宿州职业技术学院
Suzhou Vocational and Technical College

项目五　登账

主讲教师：王晓庆

1 登账认知

2 登账技术

3 任务巩固

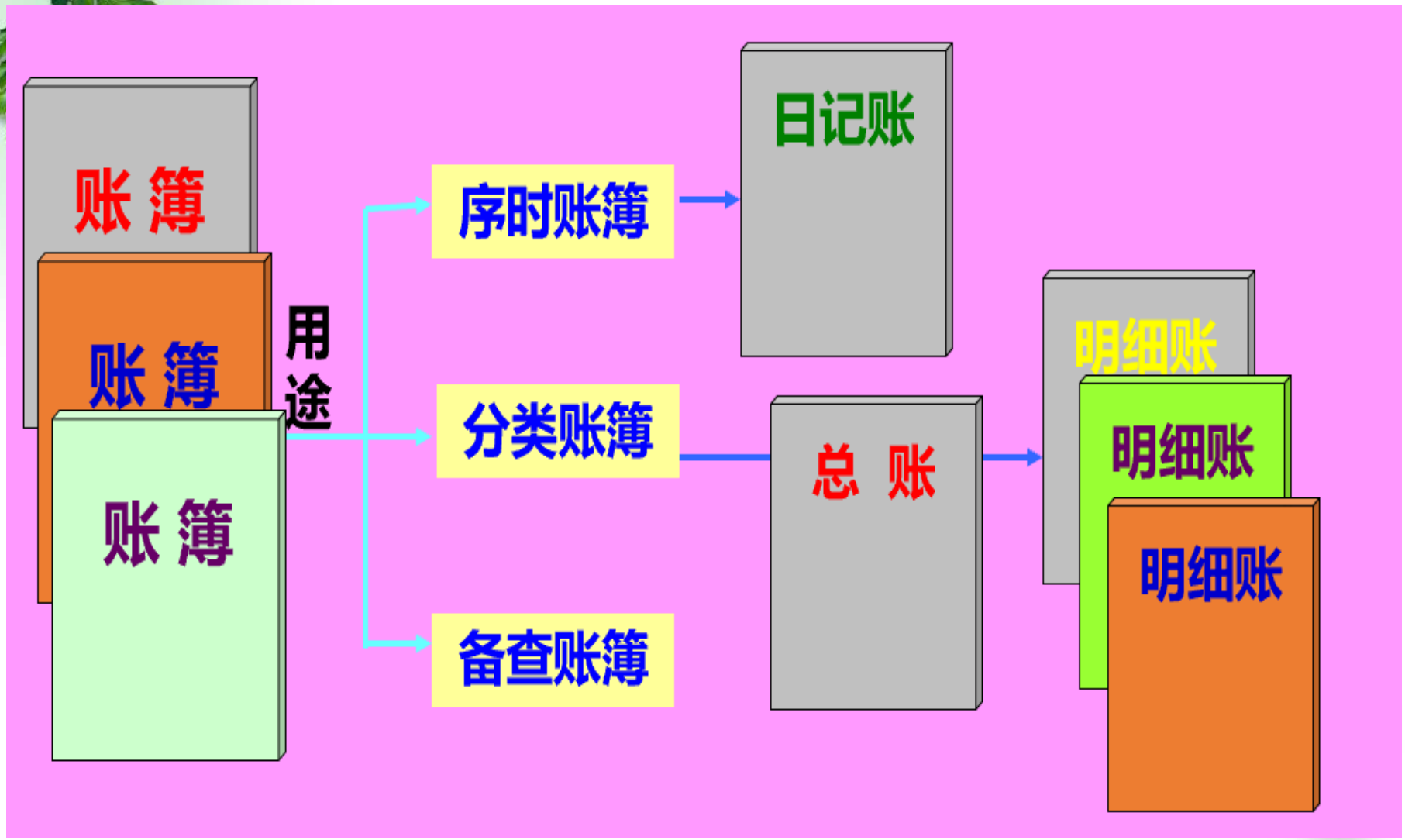
专业知识储备？

一、登账认知

- 填制和审核会计凭证，是加工处理会计信息的一个环节

- 另一个环节就是设置和登记会计账簿。

（一）账簿按用途分类

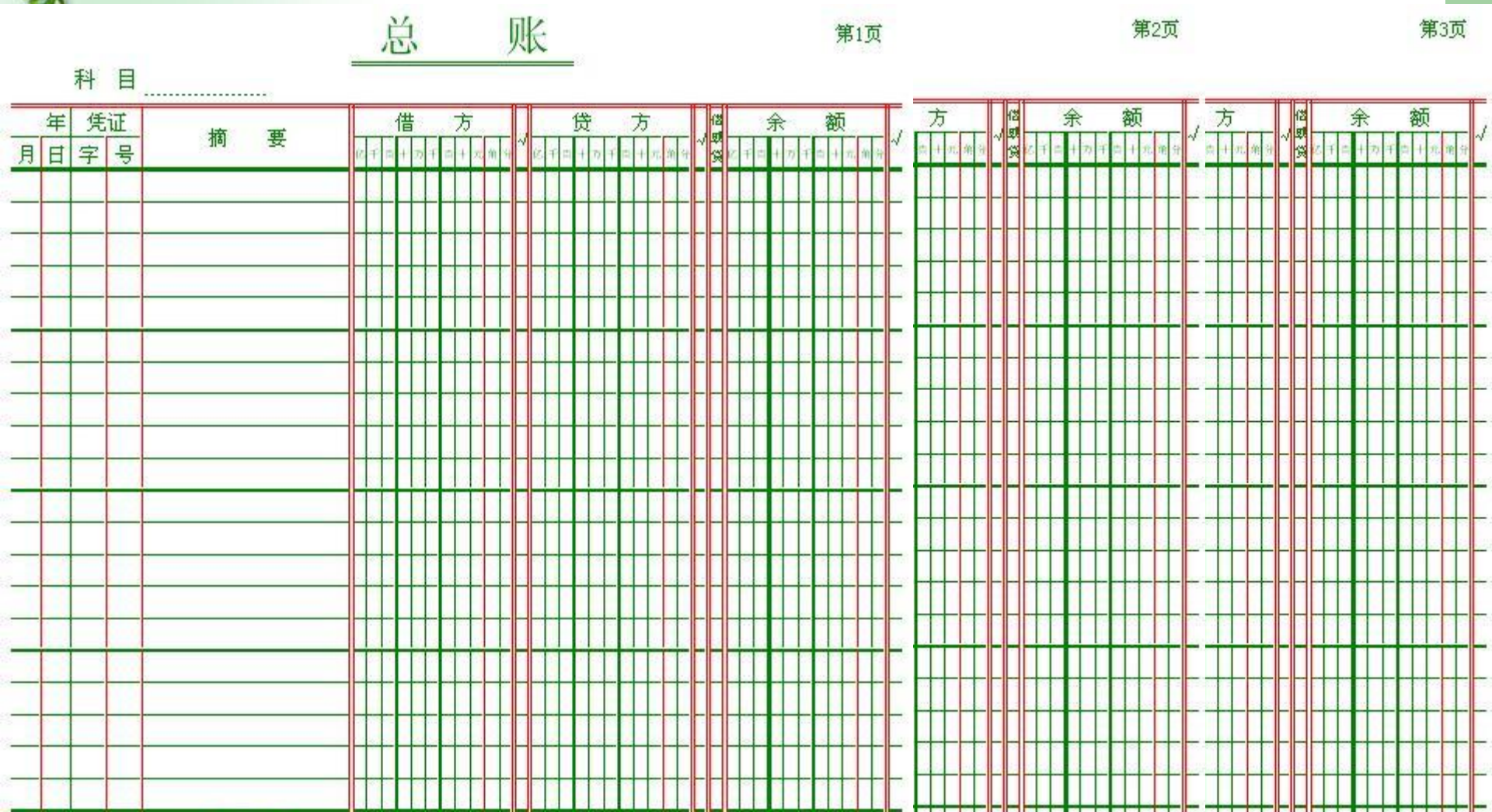


（二）账簿登记规则

- 1、必须使用蓝、黑墨水用钢笔书写

不能使用圆珠笔或铅笔。

- 2、账页应按页次编号，并按顺序逐行逐页填写，不得隔页跳行。



如果不小心出现跳行或空页，应将空行空页画线注销，并由责任人盖章。

不得任意撕毁或抽换账页，以防舞弊。

明 细 分 类 账

SUBSIDIARY LEDGER

第 1 页
连续第 页

科目编号 A/C NO. 112201　　明细科目 SUB.LED.A/C 深圳三勇建材有限公司　　总账科目 GEN.LED.A/C 应收账款

19 年 月	日	凭证字号	摘 要	借方 亿千百十万千百十元角分	√	贷方 亿千百十万千百十元角分	√	借或贷	余额 亿千百十万千百十元角分
11	01		期初余额					借	2340000
	06	记012	赊销A产品	1170000				借	2457000

不得跳行
隔页

- 3、登记账簿要按记账凭证的日期、编号、摘要、金额逐项进行登记。

- 4、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。要紧贴底线书写，一般应占格距的二分之一。

总　　账

科　目　银行存款

适当空格

20:年 月	日	凭证 字	号	摘　要	借方 亿千百十万千百十元角分	√	贷方 亿千百十万千百十元角分	√	借或贷	余额 亿千百十万千百十元角分	√
1	1			上年结转					借	2300000000	
1	10	汇	1	1--10日发生额	6397800		12930900		借	1646690000	
	20	汇	2	11--20日发生额	4510920		9217500		借	1176032000	
	31	汇	3	21--31日发生额	7550600		4288500		借	1502242000	
	31			本月合计	18459320		26436900		借	1502242000	

