

2009年江苏会计证考试学习讲义一会计基础（二十二）会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B1_9F_c42_647378.htm id="news_con" class="mar10"> 二

、汇总记账凭证账务处理程序 1.汇总记账凭证核算程序的特点 汇总记账凭证核算程序与科目汇总表核算程序基本相似，都是根据记账凭证定期汇总登记总账。只是汇总的方法不同。汇总记账凭证核算程序的主要特点是：根据记账凭证按照会计科目的对应关系，定期编制“汇总收款凭证”、“汇总付款凭证”、“汇总转账凭证”，然后再根据各种汇总记账凭证登记总分类账。 2.汇总记账凭证核算程序下凭证与账簿的设置 采用汇总记账凭证核算程序，应设置的凭证和账簿有：

：（1）记账凭证。设收款凭证、付款凭证、转账凭证三种；（2）汇总记账凭证。设汇总收款凭证、汇总付款凭证、汇总转账凭证三种；（3）日记账。设三栏式现金日记账和银行存款日记账；（4）分类账。设带有对应科目栏的三栏式总分类账，设三栏式、多栏式和数量金额式的各种明细分类账。 3.记账步骤 （1）根据原始凭证编制汇总原始凭证；

（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，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，编制会计报表。

4. 汇总记账凭证的种类及编制方法

(1) 汇总收款凭证 汇总收款凭证是按现金或银行存款账户的借方分别设置，根据汇总期内的全部现金或银行存款收款凭证，分别按与设证科目相对应的贷方科目归类，定期（5天或10天）汇总填列一次，每月编制一张现金或银行存款汇总收款凭证，月末结出汇总收款凭证合计数，并据以登记有关总分类账户。

(2) 汇总付款凭证 汇总付款凭证按现金或银行存款账户的贷方分别设置，根据汇总期内的全部现金或银行存款付款凭证，分别按与设证科目相对应的借方科目归类，定期（5天或10天）汇总填列一次，每月编制一张现金或银行存款汇总付款凭证，月末结出汇总付款凭证合计数，并据以登记有关总分类账户。

(3) 汇总转账凭证 汇总转账凭证通常是分别按每一转账凭证的贷方设置，根据汇总期内的全部经济业务（涉及现金或银行存款收、付款业务除外）分别按与设证科目相对应的借方科目归类，定期（5天或10天）汇总填列一次，每月编制一张汇总转账凭证，月末结出汇总转账凭证合计数，并据以登记有关总分类账户。为便于编制汇总转账凭证，平时填制转账凭证时，应编制“一借一贷”的简单分录，或“多借一贷”的复合分录，不要编制“一借多贷”或“多借多贷”的复合分录。

来源：考试大来源：www.100test.comwww.Examda.CoM考试就到百考试题来源：www.examda.com来源：www.100test.com采集者退散

5. 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。

三、科目汇总表账务处理程序

1.科目汇总表核算程序的特点

科目汇总表核算程序是由记账凭证核算程序发展而来的，它的主要特点是根据记账凭证定期（5天或10天）按照相同的科目分别归类、汇总编制科目汇总表，然后根据科目汇总表登记总分类账。

2.科目汇总表核算程序下的凭证与账簿设置

采用科目汇总表核算程序，应设置以下凭证和账簿：

（1）记账凭证。设收款凭证、付款凭证、转账凭证，或采用通用的记账凭证。（2）汇总记账凭证。设置科目汇总表。

（3）日记账。设置三栏式现金日记账和银行存款日记账。

（4）分类账。设置三栏式总分类账（不设对方科目栏）和三栏式、数量金额式、多栏式明细分类账。

3.记账步骤

（1）根据原始凭证编制汇总原始凭证；（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、付款凭证及原始凭证或汇总原始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；（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，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，编制会计报表。

4.科目汇总表的编制方法

根据一定时期全部收款凭证、付款凭证和转账凭证（或通用记账凭证），按照相同的科目归类，将借方、贷方发生额分别汇总，计算出每个会计科目的借方本期发生额、贷方本期发生额，填列在科目汇总表的相关栏内。按会计科目汇总完毕以后，再将全部会计科目的借方发生额、贷方发生额分别汇总，进

行借贷试算平衡。来源：考试大来源：考试大的美女编辑们
本文来源:百考试题网本文来源:百考试题网来源

：www.examda.com来源：考试大 为便于科目汇总表编制，使得在分别汇总计算其借方和贷方金额时不易发生差错，平时填制记账凭证时，应尽可能使账户之间的对应关系保持“一借一贷”，避免“一借多贷”、“多借一贷”和“多借多贷”。5.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。备考咨询工程师考试最有效复习方法通过咨询工程师考试的四手准备！备考09年咨询工程师考试应具备的心态“三招记忆法”攻克咨询工程师难背关 备考咨询工程师考试应克服的困难 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