

页 > 财务会计 > 总账 > 总账期初余额 > 总账期初余额

辅助核算		期初余额	
	数量	账簿本币	
【现金流量项目：主营收入其他收入\应收帐款预收帐款收到的现金】		0.00	43,363.62
【现金流量项目：收到的其他与经营活动有关的现金】		0.00	112,464.34
【现金流量项目：支付给应付职工薪酬和为职工支付的现金】		0.00	-1,092,606.90
【现金流量项目：支付的各项税费】		0.00	-1,000.00
【现金流量项目：支付的管理费用销售费用其他应收应付款等有关的现金】		0.00	-2,893,040.92
【现金流量项目：处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额】		0.00	660.00
【现金流量项目：收到的其他与筹资活动有关的现金】		0.00	1,625.00
【现金流量项目：汇率变动对现金的影响】		0.00	-3,945.31
【现金流量项目：不影响现金流量项目】		0.00	3,832,480.17

会计期间: 2025年01月 会计科目: 1001-库存现金 方向: 借 币种: 人民币

【现金流量项目：不影响现金流量项目】

○

在银行存款里操作同理，但是银行存款有不一样的地方：（一）当某一银行账号没有销户但是账户余额为 0，此时不能像库存现金那样全部删除，而仍要保留这个账号，把现金流量项目改为不影响现金流量项目，余额录入 0；只有当这个账号在上年度已销户，此时在年初里显示为 0 的时候就可以删除这个账号记录，即在今年年初就没有这个账号存在，在查辅助余额表的时候就不会出现这个账号与实际相符，否则就会账实不相符。（二）当点开某一有余额的银行辅助项时，明细的余额里其实是既有正数也有负数，此时需要操作的是按账号把余额分类汇总，删除重复的账号即每一账号仅保留一行，该账号对应的余额录入，同时把现金流量项目改为不影响现金流量项目。涉及到账号余额为 0 的情况参照（一）结合实际情况操作。如下图：

会计期间：2025年01月 会计科目：100220-渤海银行 方向：借 币种：人民币

辅助核算	期初余额		
	数量	原币	账簿本币
【现金流量项目：收到的其他与经营活动有关的现金】 【项目银行帐号辅助核算：渤海银行南京分行营业部2000169254000105】	0.00	118,350,290.85	118,350,290.85
【现金流量项目：收到的其他与经营活动有关的现金】 【项目银行帐号辅助核算：渤海银行上海龙茗路支行2000169254001709】	0.00	375.49	375.49
【现金流量项目：支付的管理费用销售费用其他应收应付款等有关的现金】 【项目银行帐号辅助核算：渤海银行南京分行营业部2000169254000105】	0.00	-1,151,557.40	-1,151,557.40
【现金流量项目：金融机构借款所收到的现金】 【项目银行帐号辅助核算：渤海银行南京分行营业部2000169254000105】	0.00	100,000,000.00	100,000,000.00
【现金流量项目：偿还金融机构支付的现金】 【项目银行帐号辅助核算：渤海银行南京分行营业部2000169254000105】	0.00	-950,000,000.00	-950,000,000.00
【现金流量项目：分配股利、利润和偿付利息所支付的现金】 【项目银行帐号辅助核算：渤海银行南京分行营业部2000169254000105】	0.00	-18,838,127.05	-18,838,127.05
【现金流量项目：分配股利、利润和偿付利息所支付的现金】 【项目银行帐号辅助核算：渤海银行上海龙茗路支行2000169254001709】	0.00	-1,151,250.00	-1,151,250.00
【现金流量项目：支付的其他与筹资活动有关的现金】 【项目银行帐号辅助核算：渤海银行南京分行营业部2000169254000105】	0.00	-200,000,000.00	-200,000,000.00
【现金流量项目：不影响现金流量项目】 【项目银行帐号辅助核算：渤海银行南京分行营业部2000169254000105】	0.00	951,639,393.60	951,639,393.60
【现金流量项目：不影响现金流量项目】 【项目银行帐号辅助核算：渤海银行上海龙茗路支行2000169254001709】	0.00	17,550,000.00	17,550,000.00