- 5、每张账页登记完毕尚需继续登记时，应在最后一行结出本页的合计数和余额，在摘要栏注明“转次页”或“过次页”字样，同时，在次页的第一行摘要栏内写上“承上页”或“承前页”字样，并将上一页的发生额合计数及余额过入，然后即可登记新的经济业务。

日记账的“过次页”，不仅要过余额，而且要过从第一页到本页的借贷方发生额之和。

	10	33	报销厂办办公费	应付		0.00		1 503 666.96
	10	34	购买二手设备	固定资产		148 000.00		
	10	35	在鞍山开立采购专户	其他货币资金		13 000.00		
			过次页		32 065 340.18	31 091 940.58		1 342 666.96

辽宁省财政厅检印 (04)

银行存款 日记账

第192页

2019年 月	日	凭证号	摘 要	对方科目	借方	贷方	核对号	余 额
			承前页		32 065 340.18	31 091 940.58		1 342 666.96
	10	36	上解工会经费			2 720.00		1 339 946.96
	11	37	支付广告费			6 360.00		

在下页第一行摘要加盖“承前页”，将过次页的借方、贷方和余额依次过在承前页的借方、贷方和余额栏。

6．登记账簿时，凡印有余额栏并需结出余额的账户，应在结出余额后，在“借或贷”栏内注明余额的借贷方向。若余额为零，则应在“借或贷”栏注明“平”，并在余额栏用“0”表示。

现金日记账

20××年 月	日	凭证 字	号	对应科目	摘要	借方 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	√	贷方 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	√	借或贷	余额 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	√
1	1				上年结转						5000000	
…	…	…	…	…	……							
11	30				本年累计	2600000000		2602000000			3000000	
12	1	付	1	其他应收款	王欢预借差旅费			300000		平	0	
12	1	付	2	银行存款	提取现金	200000					200000	

7、过账方法：登记完毕后，要在记账凭证签名或者盖章，并记账凭证“记账符号”栏划上符号“√”

辽财会账证44—1号

辽宁省财政厅检印 (01)

通 用 记 账 凭 证

2020 年 1 月 6 日　　凭证编号 7

摘要	结算方式	票号	借方科目		贷方科目		金额											记账符号
			总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
报销厂办办公费			管理费用	办公费 √	库存现金 √								1	0	0	0	0	
			应交税费	应交增值税-进项税额	库存现金								1	3	0	0		
附单据 壹 张			合		计								¥1	1	3	0	0	

会计主管人员 张 斯　记账　稽核 张 丽　制单 任延冬　出纳　交领款人

出纳登记完毕，要在库存现金科目右上角划对号登记明细账后在明细科目右上角划对号避免重复登记或漏登记

如果一个人登记全部账簿 记账后在记账符号栏划对号

如果不划对号 也可以在签字栏中签名或盖章

表示记账完毕 避免重复登记或漏登记

辽财会账证44—1号

辽宁省财政厅检印 (01)

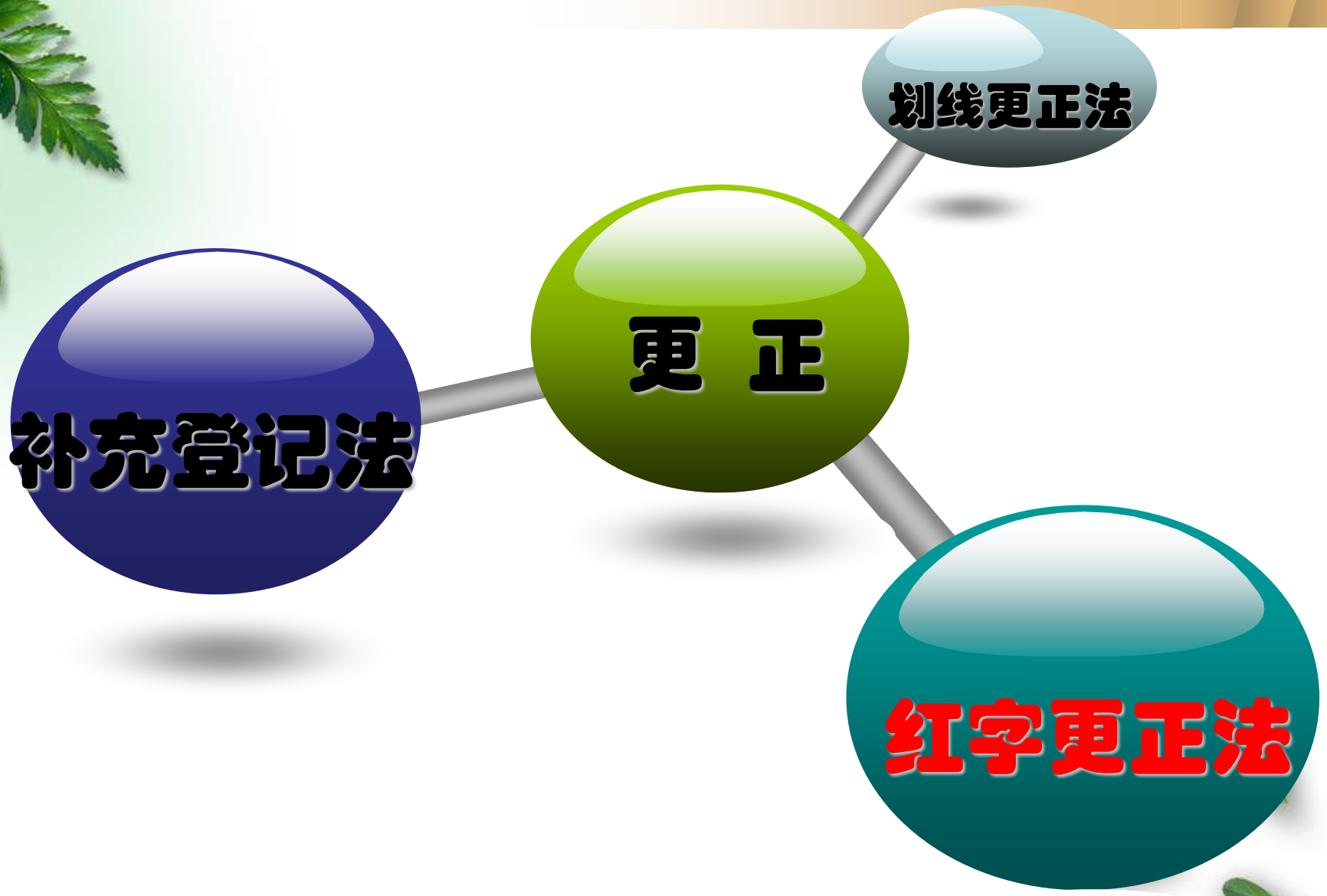
通 用 记 账 凭 证

2020 年 1 月 6 日　　凭证编号 7

摘要	结算方式	票号	借方科目		贷方科目		金额										记账符号
			总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
报销厂办办公费			管理费用	办公费	库存现金								1	0	0	0	0	√
			应交税费	应交增值税-进项税额	库存现金									1	3	0	0	√
附单据 壹 张			合		计							¥	1	1	3	0	0	

会计主管人员 张 斯　记账　稽核 张 丽　制单 任延冬　出纳 王小莉　交领款人

- 8．账簿记录发生错误时，不得采用涂改、挖补、刮擦、药水消除字迹等手段更正，也不允许重抄，而必须采用适当的错账更正方法来更正。


划线更正法
更 正
补充登记法
红字更正法

二、登账技术

日记账

明细账

总账

(一)怎样登记现金日记账

登记现金日记账

- 逐日逐笔登记
- 日清月结

现金日记账登记方法

记 账 凭 证

记 字第 1 号

SIANG 四方账簿

20xx 年 1 月 2 日　　附原始凭证 1 张附件 张

摘要	科目	子目或户名	✓	借方金额	贷方金额
提现备发工资	库存现金		✓	3500000	
	银行存款	+	✓		3500000
合计				¥3500000	¥3500000

会计 张波　记账 宋秋　出纳 王露　复核 刘涛　制单 李梅

现 金 日 记 账

第 11 号

20xx 年 月	日	凭证 字	号	对应科目	摘要	借方	贷方	余额
1	1				上年结转			124200
	2	记	1	银行存款	提现备发工资	3500000		3624200

2019年12月31日
保险柜中现金2000元

2019年12月31日现金日记账余额也是2000元将余额结转下年

币种 人民币

辽宁省财政厅检印 (001)

现金日记账

第199页

2019年 月	日	凭证号	摘要	对方科目	借方	贷方	核对号	余额
12	31		承前页		2345660 00	2345 1000 00		2900 00 00
	〃	90	报销差旅费	其他应收款		7000 00		
	〃	95	收到押金	其他应付款	2000 00			2000 00 00
			本月合计		32000 00	31000 00		
			本年合计		23486600 00	23489000 00		
			结转下年					

盖章或红色笔书写

2020年1月1日将旧账簿余额结转至新账簿

只有人民币业务，“人民币”可以省略

币种 人民币

现金日记账

第 1 页

2020年 月	日	凭证号	摘要	对方科目	借方	贷方	核对号	余额
1	1		上年结转					200000

盖“上年结转”章或红色笔书写“上年结转”

有可能在2019年年末就把上年余额结转到新账簿，新账簿依然要写2020年1月1日

上年期末余额2000，直接抄写在余额栏2000，千万别抄写在借方。因为借方贷方用来登记发生额

与现金有关的第1笔业务
报销办公费113元

辽财会账证44—1号

辽宁省财政厅检印 (01)

通 用 记 账 凭 证

2020 年 1 月 6 日　　凭证编号 7

摘要	结算方式	票号	借方科目 总账科目	借方科目 明细科目	贷方科目 总账科目	贷方科目 明细科目	金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	记账符号
报销厂办办公费			管理费用	办公费	库存现金								1	0	0	0	0	
			应交税费	应交增值税-进项税额	库存现金									1	3	0	0	
附单据 壹 张			合		计							¥	1	1	3	0	0	

