



宿州职业技术学院
Suzhou Vocational and Technical College

项目六 对账及结账

主讲教师：王晓庆



1

对账及结账认知

2

对账及结账技术

3

任务巩固

专业知识储备?



一、对账及结账认知



(一) 对账认知



**核对账目
是对账簿
记录所进
行的核对
工作**

**保证账簿
记录的真
实性、完
整性、准
确性**

**期末
记账之后
结账之前**

(二) 结账认知

- **在本期发生的经济业务全部入账的基础上，计算各账户本期发生额和余额，结束本期账簿记录的方法。**

本月合计

累 计



本年合计

二、对账及结账技术

对账

结账



账证核对

认知

各种账簿的记录与有关**会计凭证**记录（时间、编号、内容、金额、记录方向）的核对

时间

一般在日常编制凭证和记账过程中进行，可使错账能及时得到更正。月终，如果发现账账不符或账实不符，应核对有关账簿记录和会计凭证，检查账证是否相符。

方法

根据账簿中的“凭证字号”查找每一张记账凭证，使之核对相符

账账核对

总账
试算平衡

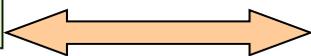
总 账



总 账

全部总账账户的借方的余额合计数应与贷方余额合计数核对相符

总 账



明 细 账

平行登记的
结果检查

总分类账中各账户的期末余额，应与其所属各明细分类账期末余额之和核对相符；

总 账



序 时 账

总分类账中“现金”、“银行存款”账户的余额，应与日记账核对相符。

实 物 明
细 账



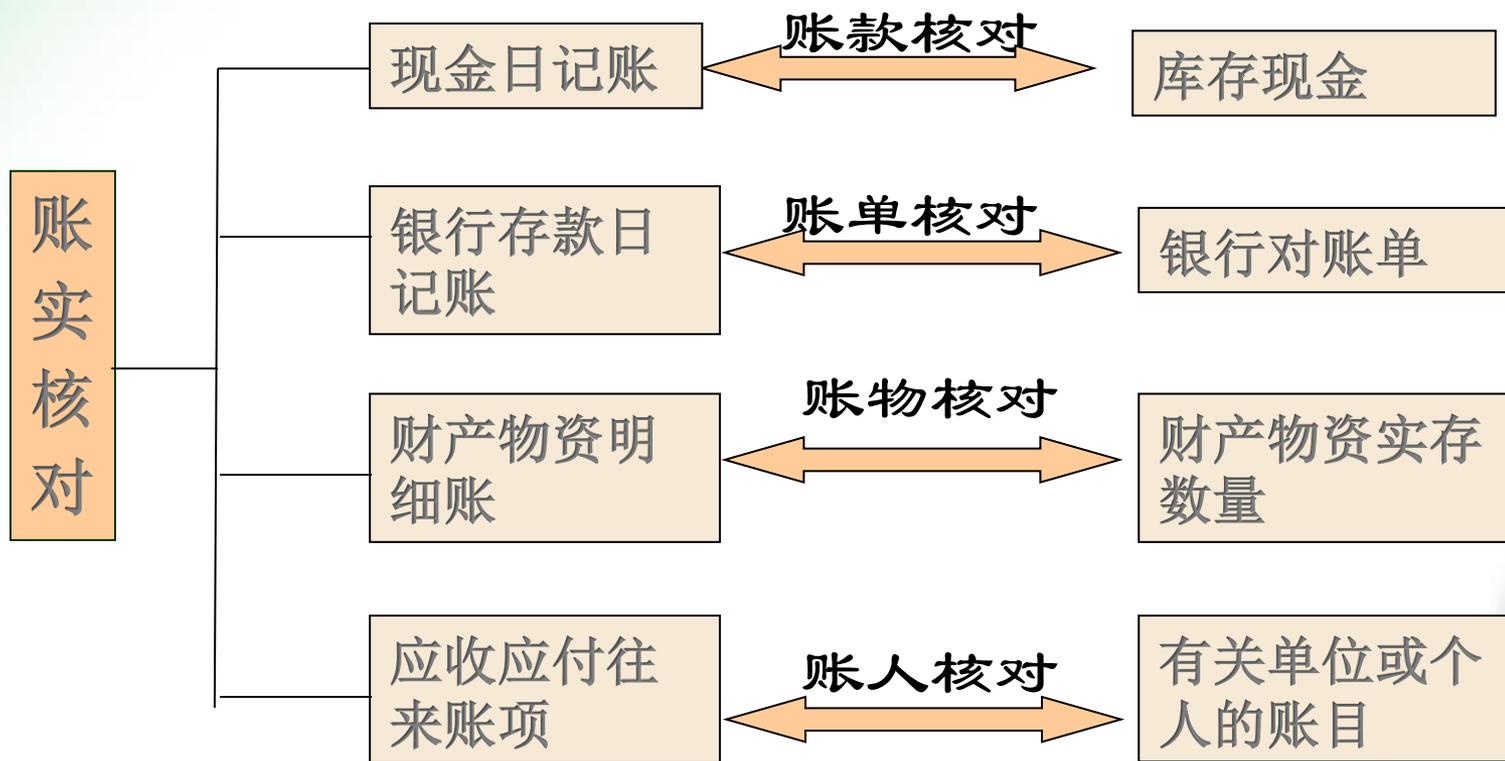
实 物 保
管 账

会计部门有关财产物资明细账期末余额，应与财产物资保管或使用部门的财产物资明细分类账期末余额核对相符。

账
账
核
对

账实核对

□ 即财产清查，是指各种财产物资的账面余额与实物结存数额相核对。



为什么要进行财产清查？

**如何进行库存现金、银行
存款、实物资产、往来款
项的清查？**

**对财产清查结果（盘盈、
盘亏）的会计处理？**



(二) 结账技术

- **1. 将本期日常发生的经济业务全部入账。**
- **2. 按照权责发生制的要求，编制期末账项调整的记账凭证，并据以入账。**
- **3. 按照配比原则的要求，编制结转已售产品成本等记账凭证，并据以入账。**
