

用友软件利润表本期数账务取数公式的问题

钟爱军(教授) 周列平

(襄阳职业技术学院经济管理学院 湖北襄阳 441050 武汉商贸职业学院会计与金融学院 武汉 430205)

【摘要】在国内会计信息化领域,用友软件有着较为广泛的应用,这也导致许多用户过于依赖系统提供的内置模板,造成利润表的编制存在着取数不完整等错误风险。文章以财务费用的取数填列为例,分析存在的问题,提出解决问题的思路和具体方案,希望能够为有关人士提供一些帮助。

【关键词】用友软件应用 会计报表编制 利润表编制 利润表取数公式设计

一、“财务费用”账户核算内容及报表数据填列

“财务费用”是用来核算企业的利息支出、利息收入、汇兑差额、手续费以及现金折扣等内容的期间损益账户,在期末结转前,借方登记利息支出、汇兑损失、手续费以及现金折扣等,贷方登记利息收入、汇兑收益以及收到的现金折扣等。

1. “财务费用”账户期末结转前的数据状态。通常情况下,在“财务费用”账户期末结转前,业务发生的情形有两种:一种是借方发生额(支出)大于贷方发生额(收入),余额在借方;另一种是借方发生额(支出)小于贷方发生额(收入),余额在贷方。

2. 财务费用的期末结转。在进行会计信息化系统的初始设置时,“财务费用”账户的本位方定义为借方,而在用友软件系统中,损益类账户期末自动结转规则是从其本位方的反方向结转。因此,不管“财务费用”账户期末结转前的余额是在借方还是在贷方,期末结转都要从其贷方转出,如图1、图2所示。

财务费用		财务费用	
支出发生 9 000	收入发生 3 000	支出发生 9 000	收入发生 3 000
			期间损益结转 6 000
结转前余额 6 000		结转前余额 0	

图1 “财务费用”账户期末结转情况(结转前余额在借方)

财务费用		财务费用	
支出发生 1 000	收入发生 6 000	支出发生 1 000	收入发生 6 000
			期间损益结转 -5 000
结转前余额 5 000		结转前余额 0	

图2 “财务费用”账户期末结转情况(结转前余额在贷方)

3. 财务费用的报表填列。损益类账户在期末结转前如果只在本位方有发生额,那么在期末结转前和结转后都可以直接取任意一个方向的发生额数据填制利润表。损益类账户在期末结转前如果借方和贷方都有发生额,直接取某一个方向的发生额就行不通了。在期末结转前,应该取借方与贷方发生额的差额填列利润表;在期末结转后,应该将结转的数据填列到利润表中。“财务费用”账户在期末结转前,借方、贷方往往都有发生额,在利润表的本期数项目填列中,财务费用的填列问题解决了,其他项目的填列问题也都能够解决。

填列到利润表中的财务费用本期数,是“财务费用”账户的月末结转数据,结转数据是结转前借方发生额与贷方发生额的差额。如果结转前的余额在借方,那么利润表中的填列数是正数;否则填列数是负数。以图1所示为例,利润表中“财务费用”项目本期数应为6 000;以图2所示为例,利润表中“财务费用”项目本期数应为-5 000。

二、利润表中财务费用本期取数存在的问题及解决办法

(一)用友软件内置模板中的计算公式

用友软件系统提供了利润表模板,其中各损益项目本期数计算公式全部采用FS(发生)函数,而且全部取各损益类账户本位方的数据。对于财务费用(科目代码:6603),本期数计算公式是:=FS(6603,月,借),意义是“取财务费用账户的本月借方发生额”。后面的分析将证明,模板中公式的设计存在局限性。

(二)单一取数函数应用的局限性

除了FS函数,可以利用的账务取数函数还有QM(期末)、JE(净额)、TFS(条件发生)、DFS(对方科目发生)等,以图1所示数据为例,有关计算公式及其取数结果见表1、表2。

表 1 财务费用期末结转前的取数分析

函数	函数意义	公式	结果	说明
FS	取发生额	=FS(6603,月,借)	9 000	取借方发生额(结果错误)
		=FS(6603,月,贷)	3 000	取贷方发生额(结果错误)
		=FS(6603,月,借)-FS(6603,月,贷)	6 000	取发生的差额(结果正确)
JE	取发生净额	=JE(6603,月)	6 000	取发生净额(结果正确)
QM	取期末余额	=QM(6603,月)	6 000	取结转前余额(结果正确)
TFS	取条件发生额	TFS(6603,月,贷,期间损益结转,=)	0	无法取到需要数据(结果错误)
DFS	取对方科目发生额	DFS(6603,4103,月,贷)	0	无法取到需要数据(结果错误)

