

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

会计从业资格

会计基础

第十九讲: 账务处理程序

讲师 : Sai Lan





第八章 账务处理程序

1

第一节 账务处理程序概述

2

第二节 记账凭证账务处理程序

3

第三节 汇总记账凭证账务处理程序

4

第四节 科目汇总表账务处理程序



本章考情分析

本章主要介绍了关于会计的账务处理程序（三类），考试中多以客观题的形式考核。本章考生需要重点掌握各类账务处理程序的特点、步骤、优缺点及适用范围。

考试大纲要求

- 1.掌握企业账务处理程序的种类
- 2.掌握记账凭证账务处理程序的内容
- 3.掌握汇总记账凭证账务处理程序的内容
- 4.掌握科目汇总表账务处理程序的内容
- 5.熟悉账务处理程序的一般步骤
- 6.了解企业账务处理程序的概念与意义



第一节 账务处理程序概述

一、账务处理程序的概念与意义

账务处理程序，又称会计核算组织程序或会计核算形式，是指会计凭证、会计账簿、财务报表相结合的方式，包括账簿组织和记账程序。账簿组织是指会计凭证和会计账簿的种类、格式，会计凭证与账簿之间的联系方法；记账程序是指由填制、审核原始凭证到填制、审核记账凭证，登记日记账、明细分类账和总分类账，编制财务报表的工作程序和方法等。



第一节 账务处理程序概述

科学、合理地选择账务处理程序的意义主要有：

- （1）有利于规范会计工作，保证会计信息加工过程的严密性，提高会计信息质量；
- （2）有利于保证会计记录的完整性和正确性，增强会计信息的可靠性；
- （3）有利于减少不必要的会计核算环节，提高会计工作效率，保证会计信息的及时性。



第一节 账务处理程序概述

二、账务处理程序的种类

企业常用的账务处理程序主要有记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序等。他们之间的主要区别为登记总分类账的依据和方法不同。

（一）记账凭证账务处理程序

记账凭证账务处理程序是指对发生的经济业务，先根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证，再直接根据记账凭证登记总分类账的一种账务处理程序。



第一节 账务处理程序概述

（二）汇总记账凭证账务处理程序

汇总记账凭证账务处理程序是指先根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证，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。

（三）科目汇总表账务处理程序

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，是指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。



第一节 账务处理程序概述

【例题·单选题】各种账务处理程序的主要区别是（ ）。

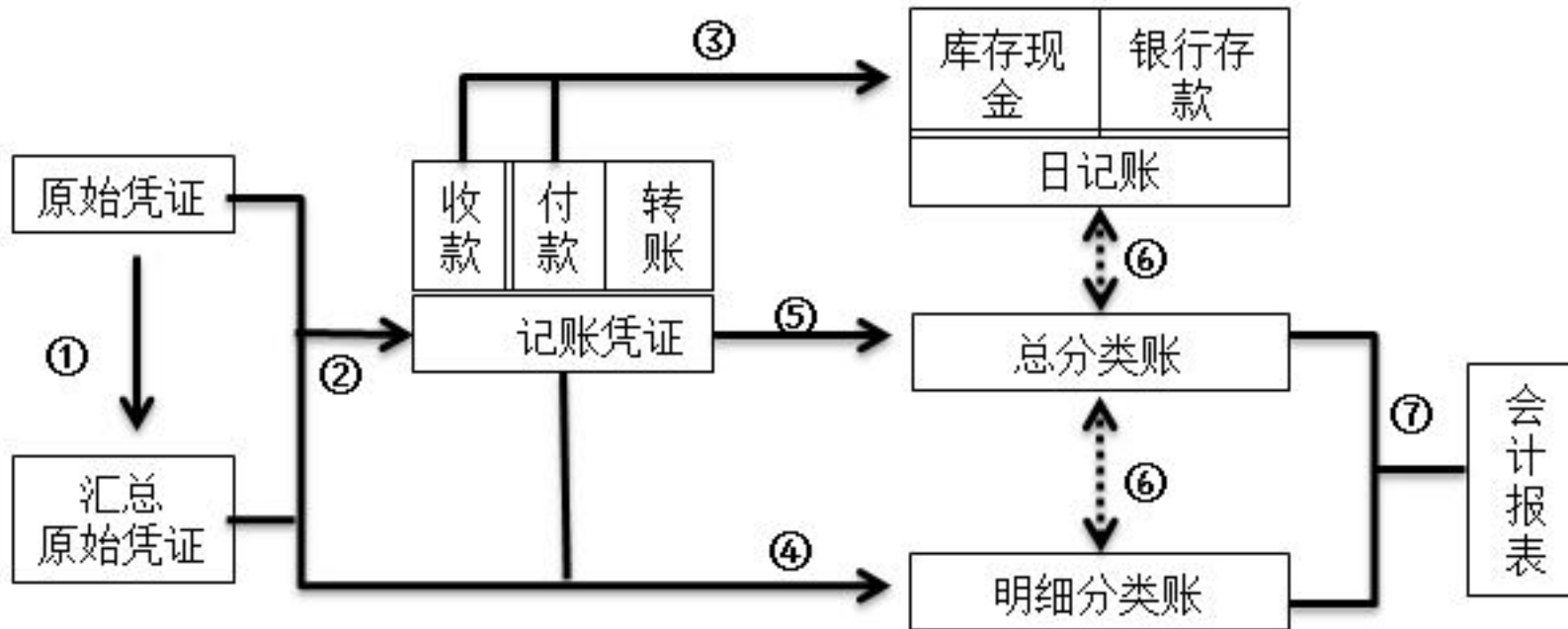
- A. 登记明细账的依据不同
- B. 登记总账的依据不同
- C. 记账的程序不同
- D. 记账的方法不同

