

第一章 会计概述

【考点 10】会计账簿

三、会计账簿的格式与登记方法

1. 日记账的格式与登记方法

日记账，是按照经济业务发生或完成的时间先后顺序逐日逐笔进行登记的账簿。设置日记账的目的，是为了使经济业务的时间顺序清晰地反映在账簿记录中。在我国，大多数企业一般只设库存现金日记账和银行存款日记账。

（1）库存现金日记账的格式与登记方法

三栏式库存现金日记账由出纳人员根据库存现金收款凭证、库存现金付款凭证和银行存款付款凭证，按照库存现金收、付款业务和银行存款付款业务发生时间的先后顺序逐日逐笔登记。

每日终了，应分别计算库存现金收入和支出的合计数，并结出余额，同时将余额与出纳人员的库存现金核对。如账款不符应查明原因，记录备案。月末同样要计算库存现金收、支和结存的合计数。

【提示】库存现金日记账必须使用订本账。

（2）银行存款日记账的格式与登记方法

银行存款日记账应按企业在银行开立的账户和币种分别设置，每个银行账户设置一本日记账。由出纳人员根据与银行存款收付业务有关的记账凭证，按时间先后顺序逐日逐笔进行登记。根据银行存款收款凭证和有关的库存现金付款凭证（如现金存入银行的业务）登记银行存款收入栏，根据银行存款付款凭证登记其支出栏，每日结出存款余额。

银行存款日记账的登记方法与库存现金日记账的登记方法基本相同。

【例题·单选题】下列各项中，不能作为登记银行存款日记账凭证的是（ ）。

- A. 库存现金付款凭证
- B. 库存现金收款凭证
- C. 银行存款收款凭证
- D. 银行存款付款凭证

【答案】B

【解析】提取库存现金编制银行存款付款凭证，所以库存现金收款凭证不能作为登记银行存款日记账的凭证。

2. 总分类账的格式与登记方法

总分类账是按照总分类账户分类登记以提供总括会计信息的账簿。

总分类账的登记方法因登记的依据不同而有所不同。经济业务少的小型单位的总分类账可以根据记账凭证逐笔登记；经济业务多的大中型单位的总分类账，可以根据记账凭证汇总表（又称科目汇总表）或汇总记账凭证等定期登记。

3. 明细分类账的格式与登记方法

根据各种明细分类账所记录经济业务的特点，明细分类账的常用格式主要包括：

（1）三栏式

三栏式账页是设有借方、贷方和余额三个栏目，用以分类核算各项经济业务，提供详细核算资料的账簿，其格式与三栏式总账格式相同。

三栏式账页

2018年		凭证 号数	摘要	对方 科目	借方	贷方	余额
月	日						

（2）多栏式

多栏式账页将属于同一个总账科目的各个明细科目合并在一页账页上进行登记，即在这种格式账页的借方或贷方金额栏内按照明细项目设若干专栏。这种格式适用于收入、成本、费用类科目的明细核算。

管理费用多栏明细账

2018年 月 日	凭证 号数	摘要	借方				贷方	借或贷	余额
			工资	福利费	办公费	合计			

主营业务收入多栏明细账

2018年 月 日	凭证 号数	摘要	借方	贷方				借或贷	余额
				A产品	B产品	C产品	合计		

应交增值税明细账

2018年 月 日	凭证 号数	摘要	借方			贷方			借或贷	余额
			进项 税额	已交 税金	...	销项 税额	出口 退税	...		

(3) 数量金额式

数量金额式账页适用于既要进行金额核算又要进行数量核算的账户，如原材料、库存商品等存货账户，其借方（收入）、贷方（发出）和余额（结存）都分别设有数量、单价和金额三个专栏。

原材料明细账

2018年 月 日	凭证 号数	摘要	借方			贷方			余额		
			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额

4. 总分类账与明细分类账的平行登记

平行登记，是指对所发生的每项经济业务都要以会计凭证为依据，一方面记入有关总分类账户，另一方面记入所辖明细分类账户的方法。

总分类账户与明细分类账户平行登记的要点包括：方向相同、期间一致、金额相等。

【提示】总账本期发生额 = 所属明细账本期发生额合计

总账期初余额 = 所属明细账期初余额合计

总账期末余额 = 所属明细账期末余额合计