# 项目三 建账

**课时次数：第四次课、第五次课**

**教学目的：**通过本次课的学习，掌握账簿的类型、意义，账簿启用页的填写、总账、日记账及明细账的期初建账方法。

**教学重点：**账簿的启用页填写、各类账簿的期初建账。

**教学难点：**明细账的期初建账，总账目录页的填写。

教学方法：归纳讲授法、PPT 演示法、案例法、实训法

授课时数：4 课时

## 任务一 账簿的启用登记

### 账簿的意义

会计账簿是以会计凭证为依据，序时地、分类地、系统地、完整地记录和反映各项经济业务的簿籍。它由具有一定格式又相互联接在一起的账页所组成。

### 账簿的种类

1. 账簿按其用途可分为序时账簿、分类账簿和备查账簿。
2. 账簿按其外表形式可分为订本账、活页账和卡片账。
3. 账簿按账页格式可分为三栏式、多栏式数量金额式和横线登记式。

### 账簿启用页的填写

启用账簿必须在账簿的扉页上填列“账簿启用及接交表”，（注意使用蓝黑或碳素水笔）填列方法如下：



#### 印花税票的说明

##### 概念

印花税票是指在凭证上直接印有固定金额，专门用于征收印花税税款，并必须粘贴在应纳税凭证上的一种有价证券。按其票面金额可分为 1 角、2 角、5 角、1 元、2 元、5 元、10 元、50 元和 100 元九种。印花税票不同于其他税收票证，它必须由纳税人向税务机关购买，纳税人购买印花税票的金额，并不一定就是其应纳印花税金额，只有纳税人将购买的印花税票按应纳税额一次足额粘贴在应纳税凭证上，并由纳税人在每一枚税票的骑缝处盖戳注销或画销时，才表明纳税人已足额完税，这时，粘贴在应纳税凭证上的印花税票才起完税证明作用。但是，对于税务机关来说，印花税票一经销售，其销售款即为征收的印花税税款。印花税票由国家税务总局统一印制。

##### 在启用账簿时缴纳印花税的注意事项

我国税法规定：各单位用于经营活动的营业性账簿启用时，需要向政府缴纳印花税，只要按税法规定缴足印花税的营业账簿才具有法律效力。营业账簿的印花税，分别按资金账簿和其他账簿计征。记载资金的总分类账簿的计税依据以“实收资本”和“资本公积”两个账户所记载金额合计数的万分之二点五（0.025%）缴纳印花税，其他账簿，包括日记账和各种明细账，都按册缴纳印花税，每册 5 元。

对于营业账簿，应在账簿启用时，将印花税票粘贴在账簿的首页。如总账、明细账等，每本账簿都需粘贴相应金额的印花税票。纳税人粘贴印花税票后，**应采用在印花税票上加盖印章或划线的方式进行注销或划销**。注销或划销的目的是表明该印花税票已被使用，防止重复使用。例如，用钢笔或圆珠笔在印花税票上划两条横线，以示注销。

