

推荐采用“明细帐月结核对表”

王传沐

一、一般“明细帐月结核对表”的格式：

明细帐月结核对表				
年度				金额：元
月份	借方发生额	贷方发生额	借或贷	余额 稽核盖章
上年结转				
1				
12				
本年合计				

二、有关财产物资“明细帐月结核对表”的格式：

明细帐月结核对表				
年度				金额：元
月份	收入发生额	发出发生额	结存余额	稽核盖章
上年结转				
1				
12				
本年合计				

三、有关结算科目“明细帐月结核对表”的格式：

明细帐月结核对表					金额：元		
月份	借方发生额	贷方发生额	借 或 贷	余 额	其中：		稽核 盖章
					借方余额	贷方余额	
上年 结转							
1							
12							
本年 合计							

填制和核对方法：可根据总帐有关帐户的“本月合计”和“月末余额”填列，明细帐各帐户月末余额相加之和与总帐月末余额核对相符。往来结算科目明细帐的“其中：借方余额和贷方余额栏”，根据明细帐各帐户月末借方余额和贷方余额分别相加填列，借方余额和贷方余额之差要与总帐月末余额核对相符。

每本明细帐的帐页前加插明细帐月结核对表，有以下好处：

1、当翻开某科目明细帐时，首先可从“明细帐月结核对表”中总括了解这个科目明细帐的各月发生额和余额变动情况，不必再去翻看总帐。

2、便于总帐与有关明细帐余额核对，也便于本明细帐各帐户余额相加与总帐余额核对，同时，核对相符后由稽核盖章认可，做到稽核责任明确，手续清楚。

3、便于为编制资金平衡表，提供有关债权债务需要分列资金占用和资金来源项目的资料，也便于了解人欠、欠人情况。

4、会计业务量较少的单位，有的在—本帐簿中包括几个科目明细帐，在每个科目的明细帐帐页前加插—张“明细帐月结核对表”可起到分隔作用，便于查找和识别。

