

2009年上海会计证考试学习讲义 - 会计基础（二十三）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_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_8A_c42_647309.htm class="mar10" id="gg_content">

第六章 会计账簿 第一节 会计账簿的概念和种类 一、会计账簿的含义 在发生经济业务时，会计凭证作出了最初的反应和监督，但由于会计凭证记载的多是个别经济业务，使得其提供的会计资料分散零星，不能对某一时期内的经济业务形成全面、系统、连续的反应。因此，需要把分散在会计凭证上的核算资料加以归类、整理、集中，并将其记入设置在账簿中的账户里。所以说设置和登记会计账簿是会计核算工作的中心环节之一。会计账簿是指以经审核过的会计凭证为依据，由专门格式、相互联结的账页组成，用来全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿籍。会计账簿通过开设账户，序时、分类地反映和监督经济业务的增减变动情况及其结果。

二、会计账簿的意义 设置和登记账簿作为会计核算的一项重要内容，在经营管理中具有重要作用。（一）全面、系统地总结凭证资料 在会计核算中，通过填制和审核会计凭证可以详细记录每项经济业务，但填制的会计凭证都是零散地反映某一项或几项经济业务，所提供的信息是零散的、片断的、不连续的。通过设置账簿，并在账簿中进行登记，可以将分散的凭证资料进行整理、归类和汇总，从而能系统、全面地提供一定时期经济业务的发生情况及其结果。设置账簿时，都是按分设的不同账户来完成的；登记账簿时，按照时间先后顺序逐一逐笔来登记，这样既能够提供分类核算资料，又

能够提供序时核算资料，进而反映经济活动的状况及其结果。

（二）提供考核单位经营成果，分析经济活动，确保财产物资安全、完整的重要依据 通过登记会计账簿，可以随时了解单位经济活动的运行情况，了解其经营成果和财务状况，及时地发现问题，改善管理；同时通过账簿中有关资金、费用、收入等核算资料的记录，有利于对经济活动进行分析，为加强经营管理、增强经营能力和稳定经济效益提供重要依据；通过设置和登记账簿，能够在账簿中连续、系统地反映各种财产物资的增减变动及结存情况，并通过财产清查的专门方法，确定财产物资的实存情况，并以账簿记录控制实存财产物资，保证财产物资的安全、完整。

（三）为会计报表的编制提供综合、详实的数据资料 企业定期编制的会计报表的数据资料，有的是直接来源于账簿记录，有的是在账簿记录的数据资料的基础上经过分析、计算填列的。因此，会计账簿是编制会计报表主要的、可靠的依据，并且账簿的设置和登记是否准确、真实、齐全，会直接影响到会计报表的质量。

（四）为建立经济档案提供重要资料 设置和登记不同的会计账簿有利于保存会计信息资料，并通过归类存档制度的实现方便日后查阅。因此，会计账簿是会计档案的重要组成部分，也是经济档案和经济史料的重要组成部分。

三、会计账簿的分类

（一）会计账簿按用途分类 1.序时账簿。序时账簿又称日记账，是按照经济业务发生或完成时间的先后顺序逐日逐笔进行登记的账簿。日记账按记录的内容不同又可分为普通日记账和特种日记账两种。普通日记账又称为“会计分录簿”或“原始分类簿”，它是将发生的所有经济业务，按照时间的先后顺序，编成会计分录记入账簿中。登记普通

日记账只能由一个人负责，并且每笔会计记录都需要逐笔分别转记到分录账中，工作量很大。特别是随着企业规模的扩大、经济业务的增多及记账凭证的出现，普通日记账不便于登记分类账和登账工作量很大的缺陷日渐显露。而且由于普通日记账不是分类记录经济业务，不便于日后的查阅，不利于对重要的经济业务的严格管理。因此，在当代会计的实际工作中普通日记账运用得较少。特种日记账是按时间先后顺序专门登记某类经济业务发生情况的日记账，通常用来记录某一类比较重要的经济业务。我国的会计制度规定，那些发生频繁，要求严格管理和控制的业务，应设置特种日记账，一般必须设置现金和银行存款日记账，对库存现金和银行存款的收付及结存情况进行序时登记。各个单位还可根据自身的业务特点和管理需要来确定是否需要设置其他特种日记账，如为登记采购业务而设置的采购日记账，为登记产品销售业务而设置的销售日记账等。

