

会计实务辅导：会计结账的操作 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/504/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E5\\_AE\\_9E\\_E5\\_c42\\_504506.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/504/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c42_504506.htm)

会计结账，是会计人员每月工作开始和结束的衔接纽带，是会计人员每月的工作内容之一。但是，众多的会计人员在会计结账工作中，采用的结账方法各异，笔者据自己的经验，对会计结账方法做了如下的总结。

一、月结

1、日记账 现金、银行存款日记账。应按日结出余额，日结可自然进行，既可逐笔结余额，也可每隔五笔结一次余额，每日的最后一笔应自然结出当日余额，不必另起一行。有的会计在进行现金账日结时，总是另起一行，摘要栏内写“本日合计”同时结出本日收入合计、支出合计及余额。这样做当然可行，只是一个月要另起一行写出三十几个“本日合计”，既占篇幅，又没必要。现金、银行存款日记账的月结方法。即在本月最后一笔记录下面划一条通栏单红线，并在下一行的摘要栏中用红字居中书写“本月合计”，同时在该行结出本月发生额合计及余额，然后，在“本月合计”行下面再划一条通栏单红线。

2、明细账 若某一明细账的业务量较大时，平时可每隔五天结一次余额。明细账在月结时应注意区别以下几种情况：（1）本月没有发生额的账户，不必进行月结，不划结账红线。（2）对需要按月结出本月发生额的账户，如库存商品、应交税金、生产成本、制造费用及各种损益类明细账等。由于会计报表须填写本月发生额，都要结出“本月合计”发生额及余额，并在“本月合计”行下面划一条通栏单红线。（3）对需要结计本年累计发生额的账户，按月结出本年累计发生额，在

“本月合计”字样下划一条通栏单红线后，下面一行摘要栏注明“本年累计”字样，并结出发生额及余额，并在“本年累计”行下划一条通栏单红线。（4）不需按月结计本月发生额的账户，如各项应收、应付款及各项财产物资明细账等，在月末结出余额后，只需在本月最后一笔记录下面画一条通栏单红红，表示“本月记录到此结束”；3、总账业务较多的总账账户，平时也可每隔五天结一次余额，月末结出月末余额，一般月末可不结计“本月合计”，结出月末余额后，只需在本月最后一笔记录下面画一条通栏单红线；表示“本月记录到此结束”。但若是需要结计“本月合计”及本年累计发生额的账户，其结账方法与上述明细账所述结账方法相同。

二、年结

- 1、各账户封账 年终结账时，各账户按上述方法进行月结的同时，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，并在该行下面划通栏双红线，表示“年末封账”。
- 2、结转新账 结转下年时，凡是有余额的账户，都应在年末“本年累计”行下面划通栏双红线，在下面摘要栏注明“结转下年”字样，不需编制记账凭证，但必须把年末余额转入下年新账。转入下年新账时，应在账页第一行摘要栏内注明“上年结转”字样，并在余额栏内填写上年结转的余额。对于新的会计年度建账，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。

三、提示

- 1、结计“过次页

”发生额 结计 “过次页” 的发生额，应根据不同账户记录，采用不同的方法：（1）对需要按月结出本月发生额的账户，结计“过次页”的合计数，应为从本月初至本页末止的发生额的合计数，此举便于本月结账时加计“本月合计”数额。（2）对需要结计“本年累计发生额”的账户，结计“过次页”的本页合计数，应为从年初起至本页末止的累计数，此举便于年终结账时加计“本年累计”数额。（3）结计“过次页”之后，在下一页第一行摘要栏内注明“承前页”字样，并在发生额和余额栏内填写上页结转数。

## 2、结转账户余额忌用

（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，在下一行加计借、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。

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](http://www.100test.com)