表 2 财务费用期末结转后的取数分析

函数	函数意义	公式	结果	说明
FS	取发生额	=FS(6603,月,借)	9 000	取借方发生额(结果错误)
		=FS(6603,月,贷)	9 000	取贷方发生额(结果错误)
		=FS(6603,月,借)-FS(6603,月,贷)	0	无法取到需要数据(结果错误)
JE	取发生净额	=JE(6603,月)	0	无法取到需要数据(结果错误)
QM	取期末余额	=QM(6603,月)	0	无法取到需要数据(结果错误)
TFS	取条件发生额	=TFS(6603,月,贷,期间损益结转,=)	6 000	取贷方结转数据(结果正确)
DFS	取对方科目发生额	DFS(6603,4103,月,贷)	6 000	取贷方结转数据(结果正确)

表1和表2表明,如果直接利用软件内置的计算公式进行取数,即:=FS(6603,月,借),那么在期间损益结转前和结转后,所取数据皆为9 000,结果都是错误的。

如果改进计算公式的设计,取借方与贷方的差额,即:=FS(6603,月,借)-FS(6603,月,贷),那么财务费用在期末结转前,取数结果是6 000,结果正确。对于公式“=FS(6603,月,借)-FS(6603,月,贷)”,如果改用JE函数和QM函数进行取数,结果等效,且操作简便。

如果在“财务费用”账户期末结转后取数,由于“财务费用”账户的借方和贷方数据相等,则取数结果是0。这说明,取发生额的差额必须在“财务费用”账户期末结转前进行。在期末结转后,可以利用TFS函数和DFS函数进行取数,下面以TFS函数为例进行分析说明。

TFS函数计算公式:=TFS(6603,月,贷,期间损益结转,=)。公式解析:取6603(财务费用)账户贷方结转数额,“期间损益结转”是系统已经固化好的自动转账摘要,参数“期间损益结转”为结转的摘要说明,参数“=”表明摘要按精确方式匹配。使用该公式进行取数,以图1所示数据为例,“财务费用”账户期末结转后的取数结果是6 000;以图2所示数据为例,“财务费用”账户期末结转后的取数结果是-5 000,结果都是正确的。注意,TFS函数中的方向参数是6603科目本位方的反方向。

为了便于说明后面的问题,将上述分析结果进行汇总,如表3所示。

表 3 表1和表2内容分析结果汇总

函数	函数意义解析	不同情形的取数分析	
		期间损益结转前	期间损益结转后
FS	取发生额	可行	不可行
TFS	取条件发生额	不可行	可行
DFS	取对方科目发生额	不可行	可行
JE	取发生净额	可行	不可行
QM	取期末余额	可行	不可行

表3表明,没有哪一个函数能够同时解决“财务费用”账户结转前和结转后的正确取数问题。

(三)组合利用账务取数函数的公式

1. 公式设计。根据上述分析,要解决利润表中财务费用取数问题,可以将QM(或者JE)与TFS(或者DFS)函数进行组合利用。公式为:=QM(6603,月)+TFS(6603,月,贷,期间损益结转,=),或者:=JE(6603,月)+TFS(6603,月,贷,期间损益结转,=)。

公式解析:组合公式从理论分析上是可行的。如果在“财务费用”账户结转前编制利润表,则可以利用前半部分公式进行取数;如果在“财务费用”账户结转后编制利润表,则可以利用后半部分公式进行取数。

等效公式:=JE(6603,月)+DFS(6603,4103,月,贷)或者:=QM(6603,月)+DFS(6603,4103,月,贷)。

DFS函数中方向参数是6603科目本位方的反方向,对方科目是4103(本年利润)。

2. 公式正确性验证。

(1)“财务费用”账户期末结转前余额在借方。以图1所示数据为例,“财务费用”账户本月借方发生9 000、贷方发生3 000,月末贷方结转数据6 000。使用新设计公式分别在“财务费用”账户期末结转前和结转后进行取数操作,结果都是6 000,正确。

(2)“财务费用”账户期末结转前余额在贷方。以图2所示数据为例,“财务费用”账户的本月借方发生1 000、贷方发生6 000,月末贷方结转数据-5 000(从贷方结转到

“本年利润”账户)。使用新设计的公式,分别在“财务费用”账户期末结转前后进行取数操作,结果都是-5 000,正确。

三、利润表中其他项目本期数公式的定义

根据上述思路完成利润表其他项目取数公式的设计,利润表表样见图3,对应公式见表4。

对于表4中的计算公式,前提条件是:进行系统初始设置时,收入类科目的本位方定义为贷方,支出类科目的本位方定义为借方;科目编号按照《企业会计准则——应用指南》的统一规定设置;在“投资收益”科目下,设置“对联营和合营企业的投资收益(611101)”子科目;在“营业外支出”科目下,设置“非流动资产处置净损失(671101)”子科目。

