



东奥会计在线
www.dongao.com

全国会计专业技术资格考试辅导用书

——轻松过关 2

2009年会计专业技术资格考试

课堂笔记及典型例题精析

初级会计实务

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 张志凤

购正版书 获超值回报

¥200元+答疑

¥200元=10元面值学习卡+考前一周语音串讲(价值100元)
+张志凤模考试题精讲班(视频 价值90元)

详情请登录 www.dongao.com



经济科学出版社
Economic Science Press

全国会计专业技术资格考试辅导用书

2009 年会计专业技术资格考试 课堂笔记及典型例题精析 初级会计实务

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 张志凤

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

初级会计实务/东奥会计在线组织编写;张志凤编著.北京:经济科学出版社,2008.12
(轻松过关.第2辑,2009年会计专业技术资格考试课堂笔记及典型例题精析)
全国会计专业技术资格考试辅导用书
ISBN 978-7-5058-7773-3

I. 初… II ①东…②张… III. 会计-资格考核-自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 194555 号

责任编辑:边江 靳兴涛 责任校对:徐领弟
版式设计:东奥文化 技术编辑:刘军

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用白色、淡绿色两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010) 62115588

2009 年会计专业技术资格考试课堂笔记及典型例题精析

初级会计实务

编著:张志凤

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编:100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

东奥会计在线客服中心:(010)62115588,400-628-5588(24 小时热线)

网址:www. esp. com. cn

电子信箱:esp@ esp. com. cn

保定市 中画美凯印刷有限公司印装

787 毫米×1092 毫米 16 开本 10.375 印张 152 千字

2008 年 12 月第 1 版 2008 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5058-7773-3/F·7024 定价:20.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

敬告读者

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供免费答疑、考前串讲等超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

之一:扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张

之二:内文局部铺有带灰色网的图案

之三:内文采用白色、淡绿色两种颜色纸印刷

● 超值回报

凡购买正版“轻松过关”系列之一、二,“名师课堂”系列之一丛书的考生均可获赠由“东奥会计在线”提供的学习卡一张:

1. 此卡具有 10 元面值,凭此卡可直接充抵 10 元学费。

2. 凭此卡还可享受“东奥会计在线”提供的以下超值服务:

★登录“东奥会计在线”答疑专区可获得免费、专业的 24 小时答疑服务;

★赠送由张志凤老师编写并主讲的考前视频模考试题精讲班(价值 90 元);

★赠送由权威专家依据最新考试信息主讲的考前一周语音串讲(价值 100 元)。

● 特别提示:

1. 本学习卡为赠卡,不能单独出售;

2. 一张随书赠送学习卡只能选择一门课程且不能和其他赠品累加使用;

3. 本卡有效期截至 2009 年 5 月 18 日止;

4. 若卡遗失或密码涂层被刮开,请及时与经销商调换。

详情请登录:<http://www.dongao.com>

本书编委会
2008 年 12 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥	王 锦	闫华红
吕荣芹	李 伟	张志凤
张晓燕	李 曼	郭守杰
周春利	周 睿	祖新哲
上官颖林	曹萌萌	葛艳军
靳兴涛	魏永红	

前言

本套丛书是2009年东奥会计在线推出的新产品。这是张志凤、闫华红、郭守杰三位名师在北京面授班的“录音整理版”，也是东奥会计在线“基础班”讲义的WORD版本（老师在讲课时可能会在此基础上进行适当删减或者再临时增加一些例题）。该书写作的基本思路是：完全按照2009年教材的章节顺序，完全按照真实的课堂情境，通过对每章重要考点的分析讲解，并结合典型例题，让考生对每一个考点，都做到准确理解、灵活运用。该书与“轻松过关系列之一”的不同之处是，轻松过关系列之一是先写考点（对考点有分析、解释，部分难度较大的考点辅之1-2个典型例题），再写历年试题，最后是同步强化练习题。**轻松过关系列之二的特色是，每写完一个考点，对其进行分析、解释后，与该考点有关的历年试题、典型习题紧随其后，让考生将该考点要求掌握的内容彻底消化。**同时，在有可能出主观题（计算分析题、综合题）的章节，我们给您留了适量的“家庭作业”，亲手练一练加深记忆理解，最终实现轻松过关。

