

《如何做会计工作》 - - 报账篇 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/214/2021_2022__E3_80_8A_E5_A6_82_E4_BD_95_E5_c67_214883.htm 会计从业资格考试训练软件《百宝箱》《如何做会计工作》 - - 报账篇1

1. 什么是结账?结账的一般程序是什么? 结账，就是把一定时期内应记入账簿的经济业务全部登记入账后，计算并记录本期发生额及期末余额，据以编制会计报表，并将余额结转下期或新的账簿。《会计基础工作规范》规定的结账程序及方法是：(1) 结账前，必须将本期内所发生的各项经济业务全部登记入账。(2) 结账时，应当结出每个账户的期末余额。需要结出当月发生额的，应当在摘要栏内注明“本月合计”字样，并在下面通栏划单红线。需要结出本年累计发生额的，应当在摘要栏内注明“本年累计”字样，并在下面通栏划单红线；12月末的“本年累计”就是全年累计发生额，全年累计发生额下应当通栏划双红线，年度终了结账时，所有总账账户都应当结出全年发生额和年末余额。(3) 年度终了，要把各账户的余额结转到下一会计年度，并在摘要栏注明“结转下年”字样；在下一会计年度新建有关会计账簿的余额栏内填写上年结转的余额，并在摘要栏注明“上年结转”字样。

2. 结账前应做好哪些准备工作？(1) 查明在这个时期内所发生的经济业务是否已经全部取得凭证，并已记入有关账簿。(2) 清理债权、债务，该索要的及时索要，该偿还的及时偿还。(3) 已经生产完成的产品、半成品及时结转数量、成本。(4) 通过财产清查而发现的财产物资的盘盈、盘亏，应及时按照规定转账。(5) 根据“权责发生制”的原则，将应当归属于本期的收益、

费用和应该摊销或预提的费用，进行整理、计算、入账。(6)将各种收入、成本、费用、销售、营业外收入、支出等有关计算成本和财务成果的各账户余额结转有关账户。

3. 结账时怎样根据不同的账户记录分别采用不同的方法？

(1)对于不需要按月结计本期发生额的账户，如各项应收款明细账和各项财产物资明细账等，每次记账以后，都要随时结出余额，每月最后一笔余额即为月末余额。也就是说，月末余额就是本月最后一笔经济业务记录的同一行内的余额。月末结账时，只需要在最后一笔经济业务记录之下通栏划一单红线，不需要再结计一次余额。

(2)现金、银行存款日记账和需要按月结计发生额的收入、费用等明细账，每月结账时，要在最后一笔经济业务记录下面划一单红线，结出本月发生额和余额，在摘要栏内注明“本月合计”字样，在下面通栏划一条单红线。

(3)需要结计本年累计发生额的某些明细账户，如产品销售收入、成本明细账等，每月结账时，应在“本月合计”行下结计自年初起至本月末止的累计发生额，登记在月份发生额下面，在摘要栏内注明“本年累计”字样，并在下面通栏划一单红线。12月末的“本年累计”就是全年累计发生额，并在全年累计发生额下通栏划双红线。

(4)总账账户平时只需结计月末余额。年终结账时，为了反映全年各项资产、负债及所有者权益增减变动的全貌，便于核对账目，要将所有总账账户结计全年发生额和年末余额，在摘要栏内注明“本年合计”字样，并在合计数下通栏划一双红线。采用棋盘式总账和科目汇总表代替总账的单位，年终结账，应当汇编一张全年合计的科目汇总表和棋盘式总账。

(5)需要结计本月发生额的某些账户，如果本月只发生一笔经济业务，由于这笔

记录的金额就是本月发生额，结账时，只要在此行记录下通栏划一单红线，表示与下月的发生额分开就可以了，不需另结出“本月合计”数。

4. 结账时如何划线？结账划线的目的，是为了突出本月合计数及月末余额，表示本会计期的会计记录已经截止或结束，并将本期与下期的记录明显分开。根据《会计基础工作规范》规定，月结划单线，年结划双线。划线时，应划红线；划线应划通栏线，不应只在本账页中的金额部分划线。

5. 结账时对于账户余额怎样填写？一般说来，每月结账时，应将账户的月末余额写在本月最后一笔经济业务记录的同一行内。但在现金日记账、银行存款日记账和其他需要按月结计发生额的账户，如各种成本、费用、收入的明细账等，每月结账时，还应将月末余额与本月发生额写在同一行内，在摘要栏注明“本月合计”字样。这样做，账户记录中的月初余额加减本期发生额等于月末余额，便于账户记录的稽核。需要结计本年累计发生额的某些明细账户，每月结账时，“本月合计”行已有余额的，“本年累计”行就不必再写余额了。

