

目前企业中结帐方法多种多样，个别地方还有些争论。笔者根据工业企业现行帐户设置的实际，提出一些看法与同行商榷。

月终结帐应在当月发生的经济业务全部登记完毕，结出余额，并与有关帐户核对无误后进行，按其登记内容可分为四种情况结帐：

1、结帐时按照企业生产财务计划指标和会计报表项目要求需要结出本月发生额、本月累计发生额与月末余额三项数字的明细帐户有：企业管理费、车间经费、基本生产、产成品、销售、利润以及专用基金等帐户。结出本月发生额时，应在摘要栏内注明“本月合计”字样，并在下面用红笔划一单

线，接着结本年累计发生额，在摘要栏内注明“本年累计”字样，在下面划一单红线。12月末的“本年累计”就是全年累计发生额。“全年累计”下应划双红线，以示年末封帐。这样结算与《会计人员工作规则》规定精神相符。

2、有的明细帐户，如材料等科目，只需结出本月发生额、期末余额，不需结出本年累计发生额。但作为控制二级明细帐的控制金额帐户，要结出本月合计和本年累计。

3、只需结出本月末余额的明细帐户，如应收应付购销往来、预提待摊等科目帐户。

4、总帐各科目帐户均应结出本月发生额，年度终了，总帐所有帐户，都应结出全年发生额和年末余额，并在摘要栏内注明“全年累计”，在下划双红线，以示年度封帐。

至于划线方法，结算余额如何进行，笔者认为划单红线是表示月度结帐，在“本月合计”行下从借方栏划至贷方栏发生额数字下，说明本月发生额帐目已结。本月累计同样是月度结帐，应划一单红线为宜，也不结余额，表示本月累计帐已结。划双线是表示封帐的意思。年末时全年累计划双线那就妥当了。结算月末余额：笔者认为余额栏因月终最后一笔帐目均已结有余额，已表示本月月末余额，月计和累计平行行的余

额栏位置，可简化不再书写，这样月末结帐余额栏两格空置，与划线（从借方栏发生额划至贷方发生额）相映，一目了然。划线应使用嵌有铜片的米尺，以免划线时不填墨水污染帐面，影响帐簿整洁美观。

再者按帐户内容设置多项目专栏明细帐的结帐要求：

1、企业管理费、车间经费明细帐，一般只设借方分项目专栏不设贷方栏。笔者认为应在帐目登记完毕核对无误后采取“二行”“四行”结帐法，即将月度发生额按专栏项目加计，结出本月费用发生额，在摘要栏内注明“本月合计”字样或“本月发生额”字样，同时在次一行结出本月结转额以红字表示，在摘要栏内注明“本月结转额”字样，然后在下划一单红线，以示本月帐目已结，接着结算“本月累计发生额”和“本月累计结转额”并在下划一单红线。如采用借方设分项目专栏并有贷方栏的帐页，月末结转费用也可按借方合计金额全额结转，记入贷方栏。划红线的方法与三栏式结帐手续相同。

2、基本生产专栏明细帐户因有余额结转，与费用帐户有所不同，要采取“五行”或“六行”结帐法。即在帐目登记完毕核对无误后，将上月末余额过入相应各项目栏的第一行，在摘要栏内注明“月初余额”字样（不过入亦可），第二行结“本月发生额”，第三行结“本月结转额”，第四行结“本月累计发生额”，第五行结“本月累计结转额”，第六行结“本月月末余额”。

至于“过次页”“承前页”怎样进行“过”“承”问题。笔者认为凡是月度要结本月合计的明细帐户都应应将当月的发生额进行“过次页”“承前页”以利于当月的月度结帐。不需结本月会计的帐户，只要在帐页最末一行摘要栏注明“过次页”写上余额，把本页末余额结转下一页，在次页首行摘要栏注明“承前页”字样，把上页的页末余额过入即可。

最后，年度终了，要把各帐户的余额结转下一年度。按照结帐程序，在本年累计即全年累计发生额的次一行摘要栏注明“结转下年”字样，表示年末余额的“去处”。下一年建立新帐时，编制各科目上年末余额表凭以逐笔过帐。在新帐第一行余额栏填写（记入）上年结帐的余额，并在摘要栏注明“上年结转”字样，表示年初余额的“来路”。有些往来帐户内容简繁不一，可在编制上年末各科目余额结转表时，详细予以说明，以利查考。这种余额表可装订在元月份记帐凭单的首页。