



## 第五节 会计账务处理程序



## 一、会计账务处理程序概述 (☆☆☆)

### (一) 会计账务处理程序的概念

会计账务处理程序，也称会计核算组织程序或者会计核算形式，是指会计凭证、会计账簿、会计报表相结合的方式。



## (二) 会计账务处理程序的种类

企业常用的账务处理程序：记账凭证账务处理程序、  
汇总记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序。  
他们之间的主要区别为**登记总分类账的依据和方法不同**。



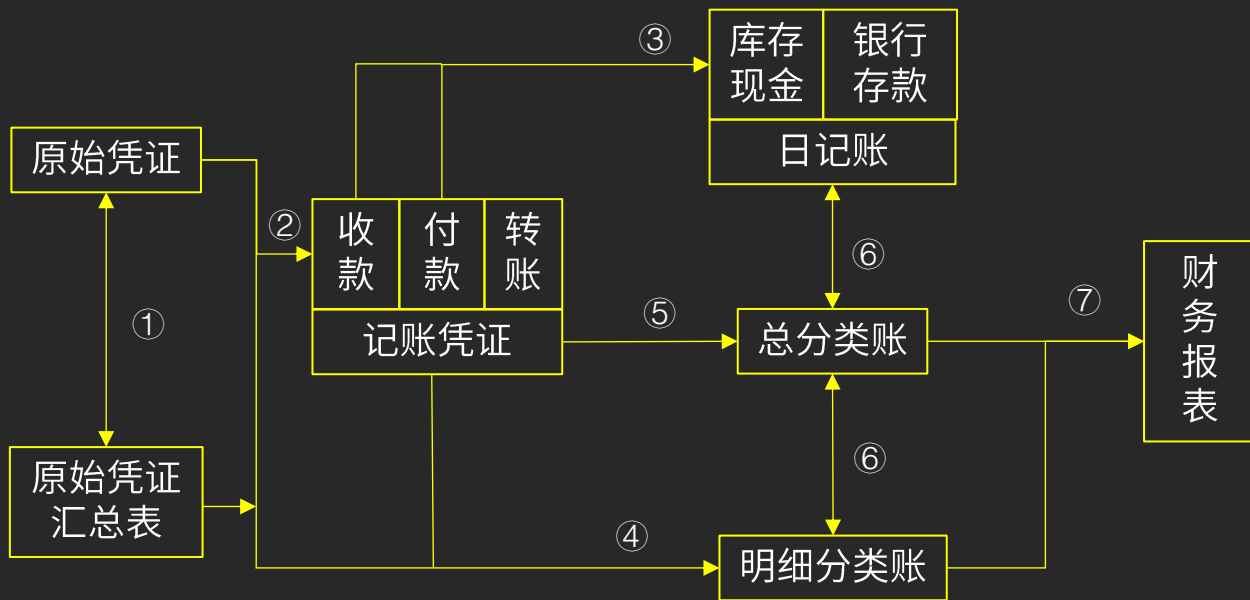
## 1. 记账凭证账务处理程序

记账凭证账务处理程序是指对发生的经济业务，先根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证，再根据记账凭证登记总分类账的一种账务处理程序。记账凭证账务处理程序，适用于**规模较小、经济业务量较少**的单位。





