

记账凭证 2019年第1期

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
收到银行利息	1002 银行存款	1 0 0 0 0	
收到银行利息	560302 财务费用-利息	1 0 0 0 0	
会计：			

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

记账凭证 2019年第1期

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
结转本期损益	560302 财务费用-利息		1 0 0 0 0
结转本期损益	1103 本年利润		1 0 0 0 0
会计：			

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

利润表	月报	2019年1期	报表处理流程	利润表常见问题
项目	行次	本年累计金额	本月金额	
其中：营业外净损益	12			
资产减值损失净额	13			
管理费用	14			
其中：开办费	15			
公允价值变动	16			
资产减值	17			
财务费用	18	-100.00	-100.00	
其中：利息费用(或收入以“-”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			
流动资产处置损失净额	26			
非流动资产处置损失净额	27			
流动资产处置损失净额	28			
非流动资产处置损失净额	29			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	30	100.00	100.00	
减：所得税费用	31			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	32	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

记账	凭证	科目	审核	制单	删除	更多	凭证录入	凭证复核	凭证打印
记账凭证	2	日期: 2019-01-31	记账凭证	2019年第1期	制单: 0				
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	3107 本年利润		100.00						
合计: 借贷平衡		100.00	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：利息费用（收入以“-”号填列）	21	-100.00	-100.00
加：投资收益（损失以“-”号填列）	22		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	23	100.00	100.00
加：营业外收入	24		
其中：政府补助	25		
减：营业外支出	26		
其中：非流动资产处置损失	27		
无追索权金融资产减值损失	28		
无追索权金融资产减值损失	29		
自然灾害等不可抗力因素造成的损失	30		
利润总额	31	100.00	100.00
三、净利润（亏损以“-”号填列）	32	100.00	100.00
减：所得税费用	33		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	34	100.00	100.00

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

用友知识

关闭

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	
1103	营业利润				100.00		100.00		
5603	财务费用								
560302	利息								
	合计			100.00	100.00	100.00			

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		
5601	财务费用			100.00	100.00	100.00	100.00		
660102	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