【答案】 B



第二节 记账凭证账务处理程序

一、一般步骤





第二节 记账凭证账务处理程序

1. 根据原始凭证填制汇总原始凭证；
2. 根据原始凭证或汇总原始凭证，填制收款凭证、付款凭证和转账凭证，也可以填制通用记账凭证；
3. 根据收款凭证和付款凭证逐笔登记库存现金日记账和银行存款日记账；
4. 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证，登记各种明细分类账；
5. 根据记账凭证逐笔登记总分类账；
6. 期末，将库存现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额与有关总分类账的余额核对相符；
7. 期末，根据总分类账和明细分类账的记录，编制财务报表。



第二节 记账凭证账务处理程序

二、记账凭证账务处理程序的内容

(一) 特点

记账凭证账务处理程序的特点是直接根据记账凭证对总分类账进行逐笔登记。

(二) 优缺点

记账凭证账务处理程序的优点是简单明了，易于理解，总分类账可以较详细地反映经济业务的发生情况；缺点是登记总分类账的工作量较大。

(三) 适用范围

该账务处理程序适用于规模较小、经济业务量较少的单位。



第三节 汇总记账凭证账务处理程序

一、汇总记账凭证的编制方法

汇总记账凭证是指对一段时期内同类记账凭证进行定期汇总而编制的记账凭证。汇总记账凭证可以分为汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证，三种凭证有不同的编制方法。

（一）汇总收款凭证的编制

汇总收款凭证根据“库存现金”和“银行存款”账户的借方进行编制。汇总收款凭证是在对各账户对应的贷方分类之后，进行汇总编制。总分类账根据各汇总收款凭证的合计数进行登记，分别记入“库存现金”、“银行存款”总分类账户的借方，并将汇总收款凭证上各账户贷方的合计数分别记入有关总分类账户的贷方。



第三节 汇总记账凭证账务处理程序

(二) 汇总付款凭证的编制

汇总付款凭证根据“库存现金”和“银行存款”账户的贷方进行编制。汇总付款凭证是在对各账户对应的借方分类之后，进行汇总编制。总分类账根据各汇总付款凭证的合计数进行登记，分别记入“库存现金”、“银行存款”总分类账户的贷方，并将汇总付款凭证上各账户借方的合计数分别记入有关总分类账户的借方。