会计主管人员 张 斯　记账　稽核 张 丽　制单 任延冬　出纳　交领款人

根据记账凭证在现金日记账贷方登记113元表示减少，因为当日只有这一笔业务，所以直接结出余额

现金日记账

1 页

月	日	证号	摘要	对方科目	借方	贷方	余额
1	1		上年结转				2000000
	6	7	报销办公费	管理费用		11300	188700

文字要贴底线
书写工整规范美观
高度占行高的1/2

数字书写工整
不能连笔
倾斜45度
高度占行高1/2
4/7/9可以略出底线

每月初写一次月份即可；日期、票号与记账凭证一致

摘要简明扼要；基本与记账凭证一致。

对方科目是与库存现金相反的会计科目；多个科目只写金额最大的一个

登记的方向是贷方，与记账凭证一致；登记的金额是记账凭证的价税合计数

日记账每日清出余额即可；因为本日只有一笔业务，所以，登记后立即结出余额。这是第一种“日清”方式

出纳登记完毕，要在库存现金科目右上角划对号

表示过账完毕，避免重复登记或漏登记

辽财会账证44—1号

辽宁省财政厅检印 (01)

通 用 记 账 凭 证

2020 年 1 月 6 日　　凭证编号 7

摘要	结算方式	票号	借方科目		贷方科目		金额										记账符号
			总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
报销厂办办公费			管理费用	办公费	库存现金 √								1	0	0	0	0	
			应交税费	应交增值税-进项税额	库存现金 √									1	3	0	0	
附单据 壹 张			合		计								¥	1	1	3	0	0

会计主管人员 张 斯　记账　稽核 张 丽　制单 任延冬　出纳　交领款人

如果不划对号，也可以在签字栏中签名或盖章

表示过账完毕，避免重复登记或漏登记

辽财会账证44—1号

辽宁省财政厅检印 (01)

通 用 记 账 凭 证

2020 年 1 月 6 日　　凭证编号 7

摘要	结算方式	票号	借方科目		贷方科目		金额										记账符号
			总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
报销厂办办公费			管理费用	办公费	库存现金								1	0	0	0	0	
			应交税费	应交增值税-进项税额	库存现金									1	3	0	0	
附单据 壹 张			合		计							¥	1	1	3	0	0	

会计主管人员 张 斯　记账　稽核 张 丽　制单 任延冬　出纳 王小莉　交领款人

余下根据记账凭证中与现金有关的业务逐日逐笔登记　每日清出余额

币种　人民币　　辽宁省财政厅检印 ★ (001)

现金日记账

2020年 月	日	凭证号	摘要	对方科目	借方	贷方	核对号	结余
1	1		上年结转					2000 0
	5	7	报销厂办办公费	管理费用		1130 0		1887 0
	10	17	报销税控盘费用	管理费用		200 0 0		1687 0 0
	12	20	垫付运杂费	应收票据		545 0 0		
	〃	22	收押金	其他应付款	800 0 0			
	〃	23	报销厂办差旅费	其他应收款	169 2 0 0			
	〃	24	存现金	银行存款		100 0 0 0		2634 0 0
	22	36	退回押金	其他				3400
	26	40	收到罚款	营业外收入				
	〃	44	提现金	银行存款				

10日也是1笔业务，登记后直接结出余额

12日有4笔业务，手工记账时只写1次12日，余下可以打”符号表示日期“同上”

12日登记4笔业务，前3笔不必结出余额，第4笔结出余额即可，即“日清”

12	20	垫付运杂费	应收票据		54500	
〃	22	收押金	其他应付款	80000		
〃	23	报销厂办差旅费	其他应收款	169200		
〃			…款		…0000	
22			…付款		…80000	
26			…收入			
〃			…款	200000		
〃	48	报销车间差…	制造费用		110200	
〃	50	支付清扫费	管理费用		100000	203200
		本月合计		479200	476000	

月末完了在摘要栏盖“本月合计”章或者红笔书写“本月合计”

月末需要计算借贷双方本月发生额合计，然后在本月合计下面划通栏红线

最后一笔业务登记后日清的余额2032元，就是月末余额，没有必要在本月合计行再写一遍。下月登记时，这个月额就是下月月初余额

本月合计数分别是4792元和4760元。

本月合计下划通栏红线表示“月结”

手工登记现金日记账样例

现金日记帐

1

2020年 月	日	摘要	对方科目	借方	贷方	核对号	余额
1	1	上年结转					2000000
	6	7 报销办公费	管理费用		11300		1887000
	10	17 报销税楼租费用	〃		20000		1687000
	12	20 付运费	应收票据		54500		
	〃	22 2 [illegible]金	其他应收款	80000			
	〃	23 报[illegible]差旅费	其他应收款	169200			
	〃	24 存现金	银行存款		100000		2631400
	22	36 退押[illegible]	其他应付款		80000		1831400
	26	40 收到货款	营业外收入	30000			
	〃	44 提现金	银行存款	200000			
	〃	48 报销差旅费	制造费用		110200		
	〃	50 支付清扫费	管理费用		100000		2032200
		本月合计		1702000	1472000		

逐日逐笔登记 日清月结

第二种日清的方式
每天计算借贷双方发生额之和后结出余额

币种 人民币　　辽宁省财政厅检印 (001)

现金日记账

第 1 页

2020年 月	日	凭证号	摘要	对方科目	借方 十亿千百十万千百十元角分	贷方 十亿千百十万千百十元角分	核对号	余额 十亿千百十万千百十元角分
1	1		上年结转					200000
	5	7	报销厂办办公费	管理费用		11300		
			本日合计			11300		188700

尽管本日发生额只有一笔，也要求和，然后结出余额。

每天计算借贷双方发生额之和后结出余额的日清方式比较适合货币资金业务发生频繁的单位

12日借方合计=800+1692=2492元

12日贷方合计=545+1000=1545元

12日余额=1687+2492-1545=2634

币种　　现金

2020年 月	日	凭证号	摘要	对	借方	贷方	核对号	余额
1	1		上年结转					00000
	5	7	报销厂办办公费	管理费用		1130		
			本日合计			1130		88700
	10	17	报销税控盘费用	管理费用		2000		
			本日合计			2000		68700
	12	20	垫付运杂费	应收票据		5450		
	〃	22	收押金	其他应付款	8000			
	〃	23	报销厂办差旅费	其他应收款	16920			
	〃	24	存现金	银行存款		10000		
			本日合计		24920	15450		26340

本月所有借方“本日合计”相加就是借方本月合计的金额4792元，与第一种日清的结果是一致的。

本月所有借方“本日合计”相加就是借方本月合计的金额4760元，与第一种日清的结果是一致的。

最后一天清出的余额2032元就是月末余额，不用在本月合计行的余额栏再写一遍

现

月	日	号			借方	贷方	余额
1	1		上年结转				2000000
	5	7	报销厂办办公费	管理		1300	
			本日合计			1300	
	10	17	报销税控盘费用	管理费		20000	
			本日合计			20000	
	12	20	垫付运杂费	应收票据		54500	
	〃	22	收押金	其他应付款	80000		
	〃	23	报销厂办差旅费	其他应收款	169200		
	〃	24	存现金	银行存款		100000	
			本日合计		249200	154500	26 0
	22	36	退回押金	其他应付款		80000	
			本日合计			80000	18 00
	26	40	收到罚款	营业外收入	30000		
	〃	44	提现金	银行存款	200000		
	〃	48	报销车间差旅费	制造费用		110200	
	〃	50	支付清扫费	管理费用		100000	
			本日合计		230000	210200	203200
			本月合计		479200	476000	

现金日记账月末要与总账核对

科目名称　库存现金　　总分类账　　页次　1

2020年 月	日	凭证号	摘要	借方 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	核对号	借或贷	余额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
1	1		上年结转																								借						2	0	0	0	0	0
	22	科汇1	1-22日汇总						2	4	9	2	0	0						2	6	5	8	0	0		借						1	8	3	4	0	0
	31	科汇2	23-31日汇总						2	3	0	0	0	0						2	1	0	2	0	0		借						2	0	3	2	0	0
			本月合计						4	7	9	2	0	0						4	7	6	0	0	0													

总账本月合计数分别是4792元和4760元，与日记账完全一致。

总账月末余额也是2032元

保险柜中月末剩余现金2032元
经过账实核对 确定账实相符

(二)怎样登记银行存款日记账

登记银银行存款日记账

- 逐日逐笔登记
- 日清月结

银行存款日记账登记方法

记 账 凭 证

SIANG 四方账簿

记 字第 1 号

20xx 年 1 月 2 日　　附原始凭证 1 张附件 张

摘要	科目	子目或户名	✓	借方金额	贷方金额
提现备发工资	库存现金		✓	3500000	
	银行存款		✓		3500000
合计				¥3500000	¥3500000

会计 张波　记账 宋秋　出纳 王露　复核 刘涛　制单 李梅

银行存款日记账

第 12 号

开户行 工商银行

账号 3956

20xx年 月	日	凭证 字	号	支票 种类	号数	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
1	1					上年结转			借	23000000
	2	记	1			提现备发工资		3500000		19500000

与现金日记账不同的是，银行存款日记账需要填写收款或付款凭证的种类及号码（后4位）。

与现金日记账登记方法一样，需要根据记账凭证中与银行存款有关的凭证逐日逐笔登记，每日完了结出余额。

银行存款

2020年 月	日	凭证号	摘要	对方科目	凭证 种类	凭证 票号	借方	贷方	对号	余额
1	1		上年结转							9905049
4	1		收到投资	实收资本	进账单	4025	30000000			
〃	2		购买材料已入库	原材料	电汇	5886		124300		38662049
5	3		销售产品款	主营业务收入	进账单	4026	7955200			46617249
6	6		取得临时借款	短期借款	借款借据	8789	200000000			
〃	8		缴纳上月税费	应交税费	缴税凭证	0001		26922034		
〃	9		厂办主任借款	其他应收款	现支	0821		400000		
〃	10		支付厂办宽带费	管理费用	转支	0822		116600		218129215
7	11		支付材料运费	在途物资	转支	0823		304110		217825105
9	12		预付货款	预付账款	进账单	4028		32000000		

