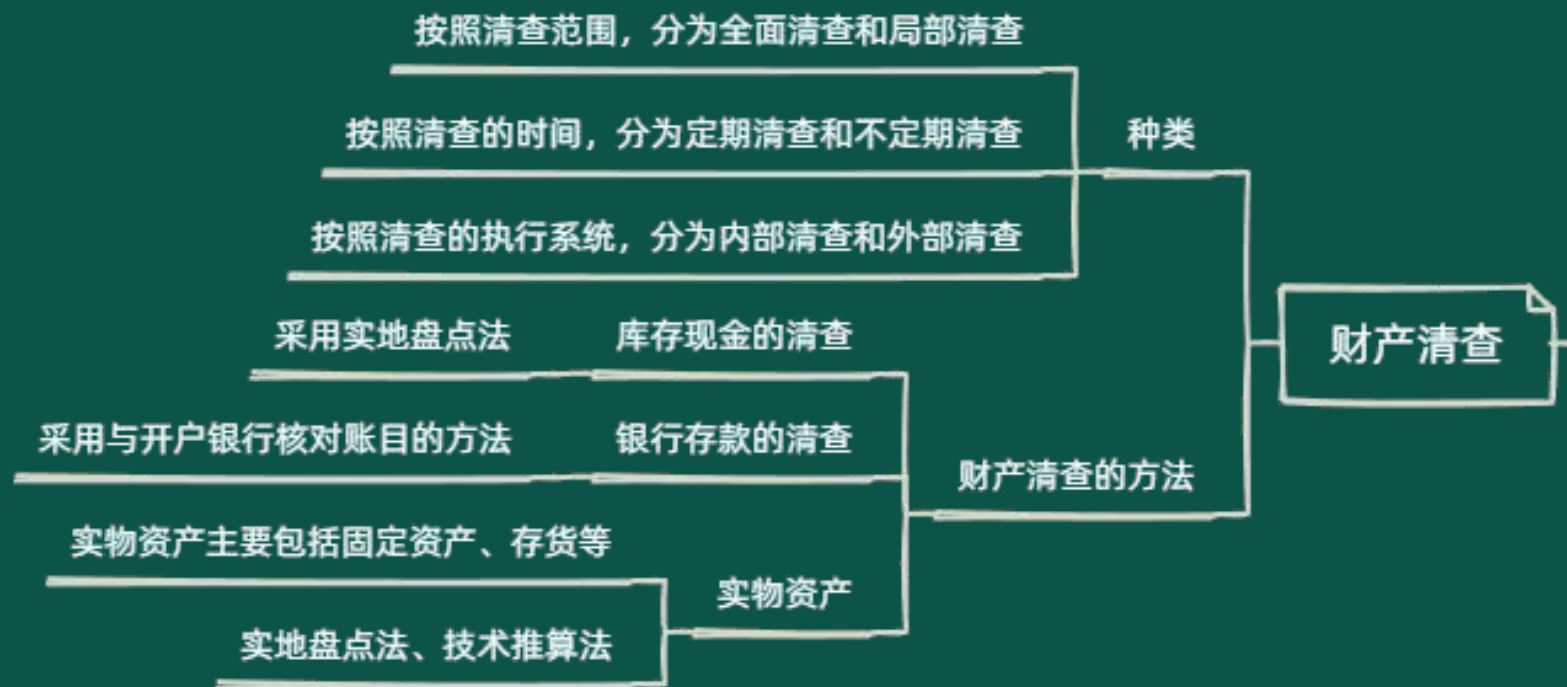




第四节 财产清查





第四节 财产清查

考点：财产清查

1. 财产清查的分类

分类		具体内容
按清查范围	全面清查	适用范围： (1) 年终决算前； (2) 撤销、合并或改变隶属关系前； (3) 中外合资、国内合资前以及企业实行股份制改造前； (4) 单位主要领导调离工作前； (5) 开展全面清产核资、资产评估前



