

会计操作实务丛书

(第四版)

# 主管会计操作 实务

建账 建制 核算 分析 管理

主 编 张家伦 王平

副主编 王志红



首都经济贸易大学出版社

Capital University of Economics and Business Press

会计操作实务丛书

(第四版)

# 主管会计操作 实务

建账 建制 核算 分析 管理

主 编 张家伦 王平

副主编 王志红

· 北京 ·



首都经济贸易大学出版社  
Capital University of Economics and Business Press

## 图书在版编目(CIP)数据

主管会计操作实务/张家伦,王平主编. —4版. —北京:首都经济贸易大学出版社,2012.2

ISBN 978 - 7 - 5638 - 1967 - 6

I. ①主… II. ①张… ②王… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 245199 号

主管会计操作实务(第四版)

张家伦 王平 主编

---

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

网 址 <http://www.sjmcb.com>

E-mail [publish@cueb.edu.cn](mailto:publish@cueb.edu.cn)

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京地泰德印刷有限责任公司

开 本 787 毫米×960 毫米 1/16

字 数 334 千字

印 张 19

版 次 1999 年 10 月第 1 版 2003 年 1 月第 2 版

2004 年 5 月第 3 版 **2012 年 2 月第 4 版**

2012 年 2 月总第 5 次印刷

书 号 ISBN 978 - 7 - 5638 - 1967 - 6/F · 1136

定 价 29.00 元

---

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

## 前 言

《主管会计操作实务》自 2005 年第一次出版发行 6 年来,深受广大读者的青睐,印数已达 3 万余册。在此期间,我们多次征集了读者对本书的感受和建议,并结合企业会计准则及财经法规变革的要求对其进行了三次修订。

本次重新出版的这本《主管会计操作实务》特色更加鲜明:针对刚刚步入和准备应聘会计主管岗位人士的需求,其内容更精炼、覆盖面更广,不仅有一般企业供、产、销的会计核算,还涉及债务重组、外币业务、企业并购、所得税会计等特殊业务的简明核算方法。原版书中主管会计组织实务部分所涉及的会计机构、内部控制、财务流程等内容,作者根据财政部对中小企业最新的要求做了相应的调整。本书后半部分关于财务报表的编制和分析、财务预测、财务预算体系的运用、财务分析的阐述,更加注重从业者综合运用财务会计知识能力的培养。有利于促进会计主管由单纯的会计核算向价值管理提升,为企业内控及投融资活动提供决策支持。

在我们对本书的使用者进行追踪走访的过程中,我们发现,其读者群不仅仅是主管会计从业人员,更有很大一部分来自会计职业培训机构。而读者在使用本书过程中的宝贵意见,即期望紧扣主管会计岗位的实务操作主题、更加简单易学的要求,给本书的修订提供了重要指南。因此,这次修订在设计本书的框架和内容时,尽力强调涉及财务会计业务的针对性,结构的清晰性,更好地满足读者在较短时间内快速掌握并胜任主管会计的岗位要求。根据我们抽查会计专业在校本科生和研究生使用本书的情况,阅读本书的时间总和可以被控制在 7 天以内。

参加本书编写的作者包括经验丰富的实务界专家和在高校中从事多年教学与科研的学者。他们是:毛海燕(第一章),赵大鹏、张凤环(第二、第三、第四章),陈爱红、张楚天舒(第五、第九章),乔玉婷(第六章),刘娜(第七章),范蕊(第八章)。

希望本书的再版仍能得到广大读者的热情支持。如果您对本书的改进有好的想法,欢迎和我们或出版社联系。此外,本书的出版得到了首都经济贸易大学出版社领导和编辑同志的大力支持,他们对本书的内容结构提出了宝贵的建设性意见并付出了辛勤的劳动。在此表示诚挚的谢意!

