

实料、干货！财务总监带你探秘经管决策秘境

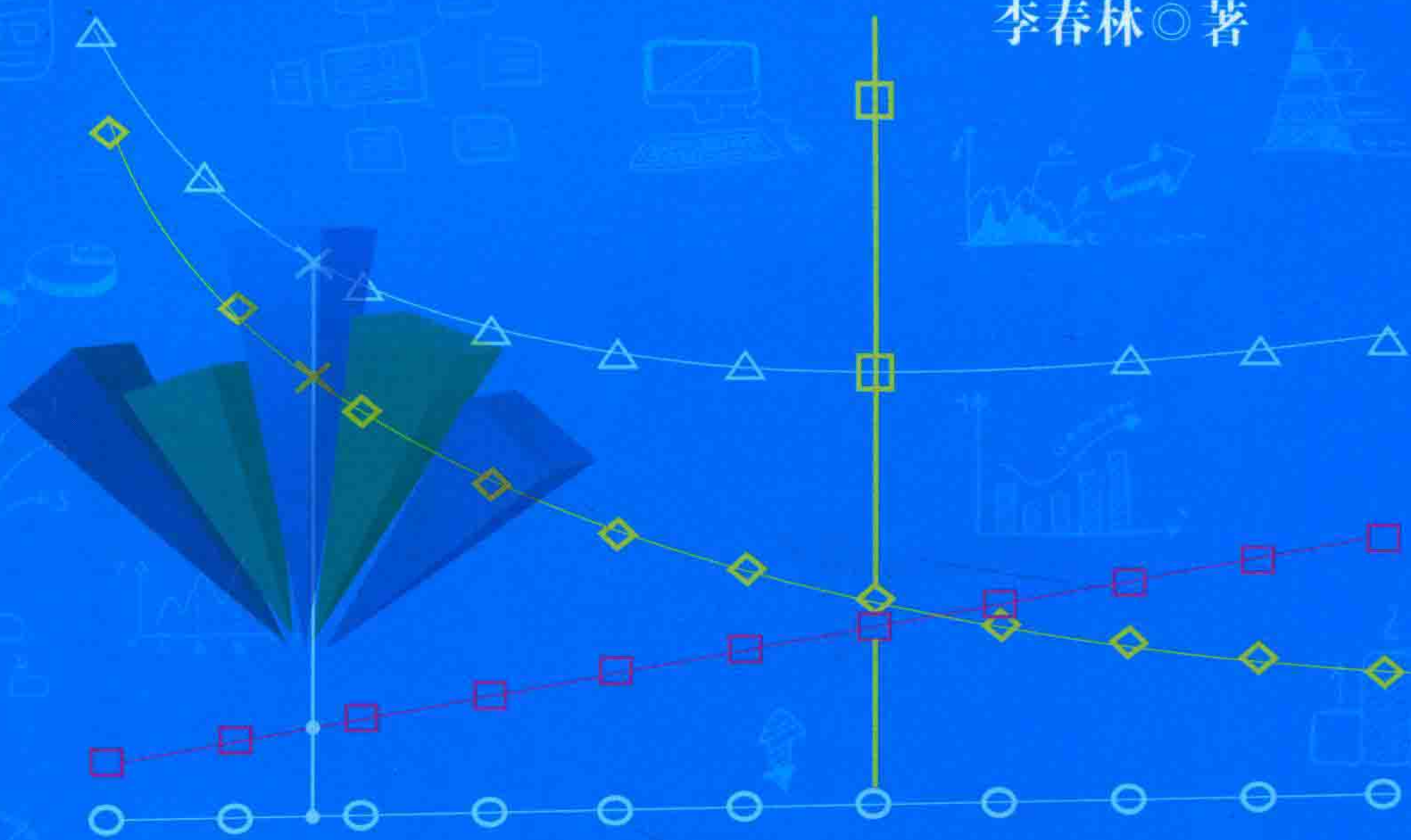
财务精英 都是Excel控

CFD管理会计

手把手教你学



李春林◎著



中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

财务精英 都是Excel控 CFO管理会计



手把手教你学

李春林◎著

内 容 简 介

这是一本深度融合Excel高阶应用的管理会计书。全书基于苏问集团这一环环紧扣的真实职场情景，以财务经理蔡敏慧第一人称的视角，讲述了与CFO易总相遇、共事，易总如何带领财务团队，特别是帮助财务职场新人会计主管吴毓和实习生白姝影运用Excel的高阶功能，解决管理会计实务难题，迅速成长为财务精英的实景记录和心路历程。

全书语言风格轻松幽默、浅显易懂，可帮助读者快速提升管理水平和Excel数据力。作者以精心制作的视频和图文，详尽讲解了管理会计所必须掌握的Excel函数、图表、控件等应用以及VBA知识，遵从“思路解析、解决方案、结果剖析”的逻辑，结合CFO日常工作情景，深入浅出地阐释了企业管理实务中的“投资与融资（负债与股权管理）、销售与生产、资产管理（流动资产和固定资产）、报表合并、全面预算”等板块的管理会计预测、决策问题。

本书适合企事业单位高级管理者、财务经理（主管）和职场新人阅读，也可作为大中专院校经济类本专科学生、MBA学员教材辅导和各类管理会计实务培训班教材。

图书在版编目（CIP）数据

财务精英都是Excel控：CFO手把手教你学管理会计/李春林
著. —北京：中国铁道出版社，2018.5（2018.10重印）
ISBN 978-7-113-24351-7