渤海银行里有两个账号，就只要保留两行即可，两个账号的余额以上年末的余额（与银行对账单核对一致）为准手工录入即可。其中尾号 105 的账号余额为 0，这个时候就要结合实际情况，假如该账号没有销户，那就要保留，如果上年已销户那就直接删除只保留尾号 709 的账户，本例以 105 账号未销户仍然存在。操作后如下图：

会计期间：2025年01月 会计科目：100220-渤海银行 方向：借 币种：人民币

辅助核算	期初余额		
	数量	原币	账簿本币
【现金流量项目：不影响现金流量项目】 【项目银行帐号辅助核算：渤海银行南京分行营业部2000169254000105】	0.00	请输入原币	0.00
【现金流量项目：不影响现金流量项目】 【项目银行帐号辅助核算：渤海银行上海龙茗路支行2000169254001709】	0.00	16,399,125.49	16,399,125.49

修改好后保存即可，其他凡是去年有余额(包含已销户为 0 的银行账户)年初重算时都会转入今年年初里，年初重算后的操作都要参照上述说明逐个检查操作一遍。

涉及有“现金流量项目”或者同时有“现金流量项目”与“项目银行账号辅助核算”的会计科目(其他货币资金)都要依此多一步操作。特别是有“项目银行账号辅助核算”的会计科目，只有这样操作完后才能保证账实相符。例子中为 0 的银行账号，如上年已销户，今年年初重算后不删除的话，辅助余额表查询时就会还能显示有该账号存在；如上年未销户但是余额为 0，今年年初重算后把他误删除后，辅助余额表查询时该账号就显示不出来，这样就账实不相符。

当有其他外币的单位，要分人民币与外币币种分别进行操作。

会计期间：2025年01月		会计科目：100298-财务公司		方向：借	币种：美元
辅助核算					
				期初余额	
				数量	原币
					账簿本币
【现金流量项目：收到的其他与经营活动有关的现金】 【项目银行帐号辅助核算：江苏悦达集团财务有限公司2012010100010102】				0.00	309.04
					2,433.44
【现金流量项目：支付的管理费用销售费用其他应收应付款等有关的现金】 【项目银行帐号辅助核算：江苏悦达集团财务有限公司2012010100010102】				0.00	-25,171.61
					-162,810.00
【现金流量项目：金融机构借款所收到的现金】 【项目银行帐号辅助核算：江苏悦达集团财务有限公司2012010100010102】				0.00	34,500,000.00
					242,391,600.0
【现金流量项目：分配股利、利润和偿付利息所支付的现金】 【项目银行帐号辅助核算：江苏悦达集团财务有限公司2012010100010102】				0.00	-1,293,013.36
					-4,205,909.81
【现金流量项目：汇率变动对现金的影响】 【项目银行帐号辅助核算：江苏悦达集团财务有限公司2012010100010102】				0.00	请输入原币
					16,632.90
【现金流量项目：不影响现金流量项目】 【项目银行帐号辅助核算：江苏悦达集团财务有限公司2012010100010102】				0.00	-33,177,561.72
					-238,009,156.1

外币的操作与上述人民币一样。修改完后记得保存即可。

这个科目年初重算后只有这样才能做到账实相符，否在当存在上年有销户的情况下今年系统里查询出的账户数量与你实际存在的账户数量不一致。

年初的现金流量项目要统一修改为**不影响现金流量项目**，如不修改会直接影响当年现金流量表计算结果的准确性。

除以上会计科目年初余额的具体辅助项目需要调整外，其他会计科目的凡是涉及辅助项的建议点开检查一遍，涉及到辅助项目的有：

1、有“投资品种辅助核算”的会计科目

如图：有数量没有金额说明结合实际情况此行可以删除。

辅助核算				
财务核算账簿：2006会计... 会计期间：2025年01月 会计科目：150101-成本 方向：借 币种：人民币				
☐	序号	辅助核算	期初余额	
			数量	原币
☐	1	【投资品种辅助核算：基金】	60,000.00	请输入原币

2、有“项目银行账号辅助核算”的会计科目：短期借款，长期借款。

同样也要分人民币与外币币种分别进行操作。

以上操作是总账年初余额结转最容易被忽略的一个操作。