## 任务二 初始建账

### （一）总账的建账

购置账簿：企业为了对全部资金运动进行总括的监督和控制，应购置总账。其外部形式采用订本式账簿，内部格式采用三栏式账页格式。

#### 建账步骤：

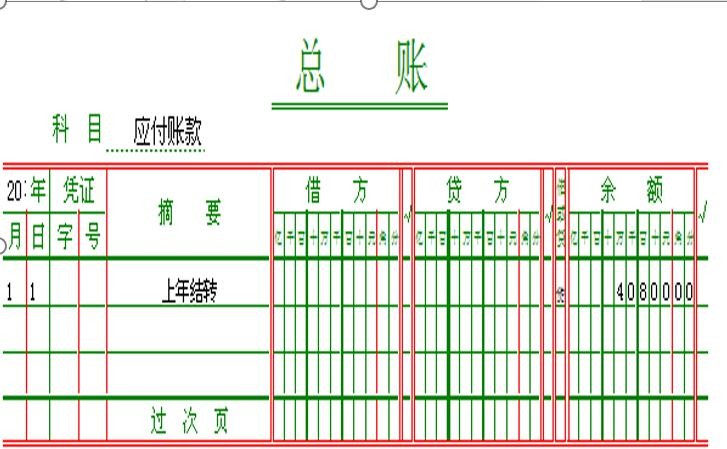
第一，启用账簿：填制账簿启用表

第二，设置账户：在账页中设置各会计科目。



##### 第三，登记期初余额

将上年度或上期各会计科目的余额过入账簿。



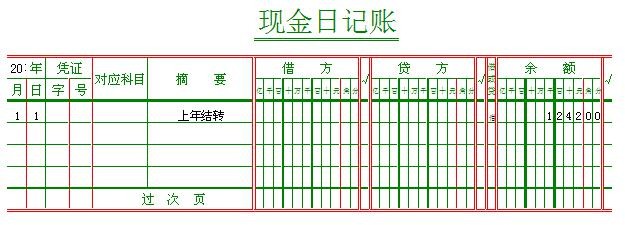
### 日记账的建账

日记账一般采用订本式账簿，内部采用三栏式账页格式。日记账有两本、分别是库存现金日记账和银行存款日记账。

建账步骤：

第一，启用账簿：填制账簿启用表

第二，将库存现金、银行存款上年或上期结转的金额分别过入库存现金日记账和银行存款日记账。



### 明细账的建账

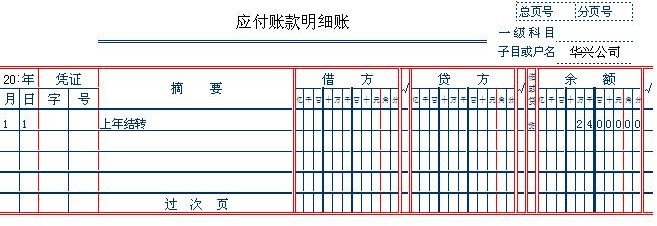
明细分类账一般采用活页式账簿，有三栏式、数量金额式、多栏式等多种账页格式，相同格式的账页装订成册。

#### 第一，购买启用账簿

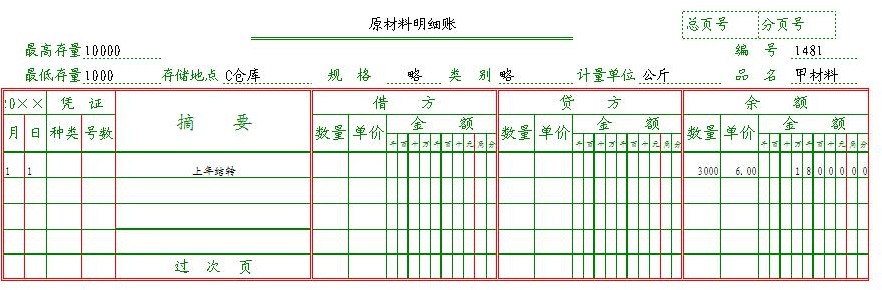
根据不同总账所属的明细账选择不同格式明细账账页及封面，按照账簿启用要求填制启用账簿登记表和经管人员一览表。

#### 第二，明细账的建立方法

1. 三栏式明细账的格式及建立方法如下：



1. 数量金额式明细账的格式及建立方法如下：



1. 多栏式明细账的格式及建立方法如下：



1. 备查账：企业根据需要设置备查账若干本，该账簿没有固定的账本形式和账页格式， 企业可以根据实际情况选择适用账簿。如企业可以设置“租入固定资产登记簿”、“支票登记簿”、“应收票据备查簿”等。
2. 注意事项：总账正反两面建，但两类间都要留有 1 页空页。每一类开始都从正面建。明细账正反两面建，每一类开始都从正面建。

总账按资产、负债、所有者权益、收入、费用、损益顺序排放。