

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

https://www.100test.com/kao_ti2020/625/2021_2022__E6_80_8E_E6_A0_B7_E5_90_AF_E7_c45_625043.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 42000借278000125银收001销售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