- **4. 结转各费用（成本）类账户和收入类账户，编制结账分录并据以入账，以确定本期财务成果。**
- **5. 计算所得税并结转；年末结转“本年利润”和“利润分配”账户。**
- **6. 核对账目，保证账证相符、账账相符和账实相符。**
- **7. 在本期全部经济业务登记入账并核对相符的基础上，分别按规定结出各种日记账、总分类账、明细分类账的本期发生额和期末余额，并划线结账。**

划线结账

- 1、当余额为零时，方向为“平”、金额为“0”（“0”必须写在元的位置栏上）或“Q”可写在金额栏的正中处；（上红线：表示登账终止）
- 2、月末结账要用单红线（下红线：表示结账终止）

本月合计

- 3、年末结账要用双红线

本月合计

本年累计

2、对于财产物资、债权债务明细账，应逐日逐笔登记，每登记一笔立即结出余额，月末时只需在本月最后一笔记录下面划一条通栏红线，表示“本期记录到此结束”。



明细科目 沈阳机电公司

预收账款 明细账

第 111 页

2019年		凭证号	摘要	借方			贷方			核 对 号	借 或 贷	余 额							
月	日			亿	千	百	万	千	百			万	千	百	万	千	百	元	角
11	28	110	预收货款						159	000.00		贷						159	000.00
	30	75	销售产品	159	000.00							平							0.00

财产物资 债权债务明细账
月在本月最后一笔记录下面
一条通栏红线即可

3、对于现金日记账和银行存款日记账，逐日逐笔登记，日清月结，每月完了，在摘要栏中用红字居中书写“本月合计”（或盖“本月合计”章），同时结出本月发生额，然后在“本月合计”行下面再划一条通栏红线。

库存现金日记账

2019年		凭证号	摘要	对方科目	借方		贷方	
月	日							
1	1		上年结转					3 000.00
	4	3	提现金	银行存款	805 000.00			808 000.00
	"	4	发工资	应付职工薪酬		805 000.00		
	8	6	收押金	其他应付款				3 500.00
	10	9	报销差旅费	管理费用		300.00		3 200.00
	27	18	报销办公费	管理费用		1 000.00		2 200.00
			本月合计		805 500.00		806 300.00	

