果模拟运算表是行方向的，选择【输入引用行的单元格】编辑框，键入单元格引用。

1.2.3 为现有的模拟运算表添加公式

除了建立单变量模拟运算表以外，还可以为现有的单变量模拟运算表添加公式。具体的添加步骤如下。

选定模拟运算表，包括含有新公式的行或列。在【数据】菜单中，单击【模拟运算表】命令。如果输入数值在一列中，在【输入引用列的单元格】编辑框中键入单元格引用，见图 1-2。如果输入数值在一行中，在【输入引用行的单元格】编辑框中键入单元格引用。原来存放在单元格中的数据将被新数据所替代。

如果输入数值被排列在一列中，在模拟运算表首行现有公式右面的空白单元格中键入新公式。如果输入数值被排列在一行中，在模拟运算表首列现有公式下面的空白单元格中键入新公式。

注意：(1) 同一模拟运算表中使用的公式必须引用相同的输入单元格。(2) 工作表中的任何单元格都可以用做输入单元格。虽然输入单元格不必是模拟运算表的一部分，但模拟运算表中的公式必须引用输入单元格。

1.2.4 创建双变量模拟运算表

双变量模拟运算表中的两组输入数值使用同一个公式。这个公式必须引用两个不同的输入单元格。

创建双变量模拟运算表的步骤如下。

在工作表的某个单元格内，输入所需的引用两个输入单元格的公式。在公式下面同一列中键入一组输入数值，在公式右边同一行中键入第二组输入数值。

选定包含公式以及数值行和列的单元格区域。

在【数据】菜单中，单击【模拟运算表】命令。在【输入引用行的单元格】编辑框中键入由行数值替换的输入单元格的引用。在【输入引用列的单元格】编辑框中键入由列数值替换的输入单元格的引用。

1.2.5 清除模拟运算表的计算结果

数组用于建立可产生多个结果或可对存放在行和列中的一组参数进行运算的单个公式。在 Excel 中有两类数组：区域数组和常量数组。区域数组是一个矩形的单元格区域，该区域

中的单元格共用一个公式；常量数组将一组给定的常量用做某个公式中的参数。由于计算结果存放在数组中，所以必须清除所有计算结果，而不能只清除个别计算结果。如果不是清除整个模拟运算表，在进行删除操作时，要确认没有选定其中的公式和输入数值。

清除模拟运算表计算结果的步骤如下。

选定模拟运算表中的所有计算结果单元格。在【编辑】菜单中，选择【清除】，然后单击【内容】命令。

若清除整个模拟运算表，则选定整个模拟运算表，包括所有的公式、输入数值、计算结果、格式和批注。在【编辑】菜单中，选择【清除】，然后单击【全部】命令。

1.2.6 模拟运算表的计算结果与常量之间的转换

由于计算结果存放在数组中，所以必须将所有计算结果都转换为常量，而不能只转换个别计算结果。

转换的步骤为，选定模拟运算表中所有计算结果的单元格。在【编辑】菜单中，单击【复制】命令。在【编辑】菜单中，单击【选择性粘贴】命令。在【粘贴】区域，单击【数值】选项。

1.2.7 提高包含模拟运算表的工作表的计算速度

每当工作表被重新计算一次后，模拟运算表同时也会被计算一次，而不管它们是否被修改过。要提高包含模拟运算表的工作表的计算速度，可以修改【重新计算】选项，使工作表被自动重新计算时，模拟运算表不被计算。当需要重新计算模拟运算表时，可以按 F9 键。

