

2009年会计证《会计证》章节复习五（3）会计从业资格考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/607/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c42\\_607102.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/607/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_607102.htm)

三、记账凭证的概念、种类、基本内容、编制要求和审核内容（需要掌握）：（一）记账凭证的概念 记账凭证又称为记账凭单，是会计人员根据审核无误的原始凭证，按照经济业务事项的内容加以归类，并据以确定会计分录后所填制的会计凭证。原始凭证和记账凭证的区别（新增内容，易考简答题）1.填制人员不同。原始凭证由经办人员填制，而记账凭证则一律由会计人员填制。2.填制依据不同。原始凭证是根据已经发生或完成的经济业务填制的，而记账凭证则是根据审核后的原始凭证填制；3.填制方式不同。原始凭证仅用以记录、证明经济业务已经发生或完成，而记账凭证则要依据会计科目对已发生或完成的经济业务进行初步归类、整理编制；4.发挥作用不同。原始凭证是记账凭证的附件和填制记账凭证的依据，而记账凭证则是登记会计账簿的依据。（二）记账凭证的种类：1.按其反映的经济业务的内容，记账凭证分为收款凭证、付款凭证和转账凭证三种。（1）收款凭证：收款凭证是指用于记录现金和银行存款收款业务的会计凭证，它是出纳人员根据库存现金收入业务和银行存款收入业务的原始凭证编制的专用凭证，据以作为登记现金和银行存款等有关账户的依据，分为现金收款凭证和银行存款收款凭证两种。（2）付款凭证：付款凭证是指用于记录现金和银行存款付款业务的会计凭证。它是出纳人员根据库存现金和银行存款付出业务的原始凭证编制的专用凭证，作为登记现金和银行存款等有关账户的

依据，分为现金付款凭证和银行存款付款凭证两种。（3）

**转账凭证：**转账凭证是用于记录不涉及现金和银行存款业务的会计凭证，它是会计人员根据有关转账业务的原始凭证编制的，作为记账依据的专用凭证。这样分类的优缺点：优点：便于按经济业务对会计人员进行分工，也便于提供分类核算数据，为记账工作带来方便。缺点：工作量较大。适用范围：该种分类方式适用于规模较大、收付业务较多的单位。说明：对于经济业务较简单、规模较小、收付业务较少的单位，为了简化核算，可以采用通用记账凭证来记录所有经济业务。

2.按照填列方式不同，记账凭证分为复式凭证和单式凭证：

（1）**复式凭证**亦称多项记账凭证，是指将每一笔经济业务事项所涉及的全部会计科目及其发生额均在同一张记账凭证中反映的一种凭证。它是在实际工作中应用最普遍的记账凭证。上述收款凭证、付款凭证和转账凭证，以及通用记账凭证均为复式凭证。优点：全面反映了经济业务的账户对应关系，有利于检查会计分录的正确性。缺点：由于一张凭证填列多个会计科目及其内容，因此不便于会计岗位上的分工记账。

（2）**单式凭证**亦称单项记账凭证，是指每一张记账凭证只填列经济业务事项所涉及的一个会计科目及其金额的记账凭证。优点：由于一张凭证只填列一个会计科目及其内容，所以便于分工记账，便于按会计科目汇总。缺点：不能在一张凭证上反映经济业务的全貌，不便于检验会计分录的正确性。

〔例13〕下列说法正确的是（ ）。 A.按其反映的经济业务的内容，记账凭证分为收款凭证、付款凭证和转账凭证 B.按照填列方式不同，记账凭证分为复式凭证和单式凭证 C.复式记账凭证便于汇总计算每一个会计科目的发生额

D.单式记账凭证便于分工记账 答案：ABD （三）记账凭证的基本内容（可以考简答题）：（1）记账凭证的名称；（2）填制记账凭证的日期；（3）记账凭证的编号；（4）经济业务事项的内容摘要；（5）经济业务事项所涉及的会计科目及其记账方向；（6）经济业务事项的金额；（7）记账标记；（8）所附原始凭证张数；（9）会计主管、记账、审核、出纳、制单等有关人员的签章。（四）记账凭证的编制要求：1.记账凭证编制的基本要求（1）记账凭证各项内容必须完整。（2）记账凭证应连续编号。一笔经济业务需要填制两张以上记账凭证的，可以采用分数编号法编号。例如：表示第7笔业务需要填制三张记账凭证，这是其中的第一张。（3）记账凭证的书写应清楚、规范。具体要求同原始凭证的填制要求。（4）记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或者根据若干张同类原始凭证汇总填制，也可以根据原始凭证汇总表填制。但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。例如：不能将购货发票和销货发票汇总到一起。说明：一张原始凭证所列的支出需要由几个单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位开具原始凭证分割单给其他应负担的单位。（5）除结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证外，其它记账凭证必须附有原始凭证。（6）填制记账凭证时若发生错误，应当重新填制。具体规定如下：1）已经登记入账的记账凭证在当年内发现填写错误时，可以用红字填写一张与原内容相同的记账凭证，在摘要栏注明“注销某月某日某号凭证”字样，同时再用蓝字重新填写一张正确的记账凭证，注明“订正某月某日某号凭证”字样；2）如果会计科目没有错误只是金额错误，也可以将

正确数字与错误数字之间的差额，另编制一张调整的记账凭证，调增金额用蓝字，调减金额用红字；3) 发现以前年度记账凭证有错误的，应当用蓝字填制一张更正的记账凭证。注意：上述内容实际介绍的是“记账凭证的错误更正”的内容，这是很重要的内容，容易考简答题。（7）记账凭证填制完经济业务事项后，如有空行，应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划线注销。〔例14〕一张原始凭证只能填制一张记账凭证（ ）。答案：× 解析：一张原始凭证可以填制两张以上的记账凭证，不过要使用分数编号法编号。〔例15〕记账凭证只能根据一张原始凭证填制（ ）。答案：× 解析：记账凭证也可以根据若干张同类原始凭证汇总填制。〔例16〕记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或者根据若干张原始凭证汇总填制，也可以根据原始凭证汇总表填制（ ）。答案：× 解析：记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或者根据若干张同类原始凭证汇总填制，也可以根据原始凭证汇总表填制。〔例17〕凭证编号中的表示第10笔业务需要填制三张记账凭证，共有三张原始凭证，该记账凭证是根据其中的第一张原始凭证编制的（ ）。答案：× 解析：凭证编号中的表示第10笔业务（只有一张原始凭证）需要填制三张记账凭证，这是其中的第一张记账凭证。〔例18〕所有的记账凭证都必须附有原始凭证，否则，不能作为记账的依据（ ）。答案：× 解析：除结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证外，其它记账凭证必须附有原始凭证。〔例19〕除结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证外，其它记账凭证必须附有原始凭证。否则，不能作为记账的原始依据（ ）。答案：× 解析：除结账和更正错

误的记账凭证可以不附原始凭证外，其它记账凭证必须附有原始凭证。否则，不能作为记账的直接依据。〔例20〕记账凭证填制完经济业务事项后，如有空行，应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处用文字注销（）。答案：× 解析：记账凭证填制完经济业务事项后，如有空行，应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划线注销。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](http://www.100test.com)