

利润表与余额表数据不一致？学会这2招，规避税局查账风险！

科目名称	期初余额	本期发生额	期末余额	科目名称	期初余额	期末余额
2221 主营业务收入	721,000.00	720,000.00	1,441,000.00			
2222 其他业务收入	200,000.00	200,000.00	400,000.00			
2223 其他业务成本	10,000.00	10,000.00	20,000.00			
2224 营业税金及附加	100,000.00	100,000.00	200,000.00			
2225 销售费用	10,000.00	10,000.00	20,000.00			
2226 管理费用	10,000.00	10,000.00	20,000.00			
2227 财务费用	10,000.00	10,000.00	20,000.00			
2228 资产减值损失	10,000.00	10,000.00	20,000.00			
2229 公允价值变动损益	10,000.00	10,000.00	20,000.00			
2230 投资收益	10,000.00	10,000.00	20,000.00			
2231 营业外收入	10,000.00	10,000.00	20,000.00			
2232 营业外支出	10,000.00	10,000.00	20,000.00			
2233 利润总额	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00			
2234 所得税费用	10,000.00	10,000.00	20,000.00			
2235 净利润	990,000.00	990,000.00	1,980,000.00			
2236 其他综合收益	10,000.00	10,000.00	20,000.00			
2237 所有者权益合计	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00			

利润表如下：

科目名称	期初余额	本期发生额	期末余额
营业收入	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00
营业成本	100,000.00	100,000.00	200,000.00
营业税金及附加	100,000.00	100,000.00	200,000.00
销售费用	10,000.00	10,000.00	20,000.00
管理费用	10,000.00	10,000.00	20,000.00
财务费用	10,000.00	10,000.00	20,000.00
资产减值损失	10,000.00	10,000.00	20,000.00
公允价值变动损益	10,000.00	10,000.00	20,000.00
投资收益	10,000.00	10,000.00	20,000.00
营业外收入	10,000.00	10,000.00	20,000.00
营业外支出	10,000.00	10,000.00	20,000.00
利润总额	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00
所得税费用	10,000.00	10,000.00	20,000.00
净利润	990,000.00	990,000.00	1,980,000.00

如上图所示，利润表中营业收入和财务费用与余额表数据不一致。

那么造成数据不一致的原因是什么呢？该如何去处理呢？

原因1：

损益类科目生成凭证的同时直接与本年利润科目进行结转。



日期	凭证号	摘要	科目	借方金额	贷方金额	方向
2019-12-31	20191231	结转本年利润	本年利润	140000		借
2019-12-31	20191231	结转本年利润	本年利润		140000	贷
2019-12-31	20191231	结转本年利润	本年利润		140000	贷
2019-12-31	20191231	结转本年利润	本年利润		140000	贷
2019-12-31	20191231	结转本年利润	本年利润		140000	贷
2019-12-31	20191231	结转本年利润	本年利润		140000	贷
2019-12-31	20191231	结转本年利润	本年利润		140000	贷
2019-12-31	20191231	结转本年利润	本年利润		140000	贷
2019-12-31	20191231	结转本年利润	本年利润		140000	贷
2019-12-31	20191231	结转本年利润	本年利润		140000	贷



摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
结转损益	5001 主营业务成本		140000
结转损益	22210107 应交税费-应交增值税-销项税额		18200
结转收入	5001 主营业务成本	140000	
结转收入	5123 本年利润		140000
合计: 结转损益结转元整		298200	298200

删除已生成的结转损益凭证，在【结账】-【期末结转】点击【测算金额】重新生成结转损益的凭证后，利润表与余额表数据一致：

科目名称	科目编码	期初余额	本期发生额	期末余额	借方	贷方
9901	主营业务收入			1,215,819.06		1,215,819.06
9902	其他业务收入			1,215,819.06		1,215,819.06
9903	其他业务收入			1,215.00		1,215.00
9904	营业利润			-124,779.06		-124,779.06
21	银行存款	9900		9900		9900
22	应收账款			9900		9900
23	应付账款			9900.00		9900.00
24	预收账款			9900.00		9900.00
25	应付账款			9900.00		9900.00
26	其他应付款			9900.00		9900.00
27	其他应付款			9900.00		9900.00
28	其他应付款			9900.00		9900.00
29	其他应付款			9900.00		9900.00
30	其他应付款			9900.00		9900.00

本月利润表财务费用数据为-36.28元。

日期	科目名称	摘要	借方	贷方	币种	金额
2019-12	期初余额		1,215.00	1,215.00	¥	
2019-12-01	21-24	当期增加数	15.00		¥	15.00
2019-12-31	21-24	期末余额	12.00		¥	20.00
2019-12-31	21-24	本期发生额		67.28	¥	68.28
2019-12-31	21-24	期末余额		25.00	¥	67.28
2019-12-31	21-24	本期发生额		-67.28	¥	
2019-12	21-24	本期发生额	24.00	24.00	¥	
2019-12	21-24	本期发生额	1,215.00	1,215.00	¥	

摘要	会计科目	金额	
		借方金额	贷方金额
银行存款利息	1000 银行存款	61.28	
利息收入	540306 利息收入		61.28
合计: 零元整			

2> 删除已经生成的结转损益的凭证，重新结转后余额表与利润表取数一致。

科目名称	科目代码	期初余额	本期发生额	期末余额
利息收入	540306		61.28	61.28

除了以上利息收入的情况，其他损益类科目，如:主营业务收入计入借方，主营业务成本计入贷方，费用科目计入贷方都会导致余额表与利润表取值不一样的情况，所以在日常做账时需注意科目方向。

ok,小好已经介绍完了数据不一致的解决方法，小主你学会了吗？有任何疑问可文章底部留言，小编及时为您答疑解惑。