



会计电算化条件下利润表的取数公式研究

河北唐山职业技术学院 张玉明

在实务中,企业会计人员的不规范业务处理、报表数据生成的时间不同等,都有可能使利润表的数据出现错误,因此,构建和完善利润表公式模型是正确生成利润表的必然要求,也是目前亟待解决的问题之一。

一、净额函数 JE()

1. 净额函数格式。具体如下: <净额函数名>(<科目代码>, <会计期间>, [<账套号>], [<会计年度>], [<编码 1>], [<编码 2>], [<是否包含未记账>], [<自定义项 1>], …, [<自定义项 16>])。

2. 净额函数的作用。净额函数解决了“发生额函数 FS()”由于反方向记账丢数和反方向冲账后借、贷双方存在虚数的问题。

二、对方科目发生额函数 DFS()

1. 对方科目发生额函数格式。具体如下: <对方科目发生额函数名>(<科目代码>, <对方科目代码>, <会计期间>, <方向>, [<摘要>], [<摘要匹配方式>], [<账套号>], [<会计年度>], [<编码 1>], [<编码 2>], [<是否包含未记账>])。

2. 对方科目发生额函数的作用。损益类科目金额结转至“本年利润”科目后其科目余额为零,不便于取数。对方科目发生额函数可按“本年利润”这个对方科目提取已经结转的损益类科目金额,并且,该函数不受结账的限制。

三、条件取数函数 SELECT()

1. 条件取数函数格式。SELECT (<区域>, [页面筛选条件])。

2. 参数说明。区域:表示数据来源,不含页号和表名;页面筛选条件:表示数据源所在表页。格式为: <目标页关键字 @ | 目标页单元 @ | 变量 | 常量> <关系运算符> <数据源表页关键字 | 数据源表页单元 | 变量 | 常量>, 缺省表示与目标页在同一表页。

3. 条件取数函数的作用。上期金额栏公式用条件取数函数定义,可在一个报表文件中追加若干张表页(最大值为 99 999),只在一张表页中定义公式,其余表页的公式与之相同,解决了使用其他函数公式而导致的报表文件过多的问题。

四、本期金额栏公式及上期金额栏公式

1. 本期金额栏公式。收入类科目金额的计算公式为:数据目标单元=JE(+)+DFS(借)-DFS(贷)。支出类科目金额的计算公式为:数据目标单元=JE(-)-DFS(借)+DFS(贷)。

2. 上期金额栏公式。数据目标单元=SELECT(数据来源单元,年 @ = 年 AND 月 @ = 月 + 1)。

五、举例说明

1. 本期金额栏公式。以“投资收益”科目为例,其科目代码为“6111”,余额方向为“贷方”,“本年利润”科目代码为“4103”,余额方向为“贷方”,则投资收益的计算公式为:JE(“6111”,月)+DFS(“6111”,“4103”,月,借)-DFS(“6111”,“4103”,月,贷)。

上述公式包括三个组成部分,它们的作用如下:如果损益类科目余额尚未结转,则按公式的第一部分 JE(“6111”,月)进行计算,得到本期“投资收益”科目的发生净额;如果损益类科目余额已结转,则净额为零,此时按公式的第二部分 DFS(“6111”,“4103”,月,借)即“本年利润”科目对应结转额计算;如果从反方向结转,则按公式第三部分 DFS(“6111”,“4103”,月,贷)计算;如果分批分次结转或冲销以前结转额,则应同时使用公式中的三个部分进行计算。

采用这种方法编制利润表,无须设置特殊的损益结转类科目。这样处理后,利润表的编制对损益的结转方向、结转时间等均没有严格的要求,损益只要确认入账,无论是否结转和如何结转,其金额都可以准确地体现在利润表中。

例:某企业 2009 年 1~3 月份“投资收益”科目明细账见下表(设该企业 1、2 月份“投资收益”科目余额已结转至“本年利润”科目,而 3 月份“投资收益”科目余额未结转至“本年利润”科目):

会计科目:投资收益

日期	凭证号	对方科目	摘要	借方发生额	贷方发生额
1/31/2009	转0143	4103	结转本年利润	2 000元	
2/28/2009	转0093	4103	结转本年利润		1 000元
3/20/2009	收0089	100201	光明厂股票卖出		500元
3/28/2009	收0105	100201	首钢股票卖出	300元	

1 月份发生投资收益 2 000 元,由于当月已结转至“本年利润”科目,则“投资收益”科目余额为零,故按公式第二部分 DFS(“6111”,“4103”,月,借)计算,结果为 2 000,其余两项为零。2 月份发生投资损失 1 000 元,已结转至“本年利润”科目,该项业务在“投资收益”科目的借方登记,若从贷方转出(反方向转出),则应采用公式模型中的第三部分 DFS(“6111”,“4103”,月,贷),由于第一、二部分公式取值为零,故计算结果为-1 000。若在结转“本年利润”科目时以冲账的形式从借方转出(正方向转出),则按公式模型中的第二部分计算,计算结果仍然为-1 000。如果该项业务入账时在“投资收益”科