既然是老师上课的课堂讲义，为什么书名叫“课堂笔记”呢？因为在本书每页的一侧，我们都为您预留了一块空白区域（您为这块自留地可是付了银子的，千万别浪费了），上面有一些老师的提示，您也可以在自学或听课时做一些记录、感想或者随笔。这书上的内容既然有了您本人的参与，当然就变成了您自己的“课堂笔记”了。您上学的时候是不是借过别人的“课堂笔记”？这次不用借了，我们给您印好了。

2009年，我们将继续通过“东奥会计在线”，为购买本系列丛书的读者提供更多的超值服务：

1. 免费获赠东奥会计在线10元面值学习卡一张，此卡可直接充抵学费；
2. 免费获得针对本书内容的答疑服务，您提交到答疑板上的问题都将在24小时内得到满意答复；
3. 免费获赠由张志凤、闫华红、郭守杰三位名师主讲的考前视频模考试题精讲班；
4. 免费获赠由权威专家依据最新考试信息主讲的考前一周语音串讲；
5. 我们将不定期组织顶级名师与广大学员进行实时的音视频交流，由专家对学员提出的问题集中进行解答；
6. 我们将定期出版电子读物“学习周刊”，汇聚复习资料、考试攻略和重要考

试资讯;

7. “每日一练”每天为您提供一道经典题目,让您有条不紊、循序渐进、聚沙成塔,顺利通关;

8. 2009 年考试的题型题量公布后,我们将在论坛上及时提供“题型分析及复习建议”;

9. 考前一周左右,我们在论坛上将及时向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”;

10. 考试后,我们将在第一时间组织本套丛书的作者在论坛上和考生交流考试情况;

11. 考试后,我们将随时公布各地的查分信息。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请各位“上帝”批评、指正。最后,希望通过我们共同的努力,所有的考生都能轻松过关!

本书编委会

2008 年 12 月

目录

第一章 总论	(1)
本章考情分析	(1)
本章考试大纲基本要求	(1)
本章基本结构框架	(1)
第二章 资产	(16)
本章考情分析	(16)
本章考试大纲基本要求	(16)
本章基本结构框架	(16)
第三章 负债	(63)
本章考情分析	(63)
本章考试大纲基本要求	(63)
本章基本结构框架	(63)
第四章 所有者权益	(77)
本章考情分析	(77)
本章考试大纲基本要求	(77)
本章基本结构框架	(77)
第五章 收入、费用和利润	(86)
本章考情分析	(86)
本章考试大纲基本要求	(86)
本章基本结构框架	(86)
第六章 财务报表	(113)
本章考情分析	(113)
本章考试大纲基本要求	(113)
本章基本结构框架	(113)
第七章 成本核算	(133)
本章考情分析	(133)
本章考试大纲基本要求	(133)
本章基本结构框架	(133)

第一章

随堂笔记

总论

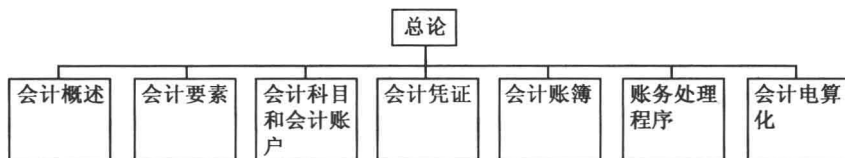
本章考情分析

本章近三年考试的题型为单项选择题、多项选择题和判断题。2006年考题分数为9分，2007年考题分数为5分，2008年考题分数为6分。从近三年试题分数看，本章内容不太重要。