第三节 汇总记账凭证账务处理程序

（三）汇总转账凭证的编制

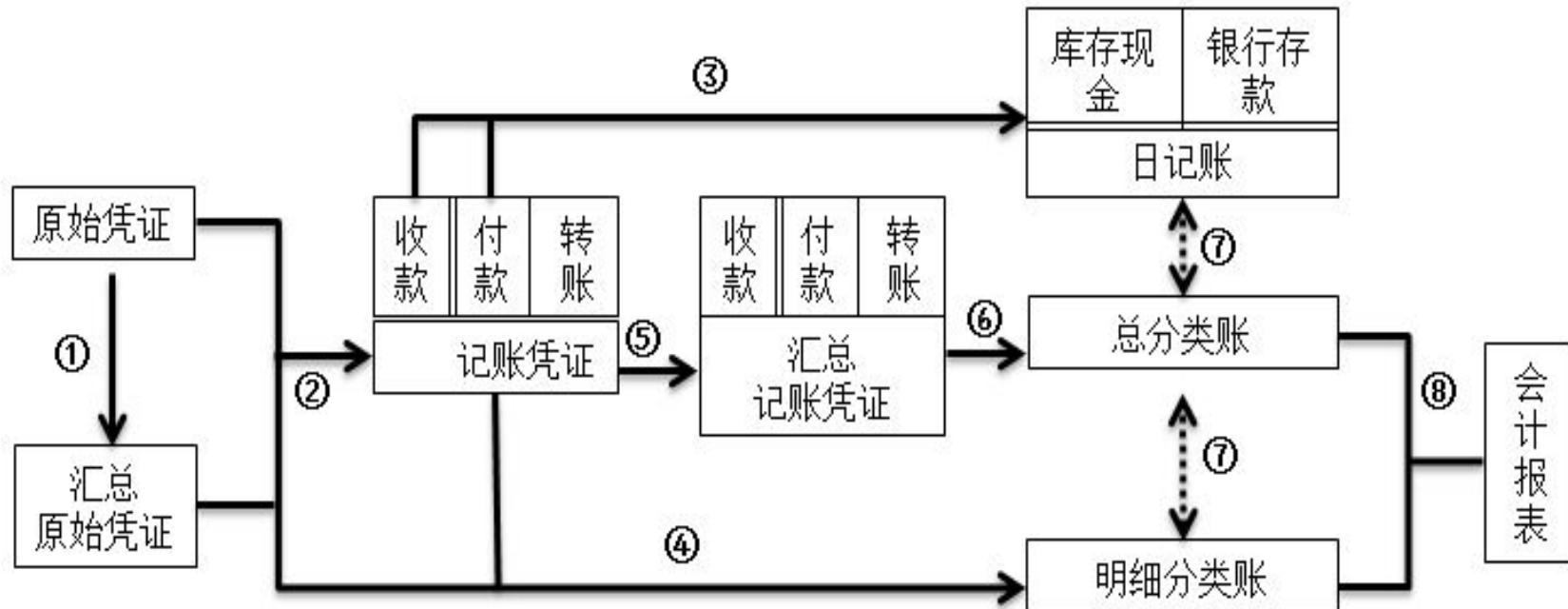
汇总转账凭证通常根据所设置账户的贷方进行编制。汇总转账凭证是在对所设置账户相对应的借方账户分类之后，进行汇总编制。总分类账根据各汇总转账凭证的合计数进行登记，分别记入对应账户的总分类账户的贷方，并将汇总转账凭证上各账户借方的合计数分别记入有关总分类账户的借方。值得注意的是，在编制的过程中贷方账户必须唯一，借方账户可一个或多个，即转账凭证必须一借一贷或多借一贷。

【提示】如果在一个月內某一贷方账户的转账凭证不多，可不编制汇总转账凭证，直接根据单个的转账凭证登记总分类账。



第三节 汇总记账凭证账务处理程序

二、一般步骤





第三节 汇总记账凭证账务处理程序

1. 根据原始凭证填制汇总原始凭证；
2. 根据原始凭证或汇总原始凭证，填制收款凭证、付款凭证和转账凭证，也可以填制通用记账凭证；
3. 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记库存现金日记账和银行存款日记账；
4. 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证，登记各种明细分类账；
5. 根据各种记账凭证编制有关汇总记账凭证；
6. 根据各种汇总记账凭证登记总分类账；
7. 期末，将库存现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额与有关总分类账的余额核对相符；
8. 期末，根据总分类账和明细分类账的记录，编制财务报表。



第三节 汇总记账凭证账务处理程序

三、汇总记账凭证账务处理程序的内容

(一) 特点

汇总记账凭证账务处理程序的特点是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。

(二) 优缺点

汇总记账凭证账务处理程序的优点是减轻了登记总分类账的工作量；缺点是当转账凭证较多时，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。

(三) 适用范围

该账务处理程序适用于规模较大、经济业务较多的单位。



第四节 科目汇总表账务处理程序

一、科目汇总表的编制方法

科目汇总表，又称记账凭证汇总表，是企业通常定期对全部记账凭证进行汇总后，按照不同的会计科目分别列示各账户借方发生额和贷方发生额的一种汇总凭证。科目汇总表的编制方法是，根据一定时期内的全部记账凭证，按照会计科目进行归类，定期汇总出每一个账户借方本期发生额和贷方本期发生额，填写在科目汇总表的相关栏内。科目汇总表可每月编制一张，按旬汇总，也可每旬汇总一次编制一张。任何格式的科目汇总表，都只反映各个账户的借方本期发生额和贷方本期发生额，不反映各个账户之间的对应关系。