I. ①财… II. ①李… III. ①表处理软件—应用—财务管理
IV. ①F275-39

中国版本图书馆CIP数据核字（2018）第051167号

书 名：财务精英都是Excel控：CFO手把手教你学管理会计
作 者：李春林 著

策划编辑：王 佩
责任编辑：杨新阳 王 佩
责任印制：赵星辰

读者热线电话：010-63560056

封面设计：仙境

出版发行：中国铁道出版社（100054，北京市西城区右安门西街8号）
印 刷：北京柏力行彩印有限公司
版 次：2018年5月第1版 2018年10月第2次印刷
开 本：787mm×1092mm 1/16 插页：1 印张：25 字数：620千
书 号：ISBN 978-7-113-24351-7
定 价：88.00元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书，如有印制质量问题，请与本社读者服务部联系调换。电话：（010）51873174

打击盗版举报电话：（010）51873659



推荐序一

Preface

这篇序，缘起于2017年11月18日的我校百年校庆。

财大百年校庆日，我有幸应学校安排上一堂校友课，与大家一起重温大学校园时光。作为现在的研究主题，我讲的是《电商热点话题解析》。借百年校庆的光，课程引来了众多校友的热情追捧，其中也包括了我的学生——春林同学。从财大毕业后，作为CPA的作者，他一直从事财务方面的专业工作，同时也乐于将自己的经验传授给他人。2015年，他出版了《账表的力量——就这样搞定会计》一书，并在校庆当日特意把自己的书带给了我。课后，从我们的交流中，获知作者正整理读研时信息管理方面的资料，拟将多年来积累的管理会计和信息管理知识加以系统梳理，出版一本将Excel与财务深度结合的书，以资后来者。2018年，《财务精英都是Excel控》一书，即将由中国铁道出版社出版，请我帮他写序。

听到这些，很是惊喜，想想多年来，在Excel数据建模这类需要真刀实枪动手做的课上，很多同学被自己“虐”得死去活来，但有意思的是，就如那天返校听课校友们的留言，竟然是“还没被‘虐’够”！只是现在春林不仅是自己还没被“虐”够，而且还要写书去“虐”别人，这应该算是“变本加厉”吧，作为当年的教头，肯定得支持。但依着自己一贯的作风，一旦答应就必须真把这当回事，所以那天，出于对春林校友的鼓励，我答应了下来，但同时表示，得等我看完才能写。

随后的一个多月时间里，先是认真啃完了《账表的力量——就这样搞定会计》一书，惊艳于春林同学所总结的“江山留胜迹，我辈复登临”，也看到了网上读者的评论：“作者语言风趣幽默，把枯燥的会计知识用不一样的方式表述，会计菜鸟也能轻松读懂学会”、“这本书是用了心的”。接着再认真看了《财务精英都是Excel控》书稿，越看越让我感到惊喜。

诚如作者以专业过来人身份所说，这本新书“是传授真功夫的”、“考证不重要，能力最重要”、“能力是第一位的”，所以我有幸在这位原本就是一位Excel控的财务精英笔下，看到了这样的内容：当管理会计遇上Excel、集团营销管理大会的筹办、给集团生产总监送去的头疼解药、钱从哪里来、花钱也是一门大学问、资产管理“平衡”术、用好家里的大件儿、集团财务的报表自动汇总分析难题、全面预算管理……整整九章内容，以精心设计的场景，栩栩如生的人物：财务总监易总、蔡经理、吴主管、实习生小白、业务总监王总、生产总监钱总，给大家展现了苏问集团的管理会计的问题及相应的解决方案。全书站在财务高级管理者的角度，从一系列真实可信、连贯系统的管理会计实务案例切入，在轻松愉快的氛围中，既介绍了包括预测、决策和预算在内的高级管理会计知识，同时又紧密地融入了Excel应用、函数和VBA在内的高阶运用，可以说是提供了一套“双料”的学习包。

最让我感到欣慰的是，在MBA课堂上一直跟同学们讲的那句话：“用总经理的头脑思考，同时学会干秘书的活”，如今在春林同学身上，在这本《财务精英都是Excel控》书上，看到了融合、得到了验证。

作者在商学院学习时，我是他的信息课老师。前几日，我们聊天时，我问他当时的毕业论



文写了什么，谁是他的论文导师，才知是时任财大副校长的王洪卫教授。说来也巧，那段时间我同时也兼着财务处的工作，王校长是我的主管领导。或许就是这些无意中的巧合，让我们大家都看好 Excel 与财务管理的融合。但如果说，十余年前，是我作为教师在 MBA 课上为作者打开了一扇用 Excel 进行财务会计管理的大门，那么在随后的时光里，实际上是作者在持续践行财大商学院“知行合一”的理念，不断的把学到的知识与实际工作结合起来，加以融合提炼，如今又把自己的实际经验汇集成书，为更多的读者打开了通往高阶学习和应用的大门。

感谢财大为我们建立起这份师生情，感谢百年校庆为我们牵起这段缘。作者不忘母校培育恩，我祝贺他青出于蓝而胜于蓝，为大家奉献出这样一本将 Excel 运用得淋漓尽致的财务精英管理会计书籍！

中国电子金融产业联盟专家委委员
上海市电子商务教育工作委员会副主任 劳帼龄
上海财经大学电子商务中心主任、教授
2018 年 1 月 11 日于上海财经大学校园



推荐序二

Preface

如今，80后、90后都已经成为职场主力。最近，在年轻人的朋友圈里疯传着某集团月薪125万元聘请一网红经济学家的新闻。同样是做财务的，人家一天的工资比我们绝大部分财务人员一年的工资还要高。姑且不论新闻的数字是否真实，仔细看了一下工作职责发现，该岗位要求是经济分析，为未来的发展方向，为公司管理层提供预和决策支持。