如果汇兑差额不在“财务费用”科目中进行核算,而将“汇兑损益”(本位方在贷方)设为一级科目,那么利润表中“财务费用”项目本期数计算公式内容需添加汇兑损益的内容,公式如下:

$$C10=QM(6603,月)+TFS(6603,月,贷,期间损益结转,==)-QM(6061,月)-TFS(6061,月,贷,期间损益结转,==)$$

如果将TFS函数改为DFS函数,可以参照前文的等效公式进行定义,不再赘述。

四、结论

在期间损益结转前,如果损益类业务单一地发生在账户的本位方,那么利用用友软件系统内置模板公式,能够实现正确取数。但是,这种情况在会计实务中不具有普遍性。改进办法就是直接利用JE函数或QM函数来完成取数。当然,利用FS函数计算借贷方或贷借方发生的差额,也是可行的,只是便利性不如QM和JE函数。

在期间损益结转后,损益类账户借贷平衡,借贷差额、净额和余额皆为0,利用FS函数只取一个方向的发生额,存在局限性,利用FS函数取发生差额、利用QM函数取余额、利用JE函数取净额都行不通。此时,可以发挥TFS(或者DFS)函数的功能。

如果将QM(或JE)函数与TFS(或DFS)函数进行组合应用,则能够解决损益类账户在借贷方均有发生额情况下的正确取数问题,而且在期间损益结转前和结转后都能正确取数。经过验证,方案可行。

	A	B	C	D
1	利润表			
2				会企02表
3	单位名称: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxx年	xx月	单位:元
4	项目	行次	本月数	本年累计数
5	一、营业收入	1	公式单元	公式单元
6	减: 营业成本	2	公式单元	公式单元
7	营业税金及附加	3	公式单元	公式单元
8	销售费用	4	公式单元	公式单元
9	管理费用	5	公式单元	公式单元
10	财务费用(收益以“-”号填列)	6	公式单元	公式单元
11	资产减值损失	7	公式单元	公式单元
12	加: 公允价值变动净收益(净损失以“-”号填列)	8	公式单元	公式单元
13	投资收益(净损失以“-”号填列)	9	公式单元	公式单元
14	其中对联营企业与合营企业的投资收益	10		
15	二、营业利润(亏损以“-”号填列)	11	公式单元	公式单元
16	营业外收入	12	公式单元	公式单元
17	减: 营业外支出	13	公式单元	公式单元
18	其中: 非流动资产处置净损失(净收益以“-”号填列)	14		
19	三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	15	公式单元	公式单元
20	减: 所得税	16	公式单元	公式单元
21	四、净利润(净亏损以“-”号填列)	17	公式单元	公式单元

图3 利润表表样

表4	利润表计算公式
单元格	计算公式
C5	=QM(6001,月)+TFS(6001,月,借,期间损益结转,==)+QM(6051,月)+TFS(6051,月,借,期间损益结转,==)
C6	=QM(6401,月)+TFS(6401,月,贷,期间损益结转,==)+QM(6402,月)+TFS(6402,月,贷,期间损益结转,==)
C7	=QM(6403,月)+TFS(6403,月,贷,期间损益结转,==)
C8	=QM(6601,月)+TFS(6601,月,贷,期间损益结转,==)
C9	=QM(6602,月)+TFS(6602,月,贷,期间损益结转,==)
C10	=QM(6603,月)+TFS(6603,月,贷,期间损益结转,==)
C11	=QM(6701,月)+TFS(6701,月,贷,期间损益结转,==)
C12	=QM(6101,月)+TFS(6101,月,借,期间损益结转,==)
C13	=QM(6111,月)+TFS(6111,月,借,期间损益结转,==)
C14	=QM(611101,月)+TFS(611101,月,借,期间损益结转,==)
C15	=C5-C6-C7-C8-C9-C10-C11+C12+C13
C16	=QM(6301,月)+TFS(6301,月,借,期间损益结转,==)
C17	=QM(6711,月)+TFS(6711,月,贷,期间损益结转,==)
C18	=QM(671101,月)+TFS(671101,月,贷,期间损益结转,==)
C19	=C15+C16-C17
C20	=QM(6801,月)+TFS(6801,月,贷,期间损益结转,==)
C21	=C19-C20

主要参考文献

宁一萍.用友UFO报表系统利润表“本月数”的几种取数方法.财会月刊,2010;16