- 1.库存现金日记账日结的规范**
- 2.接着上月业务继续登记的规范**
- 3.账簿登记过页的规范**

1.库存现金日记账日结的规范

1.结账——按照规定方法对本期账簿记录进行小结

(1) 月结：进行“本月合计”、上下划线

结出**本月**借方发生额合计、**本月**贷方发生额合计和**期末余额**

部分账簿月结采用简便结账（最后一笔业务下划单红线，后面会学到）

(2) 日结：进行“本日合计”，不用划线

结出**本日**借方发生额合计、**本日**贷方发生额合计和**本日余额**

——要准确理解月结（本月合计）和日结（本日合计）的含义，计算才不会出错。

——库存现金日记账：现金收支业务2笔以上（含2笔）可进行“本日合计”

现金管理要日清月结

(1) 日清的含义：每日终了，

①计算当日的现金收入合计数、现金支出合计数和账面余额；——“本日合计”

②将账面余额与实际库存数核对，做到账实（款）相符。

现金当日余额=上日余额+本日收入-本日支出

(2) 月结：月末，库存现金日记账需要结出本月发生额合计和余额。

银行存款只需要月结。

1.库存现金日记账日结的规范

库存现金日记账

2019年		凭证号数	摘要	对方科目	借方					贷方					借或贷	余额								
月	日				十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分			
4	1		上月结转											借		6	0	0	0	0	0			
	2	记4	提现备用	银行存款		5	0	0	0	0	0			借	1	1	0	0	0	0	0			
	6	记5	购办公用品	管理费用等								1	9	5	0	0								
	6	记8	预借差旅费	其他应收款								2	2	0	0	0	0	借	8	6	0	5	0	0
			本日合计									2	3	9	5	0	0	借	8	6	0	5	0	0
	15	记15	付招待费	管理费用								1	0	0	0	0	借	8	5	0	5	0	0	
			本月合计			5	0	0	0	0	0	2	4	9	5	0	0	借	8	5	0	5	0	0

有日结时，在计算本月发生额合计数时，应注意避免重复计算一日多笔的发生额。

“本月合计”栏的余额是期末余额，期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额
 当月最后一笔业务的余额也是期末余额，也就是说，最后两行的余额必须一致，否则登记存在错误。

2.接着上月业务继续登记的规范

2.接着上月业务继续登记的规范

库存现金日记账

2019年		凭证号数	摘要	对方科目	借方					贷方					借或贷	余额							
月	日				十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分		
4	1		上月结转											借		6	0	0	0	0	0		
	2	记4	提现备用	银行存款		5	0	0	0	0	0			借	1	1	0	0	0	0	0		
	20	记5	购办公用品	管理费用等							1	9	5	0	0		1	0	8	0	5	0	0
			本月合计			5	0	0	0	0	1	9	5	0	0	借	1	0	8	0	5	0	0
5	1	记3	付招待费	管理费用							1	0	0	0	0	借	1	0	7	0	5	0	0
	10	记16	预借差旅费	其他应收款							3	1	0	0	0	借		7	6	0	5	0	0
																							

以本题为例，如果上月（4月）业务登记完毕后，账页还没有用完，那么本月（5月）可以接着登记。

不用写“上月结转”行，直接登记5月第一笔业务（绿色框）；

4月的期末余额也就是5月的期初余额，因此计算余额时，直接用4月末余额计算（橘色框）。

3.账簿登记过页的规范

规范：每一账页登记完毕结转下页时，应结出月初至本页末的发生额及余额，写在本账页最后一行和下页首行金额栏内，并在摘要栏内注明“过次页”和“承前页”。

月初：即从登记的当前月份的第一笔业务开始。

库存现金日记账

2019年		凭证号数	摘要	对方科目	借方						贷方						借或贷	余额						
					十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百		十	元	角	分	十	万	千
4	1		上月结转													借		6	0	0	0	0	0	
	2	记4	提现备用	银行存款		5	0	0	0	0	0					借	1	1	0	0	0	0		
	20	记5	购办公用品	管理费用等									1	9	5	0	0	借	1	0	8	0	5	0
			本月合计			5	0	0	0	0			1	9	5	0	借	1	0	8	0	5	0	
5	1	记3	付招待费	管理费用									1	0	0	0	借	1	0	7	0	5	0	
	10	记16	预借差旅费	其他应收款									3	1	0	0	借		7	6	0	5	0	
	15	记20	报销差旅费	其他应收款		1	0	0	0	0						借		7	7	0	5	0		
			过次页			1	0	0	0	0			3	2	0	0	借		7	7	0	5	0	

“过次页”行：结出的是月初至本页末的发生额及余额。
 月初：即从登记的当前月份的第一笔业务开始。

以本题为例，现登记的是5月份的账簿，本月第一笔业务为5月1日“记3”这一笔，（绿色框）
 所以在计算“过次页”行的发生额时，便从这一笔开始看即可，4月份的发生额不用计算在内，因为4月的账已经结账，数据不需要过到下一页使用。

明确任务：登记的是5月份的账簿，“过次页”行的金额填写（黄色框）：
 借方——填5月月初至本页末15号的借方发生额合计（=“记3”0+“记16”0+“记20”100=100）
 贷方——填5月月初至本页末15号的贷方发生额合计（=“记3”100+“记16”3100+“记20”0=3200）
 余额——填本页最后一笔业务“记20”的余额7705，把此余额过到下一页继续使用。