聊城高级工程职业学校
TECHNICIAN COLLEGE OF LIAOCHENG CITY

诚 信 求 真

不 做 假 账

2022

JICHUKUAIJI

基础会计

经济管理系会计专业教研室 蔡莉

时间：2022.09

教学目录CONTENTS

01 认识企业及会计工作
02 划分会计要素
03 设置会计科目
04 开设账户
05 借贷记账法及应用
06 填制与审核会计凭证
07 经济业务的账务处理
08 登记账簿
09 开展财产清查工作
10 编制会计报表

模拟企业资料

聊城鸿远轴承有限公司是一家中型制造企业，主要从事轴承系列产品的生产和销售。该公司注册资金500万元，为增值税一般纳税人企业。生产用原材料以外购为主，有一个基本生产车间负责产品生产。

企业相关信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：4501007PIY4796161

企业地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号　0635—8513256

开户银行：工商银行聊城分行开发区支行

账　　号：10242167030241257 6

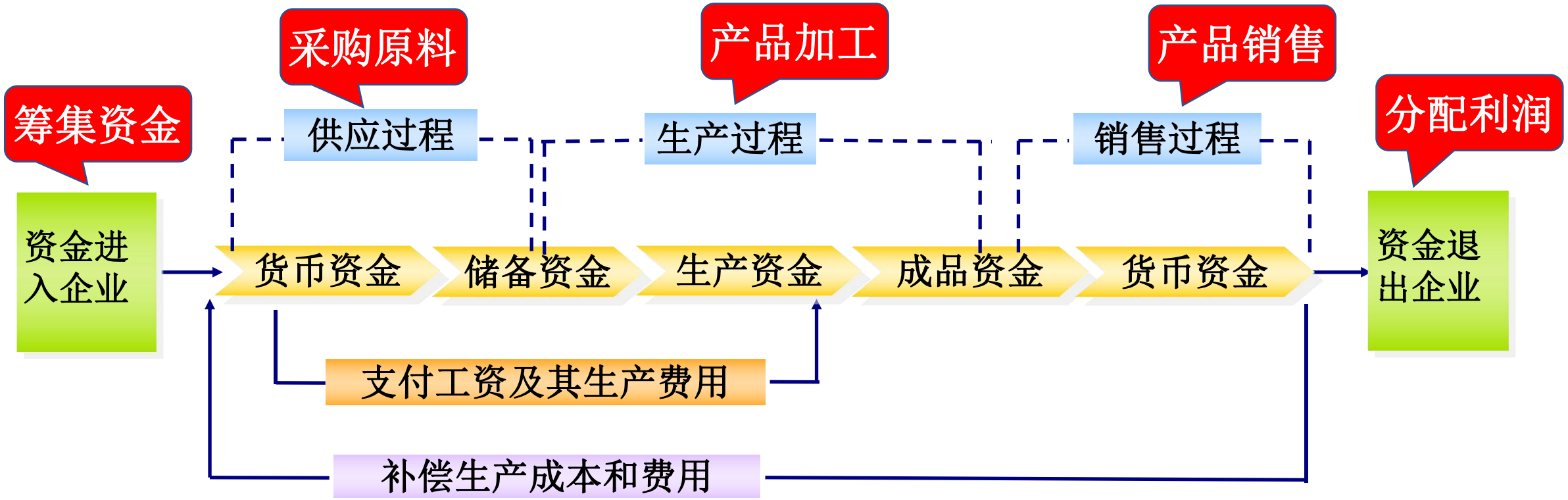
财务科人员：财务科科长兼主管：　吴永建

记账会计兼审核：　张艳霞　　制单：王佳丽

出纳员：　李　　红（身份证号372501197811255516）