每个月
本月合计
下划一条通栏红线

- 4、对于其他明细账，如应交税费明细账、成本类明细账和损益类明细账，平时只登记发生额，月末结出发生额合计和月末余额即可，划线方法与上相同。



明细科目 未交增值税

应交税费 明细账

第 118 页

2019年		凭证号	摘要	借方			贷方			核对号	借或贷	余额										
月	日			亿	千	百	万	千	百			元	角	分	亿	千	百	万	千	百	元	角
10	31		承前页									借										174 700.00
11	9	20	缴纳上月税费					174	700	.00												
	30	141	转出未交增值税																			70 470.29
			本月合计					174	700	.00			贷									70 470.29



2019年		凭证号	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
11	30		累 计	20 895 321.00	20 898 790.00	借	1 574 920.00
12	31	汇12	主营业务收入	600 000.00			
	"	"	应交税费	79 300.00	42 702.34		
			务收入	10 000.00			
			账款	587 650.00	1 450.00		
			借款	500 000.00			
			资本	600 000.00			
			现金		805 520.00		
			费用		3 602.61		
	"		应付账款		306 000.00		
	"	"	料		325 008.00		
	"	"	销售费用		1 900.00		
	"	"	营业外支出		10 000.00		
			本月合计	2 376 950.00	1 496 182.95	借	2 455 687.05
			本年合计	23 272 271.00	22 394 972.95		
			结转下年				

5、对于总账，如果采用记账凭证核算程序登记总账，需逐日逐笔登记，平时可不结余额，月末结出发生额合计及余额，并划一条通栏红线。

- **6、年末结账。**在各账户的“**本年合计**”或本年最后一笔记录下面划通栏双红线，表示“**年末封账**”，有余额的账户，要在摘要栏加盖“**结转下年**”章或红笔书写“**结转下年**”，并把余额结转到下年新账簿相应账户的余额栏。



12月记账需要本年合计 并划通栏双红线 有余额结转至下年

19	60	报销办公室王月差旅费	管理费用		94.00		1 102.90
25	81	收回厂办备用金和王月借款	其他应收款	11 200.00			12 302.90
25	82	存现金	银行存款		11 000.00		1 302.90
26	86	结算预交诉讼费, 收回现金	其他应收款	596.00			1 898.90
30	120	收到罚款	营业外收入	200.00			2 098.90
		本月合计		14 248.00	13 245.60		2 098.90
		本年合计		193 000.60	192 352.60		
		结转下年					

经过对账无误后
本月合计下划一条通栏**红线**
本年合计下划**双红线**
 有余额直接盖章“**结转下年**”

总账年末结出 “本年合计” 下划通栏双红线 有余额结转下年



会计科目

银行存款

总 账

第 10 页

2019年		凭证号	摘 要	借 方				贷 方				核 对 号	借 或 贷 借	余 额											
月	日			亿	千	百	十	万	千	百	十			元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元
11	30		累 计	30	026	541.18		1	858	533.04			1	132	527.90										
12	12	科汇38	1-12日汇总	2	746	620.45		1	858	533.04															
	26	科汇39	13-26日汇总		513	633.50			1	618	966.96														
	31	科汇40	27-31日汇总		554	128.00			1	247	285.73														
			本月合计	3	814	381.95		4	724	785.73			借		222	124.12									
			本年合计	33	846	923.13		6	582	319.77															
			结转下年																						

经过对账无误后
本月合计下划一条通栏**红线**
本年合计下划**双红线**
 有余额盖 “**结转下年**” 章

其他货币资金明细账年末划线方式

本月合计下划通栏红线

本年合计下划通栏双红线



明细科目 银行本票

其他货币资金 明细账

第 6 页

2019年		凭证号	摘要	借方				贷方				核 对 号	借 或 贷	余 额											
月	日			亿	千	百	十	万	千	百	十			元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元
11	30		累 计											平											0.00
12	23	66	申请银行本票											借											5 763.00
	23	69	结算											平											0.00
			本月合计																						5 763.00
			本年合计																						115 763.00