张宇一

2012年1月

# 目 录

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| <b>第一章 会计核算的基本方法与账务处理流程</b> ..... | 1   |
| 第一节 会计核算的基本方法 .....               | 1   |
| 第二节 账务处理流程 .....                  | 16  |
| <b>第二章 主管会计组织实务</b> .....         | 21  |
| 第一节 会计机构和人员 .....                 | 21  |
| 第二节 小型企业会计岗位的设置 .....             | 29  |
| 第三节 大中型企业会计组织机构的设计 .....          | 31  |
| 第四节 企业内部控制系统的的设计 .....            | 38  |
| <b>第三章 一般会计业务处理</b> .....         | 48  |
| 第一节 筹资业务会计处理 .....                | 48  |
| 第二节 供应业务会计处理 .....                | 54  |
| 第三节 生产业务会计处理 .....                | 59  |
| 第四节 销售业务会计处理 .....                | 78  |
| 第五节 利润分配会计处理 .....                | 84  |
| <b>第四章 特殊业务会计处理</b> .....         | 93  |
| 第一节 债务重组会计处理 .....                | 93  |
| 第二节 企业兼并会计处理 .....                | 101 |
| 第三节 外币业务会计处理 .....                | 109 |
| <b>第五章 所得税会计</b> .....            | 124 |
| 第一节 所得税会计概述 .....                 | 124 |
| 第二节 计税基础和暂时性差异 .....              | 130 |
| 第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量 .....   | 148 |
| 第四节 所得税费用的确认和计量 .....             | 156 |

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| <b>第六章 会计报表</b>          | 164 |
| 第一节 资产负债表                | 165 |
| 第二节 利润表和利润分配表            | 186 |
| 第三节 现金流量表                | 188 |
| 第四节 所有者权益变动表             | 199 |
| <b>第七章 财务预测</b>          | 201 |
| 第一节 财务预测概述               | 201 |
| 第二节 销售预测                 | 203 |
| 第三节 利润预测                 | 206 |
| 第四节 成本预测                 | 212 |
| 第五节 资金预测                 | 216 |
| <b>第八章 财务预算的编制、执行与考核</b> | 225 |
| 第一节 全面预算的基本体系            | 225 |
| 第二节 财务预算的编制方法            | 231 |
| 第三节 财务预算执行结果的考核          | 252 |
| <b>第九章 财务分析</b>          | 255 |
| 第一节 财务分析的意义与内容           | 255 |
| 第二节 财务分析的方法              | 257 |
| 第三节 企业偿债能力分析             | 263 |
| 第四节 企业营运能力分析             | 276 |
| 第五节 企业获利能力分析             | 279 |
| 第六节 财务综合分析               | 286 |

# 第一章 会计核算的基本方法与账务处理流程

## ◇ 学习提要 ◇

通过本章的学习,主要掌握:

- ☞ 1. 了解并掌握基本的会计核算方法
- ☞ 2. 明确借贷记账法的账户结构及记账规则
- ☞ 3. 熟练掌握账务处理流程

## 第一节 会计核算的基本方法

会计核算方法是对企业的资金运动进行连续、系统、完整的核算和监督所运用的专门方法。会计核算为会计分析和会计预、决策等提供了必要的会计信息资料,会计核算方法是会计方法体系中的基本方法。

会计核算方法主要包括设置会计科目和账户、复式记账、填制会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等内容。其中,成本计算方法将在第三章中详细说明,编制会计报表的方法将在第五章中介绍,本章主要介绍其他五种方法。

### 一、会计科目

为了实施会计核算,我们将会计对象具体划分为资产、负债、所有者权益和收入、费用、利润六大会计要素。企业经济业务的发生,必然引起会计要素中具体项目内容的增减变动,而会计科目就是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。会计科目的设置可以全面、具体、详实地反映和监督各类经济业务以及由此引起的会计要素的增减变动情况,为经济管理提供必要的、系统的和充实的会计信息资料。同时,会计科目作为会计核算方法的基础,也为复式记账、登记账簿和编制会计报表等其他六种核算方法提供了先决条件。