## 【记账凭证账务处理程序】



“→” 表示填制、登记或编表； “↔” 表示核对

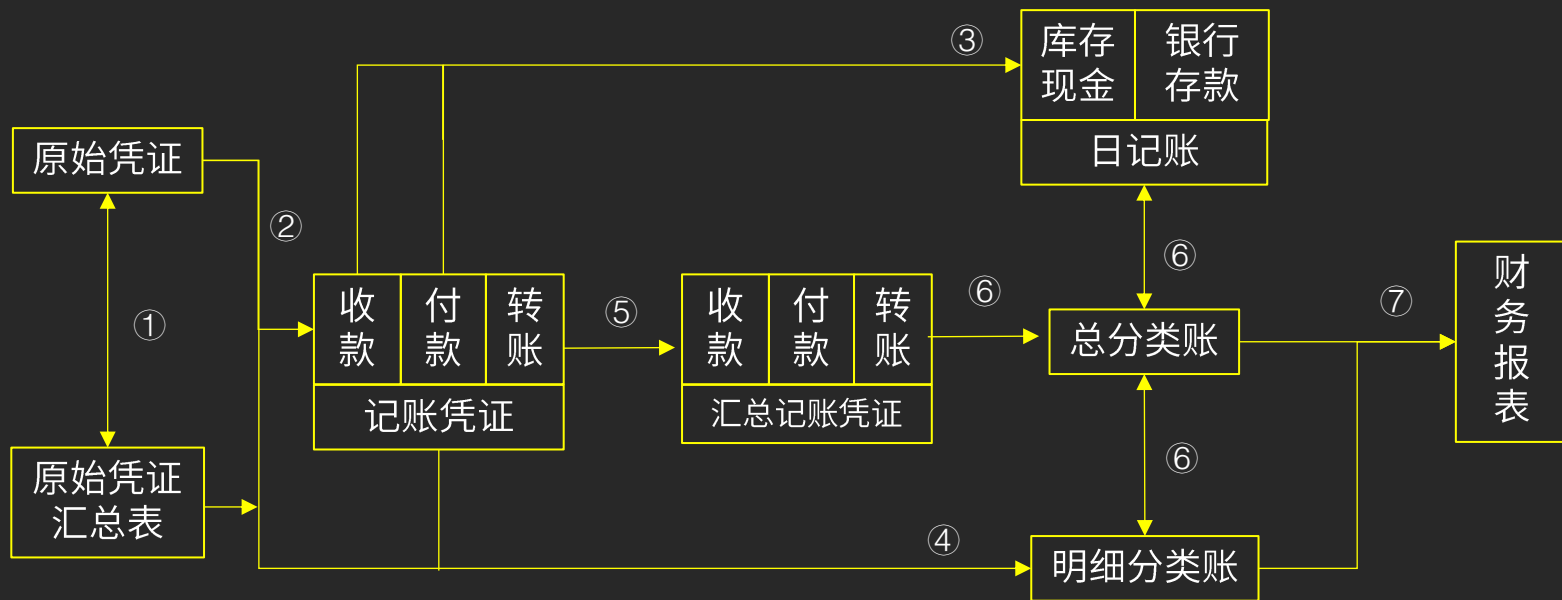


## 2. 汇总记账凭证账务处理程序

汇总记账凭证账务处理程序是指先根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证，定期根据记账凭证分类编制汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证，再根据汇总记账凭证登记总分类账的一种账务处理程序。汇总记账凭证账务处理程序，适用于**规模较大、经济业务较多**的单位。



## 【汇总记账凭证账务处理程序】



“ $\rightarrow$ ”表示填制、登记或编表；“ $\longleftrightarrow$ ”表示核对



## 2. 汇总记账凭证账务处理程序

### 【举个栗子】

借：银行存款 10000  
    贷：主营业务收入 10000

借：银行存款 3000  
    贷：营业外收入 3000

借：银行存款 6000  
    贷：应收账款 6000

汇总：

借：银行存款 19000  
    贷：主营业务收入 10000  
        营业外收入 3000  
        应收账款 6000





### 汇总收款凭证

借方科目：库存现金（或银行存款）

20\*\*年\*月

贷方科目	金额				总账页数	
	1-10日收款凭证号	11-20日收款凭证号	21-30日收款凭证号	合计	借方	贷方
其他业务收入						
其他应收款						
.....						
合计						



### 汇总付款凭证

贷方科目：库存现金（或银行存款）

20\*\*年\*月

借方科目	金额				总账页数	
	1-10日付款凭证 证 号	11-20日付款 凭证 号	21-30日付款 凭证 号	合计	借 方	贷 方
原材料						
应交税费						
.....						
合计						



表 6—3

## 汇总转账凭证

贷方科目

年 月

第 号

借方 科目	1—10 日凭证 第 号至第 号	11—20 日凭证 第 号至第 号	21—31 日凭证 第 号至第 号	本月 合计	总账页数	
					借方	贷方
合计						

