

会计从业考试辅导：出纳日记帐的设置会计从业资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/622/2021_2022__E4_BC_9A_

[E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_622642.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/622/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_622642.htm) 日记帐可以用来连续记录全部经济业务的完成情况，也可以用来连续记录某一类经济业务的完成情况。为了逐日反映现金和银行存款的收付情况，各单位一般应设置出纳日记帐，通过现金日记帐和银行存款日记帐分别记录现金和银行存款的收入、支出及结存情况。有条件的企业还可以采用普通日记帐形式登记全部经济业务的完成情况。但是，不同的单位，其经济业务的性质不同，规模大小不同，经营管理的要求不同，相应地需要设置的出纳帐的种类、格式也就不同。比如，在只有人民币现金的单位，一般只设置一本现金日记帐即可，而对于除了人民币现金外还存在多种外汇现金的情况下，一般应按现金的种类设置现金日记帐，以分别反映不同现金的收付和结存情况。又如，有些单位只有一个存款帐户，那么只需设一本银行存款日记帐即可，如同时设有多个银行存款帐户，则为了分别反映每个帐户上存款的结存情况，需要设置多本银行存款日记帐。再比如，如前所述，出纳日记帐也有多种格式，在一般情况下使用三栏式日记帐即可；如果单位经济业务较为复杂，为了分别反映不同项目在一定期间内所收入和付出的货币资金的多少，或者说为了分别反映一定时期内货币资金收入的来源和支出的去向，可以使用多栏式日记帐。当然，为避免帐页过宽还可以分设收入日记帐和支出日记帐。在具体设置出纳日记帐时，应当遵循一项基本原则，那就是既要满足核算和管理的需要，又要避免烦琐。设置出纳日记

帐是为了能够正确、全面、及时地反映本单位货币资金的收付和结存情况，满足会计部门和其他经营管理部门对货币资金进行正确核算和科学管理的需要，所以应当从管理和核算的需要出发来设置日记帐，不能为了简单而搞以单代帐、以表代帐，因为这样就无法满足核算和管理的需要。但这并不是说出纳日记帐总是越多越全越复杂越好，应当从本单位的实际情况出发，在满足管理和核算基本需要的前提下，遵循节约原则，避免设置得过多和过于复杂，以充分节约人力、物力。编辑推荐：2009年下半年会计从业报名信息汇总2009年上半年会计从业考试成绩查询汇总《会计基础》常见简答题归纳会计从业基础知识各章知识汇总会计从业资格考试《财经法规》历年真题会计资格考试十六招 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