

安亭镇代理财务会计每月作帐流程

产品名称	安亭镇代理财务会计每月作帐流程
公司名称	上海优盛算财务服务有限公司推广部
价格	300.00/个
规格参数	
公司地址	上海市青浦区华隆路1777号e通世界商务园D座1302室
联系电话	021-61318781 13816413552

产品详情

安亭镇代理财务会计每月作帐流程

- 1、根据出纳转过来的各种原始凭证进行审核，审核无误后，编制记账凭证。
- 2、根据记账凭证登记各种明细分类账。
- 3、月末作计提、摊销、结转记账凭证，对所有记账凭证进行汇总，编制记账凭证汇总表，根据记账凭证汇总表登记总帐。
- 4、结账、对帐。做到帐证相符、帐帐相符、帐实相符。
- 5、编制会计报表，做到数字准确、内容完整，并进行分析说明。
- 6、将记账凭证装订成册，妥善保管。

二、记账凭证

1、必须具备如下内容

(1) 填制凭证的日期：收款凭证和付款凭证的填制日期要按货币资金的实际收入日期、实际付出日期填写；转账凭证的填制日期可以按收到原始凭证的日期填写，也可以按编制记账凭证的日期填写。

(2) 凭证编号：记账凭证必须编号，有利于查找。

(3) 经济业务摘要：摘要是对经济业务的简要说明。

(4) 会计科目：会计科目是账户的名称，正确使用会计科目是进行账务处理的基础环节。

(5) 金额：记账凭证所列金额是会计核算的基础，关系到会计账簿、会计报表的正确与否。为此，计算必须准确，书写清楚、符合要求。

(6) 所附原始凭证的张数：原始凭证是编制记账凭证的依据，必须在记账凭证上填写所附原始凭证的张数，两者必须相符。

(7) 填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人、会计主管人员的签名或盖章：以便于明确经济责任。

2、记账凭证审核的内容：

(1) 填制凭证的日期是否正确：收款凭证和付款凭证的填制日期是否是货币资金的实际收入日期、实际付出日期；转账凭证的填制日期是否是收到原始凭证的日期或者是编制记账凭证的日期。

(2) 凭证是否编号，编号是否正确。

(3) 经济业务摘要是否正确地反映了经济业务的基本内容。

(4) 会计科目的使用是否正确；总账科目和明细科目是否填列齐全。

(5) 记账凭证所列金额计算是否准确，书写是否清楚、符合要求。

(6) 所附原始凭证的张数与记账凭证上填写的所附原始凭证的张数是否相符。

(7) 填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人、会计主管人员的签名或盖章是否齐全。

三、月末会计的计提、结转分录

太多了，米窝君给会计宝宝们，专门整理了一张图。

关注米窝君，后台回复“结转分录”。

手慢无哦~

四、结账工作

1、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。

2、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。

五、月末结账后要进行对帐

(1) 账实相符。是账簿记录与实物、款项实有数核对相符的简称。保证账实相符，是会计核算的基本要求。由于会计账簿记录是实物款项使用情况的价值量反映，实物款项的增减变化情况，必须在会计账簿记录上如实记录、登记。因此，通过会计账簿记录的正确性，发现财产物资和现金管理中存在的问题，有利于查明原因、明确责任，有利于改进管理、提高效益，有利于保证会计资料真实、完整。

(2) 账证相符。是会计账簿记录与会计凭证有关内容核对相符的简称。保证账证相符，也是会计核算的

基本要求。由于会计账簿记录是根据会计凭证等资料编制的，两者之间存在逻辑联系。因此，通过账证核对，可以检查、验证会计账簿和会计凭证的内容是否正确无误，以保证会计资料真实、完整。各单位应当定期将会计账簿记录与其相应的会计凭证（包括时间、编号、内容、金额、记账方向等）逐项核对，检查是否一致。如果发现有不一致之处，应当及时查明原因，并按照规定予以更正。

（3）账账相符。是会计账簿之间相对应记录核对相符的简称。保证账账相符，同样是会计核算的基本要求。由于会计账簿之间，包括总账各账户之间、总账与明细账之间、总账与日记账之间、会计机构的财产物资明细账与保管部门、使用部门的有关财产物资明细账之间等相对应的记录存在着内在联系，通过定期核对，可以检查、验证会计账簿记录的正确性，便于发现问题，纠正错误，保证会计资料的真实、完整和准确无误。

（4）账表相符。是会计账簿记录与会计报表有关内容核对相符的简称。保证账表相符，同样也是会计核算的基本要求。由于会计报表是根据会计账簿记录及有关资料编制的，两者之间存在着相对应的关系。因此，通过检查会计报表各项目的数据与会计账簿有关数据是否一致，确保会计信息的质量

六、未编制会计报表要求

按照国家统一的会计制度规定的编制基础、编制依据、编制原则和方法，做到内容完整、数字真实、计算准确、编报及时。

会计报表之间、会计报表各项目之间，凡是有对应关系的数字，应当相互一致，会计报表中本期与上期的有关数字，应当相互衔接。

会计报表附注和财务情况说明书应按照《企业财务会计报告条例》和国家统一的会计制度的规定，对会计报表中需要说明的事项作出真实、完整、清楚的说明。对外提供的财务会计报告，应由单位负责人和主管会计的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章；设置总会计师的企业，还应由总会计师签名并盖章，方可生效。

七、商业企业涉及的税金

增值税、城建税、教育费附加、个人所得税、

印花税、房产税、土地使用税、所得税、车船使用税等。