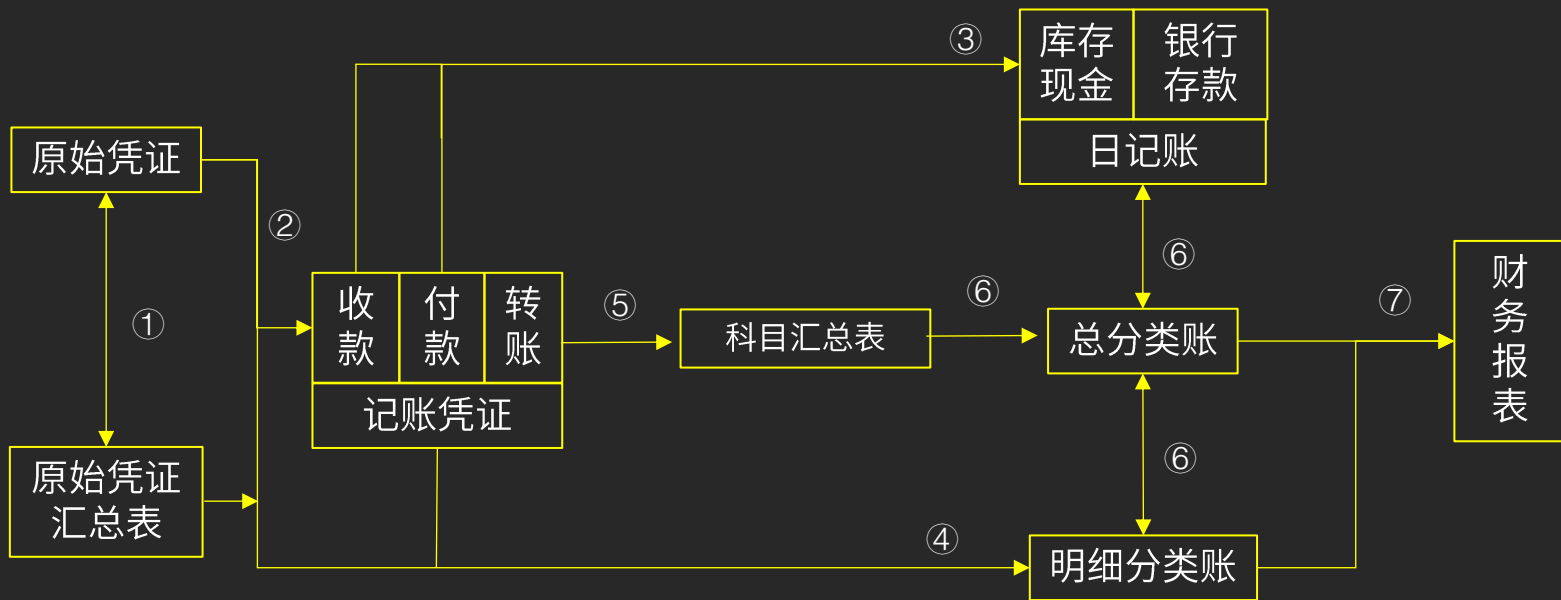


### 3. 科目汇总表账务处理程序

科目汇总表账务处理程序，又称记账凭证汇总表账务处理程序，是指根据记账凭证定期编制科目汇总表，再根据科目汇总表登记总分类账的一种账务处理程序。科目汇总表账务处理程序，适用于**经济业务较多**的单位。



## 【科目汇总表账务处理程序】



“→” 表示填制、登记或编表； “↔” 表示核对



## 二、会计账务处理程序的特点 (☆☆☆)

名称	特点
记账凭证 账务处理 程序	优点：简单明了，易于理解，总分类账可以较详细地反映经济业务的发生情况 缺点：工作量较大
汇总记账 凭证账务 处理程序	优点：减轻了登记总分类账的工作量。 缺点：当转账凭证较多时，编制汇总转账凭证的工作量较大，并且按每一贷方账户编制汇总转账凭证，不利于会计核算的日常分工。



科目汇总表  
账务处  
理程序

优点：减轻了登记总分类账的工作量，易于理解，方便学习，并可做到试算平衡。

缺点：科目汇总表不能反映各个账户之间的对应关系，不利于对账目进行检查。





## 对点练

【例题 2 - 28 判断题】科目汇总表账务处理程序下，企业应当直接根据记账凭证逐笔登记总分类账。（ ）（2019 年）

【答案】×

【解析】科目汇总表账务处理程序是根据记账凭证定期编制科目汇总表，再根据科目汇总表登记总分类账的一种账务处理程序。它的特点主要是先定期把全部记账凭证按科目汇总，编制科目汇总表，然后根据科目汇总表登记总分类账。