这就是传统会计的事后核算和管理会计的事前预、决策的区别。试想，有哪个老板愿意给只会“事后诸葛亮”的员工那么高的工资呢？老板不傻，你没有点干货，老板能够给你实料？但我们做财务的也不傻，要啥给啥，缺啥补啥。你不是需要管理会计做得又快又好吗？这本书做的就是雪中送炭的事。

通过苏问集团一系列真实的场景，你将领略集团CFO易总如何以管理专家的身份指挥公司财务系统为公司经营管理预、决策提供服务和支持的。学习其管理思路，掌握其操作技能，仔细研读这本《财务精英都是Excel控》，你就能发现贯穿全书、别具匠心、独立高标的六大特质：

一是，一气呵成，逻辑线条一以贯之。全书开篇设定于岁末年终，辞旧迎新之际，盘点过往销售战绩，来年的目标几许？在新的业绩任务下，应当如何组织生产？产品成本和质量如何控制？而这些，都需要钱？钱从哪里来，如何筹资资金？有钱了，除投入生产外，又如何安全地为公司投资创收？投、融资是债权（贷款和发债）和股权（资本运作）的不同方式如何对公司更有利？投入的钱财在资产形态上如何管理——存货的边际贡献、量本利如何分析、剩余产能如何利用、经济订货量如何把控？固定资产的折旧如何管理？何时更新更加划算？零散的模块，拼接成完整的报表，集团合并也好，全面预算也罢，既是终点，也是起点！更重要的是，全书不像其他书籍一样零散举例，从头至尾串接着苏问集团完整的业务流，前后贯通，逻辑一致。一条红线串起管理会计的颗颗珍珠，你get到了吗？

二是，纵横交织，管E携手水乳交融。这是讲解管理会计Excel高阶应用的书，李总从横向、纵向两个维度将管理会计与Excel进行了深度融合。横向看，第一章就从“面”上引领读者用管理会计的理念去思考Excel的数据管理——从数据输入、数据加工到结果输出都追求一个“快”字，没有它，谈不上什么偷懒、不加班；纵向看，将Excel的条件格式、合并计算、动态数组、内置函数、数据连接、数据透视、模拟运算、规划求解、（迷你）图表、表单控件、VBA代码与管理会计的几大板块进行了多对多的嵌入式结合，按照“提出问题、分析问题、解决问题”的原则，构建出解决问题的Excel实用模板。

三是，清晰完整，报表架构独辟蹊径。全书从财务人员熟知的报表结构下笔：业务为王，从销售管理起步，到相应的成本管控，这样一来，利润表的框架就有了；根据投资融资加资产管理的讲解，资产负债表的结构就出来了，所有者权益变动表也差不多了。加之贯穿始终的现金流管理，得到现金流量表也是轻而易举的事儿了。最后补充些容易获取的数据（如费用），报表就齐了。在单体企业的报表基础上，集团报表如何合并、如何分析？有了过往的报表数据，如何调动全公司力量，做好集团的全面预算……你的疑问，在这本书中得以解决。

四是，疏密有致，谋篇布局科学合理。全书结合CFO日常工作情景，将管理会计预测、决策所涉及到的投资与融资（负债与股权管理）、销售与生产、资产管理（流动资产和固定资产）、



报表合并、全面预算等几大板块，按管理会计实务工作量进行了对应的科学安排，“融资、营销、投资、生产”的篇幅占比分别为 22%、19%、13%、12%，其他部分占比约为 7%。

五是，深入浅出，管理场景生动再现。以往讲“深入浅出”这个词，你可能只是一带而过，阅读这本书，你越发能深刻地理解这个词的含义。全书以幽默诙谐的基调讲解了看起来高深的管理会计专业知识，而操作的讲解又非常详尽入微——细致到每一次鼠标的点击、每一个按键的敲击。让你融入其中的，是真实的故事场景——从财务总监易总到经理、主管、实习生小白，在财务日常运作中所遇见的管理场景通过生动、风趣的语言一一加以呈现。

六是，诚意满满，细微之处显真功夫。这本书在细节上也是颇下了一番功夫的，随书配有提纲挈领的思维导图，配有 450 分钟作者亲授和精心录制的 2K 高清有声视频，配有再现真实场景的卡通漫画，特别是书中插图都是经过 Photoshop 精心制作的彩图，在写作阶段就注意了图形的易读和美观，比如：Excel 截图在最终图形上的分布和分步骤引导，调色时注意配色协调，杜绝截图畸高畸宽等。与其他同类书截图无鼠标相比，这本书除了文字讲解细致外，在重点图、重点步骤中，都配以点击位置的鼠标截图。对于大表、长表的局部截图也注意到了行号和列标的完整性，避免读者阅读时在图中找不到对应单元格的困惑……凡此种种，体现了李总的写作态度和良苦用心，反映了作者对读者的尊重和对知识的敬重。

“授人以鱼，不如授人以渔”。这是 20 世纪 80 年代我在清华园读书的时候，我的老师就反复强调的一句话。这本《财务精英都是 Excel 控》，既给读者以“鱼”（解决问题的模块和结果），又给读者以“渔”（解决管理会计问题的思路和步骤），与李总交流下来，他特别强调了以下三点：

一是切不可死学硬背，要学会举一反三。一个管理会计的知识可以运用多个 Excel 技术解决，而一个 Excel 技术可能会用来解决多个管理会计的知识。方法不是唯一的，解决问题的思路最关键。

