

第三节 会计记录

3. 填制和审核凭证

填制和审核会计凭证，是会计工作的开始。

会计凭证按其填制程序和用途可以分为原始凭证和记账凭证两类。

①原始凭证

在经济业务发生时取得或填制的，用以证明经济业务的发生或者完成情况，并作为记账原始依据的会计凭证。

②记账凭证

会计人员根据审核无误的原始凭证或汇总原始凭证，用来确定经济业务应借、应贷的会计科目和金额而填制的，作为登记账簿直接依据的会计凭证。

4. 登记账簿

账簿是指由一定格式的账页组成，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籍。

（1）重要性

①是会计工作得以开展的基础环节。

②是联结会计凭证与财务会计报告的中间环节。

③账簿是编制财务会计报告的基础。

（2）分类

按照账簿的用途分类，账簿可分为序时账簿、分类账簿、备查账簿。

（3）要求

为了保证会计账簿所提供会计资料的真实、完整，会计人员在登记账簿时，需要定期做好对账工作，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。

（三）账务处理程序★★

1. 概念

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，即从原始凭证的整理、汇总，记账凭证的填制、汇总，日记账、明细分类账的登记，到会计报表的编制的步骤和方法。

基本模式：原始凭证—记账凭证—会计账簿—会计报表。

【简记】把原始票据变成财务报表

2. 主要会计账务处理程序

（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

项目	内容		
记账凭证	程序	原始凭证或汇总原始凭证→记账凭证→逐笔登记总分类账。	
	优缺点	优点	简单明了，易于理解，可以较详细地反映经济业务的发生情况。
		缺点	工作量较大。
	适用	适用于规模较小、经济业务量较少的单位。	

项目	内容		
汇总记账凭证	概念	原始凭证或汇总原始凭证→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→总分类账。	
	优缺点	优点	减轻了登记总分类账的工作量，便于了解账户之间的对应关系。
		缺点	不利于会计核算的日常分工，编制汇总记账凭证的工作量较大。
	适用	适用于规模较大、经济业务较多的单位。	

项目	内容		
科目汇总表 (记账凭证汇总表账务处理程序)	程序	原始凭证→记账凭证→定期编制科目汇总表→总分类账	
	优缺点	优点	减轻了工作量，并可做到试算平衡、简明易懂、方便易学。
		缺点	科目汇总表不能反映账户对应关系，不便于查对账目。
	适用	适用于经济业务较多的单位。	

项目	内容		
多栏式日记账	程序	收款凭证和付款凭证→多栏式现金日记账和多栏式银行存款日记账→总分类账	
	优缺点	优点	减少登记总分类账的工作量。
		缺点	如果单位经济业务多，必然会导致日记账栏目过多、账页庞大、容易串行串栏、不便于登记。
	适用	适用于会计科目较少的单位。	

项目	内容		
日记总账	概念	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。	
	优缺点	优点	简单易行。
		缺点	账页过长，不便于记账和查阅。
	适用	适用于经济业务量较少，使用会计科目也较少的单位。	

【2024 年·单选】对发生的经济业务事项，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账务处理程序称为（ ）。

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

答案：B

解析：记账凭证账务处理程序是根据记账凭证逐笔登记总分类账，故 B 正确。

【2025 年·单选】科目汇总表账务处理程序的记账程序是（ ）

- A. 原始凭证—汇总记账凭证—总分类账
- B. 原始凭证—记账凭证—科目汇总表—总分类账
- C. 原始凭证—记账凭证—总分类账

D. 原始凭证—科目汇总表—总分类账

答案：B

解析：科目汇总表账务处理程序为：原始凭证→记账凭证→科目汇总表→总分类账，故 B 正确。

第四节 财务会计报告

（一）概念★

财务会计报告又称**财务报告**，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。

（二）财务会计报告的内容★

编制财务会计报告之前，为了保证报告的数字真实可靠，做到**账证相符、账账相符、账实相符**，必须进行**财产清查**。

报表内容	类型	
会计报表	我国企业至少	资产负债表、利润表、现金流量表
	小企业	资产负债表、利润表
会计报表附注		
其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料		

（三）会计报表的分类★★

标准	分类
经济内容	① 反映 财务状况 的报表；② 反映 经营成果 的报表；③ 反映 现金流量 的报表。
报送对象	① 对外会计报表 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 报表的种类、格式、内容及编制方法是 根据企业内部需要 自行规定、自行设计的。

标准	分类
编制主体	① 个别会计报表 ：只反映 企业本身 的财务状况和经营情况的

	会计报表。 ② 合并会计报表 ：企业能够对被投资企业实施控制的情况下， 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。。
编制时间	① 年度 会计报表；② 季度 会计报表；③ 月度 会计报表。

【2025 年 · 单选】企业对外提供的反映企业会计信息的文件称为（ ）。

- A. 财务报表
- B. 财务会计报告
- C. 经营情况报告
- D. 审计报告

答案：B

解析：财务会计报告是企业对外提供的反映企业财务状况、经营成果和现金流量的文件，故 B 选项正确。

【2024 年 · 单选】企业在年末编制财务报告前，为保证数字真实可靠，账证相符、账账相符、账实相符，必须进行（ ）。

- A. 报表合并
- B. 审计
- C. 财产清查
- D. 回收资产

答案：C

解析：年末编制财务报告前必须进行财产清查，确保账证相符、账账相符、账实相符，故 C 正确。

【2021 年 · 单选】关于会计报表分类的说法，正确的是（ ）。

- A. 按照会计报表反映经济内容的不同，分为反映财务状况的报表、反映经营成果的报表和反映现金流量的报表
- B. 按照会计报表编制的时间范围不同，分为年度会计报表和月度会计报表
- C. 按照会计报表编制主体不同，分为对外会计报表和对内会计报表
- D. 按照会计报表报送对象的不同，分为个别会计报表和合并会计报表

答案：A

解析：按照会计报表反映经济内容的不同，分为反映财务状况的报表、反映经营成果的报表和反映现金流量的报表三类。按照会计报表报送对象的不同，分为对外会计报表和对内会计报表两类。按照会计报表编

制主体的不同，分为个别会计报表和合并会计报表。按照会计报表编制的时间范围不同，分为年度会计报表、季度会计报表、和月度会计报表三类。

【2023 年 · 多选】按照会计报表反映经济内容的不同，会计报表可以分为（ ）。

- A. 反映固定资产变动情况的报表
- B. 反映产品成本的报表
- C. 反映经营成果的报表
- D. 反映现金流量的报表
- E. 反映财务状况的报表

答案：CDE

解析：按照会计报表反映经济内容的不同，分为反映财务状况的报表、反映经营成果的报表和反映现金流量的报表三类。