速记手卡：

账务处理程序

记账凭证账务处理程序

汇总记账凭证账务处理程序

科目汇总表账务处理程序





## 第六节 会计信息化基础



## 一、会计信息化的概念 (☆☆☆)

会计信息化，是指企业利用计算机、网络通信等**现代信息技术手段**开展会计核算，以及利用上述技术手段将会计核算与其他经营管理活动**有机结合**的过程。



首页

总账

报表中心

资金管理

固定资产

工资

发票管理

税务管理

结账

归档管理

设置

新手引导

畅会员

首页

常用功能



查看凭证



余额表



明细账



资产负债表



利润表



期末结转



暂无



暂无



暂无



设置

凭证(2020/10)

总数

21 张

附件

18 张

新增凭证

余额表

发票(2022/01)

进项(含运输服务) 0张 ¥0.00

¥0.00

● 已认证 0张

● 已抵扣 0张

¥0.00

● 未认证 0张

● 未抵扣 0张

销项 0张 ¥0.00

增值税负

--

应交税额

0.00元

活动

好会计实操系列课

从新手入门到轻松掌握

点击学习 > 持续更新中...



- 跨年发票也能报销! 但必须这样处理! 2022-01-03
- 年度利润结转, 老会计只需两步操作... 2022-01-03
- 2022年1月1日开始实施的税费政策 2022-01-03
- “2022年度办税日历” 来啦! 收藏用... 2022-01-03

资金情况



中国建设银行	303,766.05
中国农业银行	-5,585.00
	0.00
	0.00

库存现金  
606,840.00元  
余额



应收账款  
511,180.00元  
余额



36  
客户数

应付账款  
7,085,499...元  
余额



9  
供应商数



## 二、信息化环境下的会计账务处理 (★★☆)

信息化环境下的会计账务处理是指企业运用**会计软件**进行账务处理的过程。

### (一) 会计软件与会计信息系统

#### 1. 会计软件

会计软件，是指企业使用的、专门用于会计核算和财务管理的计算机软件、软件系统或者其功能模块。



会计软件一般具有的功能：

- (1) 为会计核算和财务管理直接采集数据；
- (2) 生成会计凭证、账簿、报表等会计资料；
- (3) 对会计资料进行转换、输出、分析、利用。



## 2. 会计信息系统

会计信息系统，是指由会计软件及其运行所依赖的软硬件环境组成的集合体。按照发展程度大致可分为三种情况。

- (1) 会计核算信息化；
- (2) 决策支持信息化；
- (3) 财务共享中心。



## (二) 信息化环境下会计账务处理的基本要求

1. 企业使用的会计软件应当保障企业按照国家统一会计准则制度开展会计核算，设定了经办、审核、审批等必要的审签程序，能够有效防止电子会计凭证重复入账，并不得有违背国家统一会计准则制度的功能设计。

2. 企业使用的会计软件的界面应当使用中文并且提供对中文处理的支持，可以同时提供外国或者少数民族文字界面对照和处理支持。

3. 企业使用的会计软件应当提供符合国家统一会计准则制度的会计科目分类和编码功能。





4. 企业使用的会计软件应当提供符合国家统一会计准则制度的会计凭证、账簿和报表的显示和打印功能。

5. 企业使用的会计软件应当提供**不可逆的记账功能**，确保对同类已记账凭证的连续编号，不得提供对已记账凭证的删除和插入功能，**不得提供对已记账凭证日期、金额、科目和操作人的修改功能**。

6. 企业使用的会计软件应当具有符合国家统一标准的**数据接口**，满足外部会计监督需要。



7. 企业使用的会计软件应当**具有会计资料归档功能**，提供导出会计档案的接口，在会计档案存储格式、元数据采集、真实性与完整性保障方面，符合国家有关电子文件归档与电子档案管理的要求。

8. 企业使用的会计软件应当记录生成用户操作日志，确保日志的**安全、完整**，提供按操作人员、操作时间和操作内容查询日志的功能并能以**简单易懂**的形式输出。