过次页是把第一页借方合计数、贷方合计数及余额写在日记账最后一行。

						借方	贷方	余额
〃	13	支付前欠货款	应付账款	托收凭证				
〃	15	收到前欠货款	应收账款	托收凭证		1328800		5
12	19	支付前欠货款	应付账款	转支	0824			
〃	21	收到商业汇票款	应收票据	托收凭证		67860000		
〃	24	存现金	库存现金	缴款单	3123	100000		248602655
16	25	归还短期借款本息	短期借款	特种转账	9090		5000	198247655
21	27	预收货款	预收账款	电汇	0098	23956000		
〃	28	销售产品	主营业务收入	电汇	0189	15255000		
〃	29	支付运杂费	销售费用	转支	0825		28000	
〃	30	付广告费	销售费用	转支	0826		3180000	234250655
22	32	销售产品	主营业务收入	电汇	1112	2825000		
〃	33	采购材料	原材料	转支	0827		206000	
〃	34	购买设备	固定资产	转支	0828		339000	
〃	35	报销厂办加油费	管理费用	转支	0829		146900	
〃	37	捐款	营业外支出	转支	0830		1000000	
〃	38	支付到期汇票款	应付票据	托收凭证			29000000	231808755
		过次页				386665000	164761294	231808755

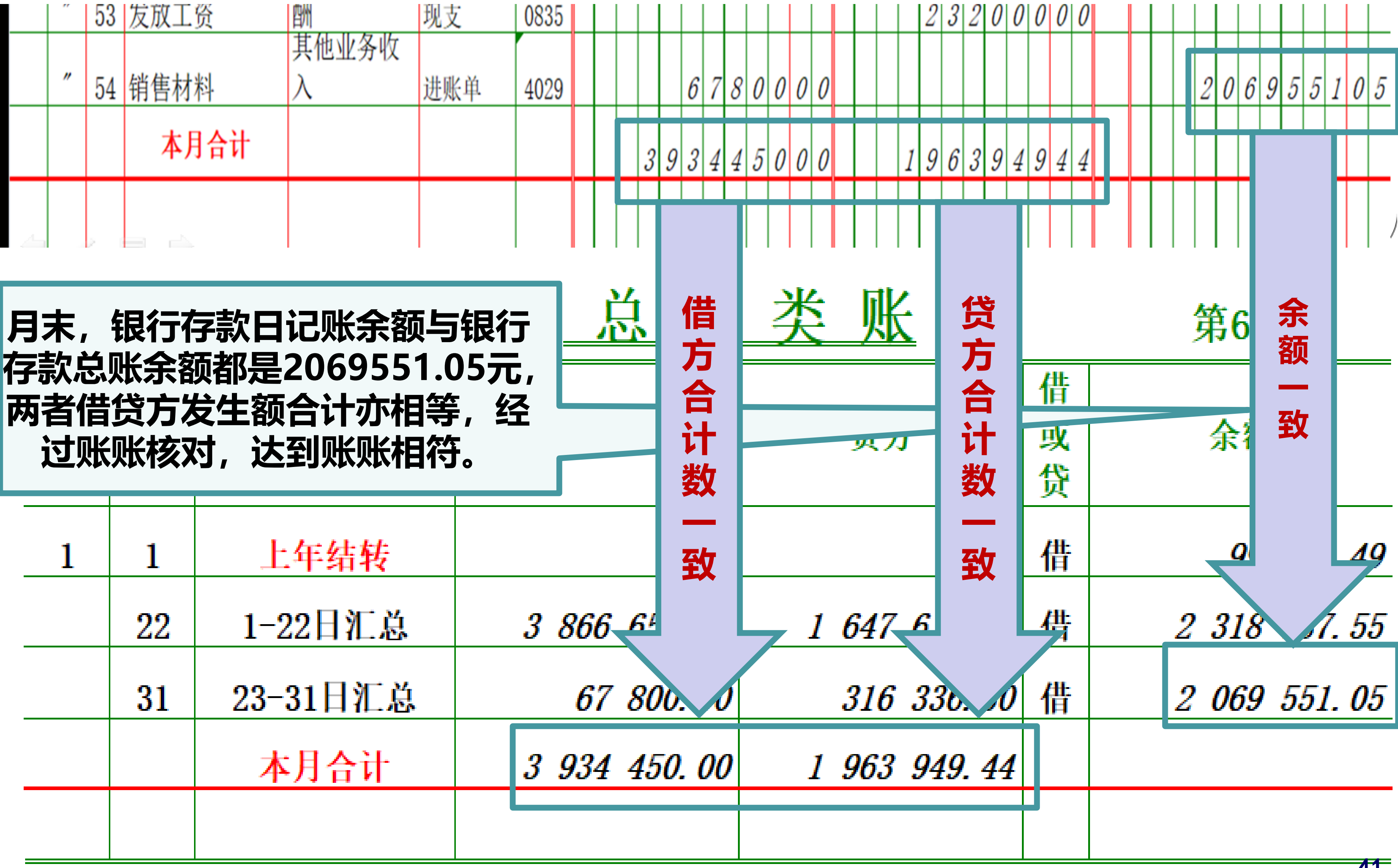
承前页是把第1页过次页行的借方合计数、贷方合计数及余额写在第2页第1行。

银行存款　日记账

月	日	凭证号	摘要	对方科目	结算方式	票号	借方	贷方	核对号	余额
			承前页				3866650000	1647612942		2318087555
26	44		提现金	库存现金	现支	0831		200000		
〃	45		支付水费	生产成本	转支	0832		456165 0		
〃	46		发放福利	应付职工薪酬	现支	0833		360000 0		
〃	47		报销厂办快递费	管理费用	现支	0834		54500		
〃	51		支付手续费	财务费用	收费凭证	6501		17500		
〃	53		发放工资	应付职工薪酬	现支	0835		2320000 0		
〃	54		销售材料	其他业务收入	进账单	4029	678000 0			2069551 05
			本月合计				3934450 00	1963949 44		