二是模板的设计一定要注意通用性和美观性。Excel 模板设计切忌刻板僵硬，防止陷入问题稍有变化，就要不停地修改 Excel 模板的困境，特别是对于时隔已久的模板，即便是自己做的，也可能无法下手。同时模板设计还应简洁大方，防止出现多余的行列和单元格，表格也无须配色过多过重。

三是自定义函数和软件系统。对于个人常用的固定化的运算过程可以设计自定义函数或软件系统，培养自己运用 VBA 代码编程系统解决管理会计问题的能力。比如这本书中的 WHOSECT、NPV4ME、DEPDB、DEPSYD 函数和固定资产管理系统和集团报表合并、分析系统均可参照学习。

通过这本书，你将能从管理的视角去分析、解决问题，你可以驱动数据说话，从而在企业的内外竞争中快人一步、抢占先机！不要眼热别人的升职加薪，学会了书中的管理会计知识，有了干货，你还怕什么？

管理会计并不是什么高深的武学，它是可以切切实实地操作的。书读千遍，不如动手一试。不动手，那些知识始终不是自己的。

还是那句话，老板不是傻子，你也不是。聪明如你，慧眼择师，带走这本书——就对了！

南京安建光电有限公司

扬州九天环保科技有限公司 董事长 总经理 李步兵

2017 年 12 月 18 日 于南京 紫金山



使用说明

Instructions

| 读者对象 |

本书面向广大有志于快速提升 Excel 水平的财务职场精英，特别有助于中、高层管理者应用 Excel 快速解决管理会计实务问题。为照顾到广大的非财务读者和财务小白自学，本书对所涉及到的财务知识都加以深入浅出的诠释。

与一般的 Excel 书籍不同的是，全书站在财务高级管理者的高度，从一系列真实可信、连贯系统的管理会计实务案例切入，本书对于所有有志于提升管理会计 Excel 力的企事业单位财务人员无疑是一个难得的“双料”学习机会，既学到了包括预测、决策和预算在内的高级管理会计知识，又学到了包括 Excel 应用、函数和 VBA 代码在内的高阶运用。

对于所有有志于职场晋升的职场人士和大专院校的本专科生、研究生和 MBA 学员同样大有裨益，具有举一反三的借鉴意义。

| 语言风格 |

本书反对刻板学习，提倡愉快学习、轻松阅读，独创了财务自述体的授课形式，对 Excel 的基础运用和高级应用娓娓道来，深入浅出、真实可信。

| 场景设定 |

本书主要人物包括：

易总（易阡陌），70 后，人称“赛尔先生”，苏问集团财务总监，Excel 专家，企业财务管理和会计实务的领导和决策者、引领者。

蔡经理（蔡敏慧），85 后，人称“蔡姐”，苏问集团财务经理，Excel 高手，苏问集团财务领导层成员，企业财务管理和会计实务的执行人。本书以蔡姐第一人称作为讲解角度，采用主述、转述、引述等授课方式，在其日记记录中记载了易总和她本人应用 Excel 解决会计基础工作和财务管理难题的真实过程。

吴主管（吴毓），90 后，人称“小吴”，苏问集团财务主管，职场 3 年，具备一定的 Excel 实务知识，财务管理的具体执行人和实施者。

实习生（白姝影），90 后，人称“小白”，大学毕业生，职场新人，具备初步的 Excel 理论知识。

王总、钱总、苏问集团业务总监、生产总监等与财务管理产生工作交集的公司同事。

| 软件版本 |

本书的写作基础是 Windows 操作系统上的最新版本 Office Excel 2016，在照顾通用应用的同时，并增加了最新的知识，带你勇立时代潮流，先人一步、快人一步。

其他版本的 Excel 也不影响本书绝大部分功能的学习。本书保存的格式一般为“.xlsx”格式，部分版本过于老旧的 Office（如 2003 及以前）用户需要安装 Excel 2007 兼容包。



| Excel 操作命令 |

菜单命令：涉及多个连续操作时，以中画线“-”相连，如“开始”-“字体”-“字体颜色”。

键盘命令：用引号（””）包围，需要同时按住两个或以上按键时，用下画线“_”相连，如“Ctrl_Shift_Enter”。

鼠标命令：通常以“单击”表示点一下鼠标左键，以“右击”表示点一下鼠标右键，以拖动表示按住鼠标左键不放的同时上下左右移动鼠标。为与实体鼠标相区别，用光标表示鼠标在 Excel 中各种变化的开关，如“实心黑色十字光标”、“四向光标”等。

| 单元格地址 |

用列标和行号直接表示单个 Excel 单元格，如单元格 A1 或 A1 单元格。

单元格区域，用引号（””）包围，如“单元格 A1:C7”。中间的冒号（“:”）必须是英文半角输入法状态下录入的。

绝对引用是指在单元格或者单元格区域的列标或者行号之前加上美元符（“\$”），该符号加在列标前表示绝对引用列，可在公式拖动时锁住列标，禁止其自动变化，该符号加在行号前表示绝对引用行，可在公式拖动时锁住行号，禁止其自动变化。

相对引号时不加美元符（“\$”），在公式拖动时 Excel 可对列标和行号自动智能变化。

| 函数与公式 |

函数名称以英文大写字母表示，参数以英文小写字母表示，如：IPMT(rate, per, nper, pv, [fv], [type])。本书的函数绝不做成词典式的罗列，因为 Excel 本身的帮助中已经清楚地列示了，我们使用的函数完全是出于案例自身的需要，顺势推出（本书函数清单见折页），既摒弃 Excel 帮助中一些晦涩的部分，又进行了通俗化实用扩展。