本章考试大纲基本要求

- (一) 掌握会计的概念、职能和对象
- (二) 掌握企业会计要素及主要特征
- (三) 掌握企业资产、负债要素的分类
- (四) 掌握企业会计等式
- (五) 掌握账户的概念、分类和基本结构
- (六) 掌握账户记录的试算平衡
- (七) 掌握总分类账户与明细分类账户的平行登记
- (八) 掌握会计凭证的基本内容、填制与审核方法
- (九) 掌握会计分录及其编制
- (十) 掌握会计账簿的内容、启用与记账规则
- (十一) 掌握会计账簿的格式和登记方法
- (十二) 掌握对账、结账和错账更正方法
- (十三) 熟悉会计科目的概念、分类和设置原则、会计凭证、会计账簿的种类
- (十四) 熟悉会计凭证的传递与保管
- (十五) 熟悉会计账簿的更换与保管
- (十六) 熟悉不同账务处理程序
- (十七) 熟悉会计电算化
- (十八) 了解事业单位会计要素
- (十九) 了解账户与会计科目、账户和账簿的联系与区别
- (二十) 了解账务处理程序的意义和种类

本章基本结构框架



第一节 会计概述

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。



随堂笔记

二、会计的职能

会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。

【例题1】下列各项中,属于会计基本职能的是()。(2008年考题)

- A. 会计预算与考核 B. 会计预测与决策
C. 会计分析与评价 D. 会计核算与监督

【答案】D

【解析】会计基本职能包括会计核算和会计监督。

三、会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容,即特定主体能够以货币表现的经济活动。

第二节 会计要素

一、会计要素

(一) 会计要素的概念

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。

企业会计要素分为六大类,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中,资产、负债和所有者权益三项会计要素反映企业的财务状况;收入、费用和利润三项会计要素反映企业的经营成果。

事业单位会计要素分为五大类,即资产、负债、净资产、收入和支出。

(二) 反映财务状况的会计要素

1. 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

(1) 资产的特征

- ①资产预期会给企业带来经济利益。
②资产是企业拥有的,或者即使不为企业拥有,也是企业所控制的。
③资产是由企业过去的交易或事项形成的。

【例题2】根据资产定义,下列各项中不属于资产特征的是()。

- A. 资产是企业拥有或控制的经济资源
B. 资产预期会给企业带来未来经济利益
C. 资产是由企业过去交易或事项形成的
D. 资产能够可靠地计量

【答案】D

【解析】资产具有以下几个方面的特征:(1)资产应为企业拥有或者控制的资源;(2)资产预期会给企业带来经济利益;(3)资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

【例题3】下列各项中,不符合资产会计要素定义的是()。

- A. 购入的原材料 B. 委托加工物资
C. 筹建期间发生的开办费 D. 尚待加工的半成品

【答案】C

【解析】筹建期间发生的开办费预期不会给企业带来经济利益,不属于企业的资产。

(2) 资产的分类

资产按流动性分类,可分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用,或者主要为交易目的而持有,或者预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现的资产,以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

掌握资产的特征。

流动资产主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。

非流动资产是指流动资产以外的资产，主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产、开发支出等。

2. 负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

(1) 负债的特征

①负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

②负债是企业过去的交易或事项形成的现时义务。

(2) 负债的分类

负债按流动性分类，可分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指预计在一个正常营业周期中清偿、或者主要为交易目的而持有、或者自资产负债表日起一年内（含一年）到期应予以清偿、或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上的负债。流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。

非流动负债是指流动负债以外的负债，主要包括长期借款、应付债券等。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益包括实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中，资本公积包括企业收到投资者出资超过其在注册资本或股本中所占份额的部分以及直接计入所有者权益的利得和损失等。盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

