

18年已经离我们而去，19年又是一个崭新的开始。每当这个时候，会有很多企业批量出具财务报表，也是报表问题最多的一段时间。最常见的问题莫过于三大表勾稽关系不正确，本期将带大家查找资产负债表与利润表的净利润不一致的原因。

首先需要明确一点：报表不正确不一定跟公式设置有关。如果1月-11月报表是正确的，12月报表数据不对，有极大的可能是12月凭证有错。

## 检查

从账套启用期间开始，每月核对报表。前面月份报表错误会影响后面所有月份

### 一、资产负债表

#### 1.检查报表是否平衡

发生额及余额表

保存常用条件 过滤方案

过滤条件

月份	2018.12	-	2018.12
科目		-	
级次	1 - 1	<input type="checkbox"/> 末级科目	
余额		-	
科目类型			
币种	全部		
科目自定义类型	全部		

包含未记账凭证 **不包含未记账**

本期无发生无余额,累计有发生显示

按辅助项展开

每页行数

确定 取消

利润表				
				会企02表
				单位:元
单位名称:	2018 年	12 月		
项 目	行数	本期金额	本年累计	
一、营业收入	1			
减：营业成本	2			
营业税金及附加	3			
销售费用	4			
管理费用	5	581,171.90		910889.44
财务费用	6	95.00		95.00
资产减值损失	7			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8			
投资收益（损失以“-”号填列）	9			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11	-581266.90		-910984.44
加：营业外收入	12			
减：营业外支出	13			
其中：非流动资产处置损失	14			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15	-581266.90		-910984.44
减：所得税费用	16			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17	-581266.90		-910984.44
五、每股收益：	18			
（一）基本每股收益	19			

头条@用友小技巧

发生额及余额表

保存常用条件 过滤方案

过滤条件

月份: 2018.12 — 2018.12

科目: —

级次: 1 — 1  末级科目

余额: —

科目类型:

币种: 全部

科目自定义类型: 全部

包含未记账凭证

本期无发生无余额,累计有发生显示

按辅助项展开

因为之前的月份正确,为了缩小范围,选择错误的月份

每页行数:

确定 取消

财务费用明细账

科目: 6603 财务费用

月份: 2018.12 - 2018.12

年	月	日	凭证号数	摘要	借方 金额	贷方 金额	方 向	余额 金额
2018	12			期初余额			平	
2018	12	17	记-0040	工行一般户季度手续费	30.00		借	30.00
2018	12	22	记-0041	工行一般户存款利息收入		0.00	贷	30.00
2018	12	22	记-0045	农行一般户汇兑手续费	5.00		借	35.00
2018	12	22	记-0046	农行一般户存款利息收入		0.09	贷	35.09
2018	12	22	记-0052	工行基本户银行利息收入		9,954.31	贷	9,989.42
2018	12	26	记-0055	1		100.00	贷	9,989.42
2018	12	31	记-0096	期间损益结转		10,054.42	借	95.00
2018	12	31	记-0096	期间损益结转		5.00	借	90.00
2018	12	31	记-0096	期间损益结转		30.00	平	
2018	12			当前合计	95.00		平	
2018	12			当前累计	95.00	95.00	平	
2018				结转下年			平	

恰好这几笔跟差额一致

头条 @用友小技巧

原因就在这里，财务费用科目有几笔做到了贷方，而报表是根据科目余额方向取数，所以利润表上少了这几笔金额。凭证正确分录要用红字借方表示。

那么怎么查询科目余额方向呢？

进入会计科目界面就能看到了

利润表			
单位名称:		2018年	12月
		会企02表 单位:元	
项 目	行数	本期金额	本年累计
一、营业收入	1		
减: 营业成本	2		
营业税金及附加	3		
销售费用	4		
管理费用	5	581,171.90	910889.44
财务费用	6	-9,959.42	-9959.42
资产减值损失	7		
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	8		
投资收益(损失以“-”号填列)	9		
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	10		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	11	-571212.48	-900930.02
加: 营业外收入	12		
减: 营业外支出	13		
其中:非流动资产处置损失	14		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	15	-571212.48	-900930.02
减: 所得税费用	16		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	17	-571212.48	-900930.02
五、每股收益:	18		
(一)基本每股收益	19		

如果您有帮助，请点赞、关注，谢谢！

如果有什么意见或建议请留言评论。

不忘初心，共同成长，感谢阅读，下期再见！