

# 年中启用会计电算化条件下月度利润表如何取数

河北秦皇岛 王晓东 高建立

**【摘要】**本文以用友 U8.5 版本为例,讨论了企业在年中启用会计电算化条件下,编制月度利润表时,对“本月数”和“本年累计数”取数公式的定义以及应该注意的问题。

**【关键词】**会计电算化 取数函数 利润表

利润表作为企业必须编制的三大财务报表之一,对会计信息使用者了解企业经营状况发挥着重要的作用。本文以用友 U8.5 版本为例,对年中启用会计电算化条件下编制月度利润表取数时应注意的事项进行分析。

## 一、会计电算化条件下编制月度利润表的数据来源

1. “本月数”的数据来源。“本月数”的数据来源主要有以下几个:①账务系统中的总账余额表(大多来源于此),比如“主营业务收入”、“主营业务成本”项目金额可以从总账余额表中直接取数;②本表中的其他数据,比如“主营业务利润”项目金额可以直接根据“主营业务收入”减去“主营业务成本”与“主营业务税金及附加”之和取得;③其他报表,比如利润分配表中的“净利润”项目金额可以从年末资产负债表中的“未分配利润”项目取得。

2. “本年累计数”的数据来源。为“本月数”与上月利润表的“本年累计数”之和。

## 二、会计电算化条件下编制月度利润表的取数函数

1. 账务取数函数。①发生额函数 FS(),用来提取损益类科目的借方发生额与贷方发生额;②净额函数 JE(),用来提取损益类科目的借方发生额与贷方发生额相抵减后的差额;③对方科目发生额函数 DFS(),用来提取损益类科目与“本年利润”科目相对应的损益结转发生额;④累计发生额函数 LFS(),用来提取损益类科目的借方或贷方某一期间的累计发生额。

2. 自本表表页取数函数。主要是数据合计函数 PTOTAL(),用来计算某些项目的合计数。

3. 自本表他页取数函数。主要是 SELECT(),用来提取本表中其他表页中的数据。

4. 自其他报表取数函数。对于取自其他报表的数据,可以用“报表[.REP]”->“单元”格式指定要取数的某张报表的单元。

## 三、年中启用会计电算化条件下编制月度利润表的取数方式

1. 启用月份月度利润表“本月数”取数。

(1)在损益类科目结转到“本年利润”科目之前取数。假设企业在 2007 年 7 月 1 日启用会计电算化,企业在月末(7 月

31 日)编制 7 月份的月度利润表。对于利润表的“本月数”一栏,其数据来源为本月损益类科目的发生额,系统采用账务取数函数可以从总账系统自动取得。但是,如果仅按照 UFO 报表(用友财务软件中的财务报表)子系统里给定的函数来直接进行取数,其结果往往是错误的。比如发生额函数 FS(),如果只据此设置公式,其限制条件是收入类科目只能有贷方发生额而不能有借方发生额,成本费用类科目只能有借方发生额而不能有贷方发生额。但是企业在日常经营中往往会出现一些诸如销售退回、消费税或营业税先征后返、发生利息收入和汇兑损益等情况。在这些情况下,如果只按照发生额函数 FS()设置公式,其取数结果往往是错误的。因此,取数时就需引入净额函数 JE()。假如取“主营业务收入”科目借贷方的差额,其取数公式应该设置为 JE("5101",月,,),表示取“主营业务收入”科目借贷方的差额。采用发生额函数 FS()和净额函数 JE()有一个前提,就是必须在损益类科目结转到“本年利润”科目之前取数。笔者通过比较发现,因发生额函数 FS()受到使用条件的限制,在对损益类科目进行取数时,可以只采用净额函数 JE()而不采用发生额函数 FS()。因为即使某些科目不存在借贷方都有发生额的情况,也可以默认为该科目贷方或借方的发生额为 0,其净额仍为借贷方发生额。

(2)在损益类科目结转到“本年利润”科目之后取数。当损益类科目结转到“本年利润”科目之后,只简单地按净额函数 JE()进行取数也会出现错误。因为在损益类科目结转到“本年利润”科目之后,比如“主营业务收入”科目,对于盈利,从该科目借方结转至“本年利润”科目的贷方,对于亏损,从该科目贷方结转至“本年利润”科目的借方。“主营业务收入”科目的余额为 0,如果直接采用净额函数 JE()取数,其结果也只能是 0。要避免这个错误,取数函数就应该采用对方科目发生额函数 DFS()。比如 DFS("550201","1001",2,"借",,,,"001",2006)的含义就是 001 账套“550201”科目 2006 年 2 月份且其对方科目为“1001”的发生额。对于某些科目比如“主营业务收入”科目,既可能有借方发生额又可能有贷方发生额,而需要取其净额的情况下,则需要采用如下公式:DFS("5101", "3131",月,借)-DFS("5101","3131",月,贷)。