【例题4】企业在一定期间发生亏损，则企业在这—会计期间的所有者权益总额一定减少。（ ）

【答案】×

【解析】企业在一定期间发生亏损，由此会导致所有者权益的减少。但由于所有者权益中有些项目与盈亏无关（如实收资本和资本公积），因此不能说企业在一定期间发生亏损，则所有者权益一定减少。

【例题5】下列各项中，能引起资产与负债同减的有（ ）。(2008年考题)

A. 支付现金股利

B. 取得短期借款

C. 盈余公积补亏

D. 以现金支付职工工资

【答案】AD

【解析】“支付现金股利”和“以现金支付职工工资”能引起资产与负债同时减少；取得短期借款使资产和负债同时增加；盈余公积补亏使盈余公积减少，未分配利润增加。

(三) 反映经营成果的会计要素

1. 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

【例题6】下列各项中，符合会计要素收入定义的是（ ）。

A. 销售产品收入

B. 出售无形资产净收益

C. 转让固定资产净收益

D. 向购货方收取的增值税销项税额

【答案】A

【解析】销售产品收入属于日常活动，记入“主营业务收入”科目中，符合收入的定义；出售无形资产净收益和转让固定资产净收益不属于日常活动，记入营业外收入，不符合收入定义；向购货方收取的增值税销项税额，不属于企业的收入核算

收入与日常活动有关，非日常活动使经济利益流入企业不属于收入。

随堂笔记

熟练掌握利得和损失的概念及会计处理。

的内容。

2. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

【例题7】关于会计要素，下列说法中正确的有()。

- A. 收入可能表现为企业负债的减少
- B. 费用可能表现为企业负债的减少
- C. 收入会导致所有者权益增加
- D. 收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方或客户代收的款项

【答案】ACD

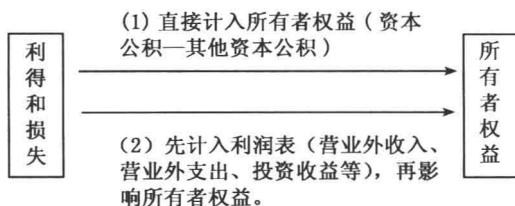
【解析】费用可能表现为负债的增加。

3. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

直接计入当期利润的利得或损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或损失。

利得和损失的会计处理下图。



【例题8】依据企业会计准则的规定，下列有关收入和利得的表述中，正确的有()。

- A. 收入源于日常活动，利得源于非日常活动
- B. 收入会影响利润，利得也可能会影响利润
- C. 收入会导致经济利益的流入，利得不一定会导致经济利益的流入
- D. 收入会导致所有者权益的增加，利得一定会导致所有者权益的增加

【答案】ABD

【解析】利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。利得可能直接计入所有者权益。

【例题9】下列各项中，属于利得的有()。

- A. 处置固定资产产生的净收益
- B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- C. 出租无形资产取得的收益
- D. 出售无形资产取得的收益

【答案】AD

【解析】出租无形资产取得的收益属于日常活动；利得与投资者投入资本无关。

【例题10】利得虽然不影响营业利润，但一定会影响利润总额。()

【答案】×

【解析】利得可能直接计入所有者权益，不影响利润总额。

二、会计等式

(一) 资产 = 负债 + 所有者权益

在某个特定的时点，资产、负债和所有者权益三者之间所存在的平衡关系，即资产 = 负债 + 所有者权益，是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

(二) 收入 - 费用 = 利润

企业一定时期的收入扣除所发生的各项费用后的净额，经过调整后，等于利润。



在不考虑调整因素（如直接计入当期利润的利得和损失等）的情况下，收入减去费用等于利润，即收入 - 费用 = 利润。

收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的基础。

【例题 11】企业的利润总额等于收入减去费用后的金额。（ ）

【答案】×

【解析】还应考虑直接计入当期利润的利得和损失。

第三节 会计科目和会计账户

一、会计科目

（一）会计科目的概念和意义

1. 会计科目的概念

会计科目是指对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。

会计科目按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同，分为总分类科目和明细分类科目。

会计科目按其所反映的经济内容不同，分为资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类、损益类等科目。