除可用“公式 - 显示公式”查看单元格内公式外，你还可以利用本书独创函数 WhoseCT 或组合键 Ctrl_Shift_W 同时查看公式和计算值。另外，本书约定有公式的单元格以彩色背景标示，没有公式（需要手工录入数据）的单元格为白色背景。

| 全彩图文 |

为最大化还原操作，本书以彩色图文展现了 Excel 处理全程，同一案例中相同的颜色具有相同的内在逻辑，注意到这一点有助于加深理解，如图 5-17、5-46、6-1、7-21、7-28 等，又如正文中蓝字表示公式、红字表示正操作的案例文件。

| VBA 代码 |

本书所有 VBA 代码，除已印刷的彩图外，读者可浏览封底网址下载原始大图和案例文件，可在案例文件中找到全部代码加以研读，并实时运行。

| 思维导图 |

于开卷之初，或掩卷回思，心绪随思维导图脉络行走：得 Excel 高阶应用之法，获管理会计实操之术。书后思维导图内蕴 Excel 与管理会计双逻辑线，推荐读者时时细品之。

| 温馨提示 |

本书配套文档、彩图、视频下载地址见封底。刮开涂层，即可获得“本书配套文件”提取码。



自序

Preface

丨 写作背景 丨

飞奔的高铁带你疾驰远方，“快而准”简直就是高铁的代名词了。这一次，我选择了与中国铁道出版社合作，我要利用“快（速）而准（确）”的 Excel 带你飞奔到管理会计梦想的胜境！

2017年3月的最后一天，中国铁道出版社的王佩编辑找到了我，约写一本关于 Excel 与财务深度结合的书。最初，有些纠结。其时，恰逢我正整理读研时的信息管理方面资料，若动笔，正可藉此机会将数十年来的会计和信息管理知识加以系统整理，以资后来者；但写书是一项极度耗费时间的智力活动，我的时间能够安排吗？且市面上已有众多与财务会计结合的 Excel 书籍，我又何必去添一份热闹呢？经过这样的动摇后，思虑再三，最终决定逼自己一把，强化时间管理，将自己的知识储备和实务经验总结、归纳、提升后反馈给社会、传授给年轻的财务人员。

既然决定要写，就面临着如何写，写什么的问题？如前所述，关于财务核算和散碎的财务知识点方面的 Excel 书已趋饱和，自然被放弃。这里还要交待一下当时的财务环境，初始执笔时，国家已经决定取消包括会计从业资格证在内的多项资格入门考试，换句话说，考证不重要，能力最重要，这也为 2017 年 11 月通过的修正后的《会计法》所确认。

是的，这本书是传授真功夫的，能力是第一位的，除传统会计的核算技能外，会计管理中许多方法、技巧是财务人员的真材实料，比如：融资方案的测算、投资项目的遴选、“量、本、利”分析、全面预算等很多的财务经验欠缺、初入职场的新人都是苦于投师无门，更不用说是要和 Excel 的高阶应用深度融合了。思绪到此，豁然开朗——这不就是管理会计的“菜”吗？

管理会计引入中国也有多年了，国内企业也有不少实践，自从 2014 年 10 月财政部发布《全面推进管理会计体系建设的指导意见》以来，会计业界掀起一波学习管理会计的热潮。但市面上可资学习借鉴的管理会计实用书实在是少之又少。

管理会计是一门结合了经济学、管理学、会计学 and 数学的交叉学科，但我们并不需要将这科学全盘掌握后，才能学习管理会计。如同游泳和驾驶一样，管理会计更讲究实战、更注重实操。管理会计的本质是管理会计的技术在企业的应用和实践，管理会计的核心是预测和决策，它需要运用数学知识对海量的数据进行加工、运算作为决策支持。

而 Excel 作为拥有强大计算、统计、分析功能的办公工具，提供了丰富的函数、工具、控件、应用和 VBA，作为会计职场高级阶段的管理会计与 Excel 无疑是强强联合、好马配好鞍。当管理会计遇上 Excel，迸发出灵感的火花，并孕育出智慧的结晶是再自然不过的事情了。

但正因为是两强联姻，如何将管理会计与 Excel 的高级功能加以浅显化表达就成了横亘在我面前的一道难题，假如我是菜鸟、小白，假如我初次接触 Excel？换位思考，加详尽的阐述——具体到每一次鼠标点击，光标变化、左右手的分工……将我之所学，我之经验完全奉上，目的就是为了求快、求真——最大化场景还原！

站在前人的肩膀上，将会计与 Excel 的高端部分紧密融合，始成此书，但必须指出的是，



管理会计的预测、决策技术与 Excel 操作并不具有唯一的一一对应的关系，我以前人为基础，读者可以我为垫脚石，书中讲解虽很详尽，但在学会之后，便不再应该死搬硬套，而应活学活用、举一反三。

转瞬间，大半年过去了，逝去的若干假日和不眠之夜，每一个文字均仔细斟酌、每一幅插图均精心制作，方能完稿。之后，再寻数位 80、90 后读者试读、反馈后逐一修改……时入初冬，终将付梓，仍心怀忐忑——讲的这些，你们会喜欢吗？书中讲解的方法是最优化、最快捷的吗？

一切，均在未来；一切，等你打 CALL！

| 书名释义 |

这实在是一个有趣的现象，但凡会计精英、财务专业能力强的人谈起 Excel 无不是眉飞色舞，仿佛谈起心爱的恋人，谈起 Excel 的操作技巧和做表心得都会滔滔不绝。Excel 总是会给我们带来意外的惊喜。说财务精英都是 Excel 控毫不夸张，会计 666，Excel 666，没毛病！