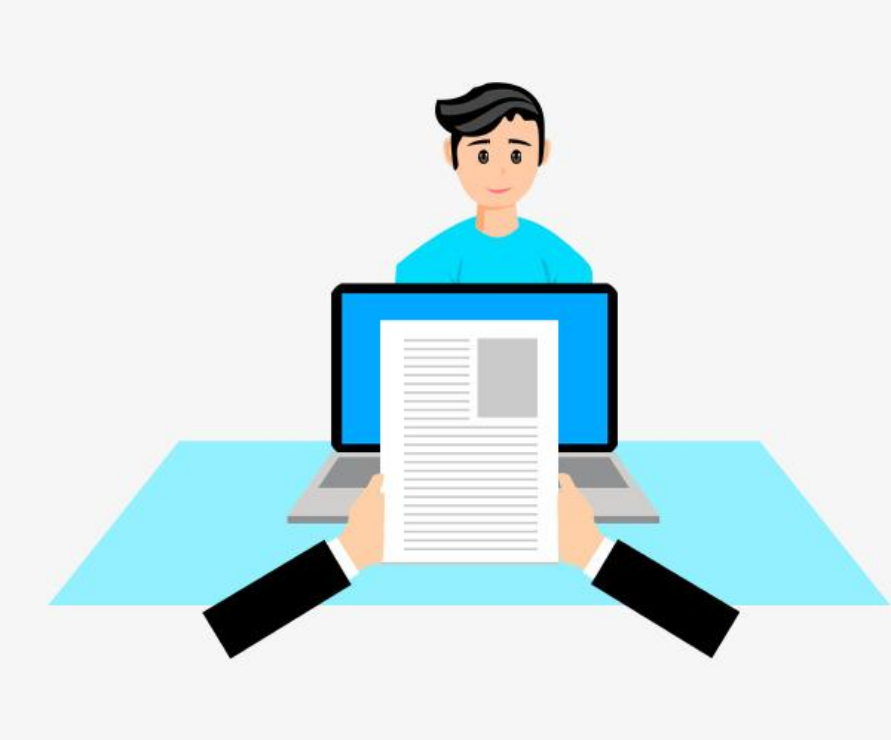
项目情境

聊城鸿远轴承制造有限公司2022年10月份发生经济业务，“财务科”完成该月份的会计核算及账务处理工作。



工业企业资金运动示意图

工作情境



期末，企业按照规定进行结账，为编制财务报表提供数据。

项目七

PART 2

期末结账工作

月末，按照规定完成结账工作，为编制财务报表提供数据。

会 计

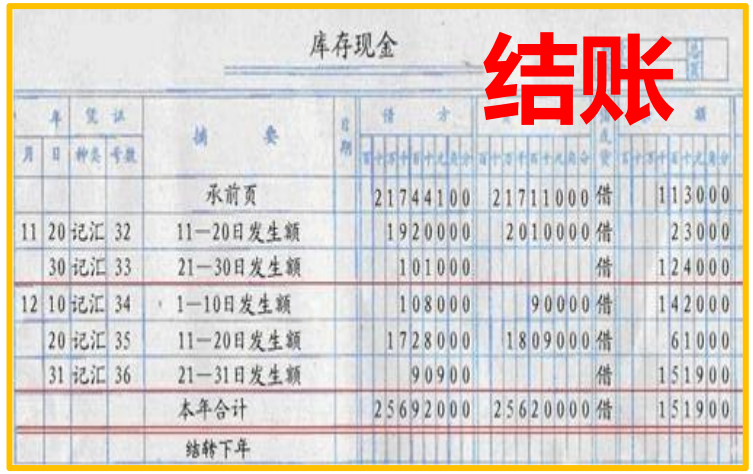
好的

结账？

结账内容？

一、结账

1. 含义



库存现金

结账

年	月	日	凭证 种类	凭证 号数	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
					承前页	21744100	21711000	借	113000
11		20	记汇	32	11—20日发生额	1920000	2010000	借	23000
		30	记汇	33	21—30日发生额	101000		借	124000
12		10	记汇	34	1—10日发生额	108000	90000	借	142000
		20	记汇	35	11—20日发生额	1728000	1809000	借	61000
		31	记汇	36	21—31日发生额	90900		借	151900
					本年合计	25692000	25620000	借	151900
					结转下年				