月末，银行存款日记账与总账核对，账账相符

月末，银行存款日记账余额与银行存款总账余额都是2069551.05元，两者借贷方发生额合计亦相等，经过账账核对，达到账账相符。



银行存款日记账

月末逐笔核对

开户银行对账单

如果一致，双方记账正确

如果不一致，可能有记账错误，需要查错更正

如果双方记账均无错误，但是仍不一致，则存在**未达账项**，需要编制**余额调节表**

(三)怎样登记明细账

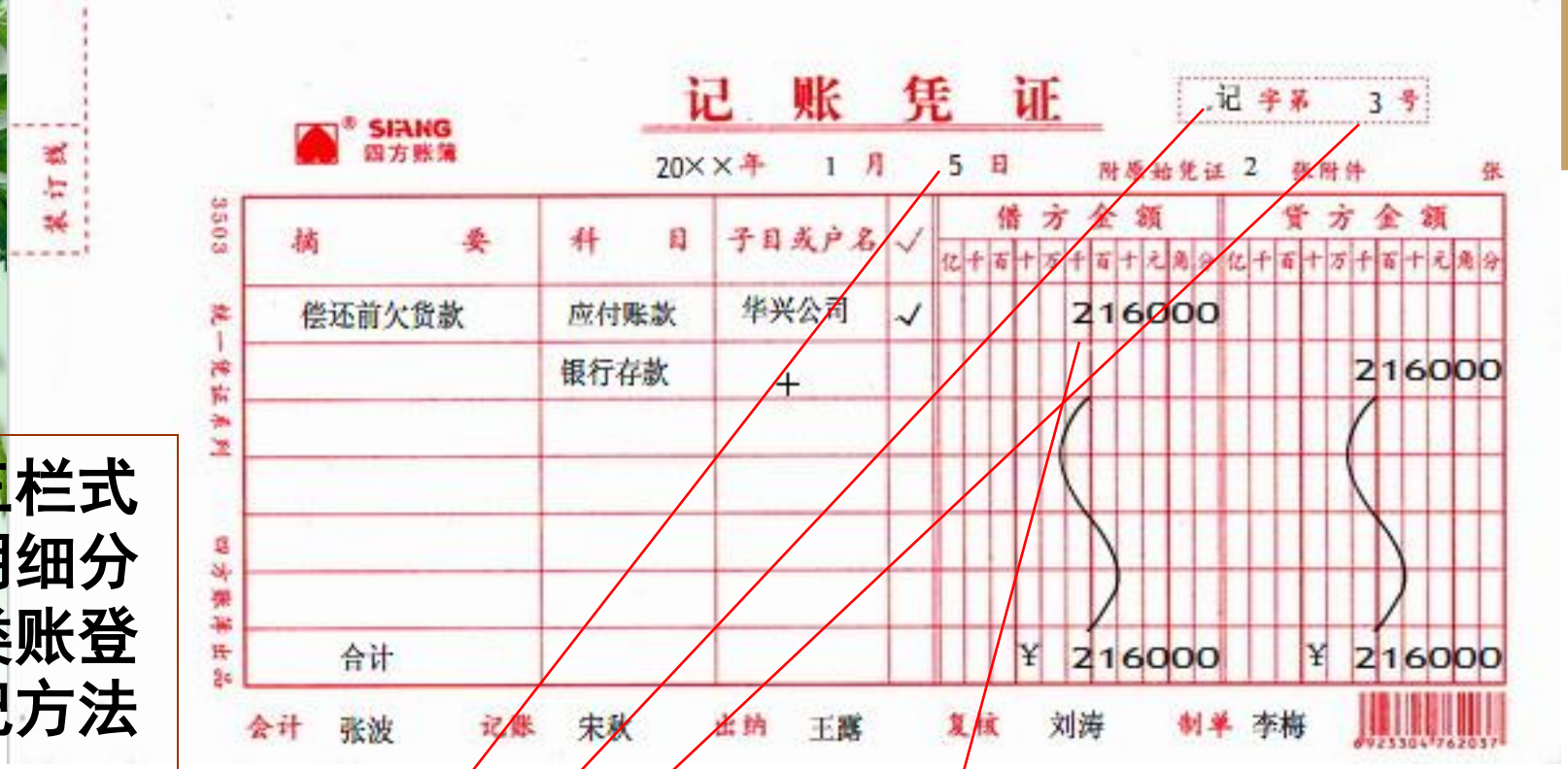
登记明细账

- 逐日逐笔登记
- 分别不同情况结出余额

明细账

- 三栏式明细账
- 数量金额式明细账
- 多栏式明细账
- 横线登记式明细账
- 其他明细账

三栏式明细分类账登记方法



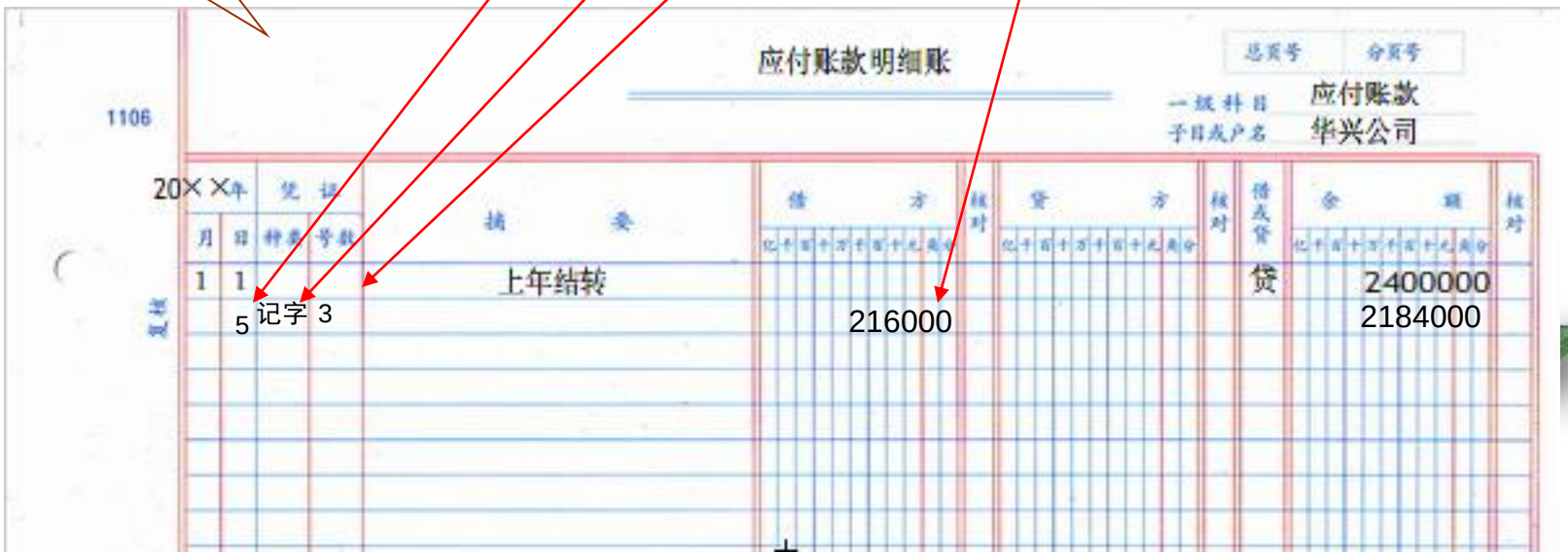
记 账 凭 证

记字第 3 号

20××年 1 月 5 日 附原始凭证 2 张附件 张

摘要	科目	子目或户名	✓	借方金额	贷方金额
偿还前欠货款	应付账款	华兴公司	✓	216000	
	银行存款				216000
合计				¥216000	¥216000

会计 张波 记账 宋秋 出纳 王露 复核 刘涛 制单 李梅



应付账款明细账

一级科目 应付账款

子目或户名 华兴公司

20××年 月	日	凭证 种类	号数	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
1	1			上年结转			贷	2400000
	5	记字	3		216000			2184000

1、如何登记三栏式明细分类账

12月3日5号记账凭证

通用记账凭证

辽财会账证44—1号　　辽宁省财政厅检印（01）　　2019年 12 月 3 日　　凭证编号 5

摘要	结算方式	票号	借方科目 总账科目	借方科目 明细科目	贷方科目 总账科目	贷方科目 明细科目	金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	记账符号
销售产品代垫运费			应收账款	大连机电公司	主营业务收入	普通车床				4	2	3	0	0	0	0	0	
			应收账款	大连机电公司	应交税费	应交增值税-销项税额					5	4	9	9	0	0	0	
			应收账款	大连机电公司	存款							3	2	0	0	0	0	
									¥	4	8	1	1	9	0	0	0	

会计　　纯纯　　出纳　　交款人

销售商品款未收
应收账款-大连机电公司
481 190
借方金额
表示：应收

根据记账凭证登记
应收账款-大连机电公司明细账

明细科目　大连机电公司

应收账款 明细账

第 21 页

2019年 月	2019年 日	凭证号	摘要	借方	贷方	核对号	借或贷	余额
11	30		承前页				借	898 333.00
12	3	5	销售	481 190.00			借	1 379 523.00

按照记账凭证
在应收账款明细账
-大连机电公司
借方登记481 190
表示：应收

债权类明细账每登记
一笔立即结出余额
898 333+481 1904
=1 379 523
表示：应收未收

12月5日15号记账凭证

通用记账凭证

辽财会账证44—1号

辽宁省财政厅检印 (01)

2019年 12 月 5 日　　凭证编号 15

摘要	结算方式	票号	借方科目 总账科目	借方科目 明细科目	贷方科目 总账科目	贷方科目 明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	记账符号
收到上月前欠货款			银行存款		应收账款	大连机电公司				5	2	0	0	0	0	0	0	
附单据 壹 张					计				¥	5	2	0	0	0	0	0	0	

会计主管人员　　单纯纯　　出纳　　交领款人

收到大连机电公司
前欠货款
520 000
贷方金额
表示：应收已收

根据记账凭证登记
应收账款-大连机电公司明细账

明细科目　大连机电公司

应收账款 明细账

第 21 页

2019年 月	日	凭证号	摘要	借方 亿千百十万千百十元角分	贷方 亿千百十万千百十元角分	核对号	借或贷	余额 亿千百十万千百十元角分
11	30		承前页				借	898 333.00
12	3	5	销售	481 190.00			借	1 379 523.00
	5	15	收到前欠货款		520 000.00		借	859 523.00

按照记账凭证
在应收账款
-大连机电公司
贷方登记520 000
表示：应收已收

债权类明细账每登记
一笔立即结出余额
1 379 523-520 000
=859 523
表示：应收未收

12月12日43号记账凭证

通用记账凭证

辽财会账证44—1号

辽宁省财政厅检印 (01)

2019年 12 月 12 日　　凭证编号 43

摘要	结算方式	票号	借方科目		贷方科目		金额										记账符号
			总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
收到前欠货款			银行存款		应收账款	大连机电公司				4	8	1	1	9	0	0	0	
附									¥	4	8	1	1	9	0	0	0	

会计主管

收到大连机电公司
前欠货款
481 190
贷方金额
表示：应收已收

根据记账凭证登记
应收账款-大连机电公司明细账

明细科目　大连机电公司

应收账款 明细账

第 21 页

2019年 月	日	凭证号	摘要	借方 亿千百十万千百十元角分	贷方 亿千百十万千百十元角分	核对号	借或贷	余额 亿千百十万千百十元角分
11	30		承前页				借	898 333.00
12	3	5	销售	481 190.00			借	1 379 523.00
	5	15	收到前欠货款		520 000.00		借	859 523.00
	12	43	收到前欠货款		481 190.00		借	378 333.00

按照记账凭证
在应收账款
-大连机电公司
贷方登记481 190
表示：应收已收

债权类明细账每登记
一笔立即结出余额
859 523-481 190
=378 333
表示：应收未收

明细科目　大连机电公司

应收账款 明细账

第 21 页

2019年 月	日	凭证号	摘要	借方	贷方	核对号	借或贷	余额
11	30		承前页				借	898 333.00
12	3	5	销售	481 190.00			借	1 379 523.00
	5	15	收前欠货款		520			859 523.00
	12	43	收前欠货款					33.00
	19	61	销售	238 995.0				00
	23	67	收前欠货款					
			结转下年					

债权类明细账
笔笔结出余额
月末不必
“本月合计”和“累计”
每个月末在最后一笔登记后划单
红线结账
年末则划双红线
若有余额
直接“结转下年”

明细科目　建行

短期借款 明细账

第 101 页

2019年 月	2019年 日	凭证号	摘要	借方	贷方	核对号	借或贷	余额
11	30		承前页				贷	1360 000.00
12	9	23	取得短期借款		540 000.00		贷	1 900 000.00
	16	47	归还短期借款本息	1 360 000.00			贷	540 000.00
			结转下年					

逐日逐笔登记
债权债务类明细账
笔笔结出余额
月末不必
“本月合计”和“累计”
年末有余额
直接“结转下年”