2. 会计科目的意义

（二）会计科目的设置

1. 会计科目设置的原则

（1）合法性原则

（2）相关性原则

（3）实用性原则

2. 常用会计科目

二、会计账户

（一）账户的概念和分类

账户是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。设置账户是会计核算的重要方法之一。

同会计科目的分类相对应，账户按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同分为总分类账户（简称总账账户或总账）和明细分类账户（简称明细账）；按其反映的经济内容不同分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户等。

（二）账户的基本结构和内容

账户的基本格式和内容如下表所示。

账户的基本格式和内容

账户	借方	贷方	余额
资产类	增加	减少	一般在借方
权益类（负债类和所有者权益类）	减少	增加	一般在贷方
成本类	增加	结转	一般在借方
损失类	增加	结转	一般无余额
收益类	结转	增加	一般无余额

费用（成本）类账户结构与资产类账户结构相同，收入类账户结构与权益类账户结构相同。

期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额

【例题 12】下列会计科目，年末应无余额的有（ ）。（2006 年考题）

A. 主营业务收入

B. 营业外收入

C. 本年利润

D. 利润分配

随堂笔记

【答案】ABC

【解析】主营业务收入、营业外收入属于损益类科目，期末应结转到“本年利润”科目中，年末应无余额；年度终了，应将“本年利润”科目的全部累计余额，转入“利润分配”科目，年度结账后，“本年利润”科目无余额；“利润分配”科目年末有余额。

(三) 账户记录的试算平衡

根据资产与权益的恒等关系以及借贷记账法“有借必有贷，借贷必相等”的记账规则，检查所有账户记录是否正确，可以采用两种试算平衡方法，即发生额试算平衡法和余额试算平衡法。

1. 发生额试算平衡法

全部账户本期借方发生额合计 = 全部账户本期贷方发生额合计

2. 余额试算平衡法

全部账户的借方期初余额合计 = 全部账户的贷方期初余额合计

全部账户的借方期末余额合计 = 全部账户的贷方期末余额合计

实际工作中，余额试算平衡通过编制试算平衡表方式进行。

在编制试算平衡表时应注意：

(1) 必须将所有账户的本期发生额合计或余额过入试算表中。

(2) 如果试算表中的期初余额、本期发生额或期末余额各栏的借贷方合计数额不等，肯定记账有错误。

(3) 即便三栏的借贷方合计数平衡，并不能说明账户记账绝对正确，下列错误不能通过试算平衡发现：①漏记某项经济业务；②重记某项经济业务；③某项经济业务记错有关账户；④某项经济业务在账户记录中，颠倒了记账方向；⑤借方或贷方发生额中，偶然发生多记或少记并相互平衡。

【例题 13】下列事项中，不能通过试算平衡发现的有()。

- A. 漏记某项经济业务
- B. 颠倒了记账方向
- C. 借方和贷方同时多计 2000 元
- D. 借方记录的金额与贷方记录的金额不相等

【答案】ABC

【解析】借贷不平衡可以通过试算平衡发现。

【例题 14】甲企业相关资料如下：

(1) 2009 年 3 月月初会计科目的余额：

甲企业试算平衡表

2009 年 3 月 1 日

单位：元

会计科目	借方余额	贷方余额
银行存款	30000	
应收账款	50000	
原材料	40000	
短期借款		40000
应付账款		30000
实收资本		50000
合计	120000	120000

(2) 3 月发生如下业务：

- ①收回应收账款 40000 元并存入银行。
- ②用银行存款 20000 元购入原材料（假定不考虑增值税，材料采用实际成本进行日常核算），原材料已验收入库。
- ③用银行存款偿还短期借款 30000 元。
- ④从银行借入短期借款 10000 元直接偿还应付账款。



