

资产负债表与利润表、现金流量表的勾稽关系

1、资产负债表与利润表、现金流量表的勾稽关系的取数原理

1、资产负债表与利润表的勾稽关系

勾稽原理:本期资产负债表“未分配利润”（期末余额）- 上期“未分配利润”（年初余额）= “净利润”（本年累计）。

2、现金流量表与资产负债表的勾稽原理

现金流量表中“期初累计余额”的本年累计金额=资产负债表中“货币资金”的年初余额

现金流量表中“期末累计余额”的本年累计金额=资产负债表中“货币资金”的期末余额

一、资产负债表与利润表的勾稽关系对不上常见的问题及处理方式

1、日常损益和结转损益合并做凭证

解决方案：日常损益分录要和结转损益的分录的凭证分开做。因为期末损益要为0，则结转凭证是结平日常发生的损益，故系统自动屏蔽本年利润这个科目做的凭证

2、使用以前年度损益调整等调账科目（利润分配）做账

解决方案

：资产负债表中的

中未分配利润取自于本年利润+利润

分配，“以前年度损益调整

”该科目是损益的过渡性科目，月末结转未分配利润中去，然这个科目对利润表本身是不造成影响的。所以资产负债表与利润表的勾稽关系不对等。1,：根据分录调整资产负债表上相关科目的期初数（因为好会计软件不支持修改期初数，所以客户可以在软件中下载下来然后手工调整好再打印出来，申报税局系统的也要手工调）；2,我们软件没有提供该功能，那这个差额就会一直存在，您也可以用一个备查簿进行登记。以后，无论税务查账还是审计查账都会来问你这个差额产生的原因，在软件账背景下您可以对这个科目进行备查+解释。

3、损益类有期初余额或本期没有结转损益，导致勾稽关系对不上

解决方案：1，损益有期初余额则需要回到上个月看下是否做了结转损益凭证，结平即可；2.本期提示未结转损益，请到结账-期末结转生成本期结转损益凭证。

4、损益类科目记账与科目方向不一致导致勾稽关系对不上

解决方案：从设置一科目期初查看得出是借方科目方向，则做凭证记账方向也应该为对应的方向，坐在借方（红字）；如果需要做反方向的情况则还是需要做在对应方向为负数表示，这种情况常见错误形式表现于“收入科目计入借方”，“成本科目计入贷方”，“费用类科目计入贷方”

一、资产负债表与现金流量表的勾稽关系对不上常见的问题及处理方式

1、年中建账未录入现金流量表期初：

解决方案：【报表】——【现金流量表】——【期初】，按照金额的项目

2、新增了一级科目且未调整现金流量表公式：

解决方案：【报表】——【现金流量表】——【明细】，找出未参与计算的凭证，【编辑】修改，修改至应归属的项目中

3、现金流量表某月份存在有空白项目未匹配：

解决方案:①首先根据现金流量表和资产负债表的勾稽关系，确认好哪个月份资产负债表跟现金流量表勾稽关系对不上；②点开右上角“明细”，仔细查看该月现金流量项目这列中是否存在空白流量项目，把空白的点击小笔选择项目据实补填上即可。

自定义报表

1、如何启用定制报表

①启用定制报表

【设置】-【财税设置】，财务信息中，是否启用定制财务报表，勾选是保存信息。

2、如何设置定制报表

②编制定制财务报表

1) 【报表中心】 - 【定制财务报表】，可直接编辑公式或点编辑报表设计。

2) 点击需要定制的报表进入相关页面。可以点fx编辑公式或编辑报表操作。由于新增了一级科目，企业需要先进入编辑报表页面，新增行，添加该科目至定制利润表中。

3) 进入编辑报表页面，编辑相关项目。

可直接单击行，选

择插入行，在系统上直接编辑相关信

息。或者Excel中将各项信息填写完整，通过模板导入。

注：目前仅支持2013小企业会计准则

、2007企业会计准则和民间非营利组织会计制度启用定制报表。

案例1客户反馈说：

1、结账界面提示x月资产负债表不平衡,检查后发现x月资产负债表是平的，是什么原因

2、生成结转凭证后利润表显示未结转损益

问题1；出现此种情况可能原因：1.手动做了损益结转凭证，导致还没有其他损益科目未进行结转或者有余额没有结转完全；2.系统自动结转后，又手动增加了损益类科目的凭证或者修改了损益类凭证，可通过删除相应的结转凭证，重新进行系统结转或者删除系统结转损益凭证，重新在【结账】--【期末结转】界面，点击测算金额，进行结转，并且保存凭证；3.如上月未结转损益，本月结转损益后，利润表也会提示未结转损益，可以删除本月损益凭证，然后再进入期末结转把上月和本月损益凭证按月结转，再刷新利润表

问题2：一般出现这个报错，有可能是因为存在以前年度的数据，检查一下以前年度的x月资产负债表即可找到原因。例如提示8月资产负债表不平衡，则可以分别检查下2017年8月、2016年8月和更早年度的8月份的资产负债表。

案例2客户反馈说：

1、现金流量表为什么没有上年同期累计？

2、利润表税金及附加下面明细税目数字的合计和税金及附加金额不一致

问题1；1.2007企业会计准则现金流量表由【本年累计金额】、【本月金额】和【上年同期累计】组成；

2.2013小企业会计制度

、民间非营利会计制度的现金流量表由【本年累计金额】和【本月金额】组成；

3.如果您要报表中显示上年同期累计，那么建账时，行业性质需要选择2007企业会计准则。

问题2：

利润表税金及附加那一栏的

取数规则是税金及附加借方发生额

，明细

税目栏的取数

规则是应交税费科目贷方发

生额。科目调整规范，例如:计提印花税的时候，借：税金及附加 贷：应交税费-
应交印花税