

【考点5】会计账簿 (★★)

1. 会计账簿概念

会计账簿，是指全面记录和反映一个单位经济业务事项，把大量分散的数据或者资料进行归类整理，逐步加工成有用会计信息的簿籍，它是**编制财务会计报告的重要依据**。

2. 会计账簿种类

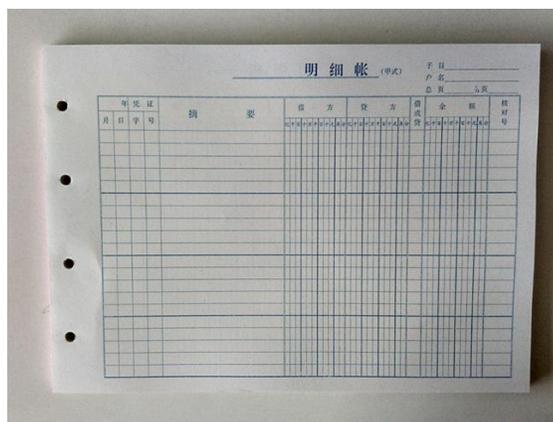
种类	具体内容
总账	根据会计科目开设的账簿，用于分类登记单位的全部经济业务事项，提供资产、负债、所有者权益、费用、成本、收入等 总括核算 的资料。 【注意】一般有 订本账 和 活页账 。
明细账	根据总账科目所属的明细科目设置的，用于分类登记某一类经济业务事项，提供有关明细核算资料。 【注意】通常使用 活页账 。
日记账	是一种特殊的 序时 明细账，它是按照经济业务事项发生的时间先后顺序， 逐日逐笔 地进行登记的账簿，包括现金日记账和银行存款日记账。 【注意】必须使用 订本账 。 【注意】不得用银行对账单或者其他方法代替日记账。
其他辅助账簿	也称备查账簿。

【举例】订本式VS活页式

订本式



活页式



【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中属于会计账簿类型的有（ ）。(2019年)

- A. 备查账簿
- B. 日记账
- C. 明细账
- D. 总账

答案：ABCD

解析：会计账簿的种类主要有：

- (1) 总账（选项D）；
- (2) 明细账（选项C）；
- (3) 日记账（选项B）；
- (4) 其他辅助类账簿，又称备查账簿（选项A）。

3. 登记会计账簿的基本要求

- (1) 登记完毕后，要在记账凭证上签名或者盖章，并注明**已经登账的符号**，表示已经记账。
- (2) 账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格，不要写满格；一般应占格距的**二分之一**。
- (3) 登记账簿要用**蓝黑墨水**或者**碳素墨水**书写，**不得使用圆珠笔**或者**铅笔**书写。下列情况，可以用**红色墨水**记账：
 - ①按照红字冲账的记账凭证，**冲销**错误记录；
 - ②在不设借贷等栏的多栏式账页中，登记**减少数**；
 - ③在三栏式账户的余额栏前，如未印明余额方向的，在余额栏内登记**负数**余额；
 - ④根据国家统一会计制度的规定可以用红字登记的其他会计记录。
- (4) 各种账簿按页次**顺序连续登记**，**不得跳行、隔页**。如果发生跳行、隔页，应当将空行、空页划线注销，或者注明“**此行空白**”“**此页空白**”字样，并由记账人员签名或者盖章。
- (5) 凡需要结出余额的账户，结出余额后，应当在“借或贷”等栏内写明“**借**”或者“**贷**”等字样。没有余额的账户，应当在“借或贷”等栏内写“**平**”字，并在余额栏内用“**0**”表示。现金日记账和银行存款日记账必须**逐日**结出余额。

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列关于登记会计账簿基本要求的表述中，正确的有（ ）。

（2020年）

- A. 在不设借贷等栏的多栏式账页中只登记增加数，不登记减少数
- B. 会计账簿按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页
- C. 账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格，一般应占格距的二分之一
- D. 按照红字冲账的记账凭证，冲销错误记录时，可以用红色墨水记账

答案：BCD

解析：选项A：在不设借贷等栏的多栏式账页中，可以用红色墨水登记减少数。

【考题·判断题】会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记。（ ）（2019年）

答案：√

解析：各种账簿按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页。如果发生跳行、隔页，应当将空行、空页划线注销，或者注明“此行空白”“此页空白”字样，并由记账人员签名或者盖章。

4. 会计账簿的更正方法

账簿记录发生错误，**不准涂改、挖补、刮擦或者用药水消除字迹，不准重新抄写**。应当将错误的文字或者数字**划红线注销**，但必须使**原有字迹仍可辨认**；然后在**划线上方**填写正确的文字或者数字，并由**记账人员在更正处盖章**。（划线更正法）

	更正方式
数字	全部划红线更正，不得只更正其中的错误数字。
文字	可只划去错误的部分。

5. 结账

(1) 各单位应当按照规定**定期结账**。

(2) 期末余额

结账前，必须将本期内所发生的各项经济业务**全部登记入账**。结账时，应当结出**每个账户的期末余额**。

(3) 发生额

①需要**结出当月发生额**的，应当在摘要栏内注明“**本月合计**”字样，并在下面通栏划**单红线**。

②需要结出**本年累计发生额**的，应当在摘要栏内注明“**本年累计**”字样，并在下面通栏划**单红线**；12月末的“本年累计”就是全年累计发生额。全年累计发生额下面应当通栏划**双红线**。

(4) 年度终了结账时，**所有总账账户**都应当结出全年**发生额**和**年末余额**。

(5) 年度终了，要把各账户的余额结转到下一会计年度，并在摘要栏注明“**结转下年**”字样；在下一会计年度新建有关会计账簿的第一行余额栏内填写上年结转的余额，并在摘要栏注明“**上年结转**”字样。（持续经营）