



宿州职业技术学院
Suzhou Vocational and Technical College

项目四 账务处理程序

主讲教师：王晓庆



1

账务处理程序认知

2

账务处理程序应用

3

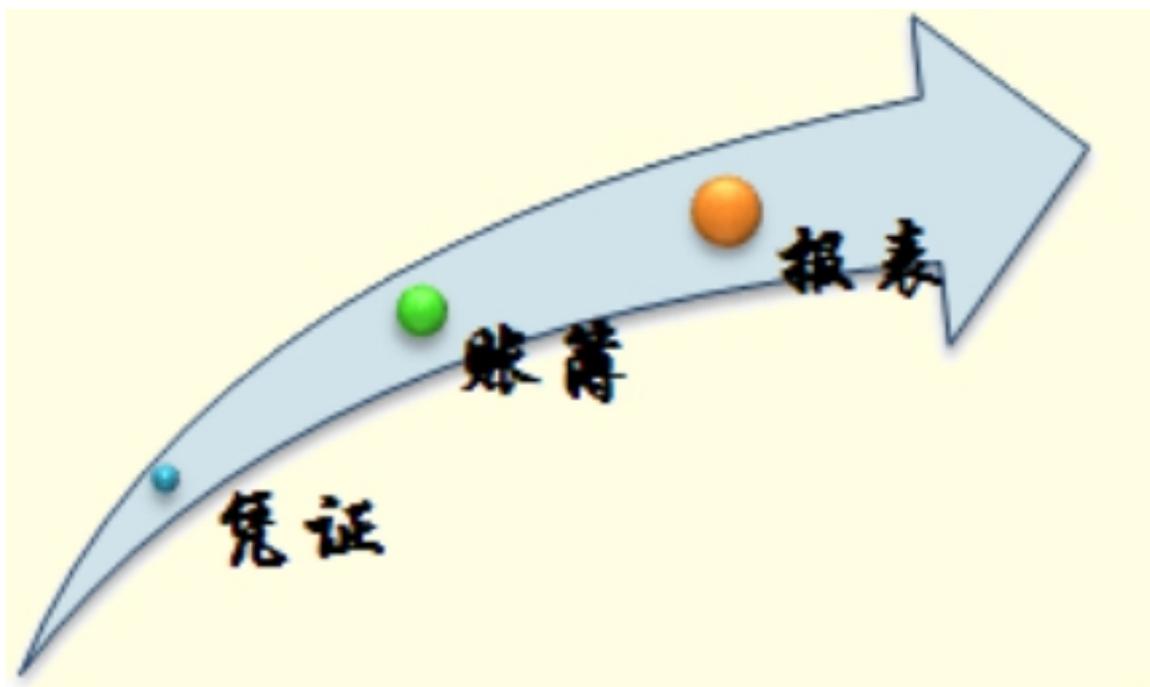
任务巩固

专业知识储备?