#### (一) 会计科目的设置原则

会计科目的设置,在尽量符合《企业会计准则》及相关行业会计制度的



前提下,还应遵循以下原则:

1. 相关性原则。会计科目的设置,应兼顾外部信息需求与内部经营管理的需要,并与企业会计政策相一致。

2. 实用性原则。会计科目的设置,应符合企业自身的特点,并注意对具体项目的分类要繁简适度。

3. 稳定性原则。会计科目的设置,应保持相对稳定,一经确定不应随意变更,以维护会计信息的一致性和可比性。

## (二)会计科目的分类

1. 按经济内容分类。按经济内容分类是会计科目最基本的分类方法。这种分类方法结合企业会计要素的具体内容,将会计科目分为五大类,即资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类(其中又划分为收入和支出两类科目)。企业会计科目表如表1-1所示。

表1-1

企业会计科目表(简化)

| 类型 | 级次 | 科目编码 | 科目名称     | 余额方向 |
|----|----|------|----------|------|
| 资产 | 1  | 1001 | 现金       | 借    |
| 资产 | 1  | 1002 | 银行存款     | 借    |
| 资产 | 1  | 1009 | 其他货币资金   | 借    |
| 资产 | 1  | 1101 | 短期投资     | 借    |
| 资产 | 1  | 1102 | 短期投资跌价准备 | 贷    |
| 资产 | 1  | 1111 | 应收票据     | 借    |
| 资产 | 1  | 1121 | 应收股利     | 借    |
| 资产 | 1  | 1122 | 应收利息     | 借    |
| 资产 | 1  | 1131 | 应收账款     | 借    |
| 资产 | 1  | 1133 | 其他应收款    | 借    |
| 资产 | 1  | 1141 | 坏账准备     | 贷    |
| 资产 | 1  | 1151 | 预付账款     | 借    |
| 资产 | 1  | 1161 | 应收补贴款    | 借    |
| 资产 | 1  | 1201 | 物资采购     | 借    |
| 资产 | 1  | 1211 | 原材料      | 借    |
| 资产 | 1  | 1221 | 包装物      | 借    |
| 资产 | 1  | 1231 | 低值易耗品    | 借    |



续表

| 类型 | 级次 | 科目编码 | 科目名称      | 余额方向 |
|----|----|------|-----------|------|
| 资产 | 1  | 1232 | ★材料成本差异   | 借    |
| 资产 | 1  | 1241 | 自制半成品     | 借    |
| 资产 | 1  | 1243 | 库存商品      | 借    |
| 资产 | 1  | 1244 | ★商品进销差价   | 借    |
| 资产 | 1  | 1251 | 委托加工物资    | 借    |
| 资产 | 1  | 1261 | 委托代销商品    | 借    |
| 资产 | 1  | 1271 | 受托代销商品    | 借    |
| 资产 | 1  | 1281 | ★存货跌价准备   | 贷    |
| 资产 | 1  | 1291 | 分期收款发出商品  | 借    |
| 资产 | 1  | 1301 | 待摊费用      | 借    |
| 资产 | 1  | 1401 | 长期股权投资    | 借    |
| 资产 | 1  | 1402 | 长期债权投资    | 借    |
| 资产 | 1  | 1421 | ★长期投资减值准备 | 贷    |
| 资产 | 1  | 1431 | 委托贷款      | 借    |
| 资产 | 1  | 1501 | 固定资产      | 借    |
| 资产 | 1  | 1502 | ★累计折旧     | 贷    |
| 资产 | 1  | 1505 | ●固定资产减值准备 | 贷    |
| 资产 | 1  | 1601 | 工程物资      | 借    |
| 资产 | 1  | 1603 | 在建工程      | 借    |
| 资产 | 1  | 1605 | ●在建工程减值准备 | 贷    |
| 资产 | 1  | 1701 | 固定资产清理    | 借    |
| 资产 | 1  | 1801 | 无形资产      | 借    |
| 资产 | 1  | 1805 | ●无形资产减值准备 | 贷    |
| 资产 | 1  | 1815 | 未确认融资费用   | 借    |
| 资产 | 1  | 1901 | 长期待摊费用    | 借    |
| 资产 | 1  | 1911 | 待处理财产损溢   | 借    |
| 负债 | 1  | 2101 | 短期借款      | 贷    |
| 负债 | 1  | 2111 | 应付票据      | 贷    |
| 负债 | 1  | 2121 | 应付账款      | 贷    |