具体操作步骤如下。

在【工具】菜单中，单击【选项】命令，选择【重新计算】选项卡。单击【除模拟运算表外，自动重算】选项按钮，如图 1-3 所示。

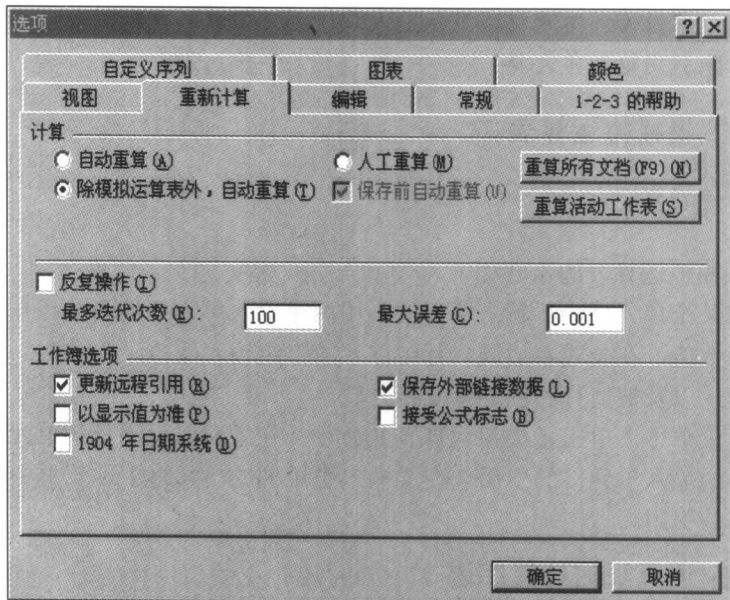


图 1-3 【选项】对话框

1.3 使用方案

Excel 为数据分析提供了更为高级的方法,即通过使用方案对多个变化因素对结果的影响进行分析。

方案为已命名的一组输入值,用来替换工作表中模型的值,是产生不同结果的可变单元格的多次输入值的集合。每个方案中可以使用多种变量进行数据分析。方案是用于预测工作表模型结果的一组数值。可以在工作表中创建并保存多组不同的数值,并且可以在新方案之间任意切换,查看不同方案的结果。例如,如果需要建立一份预算报表,但尚不能确定具体的收入,可以先假定几组不同的收入值,通过在方案之间切换进行假设分析。

使用方案是使用假设分析预测值的一种常用方法。

1.3.1 创建方案

创建方案的步骤如下。

在【工具】菜单栏中,单击【方案】命令,出现如图 1-4 所示的对话框。单击【添加】按钮,出现如图 1-5 所示的对话框。

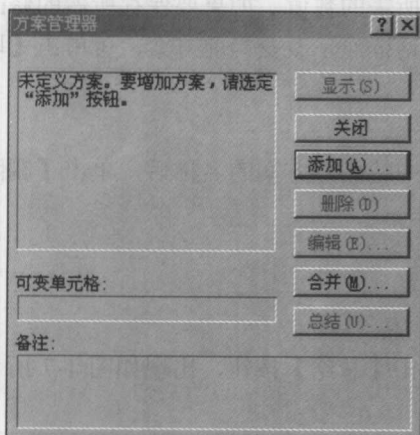


图 1-4 【方案管理器】对话框

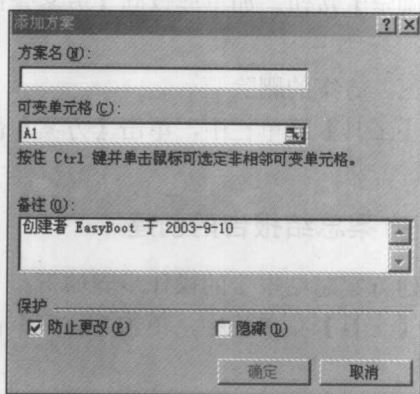


图 1-5 【添加方案】对话框

在【方案名】编辑框中,键入方案名称。在【可变单元格】编辑框中,输入需要反复修改的单元格的引用。在【保护】区域中,选择所需的选项。单击【确定】按钮,出现如图 1-6 所示的对话框。

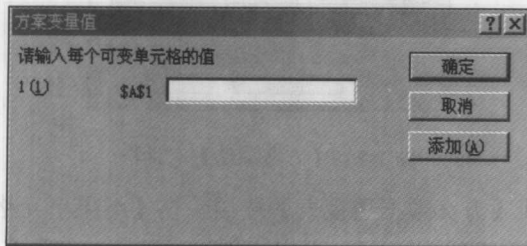


图 1-6 【方案变量值】对话框

在【方案变量值】对话框中，键入可变单元格所需的数值。如果要创建方案，单击【确定】按钮。如果要创建多个方案，单击【添加】按钮，然后重复上面的操作步骤。

完成方案创建后，单击【确定】按钮，接着再单击【方案管理器】对话框中的【关闭】按钮。

1.3.2 方案的显示、编辑与删除

（一）方案的显示

显示方案时，被存为方案的单元格的数值将被修改。显示方案的操作步骤如下。

在【工具】菜单中，单击【方案】命令，则已经设置的方案名称将会自动出现。单击待显示方案的名称。单击【显示】按钮。在相应的单元格位置上将出现该方案的相关数据和计算结果。