结账 是在将一定时期内所发生的经济业务全部登记入账的基础上，将各种账簿的记录结算出本期发生额和期末余额的过程。

2. 结账的工作流程

❖结账前，先检查本期所发生的各类经济业务是否都已填制会计凭证并**登记入账**。

1

❖按会计制度的规定和成本计算要求，**结转各收入、成果账户和费用、成本账户**，并确定本期的财务成果。

2

❖完成前两项工作后，分别结算各种日记账、明细分类账的本期发生额和余额，按规定在账簿上**办理结账**手续。

3

3. 结账的方法

结算时期不同

- 月　　结
- 季　　结
- 年　　结

《会计基础工作规范》第六十四条规定：

各单位第六十三条 各单位应当按照规定定期结账。

(一)结账前，必须将本期内所发生的各项经济业务全部登记入账。

(二)结账时，应当结出每个账户的期末余额。需要结出当月发生额的，应当在摘要栏内注明“本月合计”字样，并在下面通栏划单红线。需要结出本年累计发生额的，应当在摘要栏内注明“本年累计”字样，并在下面通栏划单红线;12月末的“本年累计”就是全年累计发生额。全年累计发生额下面应当通栏划双红线。年度终了结账时，所有总账账户都应当结出全年发生额和年末余额。

(三)年度终了，要把各账户的余额结转到下一会计年度，并在摘要栏注明“结转下年”字样;在下一会计年度新建有关会计账簿的第一行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。

2 期末结账工作

二、结账的方法

1.不需按月结计本期发生额的账户（如各项应收、应付款明细账和各项财产物资明细账等）

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事项记录之下划通栏单红线，不需要再结计一次余额。

2019年		凭证号数	摘　要	借　方	贷　方	借或贷	余　额
月	日						
11	1		期初余额			借	8000.00
	15	转3	销售商品	15 000.00		借	23000.00
	26	银收2	收到货款		10 000.00	借	13000.00
	28	银收3	收到货款		5 000.00	借	8 000.00

2 期末结账工作

应收账款—— 红星公司

年		凭证		摘要	日期	借方											贷方											借或贷	余额										
月	日	种类	号数			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				承前页																								借					4	0	0	0	0	0
11	07	记	15	收到货款，存入银行															4	0	0	0	0	0				平										0
	08	记	23	销售产品，款未收								9	3	0	1	5	0											借						9	3	0	1	5	0
	14	记	43	收到货款，存入银行															9	3	0	1	5	0				平										0
	20	记	55	销售产品，款未收						2	8	2	5	5	5	0												借					2	8	2	5	5	5	0
	25	记	63	收到货款，存入银行															2	8	2	5	5	5	0			平										0
12	08	记	21	销售产品，款未收						1	0	5	3	0	0	0												借					1	0	5	3	0	0	0
	26	记	65	销售产品，款未收						1	9	4	2	2	0	0												借					1	9	4	2	2	0	0

2 期末结账工作

2、需要按月结计发生额的账户（如库存现金、银行存款日记账和收入、费用等明细账 ）

要结出本月发生额和余额，在摘要栏内注明“本月合计 ”，并在下面划通栏单红线

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证号数	对方科目	摘 要	借 方	贷 方	余 额
11	1			期初余额			10 000.00
	1	银收1	主营业务收入等	销售商品	15000.00		25 000.00
	1	银收2	应收账款	收到货款	8 000.00		33 000.00
	1	银付1	管理费用	支付报刊费		400.00	32 600.00
				本日合计	23000.00	400.00	32 600.00
	3	银付2	材料采购	购料		5 000.00	27 600.00
			……				
	29	银收9	主营业务收入等	销售商品	20000.00		47 600.00
	30			本月合计	43000.00	5400.00	47 600.00

2 期末结账工作

❖月结：

银行存款日记账

页次 123

99年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	收入 十	万	千	百	十	元	角	分	支出 十	万	千	百	十	元	角	分	结余 十	万	千	百	十	元	角	分	核对
7	1			期初余额																				2	0	0	0	0	0	
	3	银收	1	销售收入	产品销售收入				5	0	0	0	0											2	5	0	0	0	0	
	8	银付	1	支付购料款	材料采购												6	0	0	0	0			1	9	0	0	0	0	
	13	银付	2	提取现金备用	现金												4	0	0	0	0			1	5	0	0	0	0	
	20	银收	2	收到购货单位款	应收账款				4	0	0	0	0											5	5	0	0	0	0	
	25	银付	3	支付购料款	材料采购												3	0	0	0	0			2	5	0	0	0	0	
	25	现付	3	收到购货单位款	应付账款				3	0	0	0	0											5	5	0	0	0	0	
	31			本月发生额及余额					7	5	0	0	0				4	0	0	0	0			5	5	0	0	0	0	

