

第一章 会计概述

【 考点 10 】 会计账簿

一、会计账簿概述

会计账簿，简称账簿，是指由一定格式的账页组成的，以经过审核的会计凭证为依据，全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿籍。

1. 会计账簿的基本内容

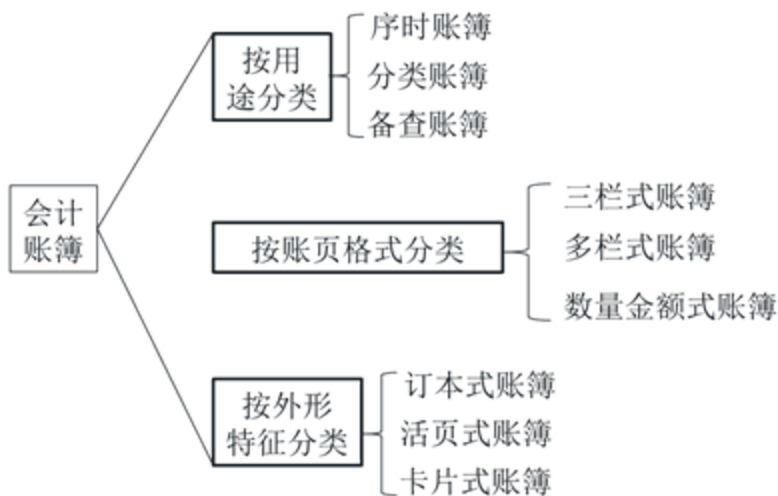
- （ 1 ）封面，主要用来标明账簿的名称，如总分类账、各种明细分类账、库存现金日记账、银行存款日记账等。
- （ 2 ）扉页，主要用来列明会计账簿的使用信息，如科目索引、账簿启用和经管人员一览表等。
- （ 3 ）账页，是账簿用来记录经济业务的主要载体，包括账户的名称、日期栏、凭证种类和编号栏、摘要栏、金额栏，以及总页次和分户页次等基本内容。

账簿使用登记表					
单位名称		XXXX有限公司		印花粘贴处	
账簿名称					
册页及起讫页数					
启用时间					
停用时间					
经管人员姓名	接管时间	交出时间	经管人员盖章	会计主管人员盖章	
注 备			单位公章		

目 录 表

科目 代号	科目名称	子目	细目	账页	
				起页	止页

2. 会计账簿的种类



(1) 按用途分类

会计账簿按照用途，可以分为序时账簿、分类账簿和备查账簿。

【提示】 库存现金日记账和银行存款日记账属于序时账簿

分类账簿是会计账簿的主体，也是编制财务报表的主要依据。

账簿按其反映经济业务的详略程度，可分为总分类账簿和明细分类账簿。

其中，总分类账簿，简称总账，是根据总分类账户开设的，总括地反映某类经济活动。明细分类账簿，简称明细账，是根据明细分类账户开设的，用来提供明细的核算资料。

备查账簿，又称辅助登记簿或补充登记簿，是对某些在序时账簿和分类账簿中未能记载或记载不全的经济业务进行补充登记的账簿。

(2) 按账页格式分类

会计账簿按照账页格式，主要分为三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿。

【提示】 各种日记账、总账以及资本、债权、债务明细账都可采用三栏式账簿；收入、成本、费用明细账一般采用多栏式账簿；原材料、库存商品等明细账一般采用数量金额式账簿。

(3) 按外形特征分类

会计账簿按照外形特征，可以分为订本式账簿、活页式账簿、卡片式账簿。

【提示】 订本式账簿一般适用于重要的和具有统驭性的总分类账、库存现金日记账和银行存款日记账；**企业一般只对固定资产的核算采用卡片账形式**，也有少数企业在材料核算中使用材料卡片。

二、会计账簿的启用与登记要求

启用会计账簿时，应当在账簿封面上写明单位名称和账簿名称，并在账簿扉页上附启用表。启用订本式账簿应当从第一页到最后一页顺序编定页数，不得跳页、缺号。使用活页式账簿应当按账户顺序编号，并须定期装订成册，装订后再按实际使用的账页顺序编定页码，另加目录以便于记明每个账户的名称和页次。

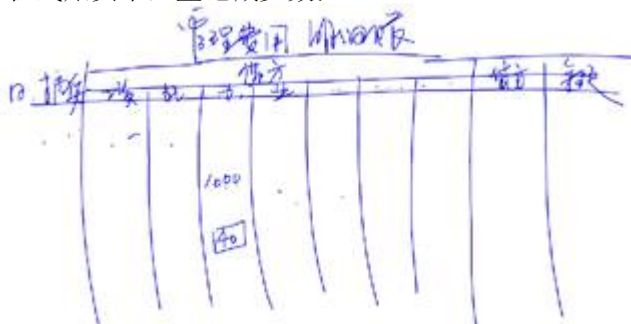
1. 登记会计账簿时，应当将会计凭证日期、编号、业务内容摘要、金额和其他有关资料逐项记入账内。

2. 为了保持账簿记录的持久性，防止涂改，登记账簿必须使用蓝黑墨水或碳素墨水书写，不得使用圆珠笔（银行的复写账簿除外）或者铅笔书写。

【提示】 下列情况可以使用红墨水记账：

(1) 按照红字冲账的记账凭证，冲销错误记录；

(2) 在不设借贷等栏的多栏式账页中，登记减少数；



(3) 在三栏式账户的余额栏前，如未印明余额方向的，在余额栏内登记负数余额；

借方	贷方	借或贷	金额
		贷	3200

(4) 根据国家规定可以用红字登记的其他会计记录。

3. 会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记。

4. 凡需结出余额的账户，结出余额后，应在“借或贷”栏中注明“借”或“贷”字样，以示余额方向。没有余额的账户，在“借或贷”栏内注明“平”字，并在“余额”栏中的元位用“0”表示。

【提示】 库存现金日记账和银行存款日记账必须逐日结出余额。

借方	贷方	借或贷	金额
		平	元角分 000

5. 每一账页登记完毕时，应当结出本页发生额合计及余额，在该账页最末一行“摘要”栏注明“转次页”或“过次页”，并将这一金额记入下一页第一行有关金额栏内，在该行“摘要”栏注明“承前页”，以保持账簿记录的连续性，便于对账和结账。

6. 账簿记录发生错误时，不得刮擦、挖补或用退色药水更改字迹，而应采用规定的方法更正。

【例题·单选题】 下列各项中，不符合账簿登记要求的是（ ）。

- A. 根据红字冲账的记账凭证，用红字冲销错误记录
- B. 登记账簿一律使用蓝黑墨水或碳素墨水书写
- C. 日记账必须逐日结出余额
- D. 发生账簿记录错误不得刮、擦、补、挖

【答案】 B

【解析】 下列情况可以使用红墨水记账：

- (1) 按照红字冲账的记账凭证，冲销错误记录；
- (2) 在不设借贷等栏的多栏式账页中，登记减少数；
- (3) 在三栏式账户的余额栏前，如未印明余额方向的，在余额栏内登记负数余额；
- (4) 根据国家规定可以用红字登记的其他会计记录。