快人一步，领先一筹，先“快”而后“乐”——我可以偷懒、我不用加班！

| 章节设定 |

全书共分为 9 章 216 节：第一章讲了管理会计和 Excel 这一对帅哥美女初相识，介绍了如何求“快”的方法和技巧，有 Excel 基础虽可以跳过，但细细品读，大有裨益。从第二章开始，依照管理会计的整体框架逻辑，全书均以苏问集团为例，克服了其他 Excel 书籍散点化、支离破碎的例解方式，详尽深入、系统一体地讲解了集团（及下属分支机构）营销管理、成本管理、融资管理、投资管理、流动资产管理、固定资产管理、集团报表汇总的自动化和全面预算管理。

| 特别鸣谢 |

中国铁道出版社的苏茜老师和策划编辑王佩，她们拥有专业的筹划、组稿能力和极强的沟通技巧，感谢她们于 2017 年 7 月作者拜访时及本书成书全程中给予我的鼓励和帮助。

我要感谢广西建通投资集团财务总经理黄易英女士、金螳螂供应链管理（苏州）有限公司财务总监付立群女士、金陵饭店股份有限公司的副总胡文进先生、深圳市永鹏会计师事务所首席合伙人肖杰先生和扬州九天环保科技有限公司董事长李步兵先生。

我要感谢在成书过程中给予我帮助的刘影女士、肖勇先生、美新老师、Oooleyia 和其他研究生同学。

2017 年 11 月 18 日，是我的母校上海财经大学的百年华诞，这一天，我有幸邀请到我的恩师劳国龄教授为我的新书作序。感谢她能够在百忙之中抽时阅读本书样稿、提出意见并提笔作序。

最后，我要特别感谢我的家人，没有他们在背后默默的付出，也不会有这本书的面世。

由于笔者水平有限，书中的错漏之处，恳请小主批评指正，发我邮箱：2540968810@qq.com。我会及时勘误，并更正于我的微博：<http://blog.sina.com/lcl>。也欢迎一起加入 QQ 群 414682529 来吹吹水、共诉管理会计和 Excel 的火热“恋情”！

李春林

2017 年 11 月 18 日



目录

Contents

CHAPTER 01 当管理会计遇上 Excel 1

1.1	管理会计与 Excel 的不了情	2
1.1.1	当会计遇上管理所迸发的火花	2
1.1.2	管理会计？还是财务会计	3
1.1.3	与君初相识，蹒跚初学步	3
1.2	至快至强，快人一步	7
1.2.1	快入——从源头开始的快速输入	7
1.2.2	快选——单元格的快速选择	10
1.2.3	快找——单元格的快速定位与查找替换	12
1.3	去粗存精，去伪存真	14
1.3.1	查与删——显现和成批删除重复项	14
1.3.2	禁与输——重复项目的禁止和批量输入	16
1.3.3	一起找不同——双工作簿比较	17
1.3.4	快乐修理工——不规则文本的修整与转换	20
1.3.5	快乐修理工——日期和时间的整理与转换	21
1.3.6	快乐修理工——合并单元格的反合并	21
1.4	批量处理，事半功倍	22
1.4.1	批量单元格——多单元格区域和整行整列	22
1.4.2	批量单元格——Ctrl_F 快算月度小计与年度累计	24
1.4.3	批量工作表——多表填充、清除、汇总与合并计算	25
1.4.4	批量工作簿——开关、打印和透视	27
1.5	不忘初心，学无止境	27
1.5.1	让你的管理会计在 Excel 中 666	27
1.5.2	玩转 Excel，为自己疯狂打 CALL 吧	30

CHAPTER 02 集团营销管理大会的筹办 31

2.1	办公室来了个小白	32
2.1.1	小公“举”的芳龄	32
2.1.2	办公室的这群人	33
2.2	新人到岗的头把火	33



2.2.1	着急的小吴	33
2.2.2	公司的销售新政	34
2.2.3	让小白更明白	35
2.3	财务视角的销售管理	38
2.3.1	营销管理、销售管理和销售业绩管理	38
2.3.2	财务管理推动销售管理	38
2.4	一行公式搞定业绩提成	39
2.4.1	实现自动查找的 LOOKUP、VLOOKUP 和 HLOOKUP 函数	39
2.4.2	用数组函数解决累进加成的业绩计算	42
2.4.3	用 TEXT 函数进行业绩提成计算修正	42
2.5	用 VLOOKUP 等函数实现跨文件取数并取得机械版块全部提成	45
2.5.1	原样复制表格的两种方法	45
2.5.2	用 VLOOKUP 函数从关联文件中自动取值	47
2.5.3	找回 Excel 的实心黑十字光标	50
2.5.4	嵌套 CHOOSE 函数自动分配业绩任务数	51
2.5.5	简单的 SUM 函数求得完整的机械版块业绩提成	52
2.6	用函数实现多家二级公司明细汇总	53
2.6.1	INDIRECT 函数和 CELL 函数初接触	53
2.6.2	待汇总文件路径、名称及单元格分析	55
2.6.3	INDIRECT 函数和 CELL 函数在业绩汇总中的综合运用	55
2.7	数据透视表生成之基于当前工作表指定区域	57
2.7.1	基于当前工作表指定区域快速生成数据透视表	57
2.7.2	美化和调整数据透视表	58
2.7.3	弹指间，多维度多角度的业绩分析了然于胸	61
2.7.4	数据透视表汇总的那些事儿	62
2.7.5	从数据透视表中速查明细	64
2.7.6	批量修改数据透视表求和等多种统计方式	64
2.8	数据透视表生成之基于当前工作表动态区域	65
2.8.1	移动的矩形块：OFFSET 函数	65
2.8.2	非空单元格统计者：COUNTA 函数	66
2.8.3	新建一个动态区域名称	66
2.8.4	基于当前工作表动态区域名称快速生成数据透视表	67
2.8.5	检验新增销售明细后动态数据源数据透视表的变化	67
2.9	静享下午茶时光：多重区域拼合行数列数都不同的多表	68
2.9.1	瞧这一家人一天的开支	68
2.9.2	将数据透视表向导找出来	69
2.9.3	利用数据透视表向导生成多重区域餐饮透视表	69
2.10	数据透视表生成之基于同一工作簿文件的不同工作表	71
2.10.1	初识简单的 SQL 语句	71

