

2009年江苏会计证考试学习讲义 - 会计基础（十九）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_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B1_9F_c42_647328.htm id="tb42" class="mar10"> 第三节 会计账簿的格式和登记方法 一、日记账的格式和登记方法 1. 现金日记账的格式和登记方法 （1）现金日记账的格式 现金日记账是用来核算和监督库存现金每天的收入、支出和结存情况的账簿，其格式有三栏式和多栏式两种。无论采用三栏式还是多栏式现金日记账，都必须使用订本账。（2）现金日记账的登记方法 现金日记账由出纳人员根据同现金收付有关的记账凭证，按时间顺序逐日逐笔进行登记，并根据“上日余额 本日收入-本日支出=本日余额”的公式，逐日结出现金余额，与库存现金实存数核对，以检查每日现金收付是否有误。收入方根据现金收款凭证和部分银行付款凭证登记；支出方根据现金付款凭证登记。借、贷方分设的多栏式现金日记账的登记方法是：先根据有关现金收入业务的记账凭证登记现金收入日记账，根据有关现金支出业务的记账凭证登记现金支出日记账，每日营业终了，根据现金支出日记账结计的支出合计数，一笔转入现金收入日记账的“支出合计”栏中，并结出当日余额。 2. 银行存款日记账的格式和登记方法 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。三栏式银行存款日记账的格式和登记方法与三栏式现金日记账相同：收入方根据银行存款收款凭证和部分现金付款凭证登记；支出方根据银行存款付款凭证登记。 二、总分类账的

格式和登记方法 1.总分类账的格式 总分类账是按照总分类账户分类登记以提供总括会计信息的账簿。总分类账最常用的格式为三栏式，设置借方、贷方和余额三个基本金额栏目。

2.总分类账的登记方法 总分类账可以根据记账凭证逐笔登记，也可以根据经过汇总的科目汇总表或汇总记账凭证等登记。

三、明细分类账的格式和登记方法 1.明细分类账的格式

明细分类账是根据二级账户或明细账户开设账页，分类、连续地登记经济业务以提供明细核算资料的账簿，其格式有三栏式、多栏式、数量金额式和横线登记式（或称平行式）等多种。

（1）三栏式明细分类账。三栏式明细分类账是设有借方、贷方和余额三个栏目，用以分类核算各项经济业务，提供详细核算资料的账簿，其格式与三栏式总账格式相同，适用于只进行金额核算的账户。如：应收账款、应付账款明细账等。

（2）多栏式明细分类账。多栏式明细分类账是将属于同一个总账科目的各个明细科目合并在一张账页上进行登记，适用于成本费用类科目的明细核算。如：制造费用、管理费用等明细账。多栏式明细账又分借方多栏式明细账、贷方多栏式明细账和借贷方多栏式明细账。

（3）数量金额式明细分类账。数量金额式明细分类账其借方（收入）、贷方（发出）和余额（结存）都分别设有数量、单价和金额三个专栏，适用于既要进行金额核算又要进行数量核算的账户。

如：存货明细账。（4）横线登记式明细分类账。横线登记式明细分类账是采用横线登记，即将每一相关的业务登记在一行，从而可依据每一行各个栏目的登记是否齐全来判断该项业务的进展情况。该明细分类账适用于登记材料采购业务、应收票据和一次性备用金业务。

2.明细分类账的登记方法百

考试题论坛本文来源:百考试题网来源：www.100test.com来源

：考试大的美女编辑们来源：考试大 不同类型经济业务的明细分类账可根据管理需要，依据记账凭证、原始凭证或汇总原始凭证逐日逐笔或定期汇总登记。固定资产、债权、债务等明细账应逐日逐笔登记；库存商品、原材料、产成品收发明细账以及收入、费用明细账可以逐笔登记，也可定期汇总登记。 例题1.可以作为登记现金日记账收入方的依据有（ ）
A.现金收款凭证 B.现金付款凭证 C.银行收款凭证 D.银行付款凭证 答案：AD 例题2.固定资产、债权、债务等总账应逐日逐笔登记；库存商品、原材料、产成品收发明细账以及收入、费用总账可以逐笔登记，也可定期汇总登记。（ ） 答案：错误。固定资产、债权、债务等明细账应逐日逐笔登记；库存商品、原材料、产成品收发明细账以及收入、费用明细账可以逐笔登记，也可定期汇总登记。 第四节 对账 一、账证核对 账证核对是指核对会计账簿记录与原始凭证、记账凭证的时间、凭证字号、内容、金额是否一致，记账方向是否相符。 二、账账核对 账账核对是指核对不同会计账簿之间的账簿记录是否相符。包括：（1）总分类账簿有关账户的发生额、余额核对；（2）总分类账簿与序时账簿核对；（3）总分类账簿与所属明细分类账簿核对；（4）明细分类账簿之间的核对。 三、账实核对 账实核对是指各项财产物资、债权债务等账面余额与实有数额之间的核对。包括：（1）现金日记账账面余额与库存现金数额是否相符；（2）银行存款日记账账面余额与银行对账单的余额是否相符；（3）各项财产物资明细账账面余额与财产物资的实有数额是否相符；（4）有关债权债务明细账账面余额与对方单位的账面记录是

否相符。百考试题：职称英语网校 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