

会计基础知识重点讲解之银行存款日记账的格式和登记方法
会计从业资格证考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_9F_BA_E7_c42_646995.htm id="xx21"

class="mar10"> 银行存款日记账是用来核算和监督银行存款每日的收入、支出和结余情况的账簿。银行存款日记账应按企业在银行开立的账户和币种分别设置，每个银行账户设置一本日记账。由出纳员根据与银行存款收付业务有关的记账凭证，按时间先后顺序逐日逐笔进行登记。每日结出存款余额。

1. 银行存款日记账的格式。银行存款日记账的格式与现金日记账相同，既可以采用三栏式，也可以采用多栏式，但必须都使用订本账。

2. 银行存款日记账的登记方法。银行存款日记账的登记方法也与现金记账的登记方法基本相同。其登记方法如下：

(1) 日期栏：系指记账凭证的日期。

(2) 凭证栏：系指登记入账的收付款凭证的种类和编号（与现金日记账的登记方法一致）。

(3) 对方科目：系指银行存款收入的来源科目或支出的用途科目。如开出支票一张支付购料款，其支出的用途科目（即对方科目）为“材料采购”科目，其作用在于了解经济业务的来龙去脉。

www.Examda.CoM 考试就到百考试题 www.Examda.CoM 考试就到百考试题来源：考试大的美女编辑们

(4) 摘要栏：摘要说明登记入账的经济业务的内容。文字要简练，但能概括说明问题。

现金支票号数和转账支票号数栏：如果所记录的经济业务是以支票付款结算的，应在这两栏内填写的支票号数，以使与开户银行对账。

(5) 收入、支出栏：系指银行存款实际收付的金

额。每日终了，应分别计算银行存款收入和支出的合计数，结算出余额，做到日清；月末应计算出银行存款全月收入、支出的合计数，做到月结。编辑特别推荐 2009年会计从业基础知识各章知识汇总 会计从业考试历年真题汇总 百考试题会计从业资格考试远程辅导保过班 百考试题：会计从业网校 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