

摘要	会计科目	借方金额		贷方金额	
		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
收到银行存款	1002 银行存款		1 0 0 0 0 0		
收到银行存款利息	560302 财务费用-利息		1 0 0 0 0 0		

损益类科目按反方向填制

结转损益时，不勾选参数“按其余额的相反方向结转”，则生成结转凭证上的损益类科目方向与科目属性方向相反，此时显示在贷方

摘要	会计科目	借方金额		贷方金额	
		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
结转本期损益	560302 财务费用-利息			1 0 0 0 0 0	
结转本期损益	1003 本年利润			1 0 0 0 0 0	

而科目余额表是直接取凭证上借贷方的数据，因此在科目余额表中财务费用的借贷方发生额都是-100

项目	行次	本年累计金额	本月金额
其中：利息费用	12		
广告费和业务宣传费	13		
管理费用	14		
其中：开办费	15		
公允价值变动	16		
资产减值	17		
资产处置	18	100.00	-100.00
其中：利息费用(收入以“-”号填列)	19	-100.00	-100.00
加：投资收益(损失以“-”号填列)	20		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	21	100.00	100.00
加：营业外收入	22		
其中：政府补助	23		
减：营业外支出	24		
其中：非流动资产处置损失	25		
公允价值变动损益(公允价值变动损失)	26		
公允价值变动损益(公允价值变动收益)	27		
其他业务等不可视同损益造成的损失	28		
利润总额	29		
三、净利润(净亏损以“-”号填列)	30	100.00	100.00

结转损益时，勾选参数“按其余额的相反方向结转”，则在结转损益的凭证中，损益类科目的显示方向与科目的实际余额方向相反，此时会显示在借方，金额为 100

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
结转本期损益	560302 财务费用,利息	100.00	
结转本期损益	3103 本年利润		100.00

再查询科目余额表，财务费用在科目余额表中借贷方发生额都为 0，没有数据显示

项目	科目	本年累计金额	本月金额
其中：制造费用（收入以“-”号填列）	35	-100.00	-100.00
加：投资收益（损失以“-”号填列）	30		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	23	300.00	300.00
加：营业外收入	20		
其中：政府补助	23		
减：营业外支出	24		
其中：非流动资产处置损失	25		
无法查明原因的现金损失	26		
无法查明原因的应收账款坏账	27		
存货盘亏等不可收回的流动资产损失	28		
利润总额	29		

## 二、做账方向与科目属性方向不相同

上面举例，在账务处理中手工录入凭证，此时做账方向与科目属性方向相反，财务费用录入在贷方

**结转损益参数设置**

凭证日期: 2019-01-31

凭证字: 记

凭证摘要: 结转本期损益

凭证分类:

收益和损失分开结转（分别生成收益凭证和损失凭证）  收益和损失同时结转

“以前年度损益调整”科目: 6000 以前年度损益调整

“以前年度损益调整”科目的结转科目: 310415 利润分配-未分配利润

其他损益科目的结转科目: 3103 本年利润

结转方式：按余额反向结转

科目编码	科目名称	期初余额		本期发生额		本年累计发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1002	银行存款			100.00		100.00			100.00
3103	本年利润				100.00		100.00		
+ 5603	财务费用								

而在利润表中，使用 SY 取数，收到存款利息，属于冲减财务费用，显示的本期金额为-100，这种情况下就会导致科目余额表的数据与利润表的数据不一致

### 结转损益参数设置

凭证日期: 2019-01-31

凭证字: 记

凭证摘要: 结转本期损益

凭证分类:

收益和损失分开结转 (分别生成收益凭证和损失凭证)  收益和损失同时结转

"以前年度损益调整" 科目: 6000 以前年度损益调整

"以前年度损益调整" 科目的结转科目: 310415 利润分配\_未分配利润

其他损益科目的结转科目: 3103 本年利润

结转方式: 按余额反向结转

科目编码	科目名称	期初余额		本期发生额		本年累计发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1002	银行存款			100.00		100.00			100.00
3103	本年利润				100.00		100.00		
+ 5603	财务费用			100.00	100.00	100.00	100.00		
560302	利息			100.00	100.00	100.00	100.00		
	合计			200.00	200.00	200.00	200.00	100.00	

而在利润表中，财务费用的本期金额为-100，与科目余额表中也不一致

