

总账期末处理

操作日期：2019.1.31 登录系统操作

一、期末结转

1、结转制造费用

2019年1月31日,结转本月发生的制造费用。制造费用根据产品工时分配,本月产品工时统计如表8-1所示。

表 8-1 产品工时统计表

产 品 名 称	耗用工时(小时)
货 架	50 000.00
仓储笼	50 000.00
合 计	100 000.00

操作步骤:

操作员: W02

(1) 在总账管理系统中,执行【总账】|【账表】|【科目表】|【余额表】命令,打开【发生额及余额查询条件】对话框,在【科目】栏输入【5101—5101】,【级次】选择【2】,选中【包含未记账凭证】复选框,其他条件默认,如图8-1所示。

(2) 单击【确定】按钮,打开【5101 制造费用】发生额及余额表,如图8-2所示。

科目编码	科目名称	期初余额		本期发生		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
510101	折旧费			2,282.57		2,282.57	
510102	工资			13,635.89		13,635.89	
成本小计				15,918.46		15,918.46	
合计				15,918.46		15,918.46	

2019年1月31日,自定义结转完工产品成本的转账凭证并生成凭证;完成凭证审核、记账。本月投产的货架和仓储笼全部完工,数量均为400。具体要素如表8-2、表8-3所示。

表 8-2 货架完工成本结转 (转账序号: 0001)

摘要	方向	会计科目编码	项目	金额公式
结转货架完工成本	借	140501		JG()
	贷	500101	货架	取 500101 期末余额
	贷	500102	货架	取 500102 期末余额
	贷	500103	货架	取 500103 期末余额

表 8-3 仓储笼完工成本结转 (转账序号: 0002)

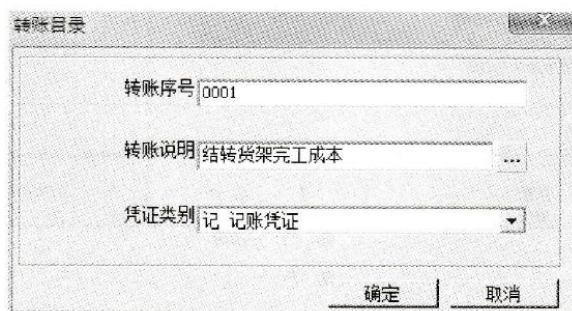
摘要	方向	会计科目编码	项目	金额公式
结转仓储笼完工成本	借	140502		JG()
	贷	500101	仓储笼	取 500101 期末余额
	贷	500102	仓储笼	取 500102 期末余额
	贷	500103	仓储笼	取 500103 期末余额

操作步骤:

【W02 胡鹏】自定义转账凭证并生产凭证

(1) 在总账管理系统中,执行【总账】|【期末】|【转账定义】|【自定义转账】命令,打开【自定义转账】对话框。

(2) 单击【增加】按钮,打开【转账目录】对话框,输入转账序号【0001】,输入转账说明【结转货架完工成本】,凭证类别默认【记账凭证】,如图8-4所示。



(3) 单击【确定】按钮,返回【自定义转账设置】对话框。

(4) 单击【**增行**】按钮,输入第一条分录的科目编码【1405 库存商品】,【**项目**】选择【1 货架】、金额公式【JG()】等栏目内容。

(5) 继续单击【**增行**】按钮,输入第二条分录的科目编码【500101 生产成本——直接材料】,在部门栏选择【一车间】,在【**项目**】栏中选择【1 货架】,双击【**方向**】栏,选择方向为【**贷**】,双击金额公式栏,单击【**参照**】按钮,选择【**期末余额**】,单击【**下一步**】按钮,打开【**公式向导**】对话框。

(6) 系统默认取数会计科目为【500101 生产成本——直接材料】;期间【**月**】,单击【**项目**】栏【**参照**】按钮,选择【**货架**】项目,如图 8-5 所示。

公式向导

公式说明
期末余额[QM()]: 取指定科目和期间的期末余额
参数说明: 所有参数均可省略
科目缺省取当前行科目, 月份缺省取结转月份

科目	500101	自定义项7	
期间	月	自定义项8	
客户		自定义项9	
供应商		自定义项10	
部门		自定义项11	
个人		自定义项12	
项目	货架	自定义项13	
自定义项1		自定义项14	
自定义项2		自定义项15	
自定义项3		自定义项16	
自定义项5			