随堂笔记

⑤收到投资方的投资款 50000 元并存入银行 (假定全部为实收资本)。

⑥购入原材料, 货款 30000 元 (假定不考虑增值税, 材料采用实际成本进行日常核算), 原材料已验收入库, 货款尚未支付。

要求:

(1) 编制上述业务的会计分录。

(2) 编制甲企业 3 月 31 日的试算平衡表。(答案中的金额单位用元表示)

【答案】

①收回应收账款

借: 银行存款 40000
贷: 应收账款 40000

②购入原材料

借: 原材料 20000
贷: 银行存款 20000

③偿还短期借款

借: 短期借款 30000
贷: 银行存款 30000

④借入短期借款直接偿还应付账款。

借: 应付账款 10000
贷: 短期借款 10000

⑤收到投资方的投资款 50000 元存入银行 (假定全部为实收资本)。

借: 银行存款 50000
贷: 实收资本 50000

⑥购入原材料

借: 原材料 30000
贷: 应付账款 30000

试算平衡表

2009 年 3 月

单位: 元

会计科目	期初余额		本期发生		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
银行存款	30000		90000	50000	70000	
应收账款	50000		40000	10000		
原材料	40000		50000		90000	
短期借款		40000	30000	10000		20000
应付账款		30000	10000	30000		50000
实收资本		50000		50000		100000
合计	120000	120000	180000	180000	170000	170000

(四) 总分类账户与明细分类账户的平行登记

1. 总分类账户与明细分类账户的关系

总分类账户对明细分类账户具有统驭控制作用; 明细分类账户对总分类账户具有补充说明作用。总分类账户与其所属明细分类账户在总金额上应当相等。

2. 总分类账户与明细分类账户的平行登记

平行登记是指对所发生的每项经济业务事项, 都要以会计凭证为依据, 一方面记入有关总分类账户, 另一方面记入有关总分类账户所属明细分类账户的方法。

总分类账户与明细分类账户平行登记要求做到: 所依据会计凭证相同、借贷方向相同、所属会计期间相同、计入总分类账户的金额与计入其所属明细分类账户的合计金额相等。

【例题 15】总分类账和明细分类账的平行登记要求做到()

A. 所依据会计凭证相同

掌握总分类账户与明细分类账户平行登记。

随堂笔记

- B. 所属会计期间相同
C. 借贷方向相同
D. 计入总分分类账户的金额与计入其所属明细分类账户的合计金额相等

【答案】ABCD

(五) 账户与会计科目的联系和区别

会计科目与账户都是对会计对象具体内容的项目分类,两者口径一致,性质相同,会计科目是账户的名称,也是设置账户的依据,账户是会计科目的具体运用。没有会计科目,账户便失去了设置的依据;没有账户,就无法发挥会计科目的作用。两者的区别是:会计科目仅仅是账户的名称,不存在结构;而账户则具有一定的格式和结构。

第四节 会计凭证

一、会计凭证的意义和种类

(一) 会计凭证的意义

会计凭证是记录经济业务事项发生或完成情况的书面证明,也是登记账簿的依据。

(二) 会计凭证的种类

会计凭证按照编制的程序和用途不同,分为原始凭证和记账凭证。

二、原始凭证

(一) 原始凭证的基本内容

(1) 名称;(2) 日期;(3) 接受单位的名称;(4) 经济业务的内容;(5) 填制单位签章;(6) 有关人员签章;(7) 凭证附件。

【例题 16】下列各项中,不属于原始凭证基本内容的是()。(2008 年考题)