第四节 财产清查

考点：财产清查

1. 财产清查的分类

分类		具体内容
按清查范围	局部清查	<p>清查对象：</p> <ul style="list-style-type: none">(1) 库存现金，出纳人员应于每日终了时清点核对(2) 银行存款，企业每月至少应同银行核对一次(3) 库存商品、原材料、包装物等，年内应轮流盘点或重点抽查(4) 对各种贵重物资，应每月盘点(5) 债权债务，每年至少应同对方核对一至两次



第四节 财产清查

考点：财产清查

分类		具体内容
按清查时间	定期清查	定期清查是指根据预先计划安排的时间对财产所进行的盘点和核对，一般在年末、季末或月末结账
	不定期清查	需要进行不定期清查的主要有以下几种情况： (1) 财产物资、库存现金保管人员更换时 (2) 发生自然灾害或意外损失 (3) 进行临时性清产核资 (4) 上级主管、财政、审计等部门对本单位进行会计检查等



第四节 财产清查

考点：财产清查

分类		具体内容
按照清查的执行系统	内部清查	由本单位内部自行组织清查小组进行
	外部清查	由上级主管部门、审计机关司法部门、注册会计师等进行的清查



第四节 财产清查

考点：财产清查

2. 财产清查的方法

库存现金	实地盘点法
银行存款	企业银行存款日记账余额与银行对账单余额核对，二者不等：记账错误或者存在未达账项 银行已收，企业未收 银行已付，企业未付 企业已收，银行未收 企业已付，银行未付 银行余额调节表编制口诀：加我未加，减我未减 银行存款余额调节表不是原始凭证
实物资产	实地盘点法、技术推算法
往来款项	采用发函询证



经典例题

【多选题】 下列各项中，采用发函询证方法进行财产清查的有（ ）。

- A. 银行存款
- B. 应收账款
- C. 预付账款
- D. 存货



经典例题

答案：BC

解析：往来款项主要包括应收、应付款项和预收、预付款项等，往来款项的清查一般采用发函询证的方法进行核对。银行存款的清查是采用与开户银行核对账目的方法进行的。存货等实物资产的清查方法主要包括实地盘点法和技术推算法。



第五节 会计账务处理程序

直接根据记账凭证对总分类账进行逐笔登记
简单明了，易于理解

记账凭证账务处理程序

先根据记账凭证编制汇总记账凭证，再根据汇总
记账凭证登记总分类账
减轻了登记总分类账的工作量

汇总记账凭证账务处理程序

先将所有记账凭证汇总编制成科目汇总表，然后
以科目汇总表为依据登记总分类账
减轻了登记总分类账的工作量，并可做到试算平
衡

科目汇总表账务处理程序

会计账务处理程序



第五节 会计账务处理程序

考点：账务处理程序

1. 记账凭证账务处理程序

特点	直接根据 记账凭证 登记 总分类账 ；	
优缺点	优	①简单明了，易于理解； ②总分类账可以 较详细地 反映经济业务的发生情况；
	缺	登记总分类账的 工作量较大 ；
适用范围	适用于 规模较小、经济业务量较少 的单位；	



第五节 会计账务处理程序

考点：账务处理程序

2. 汇总记账凭证账务处理程序

特点	根据记账凭证编制汇总记账凭证，再根据 汇总记账凭证 登记总分类账	
优缺点	优	减轻 了登记总分类账的工作量
	缺	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
适用范围	适合于 规模较大，经济业务较多 的单位	



第五节 会计账务处理程序

考点：账务处理程序

3. 科目汇总表账务处理程序

特点	根据记账凭证汇总编制成科目汇总表，然后根据科目汇总表登记总分类账	
优缺点	优	减轻了登记总分类账的工作量；可以试算平衡
	缺	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
适用范围	适合于经济业务较多的单位	