续表

| 类型 | 级次 | 科目编码 | 科目名称      | 余额方向 |
|----|----|------|-----------|------|
| 负债 | 1  | 2131 | 预收账款      | 贷    |
| 负债 | 1  | 2141 | 代销商品款     | 贷    |
| 负债 | 1  | 2151 | 应付工资      | 贷    |
| 负债 | 1  | 2153 | 应付福利费     | 贷    |
| 负债 | 1  | 2161 | 应付股利      | 贷    |
| 负债 | 1  | 2171 | 应交税金      | 贷    |
| 负债 | 1  | 2176 | 其他应交款     | 贷    |
| 负债 | 1  | 2181 | 其他应付款     | 贷    |
| 负债 | 1  | 2191 | 预提费用      | 贷    |
| 负债 | 1  | 2201 | 待转资产价值    | 贷    |
| 负债 | 1  | 2211 | 预计负债      | 贷    |
| 负债 | 1  | 2301 | 长期借款      | 贷    |
| 负债 | 1  | 2311 | 应付债券      | 贷    |
| 负债 | 1  | 2321 | 长期应付款     | 贷    |
| 负债 | 1  | 2331 | 专项应付款     | 贷    |
| 负债 | 1  | 2341 | 递延税款      | 贷    |
| 权益 | 1  | 3101 | 实收资本(或股本) | 贷    |
| 权益 | 1  | 3103 | 已归还投资     | 借    |
| 权益 | 1  | 3111 | 资本公积      | 贷    |
| 权益 | 1  | 3121 | 盈余公积      | 贷    |
| 权益 | 1  | 3131 | 本年利润      | 贷    |
| 权益 | 1  | 3141 | 利润分配      | 贷    |
| 成本 | 1  | 4101 | 生产成本      | 借    |
| 成本 | 1  | 4105 | 制造费用      | 借    |
| 成本 | 1  | 4107 | 劳务成本      | 借    |
| 成本 | 1  | 4108 | 研发支出      | 借    |
| 损益 | 1  | 5101 | 主营业务收入    | 贷    |
| 损益 | 1  | 5102 | 其他业务收入    | 贷    |
| 损益 | 1  | 5201 | 投资收益      | 贷    |



续表

| 类型 | 级次 | 科目编码 | 科目名称      | 余额方向 |
|----|----|------|-----------|------|
| 损益 | 1  | 5203 | 补贴收入      | 贷    |
| 损益 | 1  | 5301 | 营业外收入     | 贷    |
| 损益 | 1  | 5401 | 主营业务成本    | 借    |
| 损益 | 1  | 5402 | 主营业务税金及附加 | 借    |
| 损益 | 1  | 5405 | 其他业务支出    | 借    |
| 损益 | 1  | 5501 | 营业费用      | 借    |
| 损益 | 1  | 5502 | 管理费用      | 借    |
| 损益 | 1  | 5503 | 财务费用      | 借    |
| 损益 | 1  | 5601 | 营业外支出     | 借    |
| 损益 | 1  | 5701 | 所得税       | 借    |
| 损益 | 1  | 5801 | 以前年度损益调整  | 借    |

2. 按提供信息数据的详略程度分类。按提供信息数据的详略程度这一标准可将会计科目分为总分类科目和明细分类科目。

总分类科目又称总账科目或一级科目,是对会计对象具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目。表 1-1 所示的企业会计科目均为总分类科目。