一、账务处理程序认知

- **会计凭证、会计账簿、会计报表和会计记账程序之间相结合的方式,也称会计核算形式、会计核算程序或会计核算组织程序。**



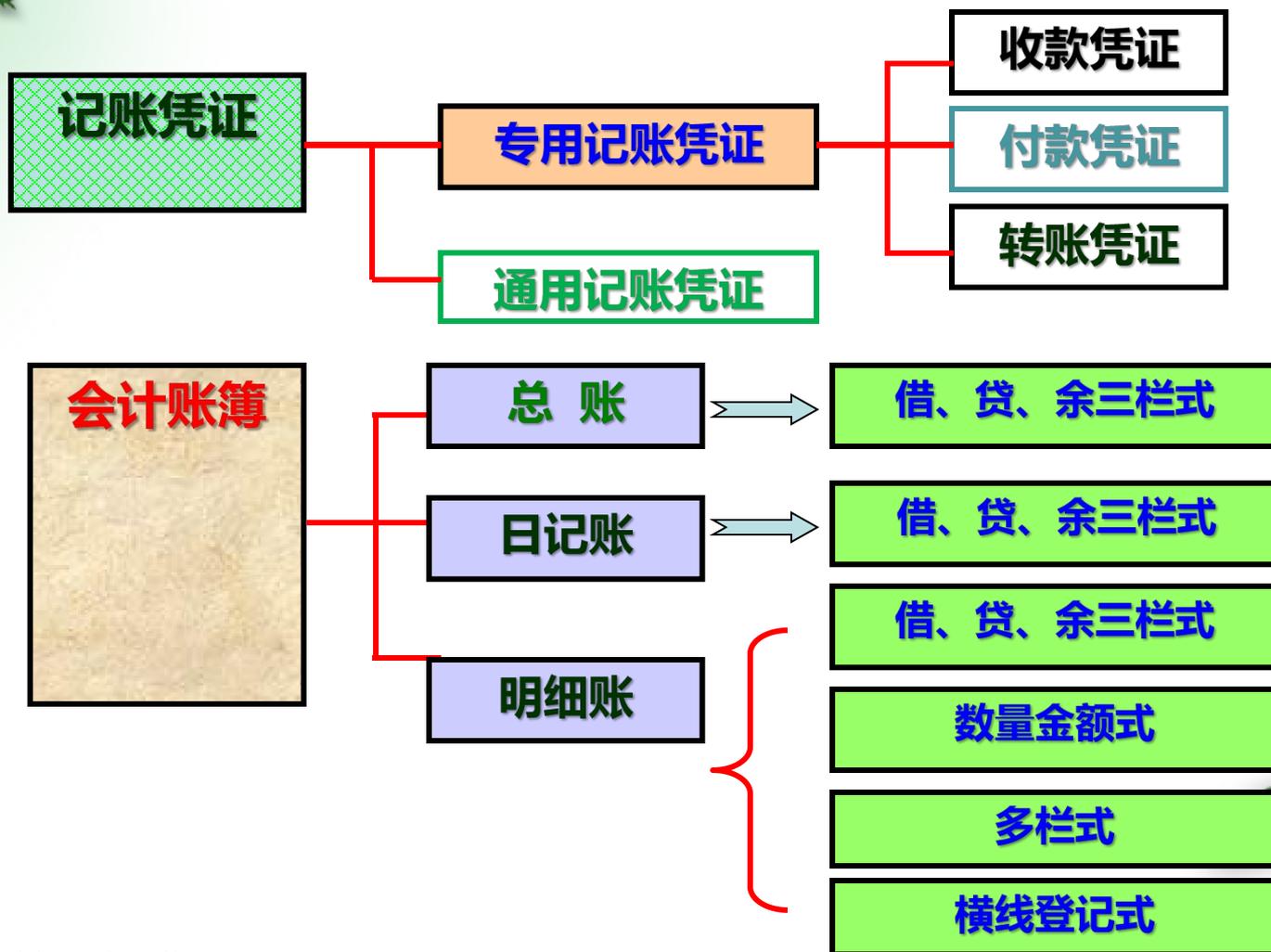
三种主要账务处理程序

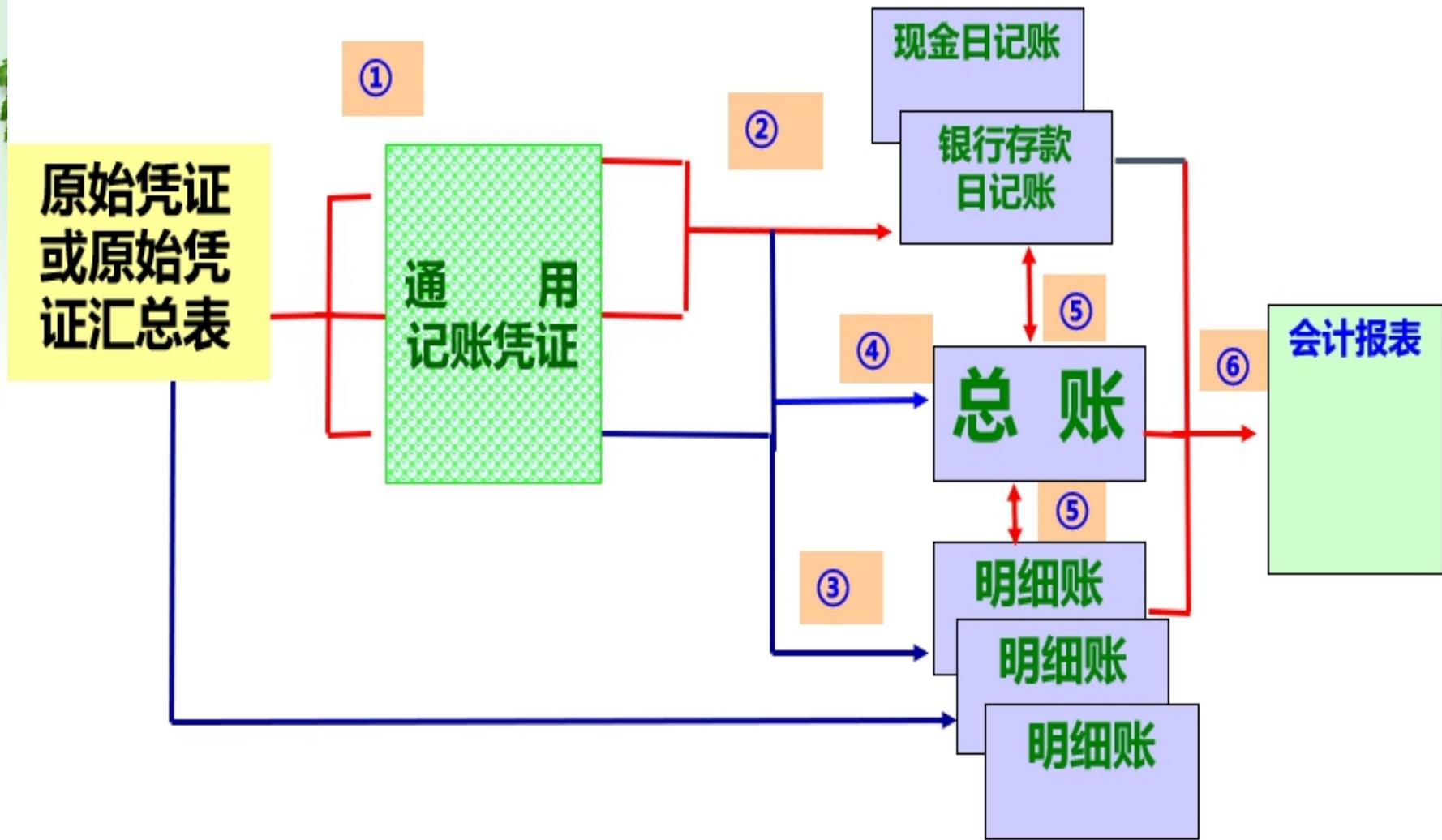


二、账务处理程序应用