2.10.2	西南区销售明细多表合一的 SQL 语句.....	72
2.10.3	多表的各列的个数不同、顺序不同时的 SQL 语句.....	73
2.10.4	新建数据连接生成基于同一工作簿多工作表的数据透视表.....	73
2.10.5	利用现有的数据连接生成基于多工作表的数据透视表.....	77
2.10.6	编辑和删除现有的数据透视表数据连接.....	77
2.11	数据透视表生成之基于不同工作簿文件不同工作表.....	78
2.11.1	进一步整理的 SQL 语句.....	78
2.11.2	新建数据连接制作来源于多工作簿、多工作表的明细清单.....	80
2.11.3	利用现有的数据连接动态生成基于多工作簿的明细清单.....	81
2.11.4	新建数据连接生成基于多工作簿、多工作表的数据透视表.....	82
2.12	锦上添花：让数据透视表更具创意性.....	83
2.12.1	无中生有之横向插入新计算字段.....	84
2.12.2	无中生有之横向插入新计算项.....	85
2.12.3	字段组合之用纵向、横向组合分组来分析存货季度性销售.....	86
2.12.4	字段组合之用金额分区分析销售大单的频次.....	88
2.12.5	字段组合之插入组合字段分类汇总并显示在顶部或底部.....	89
2.12.6	分级显示之那些“父辈”们的事儿.....	90
2.12.7	数据透视表之三“生”三“示”、十里桃花.....	92

CHAPTER 03 给集团生产总监送去的头疼解药

97

3.1	开足马力抓生产.....	98
3.1.1	易总布置的新任务.....	98
3.1.2	生产控制和成本预测、决策的财务知识.....	98
3.2	用 SQL 语句和函数取得历年有效订单并预测其增长.....	99
3.2.1	新年新布局，获取历年有效订单总数.....	99
3.2.2	巧妙选中数据透视表不连续的区域.....	104
3.2.3	利用 SLOPE 函数和 INTERCEPT 函数取得订单增长的规律.....	104
3.2.4	利用 FORECAST 函数预测订单增长数并验证.....	106
3.3	用直观靓丽的图表进行历年订单趋势预测.....	106
3.3.1	美美的 Excel 订单预测图形.....	106
3.3.2	利用图表工具插入订单趋势图.....	108
3.3.3	添加和编辑趋势图的数据系列.....	109
3.3.4	让订单趋势图更加赏心悦目的技巧.....	111
3.4	用扩展数组和条件求和函数搞定货品订单预测和分周序时进度.....	113
3.4.1	SUMIF 函数和 SUMIFS 函数.....	113
3.4.2	SUMIFS 函数在订单预测中的实际应用.....	113
3.4.3	SUMPRODUCT 函数和 WEEKNUM 函数.....	115



3.4.4	神秘的 IF({1}.. 和 IF({1,0}..	116
3.4.5	利用 IF({1,0}.. 和 SUMIFS 找出订单量最多和最少的城市	117
3.4.6	函数、SQL 语句和数组在序时生产订单进度中的综合运用	120
3.5	用内嵌的迷你图和条件格式强化分周序时进度和畅销品分析	123
3.5.1	利用迷你图和数据条的条件格式嵌入炫酷的序时订单图	123
3.5.2	设置条件格式的管理规则让每个内嵌图表都听话	126
3.5.3	利用 TRANSPOSE 函数转置可更新的单元格区域	127
3.5.4	利用条件格式的管理规则找出滞销和畅销的单品	128
3.5.5	利用马尔柯夫法预测单品滞销和畅销互转的概率	129
3.6	用多种方法预测未来各单品成本发展水平和质量控制	131
3.6.1	VLOOKUP 函数也能玩逆向查找	131
3.6.2	“两点法”力挺“单”品总成本	132
3.6.3	“二乘法”劲怼“单”品总成本	133
3.6.4	“回归”分析工具也和单品总成本“铆”上了	135
3.6.5	“散点图”探索单品维修费与工时的内在逻辑	138
3.6.6	“帕累托图”掌控产品品质分析	140

CHAPTER 04 钱从哪里来

145

4.1	用 Excel 模板预测资金需求量	146
4.1.1	寻求具有操作性的现金流预测方法	146
4.1.2	用销售百分比法预测资金需求量	147
4.1.3	用销售百分比法预测资金需求增量	148
4.1.4	用回归分析法预测资金需求量	150
4.2	用模拟分析测试不同利率和期限下的企业贷款偿还能力	151
4.2.1	运用 PMT 函数测算固定利率、固定期限下的月度还款金额和本息之和	152
4.2.2	运用方案管理器比较不同利率、不同期限的多种融资方案	153
4.2.3	运用模拟运算表的二维模拟运算测算多种利率、多种期限下的偿还能力	155
4.2.4	运用色阶让月度偿还利息负担更具明确的等级性和警示性	157
4.2.5	运用单变量求解测算固定偿还能力下的可贷额度	158
4.3	用表单控件实时计算不同贷款额度和利率区间下的利息支付	159
4.3.1	表单控件（窗体控件）的工作原理	160
4.3.2	认识活泼的小伙伴们——常见表单控件	160
4.3.3	让表单控件的小伙伴们和单元格在贷款测算的舞台上一同“嗨”	166
4.4	两个等额，哪个更划算	169
4.4.1	IPMT 函数与 PPMT 函数	169
4.4.2	等额本息与等额本金与 IPMT 函数与 PPMT 函数的结合运用	170
4.4.3	用数据条凸显对比各期贷款成本和差异分析	172