明细分类科目又称明细科目或细目,是对某个总分类科目作进一步分类、提供更详细和具体信息的会计科目。根据企业管理的不同需求,还可以将明细科目划分为二级或多级科目。例如,在“原材料”科目下设置“主料”、“辅料”、“燃料”等二级科目,在二级科目如“燃料”下再设置“汽油”、“煤油”、“烯料”等明细科目,以提供经营管理所需的不同信息。

## 二、账户

会计科目仅是对会计对象的具体内容进行分类的项目,若实施具体的会计核算还必须设置账户。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、系统和连续地记录会计要素增减变动情况及其结果的载体。

### (一) 账户的设置及其与会计科目的关系

1. 账户的设置。由于账户是根据会计科目设置的,因此,账户的分类也



与会计科目的分类大体相同。账户按经济内容分类,可设置为五类,即资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户和损益类账户;按信息详略程度分类,可设置为总分类账户和明细分类账户。

2. 账户与会计科目的联系与区别。在会计实务操作中,科目和账户往往相互通用,这是缘于二者之间的有机联系:科目与账户在性质认定、分类依据方面完全相同,科目是账户的名称和设置依据,账户是科目的具体运用。但二者之间也有区别:科目仅仅是账户的名称,有分类、定性的作用,其本身没有结构且在经济业务发生之前进行分类规范;账户则具有一定的格式和结构,是作为经济业务发生之后的记录手段。

## (二) 账户的结构

账户结构,是指账户的组成部分以及它如何记录经济业务引起会计要素的增减变化和结余情况。借贷记账法的账户基本结构是:每一个账户都分为左右两方,通常左方为“借方”,右方为“贷方”。账户的借贷两方必须按相反方向记录,即对于每一个账户来说,如果规定借方用来记录经济业务的增加额,那么该账户的贷方一定是用来记录经济业务的减少额;如果规定贷方用来记录经济业务的增加额,那么该账户的借方一定是用来记录经济业务的减少额的。究竟账户的哪一方用来记录增加额或减少额,要根据账户的性质和经济业务的内容来确定。在一个会计期间内(年、季、月),借方记录的合计数称为借方发生额,贷方记录的合计数称为贷方发生额。账户中各项金额之间的关系及计算公式如下:

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加发生额} - \text{本期减少发生额}$$

一般而言,账户余额方向应与账户登记增加额的方向相一致。账户一般结构如表 1-2 所示。

表 1-2

账户名称(会计科目)

|        |           |    |    |
|--------|-----------|----|----|
| ×年×月×日 | 凭证号码: ××× |    |    |
| 摘要     | 借方        | 贷方 | 余额 |

## 三、复式记账

所谓复式记账,是对每一笔经济业务所引起的会计要素的增减变动,同时在两个或两个以上相互关联的账户中,以相等的金额进行登记的记账方法。复式记账又分为若干种具体方法,其中,借贷记账法是目前世界通用的记账方法,也是我国法定的记账方法。

### (一) 借贷记账法的基本内容

1. 借贷记账法的记账符号。借贷记账法是以“借”、“贷”为记账符号的一



种复式记账法。账户左方固定称为“借方”，账户右方固定称为“贷方”。此处的“借”、“贷”二字已失去原来的文字含义，成为一种纯粹的记账符号。而借方和贷方哪方登记金额的增加或减少，则应视账户的经济性质及结构而定。

2. 借贷记账法的账户结构。依据会计基本等式中“资产 = 负债 + 所有者权益”的恒等关系，对应等式两边不同性质账户的结构也是相反对立的，如表 1-3 所示。

表 1-3

资产类

| 借方      | 贷方      |
|---------|---------|
| 期初余额    |         |
| 本期增加发生额 | 本期减少发生额 |
| 本期发生额合计 | 本期发生额合计 |
| 期末余额    |         |

