

第三节会计凭证和会计账簿

(二) 会计凭证的审核

1. 原始凭证的审核

审核的主要内容包括：

(1) 审核原始凭证的真实性

真实性的审核包括凭证日期是否真实、业务内容是否真实、数据是否真实、签章或签名是否真实等。

(2) 审核原始凭证的合法性、合理性。

(3) 审核原始凭证的完整性

(4) 审核原始凭证的正确性

审核原始凭证记载的各项内容是否正确，包括：

①接受原始凭证单位的名称是否正确。

②金额的填写和计算是否正确。

阿拉伯数字分位填写，不得连写。小写金额前要标明“¥”字样，中间不能留有空位。大写金额前要加“人民币”字样，大写金额与小写金额要相符。

③更正是否正确。原始凭证记载的各项内容均不得涂改、刮擦和挖补。

2. 记账凭证的审核

审核的主要内容包括：

①是否有原始凭证为依据，所附原始凭证或原始凭证汇总表的内容与记账凭证的内容是否一致；

②项目填写是否齐全；

④金额是否与原始凭证一致，计算是否正确；

⑤是否文字工整、数字清晰，是否按规定进行更正等；

⑥是否已加盖“收讫”或“付讫”戳记。

提示：

使用会计软件进行会计核算的单位，对于机制记账凭证，要认真审核，做到会计科目使用正确，数字准确无误。对于具有明晰审核规则的机制记账凭证，可以将审核规则嵌入会计软件，由会计软件自动审核。

经典例题

【多选题】下列各项中，属于原始凭证审核内容的有（ ）。(2025年)

A. 业务内容是否真实

B. 应借、应贷会计科目是否正确

C. 金额是否正确

D. 经济业务是否符合国家法律法规规定

答案：ACD

解析：选项B，属于记账凭证审核的内容。原始凭证审核的主要内容包括：①审核原始凭证的真实性(选项A)；②审核原始凭证的合法性、合理性(选项D)；③审核原始凭证的完整性；④审核原始凭证的正确性(选项C)。

（三）会计凭证的保管

会计凭证的保管要求主要有：

(1) 会计凭证登记完毕后，应当按照分类和编号顺序保管，不得散乱丢失。

(2) 记账凭证应当连同所附的原始凭证或者原始凭证汇总表，按照编号顺序进行整理保管。

(3) 原始凭证**一般不得对外借出**，根据国家有关规定必须借出的，应当严格按照规定办理相关手续。其他单位如因特殊原因需要使用原始凭证时，经本单位会计机构负责人(会计主管人员)批准，可以**复制**。

向外单位提供的原始凭证复制件，应当在专设的登记簿上登记，并由提供人员和收取人员共同签名或者盖章。

(4) 从外单位取得的原始凭证如有遗失，应当取得原开出单位盖有公章的证明，并注明原来凭证的号码、金额和内容等，由经办单位会计机构负责人(会计主管人员)和单位负责人或其授权人员批准后，代作原始凭证。如果确实无法取得证明的，由当事人写出详细情况并签名，由经办单位会计机构负责人

(会计主管人员)和单位负责人或其授权人员批准后，代作原始凭证。

【判断题】原始凭证一般不得外借，其他单位如因特殊原因需要使用原始凭证时，经本单位会计机构负责人(会计主管人员)批准，可以复制。（）（2025年）

答案：√

解析：本题表述正确。

知识点二 会计账簿

（一）会计账簿的概念

会计账簿简称“账簿”，是指由**一定格式账页**组成的，以经过**审核的会计凭证**为依据，全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿籍。

1. 会计账簿的基本内容

(1) 封面主要用来注明单位名称和账簿名称，如总分类账、各种明细分类账、库存现金日记账、银行存款日记账等。

(2) 扉页主要列明会计账簿的使用信息，扉页上应当附启用表，内容包括：启用日期，账簿页数，记账人员和会计机构负责人(会计主管人员)签名或者盖章，单位公章或者法律、法规规定的其他签章。

(3) 账页，是账簿用来记录经济业务的主要载体，包括账户的名称、日期栏、凭证种类和编号栏、摘要栏、金额栏，以及总页次和分户页次等基本内容。

提示：

会计账簿必须连续编号。启用订本式账簿，应当从第一页到最后一页顺序编定页数，不得跳页、缺号。

使用活页式账页，应当按账户顺序编号，并须定期装订成册，装订后再按实际使用的账页顺序编定页码，另加目录，记明每个账户的名称和页次。

封面：



扉页(启用表)



2. 会计账簿的种类

按用途分类	①序时账簿，即日记账
	②分类账簿，包括总分类账簿和明细分类账簿
	③备查账簿，即辅助登记簿或补充登记簿

按账页格式分类	①三栏式账簿（日记账、总账及资本、债权、债务明细账都可采用）； ②多栏式账簿（收入、成本、费用明细账一般采用）； ③数量金额式账簿（原材料、库存商品等明细账一般采用）
---------	---

2. 会计账簿的种类

按外形特征分类	①订本式账簿；②活页式账簿；③卡片式账簿（一般只对固定资产采用此形式，也有少数企业在材料核算中使用材料卡片账）
---------	---