按默认值取数 按科目(辅助项)总数取数

继续输入公式

温馨提示

转账科目可以为非末级科目;部门可为空,表示所有部门。

(7) 单击【**完成**】按钮,返回【**自定义转账设置**】对话框。

(8) 重复第五步、第六步的操作步骤,完成第三条分录和第四条分录的定义,全部设置完毕,单击【**保存**】按钮后退出,设置结果如图 8-6 所示。

转账序号		0001		转账说明		结转货架完工成本		凭证类别		记账凭证	
部门	个人	客户	供应商	项目	方向	金额公式		外币公式			
				货架	借	JG 0					
一车间				货架	贷	QM (500101, 月, , 501, 1)					
一车间				货架	贷	QM (500102, 月, , 501, 1)					
一车间				货架	贷	QM (500103, 月, , 501, 1)					

(9) 重复上述步骤,完成【结转仓储笼完工成本】自定义转账分录,如图 8-7 所示。

转账序号		0002		转账说明		结转仓储笼完工成本		凭证类别		记账凭证	
摘要	科目编码	部门	个人	客户	供应商	项目	方向	金额公式			
结转仓储笼完工成本	1405					仓储笼	借	JG 0			
结转仓储笼完工成本	500101	二车间				仓储笼	贷	QM (500101, 月, , 502, 2)			
结转仓储笼完工成本	500102	二车间				仓储笼	贷	QM (500102, 月, , 502, 2)			
结转仓储笼完工成本	500103	二车间				仓储笼	贷	QM (500103, 月, , 502, 2)			

(10) 【W03 刘慧】对所有需要出纳签字的凭证完成出纳签字。

(11) 【W01 张伟】审核所有凭证,并对凭证记账。

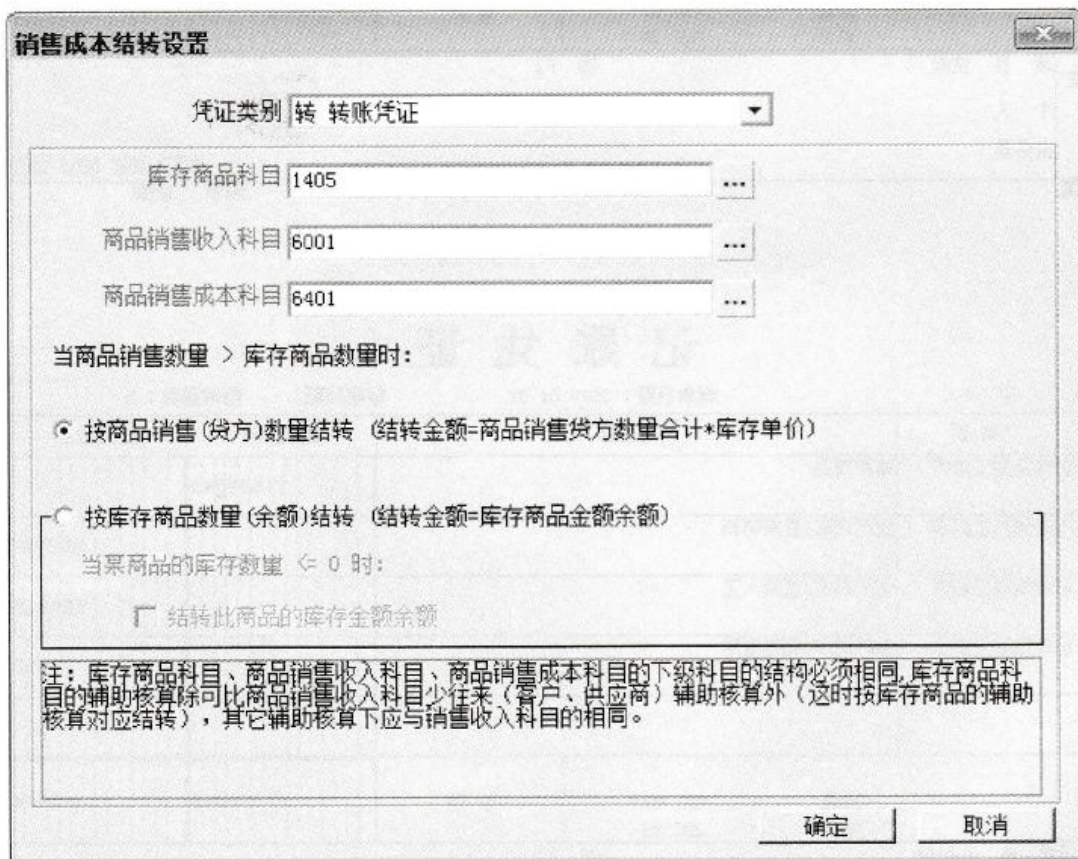
(12) 【W02 胡鹏】执行【财务会计】|【总账】|【期末】|【转账生成】命令,打开【转账生成】对话框,选择【自定义转账】单选框。单击【全选】按钮,在【结转货架完工成本】和【结转仓储笼完工成本】对应的【是否结转】栏中出现【Y】标记,如图 8-8 所示。