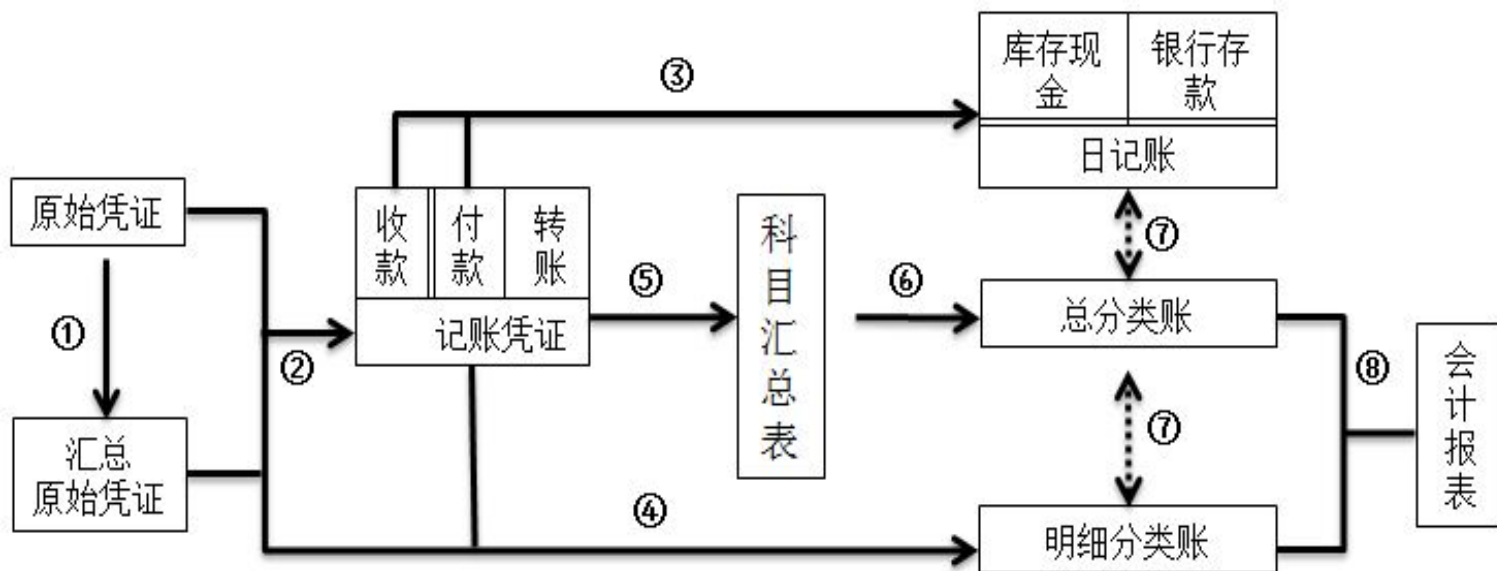
第四节 科目汇总表账务处理程序

银行存款	主营业务收入	应收账款
117	100	234
	200	
	300	
	应收账款	
	304	
	51	



第四节 科目汇总表账务处理程序

二、一般步骤





第四节 科目汇总表账务处理程序

1. 根据原始凭证填制汇总原始凭证；
2. 根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证；
3. 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记库存现金日记账和银行存款日记账；
4. 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证，登记各种明细分类账；
5. 根据各种记账凭证编制科目汇总表；
6. 根据科目汇总表登记总分类账；
7. 期末，将库存现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额同有关总分类账的余额核对相符；
8. 期末，根据总分类账和明细分类账的记录，编制财务报表。



第四节 科目汇总表账务处理程序

三、科目汇总表账务处理程序的内容

（一）特点

科目汇总表账务处理程序的特点是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。

（二）优缺点

科目汇总表账务处理程序的优点是减轻了登记总分类账的工作量，易于理解，方便学习，并可做到试算平衡；缺点是科目汇总表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。