2 期末结账工作

❖月结：

银行存款日记账

年		凭证		对方科目	摘要	总页	收入金额	付出金额	结存金额
月	日	种类	号数						
					承前页		35425330	25107760	29662570
11	24	记	61	库存现金	提现备用			100000	29562570
	25	记	62	营业外支出	对外捐款			200000	29362570
	25	记	63	应收账款	收到货款，存入银行		2825550		32188120
	26	记	64	应付账款	偿付前欠货款			2567200	29620920
	26	记	66	管理费用	支付水电费			290000	29330920
	27	记	67	原材料等	购进材料 验收入库 款已付			186520	29144400
	29	记	69	主营业务收入等	销售产品 货款收存银行		7651800		36796200
	31				本月合计		45902680	28451480	36796200

2 期末结账工作

❖月结：

主营业务收入 —— 甲产品

年 月	日	凭证 种类	号数	摘要	日期	借方	贷方	借或贷	余额
				承前页		35721000	37491000	贷	1770000
11	24	记	60	销售产品，收到部分货款			375000	贷	2145000
	26	记	65	销售产品，款未收			300000	贷	2445000
	29	记	69	销售产品，货款收存银行			1200000	贷	3645000
	30	记	81	结转本月收入		3645000		平	0
	30			本月合计		3645000	3645000	平	0
	30			本年累计		39366000	39366000	平	0
12	13	记	39	销售产品，货款收存银行			1584000	贷	1584000
	16	记	46	销售产品，款未收			540000	贷	2124000
	20	记	51	销售产品，款未收			540000	贷	2664000
	22	记	59	销售产品，收到部分货款			396000	贷	3060000
	26	记	65	销售产品，款未收			300000	贷	2445000
	28	记	72	销售产品，货款收存银行			1440000	贷	4860000
	31	记	81	结转本月收入		4860000		平	0
	31			本月合计		4860000	4860000	平	0
	31			本年累计		44226000	44226000	平	0

2 期末结账工作

- 总账（除“本年利润”、“利润分配”账户和采用“记账凭证核算形式”所登记的总账）平时只需结出月末余额，即只需要在最后一笔业务记录下通栏划单红线，不需要再结计一次余额。

总分类账

科目名称 库存现金

总页次 1
本户页次 1

2011年 月	日	记账凭证 字号	摘要	借方金额 十	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 十	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 十	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1		期初余额																									借						2	5	6	0	0	0
	15	科汇12-1	1-15日汇总						5	1	2	6	0	0	0						5	0	4	4	0	0	0	借						3	3	8	0	0	0
	30	科汇12-2	16-30日汇总																			1	5	0	0	0	0	借						1	8	8	0	0	0
	31		结转下年																									借						1	8	8	0	0	0

2 期末结账工作

- 需要结计本年累计发生额的某些明细账户，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”字样，并在下面划通栏单红线。12月末的“本年累计”就是全年累计发生额，全年累计发生额下划通栏双红线。

原 材 料 总 账

2008 月	日	凭证 字	号数	摘要	对方科目	借方 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	√
				期初余额																						借			5	5	0	0	0	0	0	0
12	2	记	1	领用材料														1	0	0	0	0	0	0	0											
	14	记	3	领用材料																1	0	0	0	0	0											
	15	记	7	材料入库					1	7	0	0	0	0	0																					
	16	记	13	生产产品领用						3	0	0	0	0	0																					
	16	记	12	材料入库						9	0	0	0	0	0																					
	26	记	16	材料入库					1	3	0	0	0	0	0																					
12	31			本月合计					4	2	0	0	0	0	0			1	0	1	0	0	0	0	0	借			4	9	1	0	0	0	0	0
12	31			本年累计			8	3	6	9	5	0	0	0	0		8	4	2	8	5	0	0	0	0	借			4	9	1	0	0	0	0	0
				结转下年																																

