

三、会计记录

三、填制和审核凭证

| |
|---|
| (1) 会计凭证是指记录经济业务、明确经济责任的书面证明，也是登记账簿依据。 |
| (2) 填制和审核会计凭证是会计工作的开始。 |
| (3) 会计凭证按照其填制程序和用途可以分为原始凭证和记账凭证。 ①原始凭证：经济业务发生时取得或填制的，证明业务发生或完成情况。 ②记账凭证：根据审核无误的原始凭证或汇总原始凭证填制，作为登记账簿的直接依据。 |
| (4) 通过填制和审核会计凭证，可以控制经济活动，保证会计资料真实正确，明确经济责任，为记账提供可靠依据，保证会计记录真实可靠。 |

四、登记账簿

| |
|--|
| 1. 账簿是由一定格式的帐页组成的，以会计凭证为依据，全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿记。 |
| 2. 设置和登记账簿是会计工作得以开展的基础环节，是联结会计凭证和财务会计报告的中间环节。 |
| 3. 按照账簿的用途，账簿可分为序时账簿、分类账簿和备查账簿三类； |
| 4. 为了保证会计账簿所提供会计资料的真实、完整，会计人员要定期对账，做到账证相符、账账相符、账实相符、账表相符，对账工作至少每年进行一次。 |

考点3 账务处理程序（会计核算组织程序）

1. 账务处理程序（会计核算组织程序）

含义

账务处理程序也称会计核算组织程序，是指对会计数据的记录、归类、汇总、报告的步骤和方法。

基本模式

- 原始凭证
- 记账凭证
- 会计账簿
- 会计报表

目前，我国各经济单位通常采用的主要账务处理程序：

- ①记账凭证账务处理程序
- ②汇总记账凭证账务处理程序
- ③科目汇总表账务处理程序
- ④多栏式日记账账务处理程序
- ⑤日记总账账务处理程序

【注意】各种账务处理程序的主要区别在于登记总分类账的依据和方法不同。

2、会计账务处理程序

| 记账凭证账务处理程序 | |
|------------|--|
| 含义 | 是指对发生的经济业务事项，都要根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证，然后直接根据记账凭证逐笔登记总分类账的一种账务处理程序。它是基本账务处理程序。 |
| 程序 | 原始凭证 记账凭证 总分类账 |

| 汇总记账凭证账务处理程序 | |
|--------------|---|
| 含义 | 是根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证，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。 |
| 程序 | 原始凭证 记账凭证 汇总收款凭证、汇总付款凭证、汇总转账凭证（汇总记账凭证） 总分类账 |

| 科目汇总表账务处理程序 | |
|-------------|--|
| 含义 | 它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。 |
| 程序 | 原始凭证 记账凭证 科目汇总表 总分类账 |

| 多栏式日记账账务处理程序 | |
|--------------|--|
| 含义 | 根据收款凭证和付款凭证逐日登记多栏式现金日记账和多栏式银行存款日记账，然后根据它们登记总分类账。 |
| 程序 | 收款凭证和付款凭证 多栏式日记账 总分类账 |

| 日记总账账务处理程序 | |
|------------|---|
| 含义 | 是将日记账和总分类账结合起来，设置一本联合的账簿，称为日记总账，并将所有经济业务都登记在日记总账上。 |
| 程序 | 日记账和总分类账结合起来称为日记总账。 【注意】 各种账务处理程序的主要区别在于登记总分类账的依据和方法不同。 |