明细科目　银行本票

其他货币资金 明细账

第 6 页

2019年 月	日	凭证号	摘要	借方 亿千百十万千百十元角分	贷方 亿千百十万千百十元角分	核对号	借或贷	余额 亿千百十万千百十元角分
11	30		累　计	110 000.00	110 000.00		平	0.00
12	23	66	申请银行本票	5 763.00			借	5 763.00
	23	69	结算		5 763.00		平	0.00
			本月合计	5 763.00	5 [illegible] 00			
			[illegible]	115 763.00	[illegible] 763.00			

逐日逐笔登记
其他货币资金明细账
笔笔结出余额
月末需要
“本月合计”和“累计”
年末需要“本年合计”

明细科目　计提坏账

信用减值损失 明细账

第 186 页

2019年 月	2019年 日	凭证号	摘要	借方	贷方	核对号	借或贷	余额
12	31	134	计提坏账	70 224.00				
	31	135	计提坏账		277.93			
	31	143	结转损益类账户		69 946.07			
			本月合计	70 224.00	70 224.00		平	0.00

损益类明细账等，也是根据记账凭证逐日逐笔登记，平时不用结出余额，月末做“本月合计”即可。

记 账 凭 证

记 字第 2 号

SIANG 四方账簿

20××年 1 月 3 日　　附原始凭证 1 张附件 张

摘要	科目	子目或户名	✓	借方金额	贷方金额
材料验收入库	原材料	甲材料	✓	1200000	
	材料采购	甲材料	✓		1200000
合计				¥1200000	¥1200000

会计 张波　记账 宋秋　出纳 王露　复核 刘涛　制单 李梅

数量金额式明细分类账登记方法

原材料明细账

最高存量 10000　最低存量 1000　存储地点 C仓库　规格　类别　计量单位 公斤　品名 甲材料　编号　总页号　分页号

20××年 月	日	凭证 种类	凭证 号数	摘要	借方 数量	借方 单价	借方 金额	贷方 数量	贷方 单价	贷方 金额	余额 数量	余额 单价	余额 金额
1	1			上年结转							2000	5.00	1000000
	3	记字	2	材料验收入库	2400	5.00	1200000				4400	5.00	2200000

2、如何登记数量金额式明细分类账

以原材料-铝合金明细账的登记为例

编号	
名称	铝合金
材质	
规格	

辽宁省财政厅检印 (04)

原材料　明细账

储备天数 _____　最高存量 _____　最底存量 _____　计划价格 _____　计量单位 _____　总页 1　分页 1

2019年 月	日	凭证号	摘要	借方 数量	借方 单价	借方 金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方 数量	贷方 单价	贷方 金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	核对号	余额 数量	余额 单价	余额 金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
1	1		上年结转																												0.1	11010.00						1	1	0	1	0	0

采购铝合金1吨 单价11 000 价税合计12 430

210121133　　辽宁增值税专用发票　　No 81115886

发票联

开票日期：2020 年 01 月 04 日

购买方			密码区	
名称	抚顺好宝贝童车厂			（略）
纳税人识别号	912104113000000990			
地址、电话	抚顺市顺城区临江路 18 号 77770000			
开户行及账号	建设银行永安支行 66602220000897			

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*有色金属合金*铝合金		吨	1	11 000.00	11 000.00	13%	1 430.00
合计					¥11 000.00		¥1 430.00

价税合计（大写）　⊗壹万贰仟肆佰叁拾元整　（小写）¥12 430.00

销售方		备注
名称	沈阳方圆铝厂	沈阳方圆铝厂 912101233864248880 发票专用章
纳税人识别号	912101233864248880	
地址、电话	沈阳市康平县康平镇	
开户行及账号	建设银行康平支行 67891110666054	

收款人：　　复核：　　开票人：张芝琳　　销售方：（章）

第三联：发票联　购买方记账凭证

电汇12 430

中国建设银行实时通付款凭证

存根/回单联

（辽）

附加信息

之印

签发日期 2020 年 01 月 04 日

单位主管： 会计：

收款人：沈阳方圆铝厂	
金　额：￥12 430.00	
用　途：支付货款	

☐现金支票功能

☐转账支票功能

☑汇兑功能

☐银行汇票申请功能

☐银行本票申请功能

中国建设银行股份有限公司 抚顺永安支行 业务专用章 2149800EPGDR

银行办讫签章：

铝合金已经验收入库 金额11 000

会计科目：原材料　　**原材料入库单**　　供应单位：沈阳方圆铝厂　仓库：1 号库

材料类别：主要材料　　2020 年 1 月 4 日　　发票号码：　　编号：201201

材料编号	名称	规格	计量单位	数量		实际成本					
				应收	实收	买价		采购费用	其他	总成本	单位成本
						单价	金额				
140301	铝合金	4mm	吨	1	1	11 000.00	11 000.00			11 000.00	11 000.00
合计				1	1		11 000.00			11 000.00	

第三联　财务记账

仓库保管员：黄　平　　经手人：李小玉

原材料-铝合金增加11 000元
数量1吨 单价11 000

辽财会账证44—1号

辽宁省财政厅检印 (01)

通用记账凭证

2020 年 1 月 4 日　　凭证编号 2

摘要	结算方式	票号	借方科目 总账科目	借方科目 明细科目	贷方科目 总账科目	贷方科目 明细科目	金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	记账符号
支付购买材料款			原材料	铝合金	银行存款						1	1	0	0	0	0	0	
			应交税费	应交增值税-进项税额	银行存款							1	4	3	0	0	0	
					计					¥	1	2	4	3	0	0	0	

会　　制单 任建冬　　出纳　　交领款人

1月4日
购入
原材料-铝合金 11 000

登记原材料-铝合金明细账

编号	
名称	铝合金
材质	
规格	

辽宁省财政厅监印 (04)

原材料　明细账

储备天数　　最高存量　　最底存量　　计划价格　　计量单位　吨　　总页 1　分页 1

2020年 月	日	凭证号	摘要	借方 数量	借方 单价	借方 金额 亿千百十万千百十元角分	贷方 数量	贷方 单价	贷方 金额 亿千百十万千百十元角分	核对号	余额 数量	余额 单价	余额 金额 亿千百十万千百十元角分
1	1		上年结转								0.1	11010.00	1101000

1月4日凭证号2
购入
原材料-铝合金1吨
单价 11 000
已付款并且已验收入库

原材料明细账每登记
一笔立即结出余额

编号	
名称	铝合金
材质	
规格	

原材料　明细账

储备天数　　最高存量　　计划价格　　总页 1

最底存量　　计量单位 吨　　分页 1

2020年 月	日	凭证号	摘要	借方 数量	借方 单价	借方 金额 亿千百十万千百十元角分	贷方 数量	贷方 单价	贷方 金额 亿千百十万千百十元角分	核对号	余额 数量	余额 单价	余额 金额 亿千百十万千百十元角分
1	1		上年结转								0.1	11010.00	1101000
	4	2	采购	1	11000	11000000					1.1	11000.91	12101000

1月4日 凭证号2
购入原材料-铝合金
1吨
单价 11 000
金额11 000
已验收入库

原材料明细账每登记
一笔立即结出余额
=1101+11000=12101
数量=0.1+1=1.1
单价=（1101+11000）/
（0.1+1）=11000.91
(注意余额中“单价”还有其他
算法 后续课程学习)

1月26日分配材料
其中 铝合金分配金额7 700.64

通用记账凭证

辽财会账证44—1号

辽宁省财政厅检印 (01)

2020 年 1 月 26 日　　凭证编号 41 1/2

摘要	结算方式	票号	借方科目 总账科目	借方科目 明细科目	贷方科目 总账科目	贷方科目 明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	记账符号
分配材料			生产成本	婴儿车						1	7	3	2	6	2	3	0	
			生产成本	儿童多功能车						2	0	6	3	5	4	9	4	
			制造费用	材料费								1	7	6	1	0	0	
			管理费用	材料费								1	4	2	2	6	9	
					原材料	铝合金						7	7	0	0	6	4	
					原材料	钢管					6	7	4	5	7	2	9	
					计													

制单 任延冬　　出纳　　交领款人

1月26日 凭证号41
分配原材料-铝合金
金额7 700.64
领用材料 材料减少
记在贷方

原材料消耗汇总表

2020 年 1 月 26 日

原材料	婴儿车		儿童多功能车		车间耗用		管理部门耗用		合计	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
铝合金	0.5	5 500.46	0.2	2 200.18					0.7	7 700.64
钢管	2.0	26 453.84	3.0	39 680.76			0.1	1 322.69	5.1	67 457.29
钢板	1.0	6 305.00	2.0	12 610.00	0.2	1 261.00			3.2	20 176.00
A 型套件	900.0	80 883.00							900.0	80 883.00
B 型套件			800.0	151 464.00					800.0	151 464.00
彩色帆布	900.0	53 820.00							900.0	53 820.00
润滑油	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	50.0	500.00	10.0	100.00	130.0	1 300.00
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	1 761.00		1 422.69		382 800.93

1月26日 凭证号41
因为生产领用铝合金
数量0.7吨
金额7700.64元

编号	
名称	铝合金
材质	
规格	

原材料 明细账

储备天数 最高存量 最底存量 计划价格 计量单位 吨 总页 1 分页 1

2019年 月	日	凭证号	摘要	借方 数量	借方 单价	借方 金额 亿千百十万千百十元角分	贷方 数量	贷方 单价	贷方 金额 亿千百十万千百十元角分	核对号	余额 数量	余额 单价	余额 金额 亿千百十万千百十元角分
1	1		上年结转								0.1	11010.00	1101000
	4	2	采购	1	11000	1100000					1.1	11000.91	1210100
	26	41	领料				0.7	11000.91	770064		0.4	11000.90	440036