经过对账无误后
本月合计下划一条通栏红线
本年合计下划双红线
 年末无余额不盖“结转下年”章

应收票据等债权债务类明细账每登记一笔立即结出余额 每月在最后一笔下划一条通栏红线 年末划线通栏双红线 有余额结转下年



明细科目 沈阳机电公司

应收票据 明细账

第 16 页

2019年		凭证号	摘要	借方				贷方				核 对 号	借 或 贷	余 额											
月	日			亿	千	百	十	万	千	百	十			元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元
11	30		承前页											借											239 200.00
12	11	42	销售普通车床											借											334 798.00
	17	55	贴现											平											255 598.00
	24	77	到期收款																						95 598.00
			结转下年																						

债权债务 财产物资类明细账
年末登记最后一笔
经过对账无误后划**双红线**表示年结
有余额盖“**结转下年**”章

只登记一笔业务 年末直接划通栏双红线



明细科目 行政科备用金

其他应收款 明细账

第 51 页

2019年		凭证号	摘要	借方			贷方			核 对 号	借 或 贷	余 额														
月	日			亿	千	百	十	万	千			百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
11	30		承前页								借															1 400.00
12	25	81	收回借款								平														1 400.00	0.00

债权债务 财产物资类明细账
本月只登记一笔
经过对账无误后划**双红线**表示年结

只登记一笔业务 年末直接划通栏双红线 有余额结转下年



明细科目

抚顺新东方有限公司

应收股利 明细账

第 48 页

2019年		凭证号	摘要	借方					贷方					核 对 号	借 或 贷	余 额									
月	日			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角			分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元
12	31	127	宣告发放股利																						
			结转下年																						

债权债务 财产物资类明细账
本月只登记一笔
经过对账无误后划**双红线**表示年结
有余额加盖 **“结转下年”** 章

年初有余额 全年没有登记 年末划通栏双红线 余额结转下年



明细科目 国家

实收资本 明细账

第 151 页

2019年		凭证号	摘要	借方				贷方				核对号	借或贷	余额											
月	日			亿	千	百	十	万	千	百	十			元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元
1	1		上年结转																						8 000 000.00
			结转下年																						

年初有余额
本年没有发生额
经过对账无误后划**双红线**表示年结
余额**结转下年**

结转下年

结转下年与上年结转

27	18	收到罚款	营业外收入	1 000.00					3 850.00
		本月合计		806 670.00	805 820.00				
		本年合计		11 794 690.00	11 794 320.00				
		结转下年							

结转下年

库存现金日记账

第 1 页

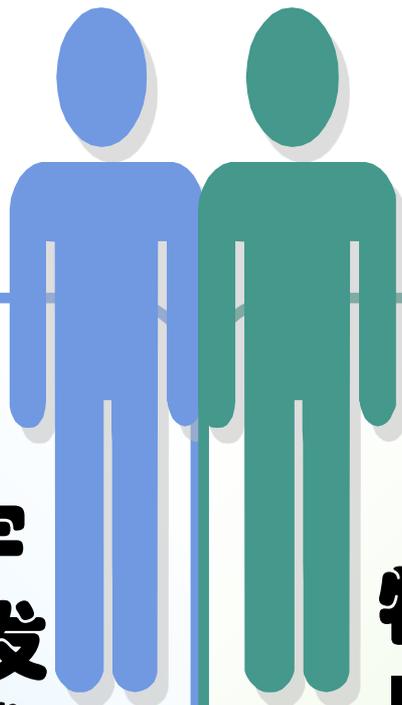
2020年		凭证号	摘要	对方科目	借方	贷方	核对号	余额
月	日							
1	1		上年结转					3 850.00

如果需要编制季度报表和半年报表

- 如果需要编制季度报表和半年报表
- 有些账户则需要“**本季合计**”和“**半年合计**”
- 计算“**本季合计**”和“**半年合计**”
- 并在“**本季合计**”和“**半年合计**”下划一条通栏红线



三、任务巩固



**以抚顺环宇
机械厂12月份发
生的业务为主线
实训——对账及
结账**

**以安徽菲亚
特机械有限公司
11月-12月发生
的业务为主线实
训——对账及结
账**



宿州职业技术学院
Suzhou Vocational and Technical College

谢谢聆听!