（三）适用范围

该账务处理程序适用于经济业务较多的单位。



第四节 科目汇总表账务处理程序

【例题·判断题】 由于各单位业务性质、规模大小等各有不同，所以它们所采取的账务处理程序也可能不同。（ ）

【答案】 √

【例题·多选题】 下列可以作为总分类账登记依据的有（ ）。

- A.原始凭证
- B.记账凭证
- C.科目汇总表
- D.汇总记账凭证

【答案】 BCD



第四节 科目汇总表账务处理程序

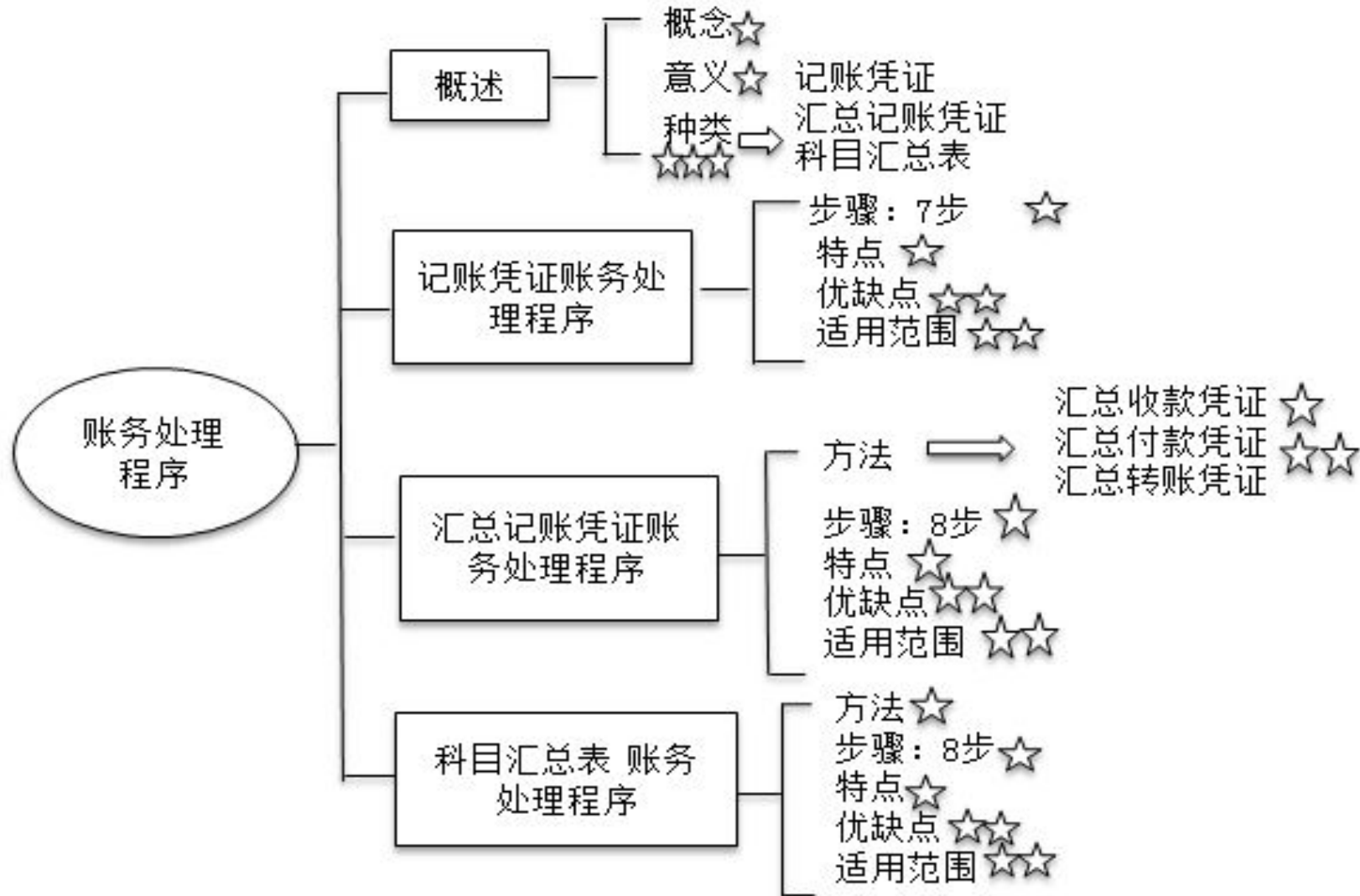
【例题·单选题】企业各种账务处理程序的最主要区别是（ ）。

- A.编制记账凭证的依据不同
- B.登记明细账的依据不同
- C.编制会计报表的依据不同
- D.登记总账的依据不同

【答案】 D



本章小结



ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

