

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	本期增加	本期减少	期末余额
2221 应收账款	1,000,000.00	200,000.00	100,000.00	1,100,000.00
2222 预收账款	500,000.00	100,000.00	200,000.00	400,000.00
2231 其他应收款	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2232 预付账款	200,000.00	100,000.00	100,000.00	200,000.00
2241 其他流动资产	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2242 长期应收款	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2243 长期股权投资	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2244 固定资产	1,000,000.00	200,000.00	100,000.00	1,100,000.00
2245 无形资产	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2246 长期待摊费用	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2247 递延所得税资产	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2248 其他非流动资产	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2251 短期借款	1,000,000.00	200,000.00	100,000.00	1,100,000.00
2252 应付账款	500,000.00	100,000.00	200,000.00	400,000.00
2253 预收账款	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2254 应付职工薪酬	200,000.00	100,000.00	100,000.00	200,000.00
2255 应交税费	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2256 应付利息	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2257 应付股利	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2258 其他应付款	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2259 长期应付款	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2261 预计负债	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2262 递延所得税负债	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2263 其他非流动负债	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2271 实收资本	1,000,000.00	200,000.00	100,000.00	1,100,000.00
2272 资本公积	500,000.00	100,000.00	200,000.00	400,000.00
2273 盈余公积	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
2274 未分配利润	1,000,000.00	200,000.00	100,000.00	1,100,000.00
2281 主营业务收入		1,000,000.00	1,000,000.00	
2282 其他业务收入		100,000.00	100,000.00	
2283 投资收益		100,000.00	100,000.00	
2284 公允价值变动损益		100,000.00	100,000.00	
2285 资产处置损益		100,000.00	100,000.00	
2286 营业外收入		100,000.00	100,000.00	
2291 主营业务成本		1,000,000.00	1,000,000.00	
2292 其他业务成本		100,000.00	100,000.00	
2293 税金及附加		100,000.00	100,000.00	
2294 销售费用		100,000.00	100,000.00	
2295 管理费用		100,000.00	100,000.00	
2296 研发费用		100,000.00	100,000.00	
2297 财务费用		100,000.00	100,000.00	
2298 资产减值损失		100,000.00	100,000.00	
2299 信用减值损失		100,000.00	100,000.00	
2299 营业外支出		100,000.00	100,000.00	

利润表如下：

科目名称	本期发生额	期末余额
一、营业收入	1,100,000.00	1,100,000.00
二、营业成本	1,000,000.00	1,000,000.00
三、营业利润	100,000.00	100,000.00
四、利润总额	100,000.00	100,000.00
五、净利润	100,000.00	100,000.00
六、其他综合收益		
七、综合收益总额	100,000.00	100,000.00
八、每股收益		
九、其他		

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	贷方	币种	金额
2019-12-31	20191231	结转成本	22210101	22210101		元	
2019-12-31	20191231	结转成本	22210101	22210101		元	140000
2019-12-31	20191231	结转成本	22210101	22210101		元	140000
2019-12-31	20191231	结转成本	22210101	22210101		元	140000
2019-12-31	20191231	结转成本	22210101	22210101		元	140000
2019-12-31	20191231	结转成本	22210101	22210101		元	140000
2019-12-31	20191231	结转成本	22210101	22210101		元	140000
2019-12-31	20191231	结转成本	22210101	22210101		元	140000
2019-12-31	20191231	结转成本	22210101	22210101		元	140000

损益凭证

2019-12-31

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
结转收入	5001 主营业务收入		140000
结转收入	22210101 应交税费-应交增值税-销项税额		18200
结转收入	5001 主营业务收入	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			1,215,811.06	1,215,811.06	
9902	主营业务成本			1,211,188.84	1,211,188.84	
9903	主营业务税金			4,622.22	4,622.22	
9904	销售费用			1,247,719.06	1,247,719.06	
21	银行存款	9900		9900		
22	应收账款	9900		9900		
23	预付账款	9900		9900		
24	其他应收款	9900		9900		
25	存货	9900		9900		
26	固定资产	9900		9900		
27	无形资产	9900		9900		
28	长期股权投资	9900		9900		
29	投资性房地产	9900		9900		
30	固定资产减值准备	9900		9900		
31	无形资产减值准备	9900		9900		
32	长期股权投资减值准备	9900		9900		
33	投资性房地产减值准备	9900		9900		
34	坏账准备	9900		9900		
35	存货跌价准备	9900		9900		
36	固定资产减值准备	9900		9900		
37	无形资产减值准备	9900		9900		
38	长期股权投资减值准备	9900		9900		
39	投资性房地产减值准备	9900		9900		
40	其他综合收益	9900		9900		
41	所有者权益	9900		9900		
42	实收资本	9900		9900		
43	资本公积	9900		9900		
44	盈余公积	9900		9900		
45	未分配利润	9900		9900		

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	余额
2019-11	期初余额		1,215.26	1,215.26	借
2019-12-31	汇兑损益	当期汇兑损益	15.26		借 15.26
2019-12-31	汇兑损益	外币折算损益	12.26		借 27.52
2019-12-31	汇兑损益	外币折算损益		36.28	贷 36.28
2019-12-31	汇兑损益	外币折算损益		25.26	贷 61.54
2019-12-31	汇兑损益	外币折算损益		-4.28	借
2019-12	期初余额		21.26	21.26	借
2019-12	期末余额		1,215.26	1,215.26	借

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	
	2018-05-01		61.28
银行存款利息	84306 其他应收款,利息		61.28
	2018-05-01	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
银行存款	1000	1000.00		1000.00
其他应收款	84306		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。