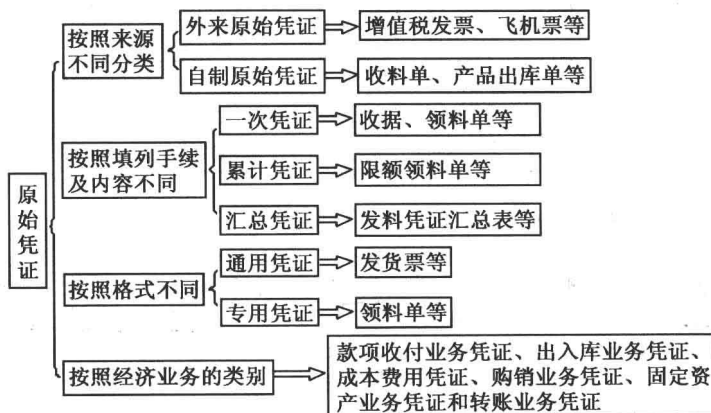
- A. 填制的日期
B. 经济业务的内容
C. 接受单位的名称
D. 经济业务的记账方向

【答案】D

【解析】经济业务的记账方向是记账凭证的基本内容。

(二) 原始凭证的种类

原始凭证的种类见下图。



掌握原始凭证按照不同来源分类。

【例题 17】下列会计凭证,属于外来原始凭证的是()。(2007 年考题)

- A. 限额领料单
B. 工资计算单
C. 差旅费报销单
D. 职工出差的火车票

【答案】D

【解析】职工出差的火车票属于外来原始凭证。

(三) 原始凭证的填制要求

(1) 记录要真实；(2) 内容要完整；(3) 手续要完备；(4) 书写要清楚、规范；(5) 编号要连续；(6) 不得随意涂改、刮擦、挖补；(7) 填制要及时。

【例题 18】对于真实、合法、合理但内容不够完整、填写有错误的原始凭证，应由会计人员更正错误后，再办理正式会计手续。()

【答案】×

【解析】对于真实、合法、合理但内容不够完整、填写有错误的原始凭证，应退回给有关经办人员，由其负责将有关凭证补充完整、更正错误或重开后，再办理正式会计手续。

(四) 原始凭证的审核

(1) 真实性；(2) 合法性；(3) 合理性；(4) 完整性；(5) 正确性；(6) 及时性。

【例题 19】企业从外单位取得的原始凭证遗失且无法取得证明的，应由当事人写明详细情况，由会计机构负责人、会计主管人员和单位负责人批准后，方可代作原始凭证。() (2007 年考题)

【答案】✓

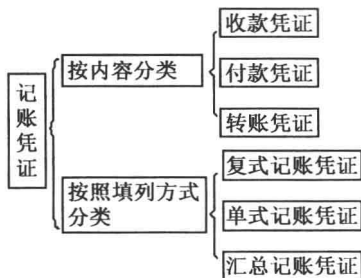
三、记账凭证

(一) 记账凭证的基本内容

(1) 名称；(2) 日期；(3) 编号；(4) 内容摘要；(5) 经济业务所涉及的会计科目及记账方向；(6) 金额；(7) 记账标记；(8) 附件张数；(9) 有关人员签章。

(二) 记账凭证的种类

记账凭证的种类见下图。



【例题 20】下列凭证，只用于记录不涉及库存现金和银行存款业务的是()。

- A. 收款凭证 B. 付款凭证
C. 转账凭证 D. 通用记账凭证

【答案】C

【解析】只用于记录不涉及现金和银行存款业务的是转账凭证。

(三) 记账凭证的编制

对于涉及“库存现金”和“银行存款”之间的经济业务，一般只编制付款凭证，不编收款凭证。

(四) 记账凭证的审核

(1) 内容是否真实；(2) 项目是否齐全；(3) 科目是否正确；(4) 金额是否正确；(5) 书写是否正确。

【例题 21】下列各项中，属于记账凭证审核内容的有()。

- A. 金额是否正确 B. 项目是否齐全
C. 科目是否正确 D. 内容是否真实

【答案】ABCD

【解析】记账凭证审核内容包括：内容是否真实、项目是否齐全、科目是否正确、金额是否正确、书写是否正确。