

# Excel SQL 语句在企业会计科目汇总中的应用

陈国栋(博士)

(华北水利水电大学管理与经济学院 郑州 450046)

**【摘要】**企业财务人员在处理企业会计科目汇总等问题时,如果单独使用 Excel 统计汇总功能非常繁琐并且容易出错。本文将结合实例将 Excel SQL 和 Excel 统计汇总功能如数据透视表等结合起来,快速准确处理了会计科目汇总、先筛选后汇总以及先汇总后筛选等问题。其最大的优点是,当数据源改变时只需点击刷新按钮即可得到重新计算的结果,非常准确和方便。

**【关键词】** Excel SQL 会计科目 科目汇总

会计科目是指按照企业经济业务的内容和经济管理的要求,对会计要素的具体内容进行分类核算的科目。按其所提供信息的详细程度及其关系,又分为总分类科目和明细分类科目。前者是对会计要素具体内容提供总分类信息的会计科目,如“应收账款”、“原材料”等科目,后者是对总分类科目作进一步分类、提供更详细更具体会计信息科目,如“应收账款”科目按债务人名称设置明细科目,反映应收账款具体对象。而会计科目汇总表则是由多种会计科目组成,对各类会计科目的一种集合。

## 一、企业会计科目汇总可使用 Excel SQL 语句

在企业财务工作中,经常需要对会计科目进行汇总。当数据来自不同的工作簿,并且数据经常修改或添加时,直接使用 Excel 汇总功能比如数据透视表时,工作量很大。这时我们可以结合使用 Excel SQL 语句将 Excel SQL 与 Excel 的数据分析功能如数据透视表功能结合起来,可以使财务人员快捷、灵活、准确地处理财务数据,避免单独使用 Excel 操作时的繁琐和容易出错等问题。

Excel 的 SQL 功能在 Excel 功能区获取外部数据组中。使用 Excel SQL 功能时,Excel 通过 OLE DB 接口获取外部数据源,同时可以在数据源连接属性中定义选项的命令框中输入 SQL 语句,然后 Excel 会执行 SQL 语句并返回结果。Excel 可以获取的外部数据源格式很丰富包括 Excel 文件格式、Access 文件格式等。下面结合实例详细介绍 Excel SQL 在企业会计科目汇总中的具体应用。

## 二、实例分析

某企业有三个分公司,分公司一、分公司二和分公司三。年底时三个分公司的财务人员将会计科目表发到总公司财务部。总公司财务人员需要进行会计科目汇总。数据格式如表 1。

表 1 分公司会计科目表样式 单位:元

| 日期         | 月份 | 单位   | 会计科目编号 | 会计科目名称 | 金额    |
|------------|----|------|--------|--------|-------|
| 2013-01-01 | 1  | 分公司一 | 1015   | 其他货币资金 | 2 247 |
| 2013-01-01 | 1  | 分公司一 | 1001   | 现金     | 1 328 |
| 2013-01-02 | 1  | 分公司一 | 1015   | 其他货币资金 | 1 788 |
| 2013-01-02 | 1  | 分公司一 | 1015   | 其他货币资金 | 2 853 |
| 2013-01-03 | 1  | 分公司一 | 1403   | 原材料    | 1 531 |
| ⋮          | ⋮  | ⋮    | ⋮      | ⋮      | ⋮     |

对于这个问题,财务人员一般会先将三个分公司的数据通过复制粘贴集中到一张 Excel 工作表上,然后使用数据透视表等功能进行汇总分析。但是,这个问题的难点在于三个分公司的报表可能需要多次添加数据、修改数据等。这时总公司财务人员就需要多次进行重复操作,不仅麻烦并且容易出错。当分公司数目较多时,更是让财务人员感到棘手。此类问题的彻底解决需要使用 Excel 的 SQL 语句。步骤如下:



图 1 现有连接对话框

1. 新建一个名为科目汇总的工作簿。然后点击 Excel 2010 数据选项卡中获取外部数据组中的现有连接, 然后出现现有连接对话框。

2. 点击现有连接对话框中左下角的浏览更多按钮, 打开存放数据的文件夹。选择“分公司一”工作簿, 点击打开按钮, 如图 2。



图 2 选取数据源对话框

3. 选中“财务部一”, 点击确定按钮, 如图 3。

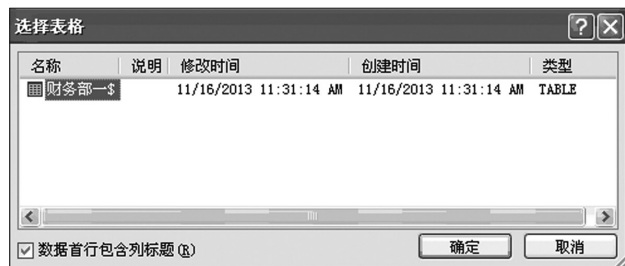


图 3 选取表格对话框

4. 在出现的导入数据对话框中数据导入方式选择数据透视表, 如图 4。



图 4 导入数据对话框

5. 点击属性按钮, 在定义选项卡上命令文本中输入以下 SQL 语句, 然后点击确定。

```
select * from [D:\会计科目汇总\分公司一.xls].[财务部一$]
```

```
UNION ALL
select * from [D:\会计科目汇总\分公司二.xls].[财务部二$]
```

```
UNION ALL
select * from [D:\会计科目汇总\分公司三.xls].[财务部三$]
```



