

怎样启用和登记银行存款日记账注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022__E6_80_8E_E6_A0_B7_E5_90_AF_E7_c45_519296.htm

银行存款日记账也是各单位重要的经济档案之一，在启用账簿时，也应按有关规定和要求填写“账簿启用表”，具体内容和要求可参照现金日记账的启用。银行存款日记账通常也是由出纳员根据审核后的有关银行存款收、付款凭证，逐日逐笔顺序登记的。登记银行存款日记账的总的要求是：银行存款日记账由出纳人员专门负责登记，登记时必须做到反映经济业务的内容完整，登记账目及时，凭证齐全，账证相符，数字真实、准确，书写工整，摘要清楚明了，便于查阅，不重记，不漏记，不错记，按期结算，不拖延积压，按规定方法更正错账，从而使账目既能明确经济责任，又清晰美观。具体要求是：（1）根据复核无误的银行存款收、付款记账凭证登记账簿。

（2）所记载的经济业务内容必须同记账凭证相一致，不得随便增减。（3）要按经济业务发生的顺序逐笔登记账簿。（4）必须连续登记，不得跳行、隔页，不得随便更换账页和撕扯账页。（5）文字和数字必须整洁清晰，准确无误。（6）使用钢笔，以蓝、黑色墨水书写，不得使用圆珠笔（银行复写账簿除外）或铅笔书写。（7）每一账页记完后，必须按规定转页。方法同现金日记账。（8）每月月末必须按规定结账。例：达美公司12月初银行存款日记账期初余额为420000元，12月份发生如下经济业务：（1）12月1日，公司向银行存入汇票存款100000元，凭证号为银付字001号，其会计分录为：借：其他货币资金银行汇票100000 贷：银行存

款 100000 (2) 12月1日, 提取现金42000元用于发放工资, 凭证号为银付002号, 其会计分录为: 借: 现金 42000 贷: 银行存款 42000 (3) 12月5日, 销售产品收到银行本票58500元, 凭证号为银收字001号, 会计分录为: 借: 银行存款 58500 贷: 产品销售收入 50000 应交税金应交增值税(销项税额) 8500 (4) 12月9日, 收到某公司转帐支票一张, 价值600000元, 归还应收帐款, 凭证号为银收字002号, 会计分录为: 借: 银行存款 600000 贷: 应收帐款 600000 (5) 12月10日, 兑付到期商业承兑汇票一张, 支付票面金额291720元, 凭证号为银付字003号, 会计分录为: 借: 应付票据 291720 贷: 银行存款 291720 (6) 12月12日, 用转帐支票向本市某企业购入材料23400元, 凭证号为银付字004号, 其会计分录为: 借: 材料采购 20000 应交税金应交增值税(进项税额) 3400 贷: 银行存款 23400 (7) 12月13日, 公司向银行借入短期借款200000元, 凭证号为银收字003号, 会计分录为: 借: 银行存款 200000 贷: 短期借款 200000 (8) 12月14日, 存入现金1800元, 凭证号为现付字024号, 会计分录为: 借: 银行存款 1800 贷: 现金 1800 (9) 12月16日, 向异地某企业销售产品, 采用托收承付方式收到款项468000元, 凭证号为银收字004号, 其会计分录为: 借: 银行存款 468000 贷: 应收帐款 468000 (10) 12月20日, 公司采用委托收款方式向外地某公司采购材料, 支付价款35100元, 凭证号为银付字005号, 其会计分录为: 借: 材料采购 30000 应交税金应交增值税(进项税额) 5100 贷: 银行存款 35100 (11) 12月24日, 以转帐支票支付外购材料运杂费24000元, 凭证号为银付字006号, 其会计分录为: 借: 材料采购 24000 贷: 银行存款 24000

(12) 12月28日 , 缴纳增值税76000元 , 凭证号为银付字007号 , 会计分录为 : 借 : 应交税金应交所得税 76000 贷 : 银行存款 76000 (13) 12月30日 , 收到子公司分得税后利润240000元 , 凭证号为银收字005号 , 其会计分录为 : 借 : 银行存款 240000 贷 : 投资收益 240000 (14) 12月31日 , 预交明年上半年保险费2000元 , 凭证号为银付字008号 , 其会计分录为 : 借 : 待摊费用 2000 贷 : 银行存款 2000 根据上述经济业务登记银行存款日记帐 (表6-8) 如下 : 1998年记账凭证摘要对方科目借方贷方借余额月日字号121 月初余额 借420000121银付001存入汇票存款其他货币资金 100000借320000121银付002提取现金现金 42000借278000125银收001销售产品产品销售收入应交税金500008500 借336500129银收002收回应收账款应收账款600000 借9365001210银付003支付商业承兑汇票应付票据291720借6447801212银付004购买材料材料采购应交税金200003400借6213801213银收003借入短期借款短期借款200000借8213801214现付024存入现金现金1800 借8231801216银收005收到货款应收账款468000 借12911801220银付005采购材料材料采购应交税金 30000051000借9401801224银付006支付运杂费材料采购 24000借9161801228银付007缴纳增值税应交税金 76000借8401801230银收005收到投资利润投资收益240000借10801801231银付008预交保险费待摊费用 2000借1078180 本月合计 1568300910120借1078180 本季合计 50076004626720借1078180 本年合计 1962040018802220借1078180 年初余额260000 结转下年 1078180 合计 1988040019880400 100Test 下载频道开通 , 各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com