

会计从业资格考试《会计基础》讲义第七章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/249/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_249529.htm

第七章 账务处理程序

【本章概述】本章学习账务处理程序，学习各种账务处理程序的特点、优缺点及适用范围、本章基本上没有改变什么内容，本章在考试中属于非重点章节。

【本章重点】按照历年考试要求及今年考试大纲的安排，本章预计分值为5分左右，本章主要掌握各种账务处理程序的特点、优缺点及适用范围就可以了。

【讲义精要】【问题一】、账务处理程序的意义和种类

1. 账务处理程序的概念 账务处理程序也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、会计报表相结合的方式，包括会计凭证和账簿的种类、格式，会计凭证与账簿之间的联系方法，由原始凭证到编制记账凭证、登记明细分类账和总分类账、编制会计报表的工作程序和方法等。

2. 账务处理程序的作用（了解）

3. 账务处理程序的种类 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、科目汇总表账务处理程序、多栏式日记账务处理程序和日记总账账务处理程序。

【问题二】记账凭证账务处理程序

1. 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。它是基本的账务处理程序，其一般程序是：

- 根据原始凭证编制汇总原始凭证；
- 根据原始凭证或汇总原始凭证，编制记账凭证；
- 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账；

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；根据记账凭证逐笔登记总分类账；期末，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；期末，根据总分类账和明细分类账的记录，编制会计报表。

2. 记账凭证账务处理程序优缺点及适用范围
记账凭证账务处理程序简单明了，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。其缺点是：登记总分类账的工作量较大。该财务处理程序适用于规模较小、经济业务量较少的单位。

【问题三】汇总记账凭证账务处理程序
1. 总记账凭证账务处理程序
账务处理程序
汇总记账凭证账务处理程序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。其一般程序是：根据原始凭证编制汇总原始凭证；根据原始凭证或汇总原始凭证，编制记账凭证；根据收款凭证、付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账；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；根据各种记账凭证编制有关汇总记账凭证；根据各种汇总记账凭证登记总分类账；期末，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；期末，根据总分类账和明细分类账的记录，编制会计报表。

2. 汇总记账凭证账务处理程序
优缺点及适用范围
汇总记账凭证账务处理程序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。其缺点是：按每一贷方科目编制汇总转账凭证，不利于会计核算的日常分工，当转账凭证较多时，编制汇总转账凭证的

工作量较大。该财务处理程序适用于规模较大、经济业务较多的单位。

【问题四】科目汇总表账务处理程序

1. 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，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。其一般程序是： 根据原始凭证编制汇总原始凭证； 根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证； 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账； 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； 根据各种记账凭证编制科目汇总表； 根据科目汇总表登记总分类账； 期末，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； 期末，根据总分类账和明细分类账的记录，编制会计报表。

2. 科目汇总表账务处理程序优缺点及适用范围 科目汇总表账务处理程序减轻了登记总分类账的工作量，并可做到试算平衡，简明易懂，方便易学。其缺点是：科目汇总表不能反映账户对应关系，不便于查对账目。它适用于经济业务较多的单位。

【问题四】多栏式日记账务处理程序

1. 多栏式日记账务处理程序特点 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。

2. 多栏式日记账务处理程序优缺点及适用范围 优点：收款凭证、付款凭证通过多栏式日记账进行汇总，再据以登记总分类账，可以减少登记总分类账的工作量，缺点：如果单位经济业务多，必然会造成日记账栏目过多、账页庞大、容易串行串栏、不便于登记。适用范围：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。

【问题五】

日记总账账务处理程序 1. 日记总账账务处理程序 特点：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。 2. 日记总账账务处理程序优缺点及适用范围 优点：简单易行；缺点：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。 适用范围：经济业务量较少，使用会计科目也较少的单位。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com