图 5 连接属性对话框

6. 在数据透视表中, 将单位字段拖动到行标签, 将会计科目名称拖动到列标签, 将月份字段拖动到报表筛选, 金额字段拖动到  $\Sigma$  数值中, 汇总结果如表 2。如果源数据改变, 单击数据选项卡中的刷新即可得到重新计算的数据, 非常方便。

| 月份      | (全部)      |           |           |           |           |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 求和项: 金额 | 列标签       |           |           |           |           |
| 行标签     | 其他货币资金    | 现金        | 银行存款      | 原材料       | 总计        |
| 分公司一    | 495 017   | 475 231   | 504 359   | 512 907   | 1 987 514 |
| 分公司二    | 496 199   | 492 719   | 475 581   | 523 013   | 1 987 512 |
| 分公司三    | 514 926   | 463 807   | 502 540   | 506 239   | 1 987 512 |
| 总计      | 1 506 142 | 1 431 757 | 1 482 480 | 1 542 159 | 5 962 538 |

使用 Excel SQL 语句还可以先进行筛选, 然后汇总。例如分别筛选出三个分公司金额的前 3 名然后汇总的 SQL 语句如下:

```
select top 3 [财务部一$].金额, [财务部一$].日期, [财务部一$].单位, [财务部一$].会计科目名称
from [D:\会计科目汇总\分公司一.xls].[财务部一$] ORDER BY [财务部一$].金额 DESC
UNION ALL
```

# 用友 U872 累计折旧处理改进

张文福

(浙江东方职业技术学院 浙江温州 325011)

**【摘要】**用友 U872 财务管理软件凭借其完善的功能及丰富的业务整合能力,在企业中得到广泛运用。然而,在固定资产管理模块中,由于软件自身的缺陷,使得正常业务核算出现了一些问题。本文通过实例加以分析,并提出解决对策。

**【关键词】**固定资产 累计折旧 用友软件

用友 U872 财务管理软件固定资产管理模块是为加强企业固定资产核算与管理而开发的一个子系统,主要功能有固定资产增减、折旧的计提、相关变动单的处理等。然而笔者在使用 U872 进行业务核算中发现存在累计折旧计算不正确情形。下面以一实例说明,某企业 2012 年 1 月初固定资产卡片如右表所示:

2012 年 1 月初固定资产明细表

| 序号 | 固定资产名称  | 开始使用日期    | 固定资产原值  | 累计折旧   | 预计净残值  | 预计使用年限 | 折旧方法     |
|----|---------|-----------|---------|--------|--------|--------|----------|
| 1  | 信号测试器   | 2 009.9.1 | 240 000 | 51 840 | 9 600  | 10     | 平均年限法(一) |
| 2  | 联想电脑 I3 | 2 010.6.3 | 7 400   | 2 160  | 200    | 5      | 平均年限法(二) |
| 3  | 联想电脑 I5 | 2 010.6.3 | 7 400   | 2 160  | 200    | 5      |          |
| 合计 |         |           | 254 800 | 56 160 | 10 000 |        |          |

```
(select top 3 [财务部二$].金额,[财务部二$].日期,
[财务部二$].单位,[财务部二$].会计科目名称
from [D:\会计科目汇总\分公司二.xls].[财务部二$]
ORDER BY [财务部二$].金额 DESC)
UNION ALL
(select top 3 [财务部三$].金额,[财务部三$].日期,
[财务部三$].单位,[财务部三$].会计科目名称
from [D:\会计科目汇总\分公司三.xls].[财务部三$]
ORDER BY [财务部三$].金额 DESC)
```

表 3 筛选后的会计科目汇总表

| 金额    | 日期         | 单位   | 会计科目 |
|-------|------------|------|------|
| 3 000 | 2013-01-17 | 分公司一 | 银行存款 |
| 2 997 | 2013-10-22 | 分公司一 | 原材料  |
| 2 996 | 2013-04-19 | 分公司一 | 原材料  |
| 3 000 | 2013-04-01 | 分公司二 | 银行存款 |
| 2 999 | 2013-01-04 | 分公司二 | 银行存款 |
| 2 998 | 2013-04-20 | 分公司二 | 现金   |
| 3 000 | 2013-07-02 | 分公司三 | 现金   |
| 2 997 | 2013-11-26 | 分公司三 | 现金   |
| 2 996 | 2013-05-27 | 分公司三 | 银行存款 |

使用 Excel SQL 语句也可以进行先汇总,再筛选。例如筛选出三个分公司所有金额的前 5 名的 SQL 语句如下:

```
select top 5 日期,单位,会计科目名称,金额
from (select * from [D:\会计科目汇总\分公司一.xls].[财务部一$]
UNION ALL
select * from [D:\会计科目汇总\分公司二.xls].[财务部二$]
UNION ALL
select ** from [D:\会计科目汇总\分公司三.xls].[财务部三$]
ORDER BY 金额 DESC)
```

表 4 先汇总后筛选得到的会计科目表 单位:元

| 日期         | 单位   | 会计科目 | 金额    |
|------------|------|------|-------|
| 2013-04-01 | 分公司二 | 银行存款 | 3 000 |
| 2013-07-02 | 分公司三 | 现金   | 3 000 |
| 2013-01-17 | 分公司一 | 银行存款 | 3 000 |
| 2013-01-04 | 分公司二 | 银行存款 | 2 999 |
| 2013-04-20 | 分公司二 | 现金   | 2 998 |

**【注】**本文系华北水利水电大学管理科学与工程省级重点学科建设经费资助。

主要参考文献

林盘生.Excel 2010 SQL 完全应用.北京:电子工业出版社,2011