2 期末结账工作

主营业务收入 —— 甲产品

年 月	日	凭证 种类	凭证 号数	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
				承前页	3572100000	3749100000	贷	1770000
11	24	记	60	销售产品，收到部分货款		375000	贷	2145000
	26	记	65	销售产品，款未收		300000	贷	2445000
	29	记	69	销售产品，货款收存银行		1200000	贷	3645000
	30	记	81	结转本月收入	3645000		平	0
	30			本月合计	3645000	3645000	平	0
	30			本年累计	39366000	39366000	平	0
12	13	记	39	销售产品，货款收存银行		1584000	贷	1584000
	16	记	46	销售产品，款未收		540000	贷	2124000
	20	记	51	销售产品，款未收		540000	贷	2664000
	22	记	59	销售产品，收到部分货款		396000	贷	3060000
	26	记	65	销售产品，款未收		300000	贷	2445000
	28	记	72	销售产品，货款收存银行		1440000	贷	4860000
	31	记	81	结转本月收入	4860000		平	0
	31			本月合计	4860000	4860000	平	0
	31			本年累计	44226000	44226000	平	0

2 期末结账工作

❖季结：

- 对于总账进行季结，即在每季度结束时，应在季末月份月结后，分别结算出本季度借方、贷方本期发生额合计数和期末余额，在“摘要”栏注明“本季度累计”字样，在该行下再划一条通栏单红线。

银行存款总分类账

20××年		凭证		摘要	对方科目	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	种类	号数						
1	1			上年结转				借	70000
……	…	…	…	……	……	……	……	…	…
1	31			本月合计		60000	85000	借	45000
…	…	…	…	……	……	……	……	…	…
3	31			本月合计		45000	33000	借	57000
	31			本季度合计		159000	172000	借	57000
…	…	…	…	……	……	……	……	…	…
12	31			本月合计		54000	61000	借	50000
	31			本季度合计		176000	183000	借	50000
	31			本年合计		660000	680000	借	50000
	31			结转下年			50000	平	0

2 期末结账工作

❖年结：

- 年度结束时，根据各账户的年末余额情况，画双红线进行结账。

年末无余额

主营业务收入 —— 甲产品

月	日	凭证种类	凭证号数	摘要	日期	借方	贷方	借或贷	余额
				承前页		3572100000	3749100000	贷	1770000
11	24	记	60	销售产品，收到部分货款			375000	贷	2145000
	26	记	65	销售产品，款未收			300000	贷	2445000
	29	记	69	销售产品，货款收存银行			1200000	贷	3645000
	30	记	81	结转本月收入		3645000		平	0
	30			本月合计		3645000	3645000	平	0
	30			本年累计		39366000	39366000	平	0
12	13	记	39	销售产品，货款收存银行			1584000	贷	1584000
	16	记	46	销售产品，款未收			540000	贷	2124000
	20	记	51	销售产品，款未收			540000	贷	2664000
	22	记	59	销售产品，收到部分货款			396000	贷	3060000
	26	记	65	销售产品，款未收			300000	贷	2445000
	28	记	72	销售产品，货款收存银行			1440000	贷	4860000
	31	记	81	结转本月收入		4860000		平	0
	31			本月合计		4860000	4860000	平	0
	31			本年累计		44226000	44226000	平	0

2 期末结账工作

2022年

总 分 类 账

科目名称 库存商品

2018年 月	日	凭证号	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
11	30		汇总1-28号凭证	72720000		借	72720000
			本月合计	72720000		借	72720000
12	31		汇总1-36号凭证	28795000	15695500	借	22517000
			本月合计	28795000	15695500	借	22431500
			本年合计	58574700	15671650	借	22431500
			结转下年			借	22431500

2023年

总 分 类 账

科目名称 库存商品

2019年 月	日	凭证号	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
1	1		结转上年			借	22431500

2027

谢谢聆听

THANKS