

初级会计实务：会计账簿详细讲解与练习三初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/639/2021_2022__E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c43_639127.htm 第五节会计账簿：

三、对账和结账 (一)对账 企业应定期做好对账工作，做到账证相符、账账相等、账实相符等。会计对账工作的主要内容包括：1、账证核对。即将账簿记录与会计凭证进行核对，做到账证相符。2、账账核对。即利用各种账簿之间的勾稽关系，通过账簿间的相互核对，做到账账相符。账簿之间的核对包括以下内容：(1)核对总分类账簿的记录(这项核对工作通常采用编制"总分类账户本期发生额和余额对照表"(简称"试算平衡表")来完成。(2)总分类账簿与所属明细分类账簿核对。(3)总分类账簿与序时账簿核对。(4)明细分类账簿之间的核对。3、账实核对。即将各项财产物资、债权债务等账面余额与实有数额进行核对，做到账实相符。核对内容主要包括：(1)现金日记账账面余额与库存现金数额是否相符。(2)银行存款日记账账面余额与银行对账单的余额是否相符。(3)各项财产物资明细账账面余额与财产物资的实有数额是否相符。(4)有关债权债务明细账账面余额与对方单位的账面记录是否相符等。07年单选.下列对账工作，属于账实核对的是() A.总分类账与序时账核对 B.总分类账与所属明细分类账核对 C.会计部门存货明细账与存货保管部门明细账核对 D.财产物资明细账账面余额与财产物资实有数额核对 答案：D 解析：ABC都是账账核对。(二)结账 结账是一项将账簿记录定期结算清楚的账务工作。结账的内容通常包括两个方面：一是结清各种损益类账户，并据以计算确定本期利润.二是结清各资产、负

债和所有者权益账户，分别结出本期发生额合计和余额。 1、结账的程序 (1)将本期发生的经济业务全部登记入账，并保证其正确性。(2)根据权责发生制的要求，调整有关账项，合理确定本期应计的收入和应计的费用。具体包括应计收入和应计费用的调整、收入分摊和成本分摊的调整两类。(3)将损益类科目转入"本年利润"科目，结平所有损益类科目。(4)结算出资产、负债和所有者权益科目的本期发生额和余额，并结转下期。 2、结账的方法 (1)对不需按月结计本期发生额的账户，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。月末结账时，只需要在最后一笔经济业务记录之下通栏划单红线，不需要再结一次余额。(2)现金、银行存款日记账和需要按月发生额的收入、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通栏划单红线，结出本月发生额和余额，在摘要栏内注明"本月合计"字样，在下面通栏划单红线。(3)需要本年累计发生额的某明细账户，每月结账时，应在"本月合计"行下结出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"就是全年累计发生额，全年累计发生额下通栏划双红线。(4)总账账户平时只需结出月末余额。年终结账时，将所有总账账户结出全年发生额和年末余额，在摘要栏内"本年合计"字样，并在合计数通栏划双红线。年度终了结账时有余额的账户，要将其余额结转下年，并在摘要栏注明"结转下年"字样.在下一年会计年度新建有关会计账户的第一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。

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