1月26日 凭证号41
因为生产领用铝合金
数量0.7吨
金额7700.64元

铝合金余额=12101-7700.64
=4 400.36
数量=1.1-0.7=0.4
单价=4 400.36/0.4=11000.90

编号	
名称	铝合金
材质	
规格	

原材料　明细账

储备天数　　最高存量　　最底存量　　计划价格　　计量单位：吨

总页 1　分页 1

2019年 月	日	凭证号	摘要	借方 数量	借方 单价	借方 金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方 数量	贷方 单价	贷方 金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	核对号	余额 数量	余额 单价	余额 金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
1	1		上年结转																												0.1	11010.00						1	1	0	1	0	0
	4	2	采购	1	11000					1	1	0	0	0	0	0															1.1	11000.91						1	2	1	0	1	0	0
	26	41	领料														0.7	11000.91						7	7	0	0	6	4		0.4	11000.90						4	4	0	0	3	6

原材料明细账每登记
一笔立即结出余额
月末不再做本月合计和累计
对账准确无误后
在最后一笔下划单红线
表示结账

记 账 凭 证

记 字第 25 号

SIFANG 四方账簿

20××年 1 月 8 日　　附原始凭证 3 张附件 张

摘要	科目	子目或户名	✓	借方金额	贷方金额
产品生产领材料	生产成本	A产品		2220000	
	原材料	甲材料			2220000
合计				¥2220000	¥2220000

会计 张波　记账 宋秋　出纳 王露　复核 刘涛　制单 李梅

多栏式明细分类账登记方法

生产成本明细账

科目 A产品

20××年 月	日	凭证 字	号数	摘要	借方	贷方	余额	借方（成本项目）直接材料	直接人工	制造费用
1	1			上年结转			1240000	920000	120000	200000
	8	记	25	产品生产领材料	2220000		3460000	2220000		

科目编号 6601
会计科目 细目 子目

销 售 费 用 明细账

第 91 页

2019年 月	日	凭证号	摘要	借方（实际发生额）广告费	包装费	展览费	运杂费	职工薪酬	差旅费	商品维修费	产品质量保证损失	办公费	保险费	折旧费	其他	发生额合计 借方	贷方	余额
12	2	2	报销宣传用品费	1 100.00												1 100.00		
	4	8	报销差旅费						2 806.98							2 806.98		
	10	30	报销邮费									100.00				100.00		
	11	37	支付广告费	6 000.00												6 000.00		
	12	44	支付销售运杂费				1 000.00									1 000.00		
	16	52	报销差旅费						5 790.00							5 790.00		
	26	93	分配周转材料		4 000.00											4 000.00		
	30	114	分配报刊费和保险费									50.00	50.00			100.00		
	30	115	分配暖气费												1 559.50	1 559.50		
	31	126	结转领用材料成本差		- 80.00											- 80.00		
	31	130	分配职工薪酬					9 000.00								9 000.00		
	31	131	计算四险一金、两费					[illegible]								4 194.00		35 570.48
	31	143	结转损益														35 570.48	0.00
			[illegible]									50.00	50.00		1 559.50	35 570.48	35 570.48	

损益类账户明细账通常采用借方多栏式，是根据记账凭证逐日逐笔登记在借方明细科目栏，平时不用结出余额，月末需要“本月合计”即可。如果有余额，结出余额。

- 3、如何登记多栏式明细分类账

科目编号 6601

会计科目 细目 子目

销 售 费 用 明细账

2019年 月	日	凭证号	摘 要	借方（实际发生额） 广告费	包装费	展览费	运杂费	职工薪酬	差旅费	商品维修费	产品质量保证损失	办公费	保险费	折旧费	其他	借方发生 借 方
12	2	2	报销宣传用品费	1 100.00												1 100.00
	4	8	报销差旅费						2 806.98							2 806.98
	10	30	报销邮费									100.00				100.00
	11	37	支付广告费	6 000.00												6 000.00
	12	44	支付销售运杂费				1 000.00									1 000.00
	16	52	报销差旅费						5 790.00							5 790.00
	26	93	分													4 000.00
	30											50.00	50.00			100.00
															1 559.50	1 559.50
																- 80.00
																9 000.00
																4 194.00
	31															
			4					94.00	8 596.98			150.00	50.00		1 559.50	35 570.48

损益类账户明细账通常采用借方多栏式，是根据记账凭证逐日逐笔登记在借方明细科目栏，平时不用结出余额，月末需要“本月合计”。

成本费用类账户明细账通常采用借方多栏式，是根据记账凭证逐日逐笔登记在借方明细科目栏，平时不用结出余额，月末结转前结出余额。

本例，制造费用一共发生71000元

细账

									公费	保险费	水电费	其他	合计	贷 方	余额
1													9 189.00		
	"												9 900.00		
	"	16	分										900.00		
	16	18	计提折旧				39 000.00						39 000.00		
	17	19	支付办公费					3 810.00					3 810.00		
	18	21	分配费用						761.00	3 000.00			3 761.00		
	"	22	支付电费								4 440.00		4 440.00		71 000.00

原始凭证“制造费用分配表”中需要分配的金额

制造费用分配表

2019 年 12 月 31 日

分配对象	分配标准(生产工时)	分配率	制造费用分配额
豪华型健身车	60 000		42 600.00
大众型健身车	40 000		28 400.00
制造费用合计	100 000	0.71	71 000.00

制单：刘玉

本例，本月制造费用明细账发生71000元
分配率=71000/100000
=0.71元/小时
第一种产品分配额
=0.71*60000

第一种产品分配额
=0.71元/小时*60000小时
=42600元
第二种产品分配额
=0.71*40000
=28400

通用记账凭证

辽财会账证44—1号

辽宁省财政厅检印 (01)

2019年 12 月 31 日

凭证编号 75

摘要	结算方式	票号	借方科目		贷方科目		金额										记账符号
			总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
结转制造费用			生产成本	豪华型健身车	制造费用						4	2	6	0	0	0	0	
			生产成本	大众型健身车	制造费用						2	8	4	0	0	0	0	
附单据 壹 张					计					¥	7	1		0	0	0	0	

会计主管人员 记账 制单 出纳

根据制造费用分配表编制结转制造费用的记账凭证再根据这张记账凭证登记制造费用明细账贷方金额71000

第一种产品分配额=42600元
第二种产品分配额=28400

根据记账凭证
登记制造费用明细账
贷方金额71000
之后余额为零

细账

月									办公费	保险费	水电费	其他	合计	贷 方	余额
12	15	14	分配材料										9 189.00		
	"	15	分配工资		9 900.00								9 900.00		
	"	16	分配福利			900.00							900.00		
	16	18	计提折旧				39 000.00						39 000.00		
	17	19	支付办公费					3 810.00					3 810.00		
	18	21	分配费用						761.00	3 000.00			3 761.00		
	"	22	支付电费								4 440.00		4 440.00		71 000.00
	31	24	结转											71 000.00	0

多栏式明细分类

生产成本明细账登记方法与之雷同
不同的是生产成本明细账可能有余额

明细账

2019年		凭证号	摘要	借方										贷方	余额
月	日			材料费	薪酬	职工福利	折旧费	修理费	办公费	保险费	水电费	其他	合计		
12	15	14	分配[illegible]										9 189.00		
													9 900.00		
													900.00		
	16	18	计提折旧				900.00						39 000.00		
	17	19	支付办公费					3 810.00					3 810.00		
	18	21	分配费用						761.00	3 000.00			3 761.00		
	"	22	支付电费								4 440.00		4 440.00		71 000.00
	31	24	结转											71 000.00	0
			本月合计	9 189.00	9 900.00	900.00	39 000.00	3 810.00	761.00	3 000.00	4 440.00		71 000.00	71 000.00	

月末需要
“本月合计”。

生产成本 明细账

科目编号：

会计科目：基本生产成本 细目：装配车间 子目：刻模铣床

期初在产品产量：10 本期完工产量：20

本期投入产量：15 期末在产品产量：5

本期完工产品单位成本：11910.54

2019年 月	日	凭证号	摘要	直接材料 原材料	直接材料	直接材料	直接材料 小计	直接人工	动力费	制造费用	借方合计
12	1		月初在产品	24 210.00			24 210.00	7 640.00	1 069.00	7 431.00	40 350.00
	26	92	分配材料	53 733.00			53 733.00				53 733.00
	26	94	分配周转材料	8 000.00			8 000.00				8 000.00
	30	116	分配企业负担的职工暖气费								1 178.28
	31	126	结转领用原料成本差异	1 601.07							1 601.07
	31	126	结转领用周转材料成本差异	160.00							160.00
	31	130	分配工资								33 665.00
	31	132	计算企业负担的四险一金、								15 687.90
	31	137	分配辅助生产车间成本						5 880.00		5 880.00
	31	138	分配基本生产车间制造费用							116 790.29	116 790.29
			合计	87 384.07			87 384.07	58 171.18	6 949.00	124 221.29	276 725.54
	31	139	产品完工入库	69 907.27			69 907.27	51 707.70	6 176.90	110 418.91	238 210.78
			月末在产品	17 476.80			17 476.80	6 463.48	772.10	13 802.38	38 514.76

生产成本明细账与制造费用明细账登记方法雷同，但可能有余额。生产成本明细账月末余额就是“月末在产品成本”，即下月“月初在产品成本”

科目编号 6711
会计科目 细目 子目

辽宁省财政厅检印 (04)

营业外支出 明细账

2019年 月	日	凭证号	摘要	借方（实际发生额）非流动资产处置损失	盘亏损失	债务重组损失	公益性捐赠支出	合计	贷方	借或贷	余额
				千百十万千百十元角分	千百十万千百十元角分	千百十万千百十元角分	千百十万千百十元角分	千百十万千百十元角分	千百十万千百十元角分		千百十万千百十元角分
12	24	74	结转清理净损失	6 674.76				6 674.76			
	30	109	结转清理净损益	1 704.85				1 704.85			
	31	128	处理盘亏		19 000.00			19 000.00			
	31	143	结转						27 379.61		
			本月合计		19 000.00			27 379.61	27 379.61	平	0.00