权益类

| 借方      | 贷方      |
|---------|---------|
| 期初余额    |         |
| 本期减少发生额 | 本期增加发生额 |
| 本期发生额合计 | 本期发生额合计 |
| 期末余额    |         |

两类不同性质的账户其期末余额计算公式为：

资产类账户期末余额 = 期初余额 + 本期借方发生额 - 本期贷方发生额

权益类账户期末余额 = 期初余额 + 本期贷方发生额 - 本期借方发生额

损益类账户中的费用类账户结构，应与资产类账户相同；收入类账户结构，应与权益类账户相同。损益类账户一般无余额。

3. 借贷记账法的记账规则。借贷记账法的记账规则是“有借必有贷，借贷必相等”。利用上述两类不同性质的账户反映各种经济业务的增减变动情况时，可以将复杂的经济业务归纳为两种类型：第一种类型是经济业务发生，会引起两类不同性质的账户同时增加或同时减少；第二种类型是经济业务发生，使得同类账户内部有增有减。而无论哪种类型的经济业务，其账户使用时的规律都是一致的，即都将以相等的金额记入有关账户的借方，同时记入有关账户的贷方。这符合“有借必有贷，借贷必相等”的记账规则。

## (二) 会计分录及试算平衡

1. 会计分录。为确保在所涉及的相关账户中准确地记录经济业务的发



生,必须在经济业务登记入账之前,按借贷记账法的记账规则编制会计分录。

所谓会计分录,是指确定某项经济业务应借、应贷账户及其金额的记录。按照所涉及账户的多少,可将会计分录分为简单会计分录、复合会计分录和复杂会计分录三种形式。

简单会计分录,是指只涉及一个账户借方和另一个账户贷方的会计分录,即一借一贷的会计分录。

复合会计分录,是指借方或贷方由两个以上账户组成的会计分录,即一借多贷或一贷多借的会计分录。

复杂会计分录,是指特殊经济业务中借方或贷方由三个以上账户组成的会计分录,即多借多贷的会计分录。

编制会计分录,首先应分析经济业务所涉及的会计要素及其账户是哪些;其次应分析各账户的性质及借、贷增减方向;最后应确定应借、应贷账户及其金额是否正确、相等。会计分录通常借方科目在上,贷方科目在下,且借、贷错位表示,以便核对。在实际工作中,会计分录应登录于规范的记账凭证中,便于传递、登账及存档。

2. 试算平衡。既然每笔会计分录都是依据“有借必有贷,借贷必相等”的记账规则编制的,那么,登记入账后必然使得一定时期内所有账户的借方发生额合计与贷方发生额合计全部相等,这也为会计试算平衡奠定了基础。

所谓试算平衡,是指根据会计恒等式及借贷记账法的记账规则,检验账户记录是否正确的一种基本验算方法,它包括发生额试算平衡法和余额试算平衡法。其平衡关系可用公式表示如下:

(1) 发生额试算平衡关系公式为:

$$\text{全部账户本期借方发生额合计} = \text{全部账户本期贷方发生额合计}$$

(2) 余额试算平衡关系公式为:

$$\text{全部账户借方期初(末)余额合计} = \text{全部账户贷方期初(末)余额合计}$$

根据上述平衡公式原理,可采用编制试算平衡表的方法对账户记录是否正确进行检验。如表 1-4 所示。

表 1-4

试算平衡表

|      | 期初余额 |    | 本期发生额     |           | 期末余额      |    |
|------|------|----|-----------|-----------|-----------|----|
|      | 借方   | 贷方 | 借方        | 贷方        | 借方        | 贷方 |
| 现金   | 0    |    | 5 000     |           | 5 000     |    |
| 银行存款 | 0    |    | 6 315 000 | 1 423 600 | 4 891 400 |    |