9. 企业会计信息系统数据服务器的部署应当符合国家有关规定。



10. 企业会计资料中对经济业务事项的描述应当使用中文，可以同时使用外国或者少数民族文字对照。

11. 企业应当建立电子会计资料备份管理制度。

12. 企业电子会计档案的归档管理，应当符合《会计档案管理办法》的规定。

13. 实行会计工作集中核算的企业以及企业分支机构，应当为外部会计监督机构及时查询和调阅异地储存的会计资料提供必要条件。

14. 企业不得在非涉密信息系统中存储、处理和传输涉及国家秘密，关系国家经济信息安全的电子会计资料；未经有关主管部门批准，不得将其携带、寄运或者传输至境外。





## 对点练

【例题 2 — 29 判断题】企业如有需要，可以将电子会计资料及其复印件携带、寄运或者传输至境外。（ ）（2022年）

【答案】×

【解析】未经有关主管部门批准，不得将电子会计资料及其复印件携带、寄运或者传输至境外。



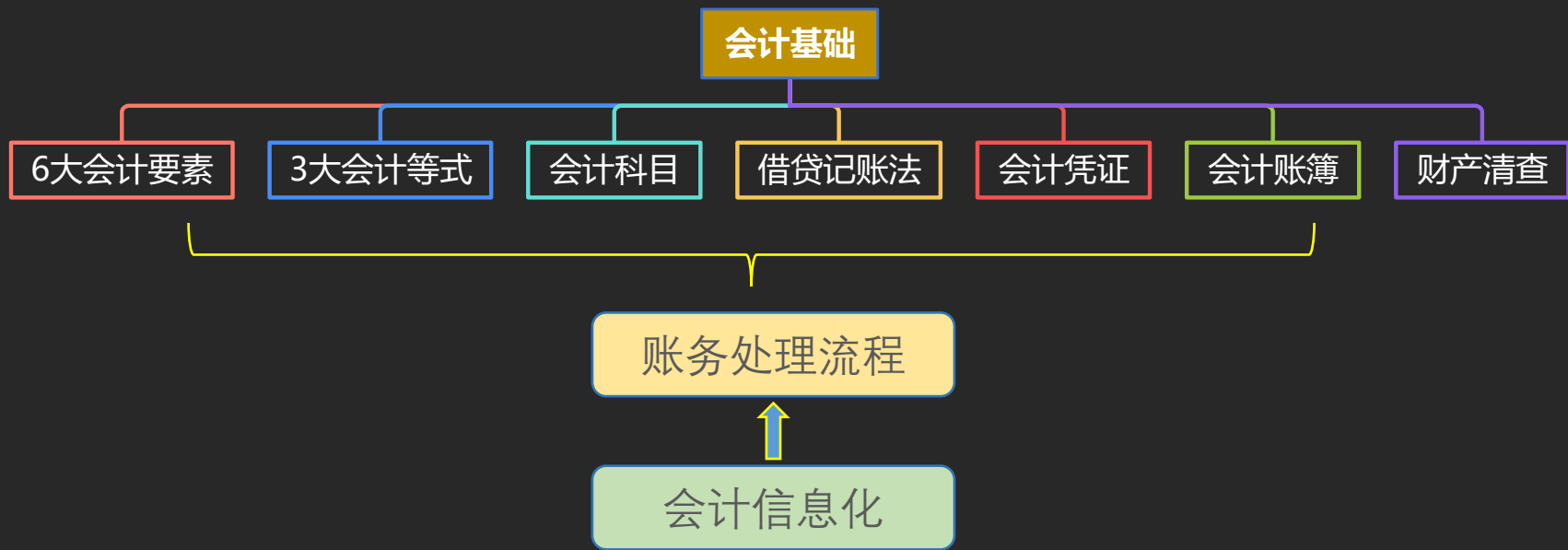
### (三) 信息化环境下会计账务处理流程

基本流程	具体内容
提交原始凭证	经济业务发生时，业务人员将原始凭证提交会计部门
审核原始凭证	凭证编制人员对原始凭证的 <b>正确性、合规性、合理性</b> 进行审核
编制记账凭证	凭证编制人员根据审核无误的原始凭证编制记账凭证
审核记账凭证	①系统对审核通过的记账凭证做 <b>审核标记</b> ； ②将审核未通过的凭证返还给凭证编制人员



记账并结账	<p>①系统自动对已审核凭证进行记账，更新科目汇总文件等信息，并对相关凭证做<b>记账标记</b>；</p> <p>②会计期末，结账人员发出指令进行<b>结账操作</b></p>
提供各类报表	<p>①自动、实时生成日记账、明细账和总账；</p> <p>②提供内部分析表和财务报表</p>







感谢你的**耐心**倾听