（二）方案的编辑

在对方案进行修改后，并没有改变它原来的名称，则修改后的可变单元格中的新值将替换原来方案中的值。编辑方案的操作步骤如下。

在【工具】菜单栏中，单击【方案】命令。单击待编辑方案的名称，然后单击【编辑】按钮。在需要进行编辑修改的地方进行相应的修改（包括方案名称和可变单元格地址）。

在【方案变量值】对话框中，键入可变单元格所需的数值。如果要保存所做的修改，可单击【确定】按钮。如果要返回【方案管理器】对话框而不改变当前方案，可单击【取消】按钮。

（三）方案的删除

在【工具】菜单栏中，单击【方案】命令。选中待删除方案的名称后，单击【删除】按钮即可。

1.3.3 方案总结报告的创建

创建方案总结报告的操作步骤如下。

在【工具】菜单栏中，单击【方案】命令。单击【总结】按钮，出现如图 1-7 所示的对话框。

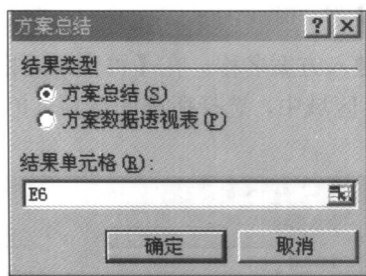


图 1-7 【方案总结】对话框

单击【方案总结】或【方案数据透视表】选项。在【结果单元格】编辑框中，输入包含每个方案有效结果的单元格的引用，多个引用需用逗号分隔。单击【确定】按钮后，得到“方案总结工作表”（如图 1-8 所示）。

方案总结					
当前值:	方案1	方案2	方案3	方案4	
可变单元格:					
\$D\$5	2	1	2	3	4
结果单元格:					
\$E\$6	2	1	2	3	4
注释: “当前值”这一列表示的是在建立方案汇总时, 可变单元格的值。 每组方案的可变单元格均以灰色底纹突出显示。					

图 1-8 方案总结工作表

注意: 在生成方案总结报告时不一定需要结果单元格, 而在生成方案数据透视表报告时则一定需要。

1.3.4 方案的保护

保护方案的操作步骤如下。

在【工具】菜单中, 单击【方案】命令。单击待保护或隐藏方案的名称。单击【编辑】按钮。

如果要防止他人修改你的方案, 可选中【防止更改】复选框。如果要从【方案管理器】对话框的列表中取消方案, 可选中【隐藏】复选框。

在【方案变量值】对话框中, 单击【确定】按钮, 再单击【关闭】按钮。在【工具】菜单栏中, 选择【保护】子菜单, 然后单击【保护工作表】命令, 出现如图 1-9 所示的对话框。

确认选中了【方案】复选框, 并且输入自己设置的密码。单击【确定】按钮, 出现如图 1-10 所示的对话框。

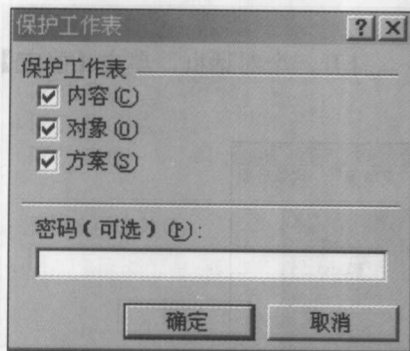


图 1-9 【保护工作表】对话框

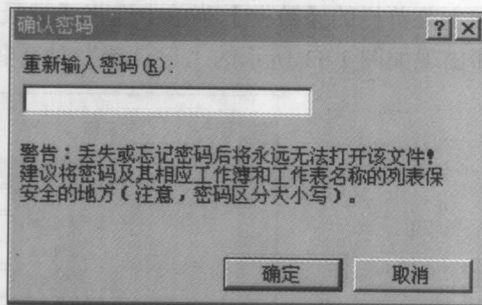


图 1-10 【确认密码】对话框

再次输入密码后, 单击【确定】按钮即可。

注意: 可以在工作表受保护时添加方案, 但是在清除【编辑方案】对话框中的【防止更改】复选框之前, 不能编辑或删除已有方案。如果单元格未被锁定, 仍可以直接在工作表中编辑可变单元格中的数值。