4.4.4	贷款期间遇到利率调整的应对方法	173
4.4.5	等额本息与等额本金对比计算表的通用性扩展	173
4.5	组合贷款在规划求解下的巧妙设计	174
4.5.1	资金的时间价值、贴现与 PV 函数	174
4.5.2	运用规划求解工具搞定组合贷款的期限设计	175
4.5.3	运用规划求解工具测算组合贷款的贷款利率设计	181
4.5.4	运用规划求解工具搞定组合贷款的贷款额度分配	183
4.6	用 Excel 模板助力多种模式下的公司债券发行	186
4.6.1	企业债券发行的定价策略和 IRR、NPV 函数	186
4.6.2	分期付息发行模式下的溢价发行定价与内在报酬率	188
4.6.3	分期付息发行模式下的折价发行定价与内在报酬率	191
4.6.4	一次性还本付息发行模式下的溢价发行定价与内在报酬率	192
4.6.5	一次还本付息发行模式下的折价发行定价与内在报酬率	194
4.6.6	用智能目录纵览多种发行模式下的发行定价与内在报酬率	196
4.7	债权转股权（债转股）与股权融资的模型设计	198
4.7.1	股权融资与债务重组的点滴知识	198
4.7.2	INDEX 函数和 MATCH 函数	198
4.7.3	债转股的 Excel 模板的构建	201
4.7.4	用“演变”工具完成债转股方案的行权时机推演	202
4.7.5	股权融资的定价模型设计	204
4.8	与股权相关 Excel 文档的美化设计、安全加固和发送	206
4.8.1	股份结构及组织架构图的设计	206
4.8.2	股份结构及组织架构图的美化和插图 Excel 文件的“瘦身”	210
4.8.3	用 Excel 玩截图及股东会议会址地图的抓取	212
4.8.4	将股权结构表等超过一屏的单元格区域截取为带行号列标的图形	213
4.8.5	对股东会议的 Excel 表格的五重保护	215
4.8.6	用 Excel 发送 PDF/XPS 安全邮件	220

CHAPTER 05 花钱也是一门大学问

223

5.1	非贴现、贴现类投资决策模板的构建	224
5.1.1	ISNUMBER 函数与静态回收期投资决策模板构建	224
5.1.2	会计收益率投资决策模板的构建	226
5.1.3	动态回收期投资决策模板构建	227
5.1.4	净现值法投资决策模板的构建	228
5.1.5	现值指数法投资决策模板的构建	229
5.1.6	IRR 法投资决策模板的构建	230
5.1.7	利用二进制约束搞定资金限量条件下的最优投资组合	231

5.2	投资敏感性分析	233
5.2.1	对“敏感性”的分析	233
5.2.2	投资敏感性分析的要素	235
5.2.3	REPT 与 REPLACE(B)、SUBSTITUTE 函数的悲喜剧	236
5.2.4	投资敏感性分析模板的构建与 ROW(1:r) 魔术	237
5.2.5	投资敏感三要素的一维模拟运算	242
5.2.6	用“雷达”快速扫描投资三要素的敏感性	247
5.2.7	投资敏感三要素的敏感临界点测算	250
5.3	用 VBA 代码来拓宽投资渠道	252
5.3.1	借由“一行代码”闯入 VBA 的殿堂	253
5.3.2	保存一个带有 VBA 代码的 Excel 文件	254
5.3.3	VBA 语言的三种算法结构、调用 Excel 公式与录制宏	257
5.3.4	设计带帮助的 VBA 自定义函数和过程	261
5.3.5	让公式无所遁形的自定义追踪函数——WhoseCT 函数	264
5.3.6	使用快捷键让 WhoseCT 函数追踪公式	264
5.3.7	创建个人加载宏并设置、修改其帮助和快捷键	266
5.3.8	懒人的 Excel 公式追踪利器——“Excel 公式一键显影软件”	268
5.4	用自定义 VBA 函数助力投资要素的敏感分析	269
5.4.1	多因素敏感对 NPV 的模板设计	270
5.4.2	利用 NPV4ME 函数计算 NPV	271
5.4.3	多因素敏感对 NPV 的综合影响	272
5.4.4	单因素敏感对 NPV 的综合影响	273

CHAPTER 06 资产管理“平衡”术

275

6.1	管理会计的“边际”	276
6.1.1	那些关于“边际”的管理“闲话”	276
6.1.2	边际贡献与固定成本的“溢、缺、平”对比	277
6.2	零部件采购、产能利用与产品定价决策	277
6.2.1	用量固定时的零部件外购、自制决策	278
6.2.2	用量不确定时的零部件外购、自制决策	278
6.2.3	无追加成本时新品投产的剩余产能利用	279
6.2.4	需追加成本时新品投产的剩余产能利用	279
6.2.5	以成本为导向的产品定价方法	280
6.2.6	以市场为导向的产品定价方法	281
6.2.7	量价关系求导的产品定价方法	283
6.3	存货经济订货量基础模型和扩展模型	284
6.3.1	那些关于“经济”的管理“闲话”	284