

会计实务考试辅导：出纳报告的填制会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/521/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E5\\_AE\\_9E\\_E5\\_c42\\_521476.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/521/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c42_521476.htm)

一、出纳报告的基本格式 出纳人员记账后，应根据现金日记账、银行存款日记账、有价证券明细账、银行对账单等核算资料，定期编制“出纳报告单”和“银行存款余额调节表”，报告本单位一定时期现金、银行存款、有价证券的收、支、存情况，并与总账会计核对期末余额。

二、出纳报告的填制

1、出纳报告单的编制

(1) 出纳报告单的报告期可与本单位总账会计汇总记账的周期相一致，如果本单位总账10天汇总一次，则出细报告单10天编制一次。

(2) 上期结存数，是指报告期前一期期末结存数，即本期报告期前一天的账面结存金额，也是上一期出细报告单的“本期结存”数字。

(3) 本期收入按账面本期合计借方数字填列。

(4) 合计是上期结存与本期收入的合计数字。

(5) 本期支出按账面本期合计贷方数字填列。

(6) 本期结存是指本期期末账面结存数字。它等于“合计数字”减去“本期支出”数字。本期结存必须与账面实际结存数一致。

2、银行存款余额调节表的编制 本单位银行存款日记账同银行的对账单逐笔核对。银行账上的存款余额（也就是银行对账单上的存款余额）同本单位账上的存款余额可能不一致，造成不一致的原因有两种：(1) 双方账目发生错误；(2) 双方记账没有发生错误，但由于结算凭证传递时间的不同步而发生“未达账项”，即一方已经入账，而另一方尚未接到有关凭证，因而还没有入账的事项。由前种原因造成的，则要及时更正；由后种原因造成的，要消除

未达账项的影响，具体做法是编制“银行存款余额调节表”。例：乐乐食品厂8月30日银行存款日记账上存款余额为4500元，银行送来的对账单上的余额为5000元，经逐笔核对，发现有以下情况；（1）月末××食品厂收到转账支票一张800元，已入账，银行尚未入账。（2）月末××食品厂开出转账支票一张700元，已入账，持票人未到银行办理转账手续，银行未入账。（3）银行代收货款900元，已入账，××食品厂未收到银行的收款通知，未入账。（4）银行代付的水电费300元，已入账，××食品厂未收到银行的付款通知，未入账。根据上述情况，××食品厂可编制“银行存款余额调节表”。调节后的余额，既不等于月末××食品厂账面余额，也不等于月末银行账面余额，而是月末时根据双方的未达账项，对双方账面余额进行调节而重新求得的余额，这个数字是月末银行存款的真实数字。对于银行已经入账而企业尚未入账的各项经济业务，不能根据上述调节表进行记账，而应在接到有关凭证以后，再编制记账凭证，记入有关账簿。

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)