6. 结账时能否用红字？账簿记录中使用的红字，具有特定的涵义，它表示蓝字金额的减少或负数余额。因此，结账时，如果出现负数余额，可以用红字在余额栏登记，但如果余额栏前印有余额的方向(如借或贷)，则应用蓝黑墨水书写，而不得使用红色墨水。

7. 怎样把有余额的账户余额结转至下年？对于怎样把有余额的账户余额结转下年，实际工作中有以下两种不规范的方法：(1)将本账户年末余额，以相反的方向记入最后一笔账下的发生额内。例如：某账户年末为借方余额，在结账时，将此项余额填列在贷方发生额栏内(余额如为贷方，则作相反记录)，在摘要

栏填明“结转下年”字样，在“借或贷”栏内填“平”字并在余额栏的“元”位上填列“0”符号，表示账目已经结平。

(2)在“本年累计”发生额的次行，将年初余额按其同方向记入发生额栏内，并在摘要栏内填明“上年结转”字样；在次行登记年末余额，如为借方余额，填入贷方发生额栏内，反之记入借方，并在摘要栏填明“结转下年”字样。同时，在该行的下端加计借、贷各方的总计数，并在该行摘要栏内填列“总计”两字，在“借或贷”栏内填“平”字，在余额栏的“元”位上填列“0”符号，以示账目已结平。正确的方法应该是：年度终了结账时，有余额的账户的余额，直接记入新账余额栏内即可，不需要编制记账凭证，也不必将余额再记入本年账户的借方或贷方(收方或付方)，使本年有余额的账户的余额变为零。因为，既然年末是有余额的账户，余额就应当如实地在账户中加以反映，这样更显得清晰、明了；否则，就混淆了有余额的账户和无余额的账户的区别。对于新的会计年度建账问题，一般说来，总账、日记账和多数明细账应每年更换一次。但有些财产物资明细账和债权债务明细账，由于材料品种、规格和往来单位较多，更换新账，重抄一遍工作量较大，因此，可以跨年度使用，不必每年更换一次。各种备查簿也可以连续使用。

8. 常见的账务处理程序有哪些？账务处理程序的一般要求是什么？

账务处理程序也叫会计核算形式，它是指账簿组织和记账步骤。在实际工作中，常见的账务处理程序有：记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序、多栏式日记账账务处理程序、日记总账账务处理程序。实践证明，一个适用的、合理的账务处理程序，一般应满足以下要求

：(1)要适合本单位的性质和生产经营管理活动的特点，有利于会计机构内部的分工协作和加强岗位责任制。(2)能及时提供本单位经济活动真实、完整的资料，以满足企业经营管理和宏观综合平衡工作的需要。(3)在保证及时和完整地提供会计资料的前提下,应尽可能地简化会计核算手续,提高会计工作的效率,节约核算费用。

9．什么是记账凭证账务处理程序？
记账凭证账务处理程序的特点是，直接根据记账凭证，逐笔登记总分类账。它是最基本的一种会计账务处理程序，其他各种账务处理程序，都是以它为基础发展演化而成的。采用记账凭证账务处理程序时，需要设置三类记账凭证，即收款凭证、付款凭证和转账凭证，以便据以登记总账。在这种账务处理程序下，需要设置的账簿主要包括特种日记账(现金日记账和银行存款日记账)和分类账(总分类账和明细分类账)。其中特种日记账一般采用三栏式；总账采用三栏式，并按照各个总账科目(一级科目)开设账页；明细账则可视业务特点和管理需要，采用三栏式、数量金额式或多栏式。在记账凭证账务处理程序下，会计处理的一般程序包括以下七个基本步骤，如图5-1所示(图中的序号分别与基本步骤的序号对应，后同)。

```
screen.width*0.7) {this.resized=true.  
this.width=screen.width*0.7. this.style.cursor=hand. this.alt=Click  
here to open new window\nCTRL Mouse wheel to zoom in/out.}"  
onclick="if(!this.resized) {return true;} else  
{window.open(/cy/Files/2007-3/12/1159268440.gif).}" alt=""  
src="/cy/Files/2007-3/12/1159268440.gif"  
onload="if(this.width>screen.width*0.7) {this.resized=true.  
this.width=screen.width*0.7. this.alt=Click here to open new
```

window\nCTRL Mouse wheel to zoom in/out.}" border=0> 图5-1
记账凭证账务处理程序图中：à表示编制凭证或登记账簿
；ß.à表示勾稽与核对各基本步骤说明：根据原始凭证编制汇总原始凭证；根据审核无误的原始凭证或者汇总原始凭证，编制记账凭证(包括收款、付款和转账凭证三类)；根据收、付款凭证逐日逐笔登记特种日记账(包括现金、银行存款日记账)；根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证编制有关的明细分类账；根据记账凭证逐笔登记总分类账；月末，将特种日记账的余额以及各种明细账的余额合计数，分别与总账中有关账户的余额核对相符；月末，根据经核对无误的总账和有关明细账的记录，编制会计报表。
100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com