

出纳入门好帮手基本知识问答大全（十）会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E5_87_BA_E7_BA_B3_E5_85_A5_E9_c42_588574.htm 39. 对“过次页”的本页合计数的结计方法有什么规定？财政部《会计基础工作规范》还对“过次页”的本页合计数的结计方法，根据不同需要作了规定：第一，对需要结计本月发生额的账户，结计“过次页”的本页合计数应当为自本月初起至本页末止的发生额合计数。这样做，便于根据“过次页”的合计数，随时了解本月初到本页末止的发生额，也便于月末结账时，加计“本月合计”数。第二，对需要结计本年累计发生额的账户，结计“过次页”的本页合计数应当为自年初起至本页末止的累计数，这样做，便于根据“过次页”的合计数，随时了解本年初到本页末止的累计发生额，也便于年终结账时，加计“本年累计”数。第三，对既不需要结计本月发生额也不需要结计本年累计发生额的账户，可以只将每页末的余额结转次页，如某些材料明细账户就没有必要将每页的发生额结转次页。

40. 发现记账错误时如何处理？由于各种原因的存在，在制证、记账、编表的过程中往往会发生一些错误。发现记账错误时，根据账簿错误的具体情况，可采取三种不同的更正方法：（1）划线更正法。凡在结账前发现账簿记录中文字或数字错误时，可采用此法。更正时，在账簿中错误文字或数字上划一红线，以示注销。划线时，要划去错误数字的整个数码，不能只划去其中个别数码。然后，在红线上方空白处填写正确的文字或数字，并由更正人员在更正处旁边盖章以示负责。（2）红字更正法。当记账凭证中使用会

计账户错误，或借贷方向错误，或金额记录错误，并且已经登计入账从而造成账簿记录错误的情况下，可采用此法。更正时，首先，填制一张内容与错误凭证完全相同而金额是红字的记账凭证，在摘要栏内注明“更正××号凭证错误”，并据以用红字金额登计入账，冲销原有的记录；然后，再用蓝字填制一份符合经济业务内容的记账凭证，并据以登计入账。

(3) 补充登记法。记账以后，虽然记账凭证中应借、应贷账户没有错误，但所填金额小于应填金额时，可采用此法。更正时，按照正确数字与错误数字之间的差额，用蓝字填制一张记账凭证，并据以登计入账。这样，就补记了少记的数字，使全部金额符合实际。采用此法时，须在补充记账凭证的摘要栏内注明补充哪个月的哪一号记账凭证。

41. 什么是借贷记账法？借贷记账法下的记账符号有什么涵义？借贷记账法是复式记账法的一种。它是以“借”、“贷”为记账符号，以“资产 = 负债所有者权益”的会计等式为理论依据，以“有借必有贷，借贷必相等”为记账规则的一种科学复式记账法。借贷记账法以“借”、“贷”二字作为记账符号，并不是“纯粹的”、“抽象的”记账符号，而是具有深刻经济内涵的科学的记账符号。从字面涵义上看，“借”、“贷”二字的确是历史的产物，其最初的涵义同债权和债务有关。随着商品经济的发展，借贷记账法得到广泛的运用，记账对象不再局限于债权、债务关系，而是扩大到要记录财产物资增减变化和计算经营损益。原来仅限于记录债权、债务关系的“借”、“贷”二字已不能概括经济活动的全部内容。它表示的内容应该包括全部经济活动资金运动变化的来龙去脉，它们逐渐失去了原来字面上的涵义，并在原来涵义

的基础上进一步升华，获得了新的经济涵义：第一，代表账户中两个固定的部位。一切账户，均需设置两个部位记录某一具体经济事项数量上的增减变化（来龙去脉），账户的左方一律称为借方，账户的右方一律称为贷方。第二，具有一定的确切的深刻的经济涵义。“贷”字表示资金运动的“起点”（出发点），即表示会计主体所拥有的资金（某一具体财产物资的货币表现）的“来龙”（资金从哪里来）：“借”字表示资金运动的“驻点”（即短暂停留点，因资金运动在理论上没有终点），即表示会计主体所拥有的资金的“去脉”（资金的用途、去向或存在形态）。这是由资金运动的内在本质决定的。会计既然要全面反映与揭示会计主体的资金运动，在记账方法上就必须体现资金运动的本质要求。42

· 借贷记账法的基本规则是什么？记账规则是记录、登记各类经济业务的科学法则。借贷记账法的记账规则是“有借必有贷，借贷必相等”。43

· 什么是会计分录？会计分录与记账凭证有什么不同？会计分录是指经济业务发生时，按照记账规则的要求，确定并列示应借应贷账户的名称及其金额的一种简明记录。会计分录的格式和要求是：先借后贷；借和贷要分行写，并且文字和金额的数字都应错开；在一借多贷或一贷多借的情况下，要求借方或贷方的文字和金额数字必须对齐。会计分录不同于记账凭证，记账凭证要求要素齐全，并有严格的审核与编制程序，而会计分录则只是表明记账凭证中应借应贷的账户与金额，是记账凭证的最简化形式。会计分录通常只是为了讲解方便而出现在书本之中，在会计实务中是很少出现会计分录的。44

· 什么是平行登记？平行登记，即是将同一笔经济业务，一方面计入总账账户，另一

方面也同时计入其所属的明细账账户。但对无明细账户的，不必要在总账外再设明细账，避免重复登记。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