转账生成		结转月份		2018.01		全选		全消													
<input checked="" type="radio"/> 自定义转账 <input type="radio"/> 对应结转 <input type="radio"/> 自定义比例结转 <input type="radio"/> 销售成本结转 <input type="radio"/> 售价(计划价)销售成本结转 <input type="radio"/> 汇兑损益结转 <input type="radio"/> 期间损益结转 <input type="radio"/> 费用摊销与预提		<table border="1"> <thead> <tr> <th>编号</th> <th>转账说明</th> <th>凭证类别</th> <th>是否结转</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0001</td> <td>结转货架完工成本</td> <td>记账凭证</td> <td>Y</td> </tr> <tr> <td>0002</td> <td>结转仓储笼完工成本</td> <td>记账凭证</td> <td>Y</td> </tr> </tbody> </table>		编号	转账说明	凭证类别	是否结转	0001	结转货架完工成本	记账凭证	Y	0002	结转仓储笼完工成本	记账凭证	Y						
编号	转账说明	凭证类别	是否结转																		
0001	结转货架完工成本	记账凭证	Y																		
0002	结转仓储笼完工成本	记账凭证	Y																		
<input type="radio"/> 按所有辅助项结转 <input checked="" type="radio"/> 按本科目有发生的辅助项结转		<input type="radio"/> 按所有科目有发生的辅助项结转																			
						确定		取消													

(13) 单击【确定】按钮,生成【结转货架完工成本】和【结转仓储笼完工成本】的转账凭证。并将【结转货架完工成本】会计凭证中【1405 库存商品】的辅助核算数量修改为【400.00】;将【结转仓储笼完工成本】会计凭证中【1405 库存商品】的辅助核算数量修改为【400.00】,单击【保存】按钮,凭证保存成功,如图 8-9、图 8-10 所示。

(1) 在企业应用平台中,执行【财务会计】|【总账】|【期末】|【转账定义】|【销售成本】命令,打开【销售成本结转设置】对话框。

(2) 凭证类别默认为【记账凭证】,在【库存商品科目】栏中输入【1405 库存商品】,在【商品销售输入科目】栏中输入【6001 主营业务收入】,在【商品销售成本科目】栏中输入【6401 主营业务成本】,其他信息默认,如图 8-11 所示。



(3) 单击【确定】按钮,完成【销售成本结转设置】凭证。

(4) 【W02 胡鹏】执行【财务会计】|【总账】|【期末】|【转账生成】命令,打开【转账生成】对话框,选择【销售成本结转】单选框。单击【确定】按钮,弹出【销售成本结转一览表】对话框,如图 8-12 所示。

销售成本结转一览表

凭证类别: 记账凭证
 库存商品科目: 1405
 商品销售收入科目: 6001

库存商品
 主营业务收入

不结转此商品的库存金额余额

成本科目编码	计量单位	项目编码	项目名称	销售数量	销售金额	库存数量	库存金额	应转数量	平均单价
6401	个	1	货架	990	475200	2400	733270.43	990	305.53
6401	个	2	仓储笼	580	261000	2400	676390.43	580	281.83