损益类账户明细账通常采用多栏式，是根据记账凭证逐日逐笔登记在明细科目栏，平时不用结出余额，月末需要“本月合计”即可。

应交税费　　明细账

2019年 月	日	凭证号	摘要	借方			贷方 个人所得税	城市维护建设	房产税	车船使用税	城镇土地使用	企业所得税
11	30		下月应交税费					12 229.00				18 900.00
12	4	11	代扣个税				60.00					
	9	20	缴纳所得税									- 18 900.00
	"	20	缴纳上月税费				- 60.00	- 12 229.00				
	17	56	申报房产税等						21 300.00	1 565.00	28 800.00	
	30	111	缴纳房产税等						- 21 300.00	- 1 565.00	- 28 800.00	
	"	118	计算河道费									
	"	119	缴纳河道费									
	"	123	计算就业保障金									
	"	124	缴纳就业保障金									
	31	142	计算税金及附加					4 989.19				
	"	145	计算所得税费用									235 000.00
			下月应交税费					4 989.19				235 000.00
			结转下年									

有的税种没有用，有用的税种没有栏目，可以改造、增加或删减。

应交：正数记在贷方；已交或减免：负数或者红字登记

应交税费、应付职工薪酬等明细账适合采用贷方多栏式明细账。登记方法比较特别。

应交：用正数登记；已交：用负数登记。这些合计数就是正负相抵之后，为应缴纳税费，即：下月应缴纳的各项税费。结转下年时，

应交税费　　明细账

贷方								借或贷	余额
车船使用税	城镇土地使用	企业所得税	教育费附加	地方教育附加	残疾人就业保	河道修建工程维护	合计		
		18 900.00	5 241.00	3 494.00			39 864.00	贷	39 864.00
							60.00		
		- 18 900.00					- 18 900.00		
			- 5 241.00	- 3 494.00			- 21 024.00		
1 565.00	28 800.00						51 665.00		
- 1 565.00	- 28 800.00						- 51 665.00		
						9 481.00	9 481.00		
						- 9 481.00	- 9 481.00		
					12 996.37		12 996.37		
					- 12 996.37		- 12 996.37		
			2 138.23	1 425.48			8 552.90		
		235 000.00					235 000.00	贷	243 552.90
		235 000.00	2 138.23	1 425.48			243 552	贷	243 552.90

应交：用正数登记；已交：用负数登记。这些合计数就是正负相抵之后，为应缴纳税费，即：下月应该缴纳的各项税费。结转下年时，逐

平时不结余额
月末结出余额

应交

2019年 月	日	凭证号	摘要	借方 进项税额	已交税金	转出未交增值税	税费减免	合计
12	2	2	进项税	99.00				99.00
	2	4	销项税					
	3	5	销项税					
	3	7	进项税	493.50				10 493.50
	4	8	进项税	1.02				141.02
	4			39.00				
								162.00
				.00				37 700.00

应交增值税是典型的借贷双方多栏明细账，是根据记账凭证逐日逐笔登记的，采购时交的增值税登记在借方进项税额栏。

月末转出未交增值税登记在借方转出未交增值税栏。

计算减免的增值税登记在借方税费减免栏。

交增值税　　明细账　　第 189 页

	贷方						借或贷	余额
	销项税额	出口退税	进项税额转出	转出多交增值税		合计		
	5 499.00					5 499.00		
	54 990.00					54 990.00		
	27 495.00					27 495.00		
						104 000.00		

销售时代征的增值税登记在贷方销项税额栏。

盘亏材料等原因需要转出的进项税，登记在贷方进项税额转出栏。

月末转出多交增值税登记在贷方转出多交增值税栏。

该账户平时可以不结余额，月末需要本月合计，并结出余额。

应

2019年 月	日	凭证号	摘要	借方 进项税额	已交税金	转出未交增值税	税费减免	合计
	30	106	进项税	130 000.00				130 000.00
	30	119	进项税	299.00				
	31	129	进项税税额转出					
	31	141	转出未交增值税			70 470.29		70 470.29
			本月合计	256 763.63		70 470.29		327 233.92

该账户平时可以不结余额，月末需要**本月合计**，并结出余额。

应交增值税　明细账　　第 191 页

贷方 销项税额	出口退税	进项税额转出	转出多交增值税		合计		余额
		101.92			101.92	贷	70 470.29
						平	0.00
327 132.00		101.92			327 233.92		

(四)怎样登记总账

登记总分类账

- 记账凭证逐笔登记
- 记账凭证汇总后登记

格式：借、贷、余三栏式

登记方法1：根据记账凭证逐日逐笔登记

登记记账凭证日期

根据记账凭证所列金额填列

总 账

会计科目 ：原材料

2017年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	种类	号数					
3	1			月初余额			借	30000
	1	转	1	材料入库	10000		借	40000
	2	转	2	发出材料		5000	借	35000
				（以下略）				
3	31			本月合计	50000	35000	借	45000

登记记账凭证凭证种类与编号

简明扼要说明经济业务内容

根据余额性质填列

计算填列

会计科目 银行存款

总 账

2019年 月	日	凭证号	摘要	借方 十亿千百十万千百十元角分	贷方 十亿千百十万千百十元角分	借或贷	余额 十亿千百十万千百十元角分
11	1	略	累 计	2 6 3 6 3 4 0 0 0 0	2 6 3 6 3 4 0 0 0 0	借	3 5 9 0 5 7 9 1 5
12	7		采购材料		2 2 6 0 0 0 0 0		
	"		预付货款		3 2 0 0 0 0 0 0		
	"		借差旅费		4 0 0 0 0 0		
	8		交纳上月税费		9 9 9 5 0 0 0		
	"		交纳上月税费		1 0 2 0 0 0 0		
	9		支付运费		3 2 7 0 0 0		
	11		支付前欠货款		4 1 2 0 0 0 0 0		
	"		补付预付不足款		4 9 3 6 0 0 0 0		
	"		支付到期票据款		5 8 1 0 0 0 0 0		
	15		发放福利		2 4 0 0 0 0 0		
	17		支付车间办公费		4 3 0 5 3 0		
	18		预付下年度书报费		1 1 7 7 2 0 0		
	"		支付电费		6 7 1 2 2 0		
	"		支付汇款手续费		3 0 0 0		
	21		销售商品	2 4 8 6 0 0 0 0			
	"		预收货款	1 0 0 0 0 0 0			
	22		支付销售运费		5 4 5 0 0		
	24		收到前欠货款	4 5 2 0 0 0 0			
	25		收到到期票据款	2 3 4 0 0 0 0 0			
	"		补收预收不足款	1 5 2 6 8 0 0 0 0			
	"		支付广告费		2 1 2 0 0 0 0		
	"		销售材料	1 6 9 5 0 0 0			
	"		提取现金		3 1 2 0 0 0 0 0		
	29		捐款		3 0 0 0 0 0		
	"		归还借款及利息		3 0 6 5 2 5 0 0		
	"		支付罚款		6 0 0 0 0 0 0		

会计科目 银行存款

总 账

2019年 月	2019年 日	凭证号	摘要	借方 十	借方 亿	借方 千	借方 百	借方 十	借方 万	借方 千	借方 百	借方 十	借方 元	借方 角	借方 分	贷方 十	贷方 亿	贷方 千	贷方 百	贷方 十	贷方 万	贷方 千	贷方 百	贷方 十	贷方 元	贷方 角	贷方 分	核对号	余额 十	余额 亿	余额 千	余额 百	余额 十	余额 万	余额 千	余额 百	余额 十	余额 元	余额 角	余额 分
	31		本月合计				2	0	8	1	5	5	0	0	0				2	9	0	0	1	0	9	5	0	借				2	7	7	2	0	1	9	6	5
			本年合计			2	8	4	4	4	9	5	0	0	0			2	9	2	6	3	5	0	9	5	0														
			结转下年																																					

格式：借、贷、余三栏式

登记方法2：根据记账凭证汇总表汇登记

会计科目　库存现金　　总　账　　第 5 页

2019年 月	2019年 日	凭证号	摘要	借方	贷方	核对号	借或贷	余额
11	30		累　计	178 752.60	179 107.00		借	1 096.50
12	12	科汇38	1-12日汇总	2 252.00	1 119.20		借	2 229.30
	26	科汇39	13-26日汇总	11 796.00	12 126.40		借	1 898.90
	31	科汇40	27-31日汇总	200.00			借	2 098.90
			本月合计	14 248.00	13 245.60			
			本年合计	193 000.60	192 352.60			
			结转下年					

(五) 平行登记

平行登记

总分类账

明细分类账

平行登记的要点

- **同期间** → 对同一项经济业务在同一会计期间内，既要记入有关的总分类账，又要记入其所属的明细分类账
- **同方向** → 将经济业务记入总分类账及其所属明细分类账时，记账方向必须一致
- **同金额** → 企业把每项经济业务记入某一总分类账的金额，必须等于记入其有关明细账户的金额之和
- **同依据** → 登记总分类账与登记明细分类账的最终依据都是反映同一经济业务的原始凭证

单击此处添加标题

为什么要进行平行登记？

- 总账与明细账在反映会计核算指标上具有统驭和从属的关系，但在登记账簿的方法上却具有平行的关系。
- 即：
  - 记账依据相同，都是以会计凭证为依据；
  - 记账程序相同，都是根据会计凭证分别在总账和明细账中各自独立地进行登记；它们的记账结果应核对相符。
- 所以，总账和明细账必须进行平行登记。

三、任务巩固

以抚顺环宇机械厂12月份发生的业务为主线实训——登账

以安徽菲亚特机械有限公司11月-12月发生的业务为主线实训——登账

宿州职业技术学院
Suzhou Vocational and Technical College

谢 谢 聆 听！