



第三节 账务处理程序

目前，我国各经济单位通常采用5种主要账务处理程序。

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：

1. 基本模式

- 原始凭证-记账凭证-会计账簿-会计报表

2. 记账凭证账务处理程序

- 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。
- 适用于规模较小，经济业务量较少的单位



第三节 账务处理程序

3. 汇总记账凭证账务处理程序

- 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。

- 适用于规模较大、经济业务较多的单位

4. 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，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。适用于经济业务较多的单位



第三节 账务处理程序

5. 多栏式日记账账务处理程序

- 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。
- 适用于生产经营规模大、经济业务量多，但使用会计科目较少的单位

6. 日记总账账务处理程序

- 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。
- 适用于经济业务量较少，使用会计科目也较少的单位



典型真题

【真题·2019多选】按照借贷记账法的记账规则，借方登记增加额的账户有（ ）。

- A. 所有者权益类账户
- B. 费用类账户
- C. 资产类账户
- D. 收入类账户
- E. 负债类账户



典型真题

答案：BC

解析：对于资产、成本、费用类账户：借方登记增加、贷方登记减少。对于负债、所有者权益、收入类账户：借方登记减少、贷方登记增加。



典型真题

【真题·2023单选】资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本，估计的销售费用以及相关税费后的金额计算（ ）。

- A. 重置价值
- B. 可变现净值
- C. 现值
- D. 历史成本



典型真题

答案：B

解析：在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。



第四节 财务会计报告

一、概念

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。

二、内容

财务会计报告包括会计报表、会计报表附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。我国企业对外提供的会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等。小企业编制的会计报表可以不包括现金流量表。



第四节 财务会计报告

三、分类

| | |
|--------|---|
| 反映经济内容 | 反映财务状况的报表、反映经营成果的报表、反映现金流量的报表 |
| 报送对象 | 1. 对外会计报表：企业对外会计报表种类、格式和编制方法由财政部统一制定，任何单位不得任意增减 2. 对内会计报表：根据企业内部需要自行规定、自行设计的 |
| 编报主体 | 1. 个别会计报表：只反映企业本身的财务状况和经营情况 2. 合并会计报表：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。 |
| 编的时间 | 年度会计报表、季度会计报表、月度会计报表 |



典型真题

【真题·2023单选】总括反映企业特定时点和一定时期财务状况经营成果以及现金流量情况等的结构性书面文件是（ ）。

- A. 会计报告
- B. 会计报表
- C. 会计分析
- D. 会计账簿



典型真题

答案：B

解析：会计报表是根据账簿记录定期编制的，总括反映企业特定时点和一定时期财务状况、经营成果以及现金流量情况等结构性书面文件。



本章内容总结

第29章会 计循环

会计确认

- 明确某一经济业务涉及哪个会计要素的问题
- 应否确认、何时确认、确认在何种要素中

会计计 量

- 历史成本(取得时、一般)、重置成本(重新取得)、可变现净值、现值(折现率)、公允价值(公平交易)

会计记 录

1.方法: 填制审核凭证; 设置账户; 复式记账; 登记账簿

2.账户的分类

反映会计要素的具体内容: 资产类、负债类、所有者权益类、收入类、成本类、费用类和损益类

提供信息的详细程度及其统驭关系: 总分类、明细分类

3.资产、成本、费用账 户借增贷减

期末余额 = 期初余额 + 本期借方发生额
- 本期贷方发生额

4.负债、所有者权益、收入 借减贷增

期末余额 = 期初余额 + 本期贷方发生
额 - 本期借方发生额



本章内容总结

第29章会 计循环

会计 记录

5.复式记账法类型：借贷记账法(最广泛)、收付记账法和增减记账法

6.借贷记账法记账规则：有借必有贷，借贷必相等；试算平衡：全部账户借方 = 全部账户贷方

7.填制和审核会计凭证是会计工作的开始，包括原始凭证和记账凭证

8.记账方法

规模较小，业务量少：记账凭证账务处理程序

规模较大、业务量多：汇总记账凭证账务处理程序

经济业务较多：科目汇总表账务处理程序

规模大、业务量多，科目少：多栏式日记账账务处理程序

业务量较少，科目也较少：日记总账账务处理程序

会计 报告

至少应当包括：资产负债表、利润表、现金流量表等。小企业可以不包括现金流量表

内容：财务状况、经营成果、现金流量；对象：对外和对内；

主体：个别和合并；时间：年度、季度、月度

谢谢 观看
THANK YOU