2. 启用月份月度利润表“本年累计数”取数。“本年累计

# 如何利用 Excel 表生成分类账

湖北十堰 张道珍

**【摘要】**分类账是重要的会计核算和分析资料之一。本文就分类账的期初余额、本期发生额、期末余额及试算平衡对各栏目的取数方法和公式设计进行分析。

**【关键词】**Excel 分类账 取数方法 公式

实务中,分类账大多是通过数据透视表的方法生成,而数据透视表只相当于当期的科目汇总表,反映的是本期各科目借贷方的发生额。我们所需的分类账则要反映各科目的期初余额、本期发生额和期末余额。笔者拟对如何生成分类账问题进行探讨。

## 一、期初余额取数方法

期初余额数据来源于上期期末余额数据(对初次使用 Excel 表进行账务处理的单位来说,需事先将其录入),为了与上期科目及余额保持动态一致,采用粘贴链接的方法。

具体操作是:首先选择上期余额表中科目代码、科目名称、期末余额(借贷方)栏;然后执行“编辑”→“复制”命令;最后将当前单元格定位在“分类账”工作表相应单元格,执行“编辑”→“选择性粘贴”命令,在弹出的“选择性粘贴”对话框中单击“粘贴链接”。此时,将所选的上期相关内容分别粘贴在本期科目代码、科目名称、借方期初余额、贷方期初余额栏中。

“粘贴链接”与常用的“粘贴”不同的是:前者复制过来的

数”一栏的数据在年初开始启用会计电算化的条件下,可以利用账务取数函数从总账系统取数,也可以利用本表他页取数函数从利润表本身取数。但是在年中启用会计电算化的条件下,其启用月份月度利润表“本年累计数”无法按照以上方式取数。以利润表“主营业务收入”单元格 D5 为例,其公式定义为  $D5=?C5+SELECT(?D5,年@=年 and 月@=月+1)$ ,表示 D5 单元格的数据取自 C5 单元格的数据与本年上个月 D5 单元格的数据之和。可是在实际取数时,因为系统里没有启用月份以前的月度利润表(启用月份以前的月度利润表是手工编制的,全部以纸质文档的形式储存),自然利用以上公式就不能取到数。

在启用会计电算化条件下编制启用月份的利润表时,应根据公式需要从系统里找到“本月数”和上个月的“本年累计数”。笔者根据实践经验发现,在定义利润表的公式前,可先追加一个利润表的表页,在该表页上进行如下操作:首先在“格式”状态下录入关键字,日期录入为启用月份的前一个月。然后将“本年累计数”一栏各个单元格的公式在“格式”状态下删除(注意:如果不把各个单元格里定义的公式删除,是不能

内容会随着原有内容的变化而自动变化,如上期在应收账款明细账中新增一客户,它会自动在本期将这一客户加入;后者则不会。

## 二、本期发生额公式设计

先通过建立数据透视表生成科目汇总表,再将数据反映在分类账中。但要注意,这里不能用复制的方法,因为科目汇总表汇总的只是本期有发生额的科目,对无发生额的科目并没有反映,所以直接复制很容易造成错误并且不能动态反映汇总表中的数据变化。因此,需要设计公式。

### 1. 借方发生额公式。

(1)末级科目借方发生额。末级科目是指没有下级明细的科目,它可能是一级科目,也可能是明细科目。例如,“库存现金”科目(末级)的本期借方发生额(E6 单元格)的公式为“=IF(ISNA(VLOOKUP(\$A6,科目汇总表!\$A\$7:\$F\$151,5,FALSE)),0,VLOOKUP(\$A6,科目汇总表!\$A\$7:\$F\$151,5,FALSE))”。

直接输入科目的“本年累计数”的数值的)。再将该月份手工编制的利润表的“本年累计数”直接录入到“本年累计数”一栏的相关单元格后保存。最后,编制启用月份的利润表。因为在启用月份的前一个月,单元格里定义的公式已经被删除,需要重新定义公式。最简单的方法就是,在编制上个月利润表“本年累计数”时把各个单元格里定义的公式先复制,然后直接粘贴到本月利润表对应的单元格里。

综上所述,企业在年中开始启用会计电算化的条件下,编制启用月份的月度利润表,在对“本月数”和“本年累计数”分别定义取数公式时,不仅要考虑取数时机,而且要考虑取数函数的适用性,以保证利润表编制的准确性。

### 主要参考文献

1. 张玉明,张凤新.电算化条件下损益表的编制.财会月刊(会计),2006;10
2. 于景华.电算化条件下利润表编制的注意事项.内蒙古科技与经济,2006;3
3. 杨翠华.关于电算化实务中利润表取数方法的探析.中国管理信息化,2006;12