巧学货币时间价值

重庆理工大学 黄金曦

【摘要】 本文通过引入“时间轴”工具,快速、有效地分析了货币时间价值问题,希望能为刚从事会计实务工作的财会人员提供一种巧学货币时间价值的方法。

【关键词】 终值 现值 复利 年金

在财务管理学科的学习过程中,货币时间价值是非常重要的内容之一,如果对货币时间价值的计算掌握得不好,将会严重影响债券与股票估价、项目投资决策、企业价值计算等内容学习。然而对于初次接触货币时间价值的人而言,常常会将终值、现值、复利、年金等概念弄混淆,其实学习货币时间价值是有规律可循的,并且可以借助一定的“工具”,从而对相关问题进行巧妙的分析,最终求出结果。

一、巧学货币时间价值的工具

对于货币时间价值的学习,可以通过作图的方法使问题变得更清楚。特别是对于一些非常复杂的问题,题目已知条件很多,如果凭空想象,就很可能漏掉一些数据,但如果将题目的已知数据列示在图形中,就能够保证分析的完整性。用于解决货币时间价值计算问题的图形可以称之为“时间轴”,时间轴是一条被分为 n 等份的线段,如图1所示:

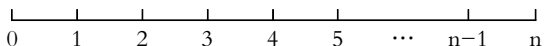


图1

虽然时间轴看似简单,但对初学者来讲,必须注意两个关键点:

1. 期初转换为期末。时间轴的“0”时点表示第1期期初,也就是一般意义上的“现值”。而“1”到“ n ”各时点均表示某期的期末,如果题目中出现某期期初的现金流量,必须先将其转化为期末数。如第3年年初发生50万元现金流出,则“-50”应标注在“2”这个时点上,因为第3年年初值等于第2年年末值。

2. 时期转换为时点。现金流量可能是在一段时间内产生的,如项目第5年的付现成本为20万元,这20万元是在第4年年末到第5年年末这一期间发生的,但在计算时间价值时,为使问题简化,通常认为这20万元现金流出就发生在第5年年末,因此可直接将“-20”标在“5”这个时点上。当然,如果能够深入理解“货币时间价值”概念,“时间轴”的运用就可以不再生搬硬套了,也不一定都要把“期初”先转化为“期末”来分析。

二、区分相关基础概念

有了“时间轴”工具,还必须弄清楚与货币时间价值有关的一些基础概念。

1. 现值和终值。现值(P)表示未来一定量货币现在的价值,一般情况下都是指时间轴的“0”时点上的价值。终值(F)表

目贷方用红字或负数登记,则公式模型中的第二部分直接取值-1 000。3月份由于没有结转“投资收益”科目余额,故按公式模型中的第一部分 $JE(“6111”,月,)$ 计算,计算结果为200(500-300)。上述计算过程可归纳如下:

1月份“投资收益”科目本期金额 $=0+2\ 000+0=2\ 000$ (元)

2月份“投资收益”科目本期金额 $=0+0-1\ 000=-1\ 000$ (元)

3月份“投资收益”科目本期金额 $=(500-300)+0-0=200$ (元)

利润表中其他项目的本期金额栏公式可参照此格式编制,最简单的方法是在该公式的基础上修改损益类科目代码和运算符号即可。如果公式的第一部分“净额函数 $JE()$ ”改用“发生额函数 $FS()$ ”,不输入“方向”参数也能得到相同的计算结果。

2. 上期金额栏公式。“投资收益”项目在利润表的第13行,“投资收益”项目上期金额栏公式为: $C13=SELECT(B13,年@=年 AND 月@=月+1)$,利润表中其余项目的上期金额

栏公式参照该式修改行号即可。

亦可在窗口命令中用一条批命令定义为: $LETC5:C24=SELECT(B5:B24,年@=年 AND 月@=月+1)$,一次性完成对上期金额栏的全部公式定义(主标题占1行、副标题占2行、表头占1行、新利润表表体从第5行至第24行),该方法最为简单。

六、结论

本文提出的方法解决了账务处理中多种损益类科目的核算问题,利润表的取数公式经过这样处理后,其数据的计算将不受会计业务处理的限制,也不受结账时间和损益结转方向的限制,消除了因为正常业务反方向记账、冲账业务反方向记账、正方向红字冲账、结转损益前生成利润表、结转损益后生成利润表、结账后生成利润表、定期结账、不定期结账、表结账不结等诸多因素引起的利润表数据错误,具有较强的兼容性和广泛的适应性。○