预览 打印 确定 取消

(5) 单击【确定】按钮,生成【结转销售成本】的会计凭证。单击【保存】按钮,凭证保存成功,如图 8-13 所示。

已生成 **记账凭证**

记 字 0099 制单日期: 2019.01.31 审核日期: 附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
2019.01销售成本结转	库存商品		30247405
2019.01销售成本结转	主营业务成本	30247405	
2019.01销售成本结转	库存商品		18346102
2019.01销售成本结转	主营业务成本	18346102	
票号	数量	合计	
日期	单价		
	580.00个 261.83	46593507	46593507
备注	项目 仓储笼	部门	
	个人	客户	
	业务员		

记账 审核 出纳 制单 胡鹏

(6) 【W01 张伟】对尚未审核的凭证进行审核,并对凭证记账。

温馨提示

● 库存商品、商品销售收入科目、商品销售成本科目的下级科目的结构必须相同。

● 库存商品科目的辅助核算除可以比商品销售收入的科目少往来辅助核算外，其他辅助核算与销售收入科目相同。

● 由于销售成本的计算取决于销售数量和单位生产成本两个因素，因此，在生成销售成本结转凭证之前，必须将所有销售业务的凭证以及产品完工入库凭证全部审核记账后，才能生成正确的销售成本结转凭证。

● 生成转账凭证后退出时返回转账生成界面，若不进行其他类型的转账生成，应单击【取消】按钮退出，如果单击【确定】按钮，系统会重复生成凭证。

● 转账凭证每月只生成一次，不要重复生成。如果已生成的转账凭证有误，必须删除后重新生成。

● 通过转账生成功能生成的转账凭证必须保存，否则将视同放弃。

● 自动转账生成的凭证仍需审核、记账。

4、结转期间损益

2019年1月31日，设置结转期间损益的转账凭证并生成会计凭证；完成凭证审核、记账。（收入和支付分别结转）

操作步骤：

【W02 胡鹏】设置结转并生成期间损益会计凭证，【W01 张伟】完成结转期间损益会计凭证审核、记账。

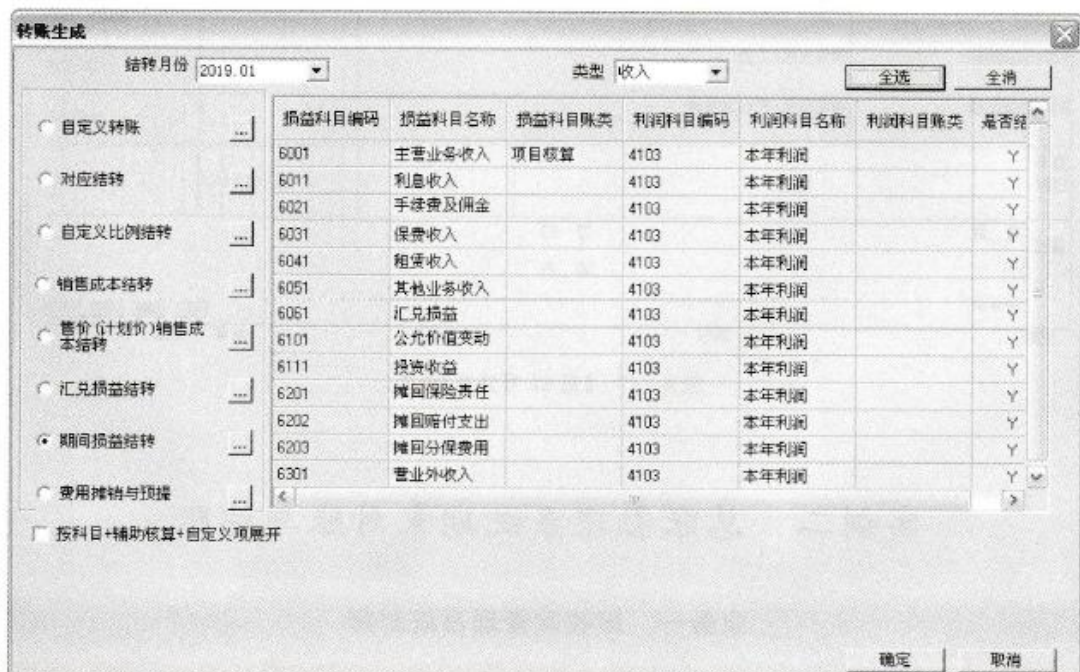
(1) 在总账管理系统中，由【W02 胡鹏】执行【总账】|【期末】|【转账定义】|【期间损益】命令，打开【期间损益结转设置】对话框。