续表

|        | 期初余额 |    | 本期发生额     |           | 期末余额      |           |
|--------|------|----|-----------|-----------|-----------|-----------|
|        | 借方   | 贷方 | 借方        | 贷方        | 借方        | 贷方        |
| 自营证券   | 0    |    | 155 000   | 80 000    | 75 000    |           |
| 待摊费用   | 0    |    | 3 600     |           | 3 600     |           |
| 固定资产   |      | 0  | 1 200 000 |           | 1 200 000 |           |
| 长期债券投资 |      | 0  | 60 000    |           | 60 000    |           |
| 应付债券   |      | 0  |           | 200 000   |           | 200 000   |
| 证券销售   |      | 0  | 75 000    | 110 000   |           | 35 000    |
| 实收资本   |      | 0  |           | 6 000 000 |           | 600 0000  |
| 合计     | 0    | 0  | 7 813 600 | 7 813 600 | 6 235 000 | 6 235 000 |

如果试算平衡表借方余额合计数和贷方余额合计数不相等,说明账户记录肯定存在错误,应当予以查明纠正。必须说明的是,试算平衡之后只能证明其账户记录基本正确,不能证明其绝对正确,因某些登账错误并不影响账户的试算平衡结果,还需认真核对有关账户内容,以避免账户登记出现差错。

#### 四、会计凭证

会计凭证,是记录经济业务发生和完成情况、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据。根据会计凭证不仅可以了解各类经济业务发生的时间、内容、性质等情况,还可以此为证,明确各方人员的经济责任的划分,进而加强会计对经济活动的监督、控制。会计凭证是会计核算的一种专门方法,也是会计核算的基础。会计凭证按其编制程序和用途不同,分为原始凭证和记账凭证两类。

##### (一)原始凭证的填制和审核

原始凭证又称为单据,是在经济业务发生或完成时取得或填制的,用以记录或证明经济业务实际情况的原始凭据。原始凭证是进行会计核算的原始资料 and 重要依据。

原始凭证按其取得的来源不同,又可分为自制原始凭证和外来原始凭证。自制原始凭证,是指由本单位内部经办人员或部门,在执行或完成某项经济业务时填制的、仅供单位内部使用的原始凭证,如入库单、领料单、借款单和工资发放明细表等。自制原始凭证按其填制手续及内容不同,还



可分为一次凭证、累计凭证(如限额领料单)和汇总凭证。外来原始凭证,是指在经济业务发生或完成时,从其他单位或个人处直接取得的原始凭证,如购货取得的增值税发票及铁路运单、职工出差取得的火车票和住宿收据等。

原始凭证的种类及格式非常繁杂,但均应具备以下基本内容:①原始凭证名称;②填制原始凭证的日期;③接受原始凭证单位的名称;④经济业务内容摘要;⑤经济业务的数量、计量单位、单价和金额;⑥填制单位及人员的签字盖章;⑦有关凭证附件。

会计人员应对原始凭证进行严格审核,以充分发挥监督职能,保证会计信息真实、完整。会计人员对原始凭证的审核,具体应包括以下方面的内容:①原始凭证的真实性;②原始凭证的合法性;③原始凭证的合理性;④原始凭证内容的完整性;⑤原始凭证填写的正确性;⑥原始凭证的及时性。对审核中出现的各种问题要进行纠正、补充、制止或其他相应处理。

## (二)记账凭证的填制和审核

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,按照经济业务的内容加以归类,据以确定会计分录后所填制的、直接作为登账依据的一种会计专门凭证。记账凭证按其反映的经济内容不同,又可分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。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,一般按现金和银行存款分别编制,如表1-5所示。

表 1-5

### 收款凭证

#### 收款凭证

借方科目:银行存款

年 月 日

银收字第3号

| 摘要        | 贷方总账科目 | 明细科目     | 借方 | 贷方     |
|-----------|--------|----------|----|--------|
| 收到销售甲产品货款 | 主营业务收入 | 甲产品      |    | 70 000 |
|           | 应交税费   | 应交增值税(销) |    | 11 900 |
| 合计        |        |          |    | 81 900 |

附单据  
2张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

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,一般也按现金和银行存款分别编制,如表1-6所示。