2. 分类账簿。

分类账簿是按照设置的会计科目开设账户对各项经济业务进行分类登记的账簿。分类账簿按其反映内容的详细程度和范围可分为总分类账簿和明细分类账簿两种。总分类账簿简称总账，是根据总分类会计科目开设账户，总括反映会计主体经济业务情况的账簿。总分类账簿主要为编制会计报表提供直接数据资料。明细分类账簿又称明细分类账，简称明细账，是根据二级或明细会计科目设置账户，详细记录某一类经济业务情况，提供明细核算资料的账簿。明细分类账簿可采用的格式主要有三栏式明细账、数量金额式明细账和多栏式明细账。分类账簿是会计账簿的主体，是编制会计报表的主要依据。

3. 备查账簿。

备查账簿也称辅助账簿或备查簿，是用来补充登记日

记账簿和分类账簿等主要账簿中未记载或记载不全的经济业务的账簿。例如，为反映企业租入的固定资产而开设的“租入固定资产登记簿”、帮其他企业代管商品而设置的“代管商品物资登记簿”等。备查账簿不一定在每个单位都设置，各单位根据具体需要而定。备查账簿没有固定的格式。备查账簿不是根据会计科目设置的，而是根据表外科目设置的，与其他账户之间不存在密切的依存关系。（二）会计账簿按外型特征分类

- 1.订本账。订本式账簿是指在账簿启用之前就把账页固定装订成册，并编好页码的账簿。采用订本式账簿，有利于防止账页散失，并防止非法抽换账页等舞弊行为的发生，保证账簿记录的安全、完整。但是，采用订本式账簿也存在缺点：一方面，由于账页序号和总数已经固定，不能增减，虽然开设账户时，凭借经验为每一账户预留好了账页，但是在使用中可能会出现某些账户预留账页不足，而另外一些账户预留账页过多的情况，所以往往会造成浪费现象；另一方面，采用订本式账簿在同一时间里只能由一人登账，不便于会计人员的分工记账，也不利于计算机记账。订本式账簿主要适用于比较重要、业务量较多的账簿，如总分类账和库存现金日记账、银行存款日记账等。
- 2.活页账。活页账是在账簿登记完毕之前并不固定装订在一起，而是装在活页账夹中。当账簿登记完毕之后（通常是一个会计年度结束之后），才将账页予以装订，加具封面，并给各账页连续编号。各种明细分类账一般采用活页账形式。
- 3.卡片账。卡片账是将账户所需格式印刷在硬卡上。严格说，卡片账也是一种活页账，只不过它不是装在活页账夹中，而是装在卡片箱内。在我国，单位一般只对固定资产的核算采用卡片账形式。

(三) 会计账簿按账页格式分类 1.三栏式账簿。三栏式账簿是设有借方、贷方和余额三个基本栏目的账簿。特种日记账、总分类账以及资本、债权、债务明细账都可采用三栏式账簿。三栏式账簿又分为设对方科目和不设对方科目两种，区别是在摘要栏和借方科目栏之间是否有一栏“对方科目”。有“对方科目”栏的，称为设对方科目的三栏式账簿；不设“对方科目”栏的，称为不设对方科目的三栏式账簿。 2.多栏式账簿。多栏式账簿是在账簿的两个基本栏目借方和贷方按需要分设若干专栏的账簿。收入、费用明细账一般均采用这种格式的账簿。 3.数量金额式账簿。数量金额式账簿的借方、贷方和余额三个栏目内，都分设数量、单价和金额三小栏，借以反映财产物资的实物数量和价值量。原材料、库存商品、产成品等明细账一般都采用数量金额式账簿。 4.平行式账簿 平行式账簿也称横线登记式账簿，其特点是将前后密切相关的经济义务登记在同一横格，以便检查每笔业务的发生和完成情况。其他应收款，在途物资等明细账一般均采用这种格式的账簿。在经济业务比较简单的企业，日记账和分类账可以合并在一本账簿中登记，这种既进行序时登记，又进行分类登记的账簿称为联合账簿。此外，还可以根据需要，开设两栏式账簿。两栏式账簿是指只有借方和贷方两个基本金额栏目的账簿。百考试题：中国教育第一门户网站

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