(2) 凭证类别默认【记账凭证】，在【本年利润科目】栏输入【4103 本年利润】，如图 8-14 所示。



(3) 单击【确定】按钮，完成【期间损益结转设置】。

(4) 执行【财务会计】|【总账】|【期末】|【转账生成】命令，打开【转账生成】对话框，选择【期间损益结转】单选框。在【类型】栏选择【收入】，单击【全选】按钮，如图 8-15 所示。



(5) 单击【确定】按钮，生成结转损益收入的凭证，如图 8-16 所示，关闭【凭证】窗口。

转账序号 0003

转账说明 计提企业所得税

凭证类别 记账凭证

摘要	科目编码	部门	个人	客户	供应商	项目	方向	金额公式
计提企业所得税	6801						借	JG 0
计提企业所得税	222106						贷	QM (4103,月)*0.25

W02 转账生成:

转账生成

结转月份 2019.01

自定义转账 对应结转 自定义比例结转 销售成本结转 售价(计划价)销售成本结转 汇兑损益结转 期间损益结转 费用摊销与预提

编号	转账说明	凭证类别	是否结转
0001	结转货架完工成本	记 记账凭证	
0002	结转仓储笼完工成本	记 记账凭证	
0003	计提企业所得税	记 记账凭证	Y

按所有辅助项结转 按所有科目有发生的辅助项结转 按本科目有发生的辅助项结转

确定 取消

转账

文件(F) 编辑(E) 查看(V) 工具(T) 帮助(H)

输出 放弃 插分 删分 流量 备查 退出

记账凭证

记 字 _____ 制单日期: 2019.01.31 审核日期: _____ 附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
计提企业所得税	所得税费用	4728763	
计提企业所得税	应交税费/应交企业所得税		4728763
合计		4728763	4728763

票号 _____ 日期 _____ 数量 _____ 单价 _____ 部门 _____ 客户 _____

备注 项目 个人 业务员

记账 审核 出纳 制单 胡鹏

W01 审核、记账

2、结转所得税费用

W02 期间损益结转结转所得税费用，转账生成

转账生成

结转月份: 2019.01 类型: 支出 全选 全消

自定义转账 ...
 对应结转 ...
 自定义比例结转 ...
 销售成本结转 ...
 售价(计划价)销售成本结转 ...
 汇兑损益结转 ...
 期间损益结转 ...
 费用摊销与预提 ...

损益科目编码	损益科目名称	损益科目账类	利润科目编码	利润科目名称	利润科目账类	是否结转
6401	主营业务成本	项目核算	4103	本年利润		Y
6402	其他业务成本		4103	本年利润		Y
6403	营业税金及附加		4103	本年利润		Y
6411	利息支出		4103	本年利润		Y
6421	手续费及佣金		4103	本年利润		Y
6501	提取未到期责任		4103	本年利润		Y
6502	提取保险责任		4103	本年利润		Y
6511	赔付支出		4103	本年利润		Y
6521	保单红利支出		4103	本年利润		Y
6531	退保金		4103	本年利润		Y
6541	分出保费		4103	本年利润		Y
6542	分保费用		4103	本年利润		Y
660101	工资		4103	本年利润		Y

按科目+辅助核算+自定义项展开

确定 取消

转账

文件(F) 编辑(E) 查看(V) 工具(T) 帮助(H)

输出 放弃 插分 删分 流量 备查 退出

记账凭证

记 字 制单日期: 2019.01.31 审核日期: 附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
期间损益结转	本年利润	4728763	
期间损益结转	所得税费用		4728763
票号	数量	合计	
日期	单价	4728763	4728763
备注	项目	部门	
	个人	客户	
	业务员		

记账 审核 出纳 制单 胡鹏

W01 审核、记账

注: 利润总额=736200-547049.50=189150.50

净利润=189150.50-47287.63=141862.875