经典例题

【多选题】下列各项中，关于科目汇总表账务处理程序表述正确的有（ ）。

- A. 该账务处理程序不利于单位对账目进行检查
- B. 该账务处理程序可减轻单位登记总分类账的工作量
- C. 该账务处理程序下单位应根据记账凭证直接登记总分类账
- D. 该账务处理程序通常适用于经济业务较多的单位



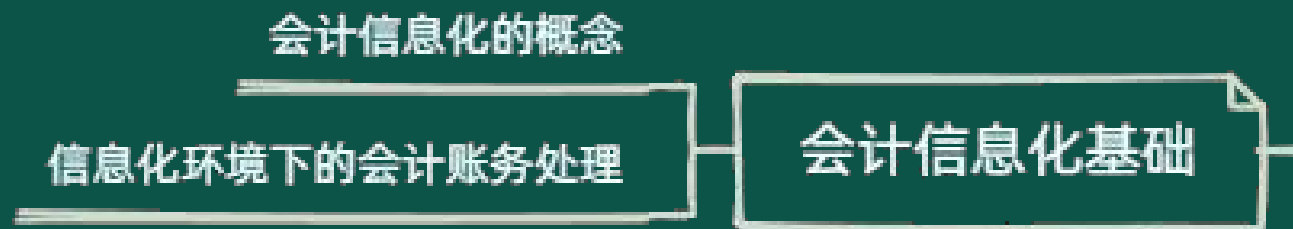
经典例题

答案：ABD

解析：选项C，科目汇总表账务处理程序应根据科目汇总表登记总分类账；记账凭证账务处理程序应根据记账凭证直接登记总分类账。



第六节 会计信息化基础





第六节 会计信息化基础

考点：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：按照国家统一会计准则制度开展会计核算；使用中文界面；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以及会计凭证、账簿和报表的显示和打印功能；提供不可逆的记账功能；符合国家统一标准的数据接口；具有会计资料归档功能；记录生成用户操作日志。

(2) 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。



第六节 会计信息化基础

(3) 企业会计资料：使用中文，可以同时使用外国或者少数民族文字对照；企业应当建立电子会计资料备份管理制度；电子会计档案的归档管理，应当符合《会计档案管理办法》的规定等。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；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。



经典例题

【多选题】下列各项中，符合信息化环境下会计账务处理的基本要求的有（ ）。

A. 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，不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

B. 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

C. 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

D. 企业应当建立电子会计资料备份管理制度，确保会计资料的安全、完整和会计信息系统的持续、稳定运行



经典例题

答案：BCD

解析：选项A，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。



第六节 会计信息化基础

考点：信息化环境下会计账务处理流程

1. 账务处理流程的主要角色

典型的账务处理流程的主要角色：

业务人员，如采购人员、销售人员等；

凭证编制人员，即编制记账凭证的会计人员；

凭证审核人员，即对记账凭证进行审核的会计人员；

记账和结账人员，即将记账凭证信息转换为账簿信息和进行月末结账的会计人员；

查询与分析人员，如财务经理、总经理等。



第六节 会计信息化基础

2. 信息化环境下会计账务处理基本流程

(1) 业务人员将原始凭证提交会计部门。

(2) 凭证编制人员对原始凭证进行审核，根据审核无误的原始凭证编制记账凭证。

(3) 凭证审核人员审核记账凭证。

(4) 在记账人员指令发出后，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，并对相关凭证做记账标记。会计期末，结账人员发出指令进行结账操作。

(5) 会计信息系统根据凭证文件和科目汇总文件自动、实时生成日记账、明细账和总账，提供内部和外部使用者需要的内部分析表和财务报表。



经典例题

【判断题】 会计信息系统必须在月末根据凭证文件和科目汇总文件自动生成账簿，不能实时生成账簿。（ ）。



经典例题

答案：×

解析：会计信息系统根据凭证文件和科目汇总文件自动、实时生成日记账、明细账和总账，提供内部和外部使用者需要的内部分析表和财务报表。

谢谢 观看

THANK YOU