| 财务处理程序 | 优点 | 缺点 | 适用范围 |
|------------------|-----------------------------------|---|---------------------------------|
| 记账凭证 账务处理程序 | 简单明了，易于理解， 较详细地反映经济业务 | 登记总分类账的工作量 较大 | 规模较小、 经济业务较少的单位 |
| 汇总记账凭证账务处理 程序 | 减轻了登记总账的工作 量，便于了解账户之间的 对应关系 | 不利于会计分工， 当转账凭证较多时，工 作量大 | 规模较大、 经济业务较多的单位 |
| 科目汇总表 账务处理程序 | 减轻了登记总账的工作 量，并可做到试算平衡 | 不能反映账户对应关 系，不利于查对账目 | 经济业务较多的单位 |
| 多栏式日记账 账务处理程序 | 可减少登记总分类账的 工作量 | 若经济业务多，会造成 日记账栏目过多、账页 庞大、容易串行串栏、 不便于登记 | 规模大、经济业务量 多，但使用会计科目较 少的单位 |
| 日记总账 账务处理程序 | 简单易行 | 所有科目都设在一张账 页内，导致账页过长， 不便于记账和查阅 | 经济业务量少，使用会 计科目也较少的单位 |

【习题演练】

【单选题】在会计账务处理中，对发生的经济业务事项都要根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证，然后直接根据记账凭证逐笔登记总分类账。这种账务处理程序是（ ）。

- A. 记账凭证账务处理程序
- B. 汇总记账凭证账务处理程序
- C. 科目汇总表账务处理程序
- D. 日记总账账务处理程序

答案：A

解析：记账凭证账务处理程序是指对发生的经济业务事项，都要根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证，然后直接根据记账凭证逐笔登记总分类账的一种账务处理程序。

四、财务会计报告

考点1 会计报告的概念

考点2 会计报告的内容

考点3 会计报表的分类 ★★★

考点1 会计报告的概念

会计报告是指企业对外提供的反映企业在某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量等会计信息的文件。

考点2 会计报告的内容

会计报告包括会计报表、会计报表附注和其他应当在会计报告中披露的相关信息和资料。

企业对外提供的会计报表包括资产负债表、利润表、现金流量表、资产减值准备明细表、利润分配表、股东权益增减变动表、分部报表和其他附表等报表。

小企业编制的会计报表可以不包括现金流量表。

考点3 会计报表的分类

| 分类依据 | 类别 |
|------------------|--|
| 按照会计报表所反映的经济内容不同 | (1) 反映财务状况的报表（资产负债表） (2) 反映经营成果的报表（利润表） (3) 反映现金流量的报表（现金流量表） |
| 按照会计报表报送对象不同 | (1) 对外会计报表：种类、格式和编制方法由财政部统一规定 (2) 对内会计报表：根据企业内部需要自行规定、自行设计 |
| 按照会计报表编报主体不同 | (1) 个别会计报表 (2) 合并会计报表 |
| 按照会计报表编制的时间范围不同 | (1) 年度会计报表 (2) 季度会计报表 (3) 月份会计报表 |

合并会计报表是指企业对外投资总额占被投资企业的资本总额 50%以上的情况下，将被投资企业和本企业视为一个整体，将其有关经济指标与本企业的数字合并而编制的会计报表。

【习题演练】

【单选题】在我国企业对外会计报表种类、格式和编制方法由（ ）制定。

- A. 财政部
- B. 各地财政部门
- C. 企业
- D. 各地证券监督管理部门

答案：A

解析：企业对外会计报表的编制由财政部制定。

【单选题】按照所反映经济内容的不同，企业会计报表可分为（ ）。

- A. 对外会计报表和对内会计报表
- B. 年度会计报表，季度会计报表，月份会计报表
- C. 财务状况报表，经营成果报表和现金流量报表
- D. 预算报表和决算报表

答案：C

【单选题】（2022）企业对外投资总额占被投资企业的资本总额 50%以上的情况下，将被投资企业和本企业视为一个整体，将其有关经济指标与本企业的数字合并而编制的会计报表称为（ ）。

- A. 汇总会计报表
- B. 集团会计报表

C. 合并会计报表

D. 个别会计报表

答案：C

解析：合并会计报表是指企业对外投资总额占被投资企业的资本总额 50% 以上的情况下，将被投资企业和本企业视为一个整体，将其有关经济指标与本企业的数字合并而编制的会计报表。