

会计从业考试辅导：账实不符如何处理会计从业资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao_ti2020/541/2021_2022__E4_BC_9A_](https://www.100test.com/kao_ti2020/541/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_541897.htm)

[E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_541897.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/541/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_541897.htm) 造成账实不符的原因是多方面的：如财产物资保管过程中发生的自然损耗；财产收发过程中由于计量或检验不准，造成多收或少收的差错；由于管理不善、制度不严造成的财产损坏、丢失、被盗；在账簿记录中发生的重记、漏记、错记；由于有关凭证未到，形成未达账项，造成结算双方账务不符，以及发生意外灾害等。根据以上情况，主要进行以下处理：（1）现金日记账账面余额与库存现金数额不相符 采用实地盘点的方法来确定库存现金的实存数，然后再与现金日记账的账面余额核对，以查明账实是否相符及盈亏情况。现金清查后应填写“现金盘点报告表”并据以调整现金日记账的账面记录。（2）银行存款日记账账面余额与银行对账单的余额不相符 通过与开户银行转来的对账单进行核对，来查明银行存款的实有数额。银行存款日记账与开户银行转来的对账单不一致的原因有两个方面：百考试题为你加油 一是双方或一方记账有错误；二是存在未达账项。对于未达账项，应通过编制银行存款余额调节表进行调整。（3）各项财产物资明细账余额与财产物资的实有数额不相符 对各项财产物资的盘点结果，应逐一填制盘存单，并同账面余额记录核对，确从盘盈盘亏数，填制实存账存对比表，作为调整账面记录的原始凭证。（4）有关债权债务明细账账面余额与对方单位的账面记录不相符 一般采用发函询证的方法进行核对。在保证往来账户记录完整正确的基础上，编制“往来款项对账单”，寄往各有关

往来单位。对方单位核对后退回，盖章表示核对相符；不相符，对方单位说明情况。据此编制“往来款项清查表”，注明核对相符与不相符的款项，对不相符的款项按有争议、未达账项、无法收回等情况归类合并，针对具体情况及时采取措施予以解决。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