

会计从业基础知识：第七章账务处理程序(第二部分) 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_249462.htm (二) 各种账务处理程序的一般程序

1.记账凭证账务处理程序的一般程序：(1)

(1) 根据原始凭证编制汇总原始凭证；注意：不能将不同内容和类别的原始凭证汇总到一起。例如：不能把赊销和现销的原始凭证汇总到一起。

(2) 根据原始凭证或汇总原始凭证，编制记账凭证；

(3) 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；

(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；注意：在日常

会计核算中，明细分类账主要是根据记账凭证登记，只有个别

明细分类账(例如原材料明细账)根据原始凭证或原始凭证

汇总表登记。

(5) 根据记账凭证逐笔登记总分类账；

(6) 期末，现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额

要同有关总分类账的余额核对保证相符；

(7) 期末，根据

结账以后的总分类账和明细分类账的记录，编制会计报表。

2.另外两种账务处理程序的一般程序：其内容与记账凭证账

务处理程序基本相同，惟一的区别是登记总分类账的依据不

同，在记账凭证账务处理程序中根据记账凭证登记总分类账。

而在汇总记账凭证账务处理程序中需要编制有关汇总记账

凭证，然后根据各种汇总记账凭证登记总分类账。在科目汇

总表账务处理程序中需要编制科目汇总表，然后根据各种科

目汇总表登记总分类账。说明：根据经济业务数量的多少，

科目汇总表可以全月编制一次，也可分上中下旬分别编制，

编制方法是：根据记账凭证登记丁字账；结出各丁字账

的本期借方、贷方合计数； 根据各丁字账的本期借方、贷方合计数编制科目汇总表。下面是一张编好的科目汇总表以及根据科目汇总表登记的银行存款总账，大家可以看一下。

科目汇总表 2003年12月1日至10日 编号汇：1201 会计科目账户
页数 本期发生额记账凭证起讫号数 借方 贷方
银行存款 2 050 000 681 000
预付账款 40 000
物资采购 456 000 456 000
原材料 456 000
固定资产 1 650 000
短期借款（略） 50 000（略）
应付票据 210 600
应付账款 20 000 201 240
应交税金 76 840
长期借款 300 000
实收资本 2 850 000
合计 4 748 840 4 748 840

说明：1.该表反映的是2003年12月1日至10日的所有的经济业务；2.表中的借方和贷方的数据是所有的经济业务发生额的合计数；3.根据“有借必有贷，借贷必相等”可知，合计栏的借方和贷方的数据一定相等，即可以做到发生额的试算平衡。

银行存款（总账） 2003年凭证号数 摘要 借方 贷方 借或贷 余额 月日
121 期初余额 借 1 039 200 1210 汇120111/12 - 10/12 汇总表过入 2 050 000
681 000 借 2 408 200 1220 汇120211/12 - 20/12 汇总表过入 641 000
112 764 借 2 936 436 1231 汇120321/12 - 31/12 汇总表过入 13 400
25 000 借 3 045 436 1231 本期发生额及余额 2 825 000
818 764 借 3 045 436 100

Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com