1. 记账凭证账务处理程序的应用

记账凭证核算组织程序下的凭证与账簿设置





原始凭证
或原始凭证
汇总表

①

通用
记账凭证

②

现金日记账

银行存款
日记账

④

总账

③

明细账

明细账

明细账

⑤

明细账

明细账

明细账

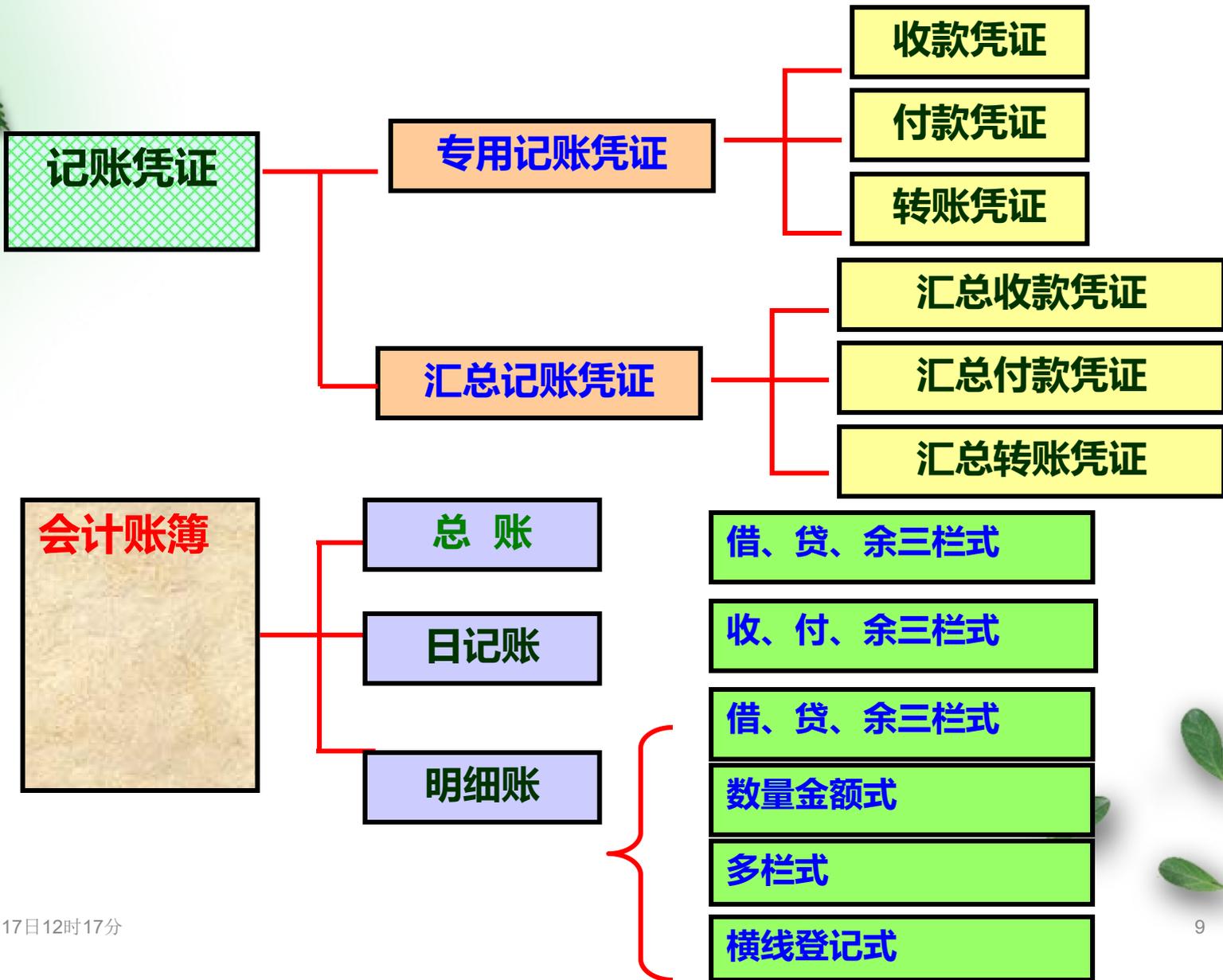
⑥

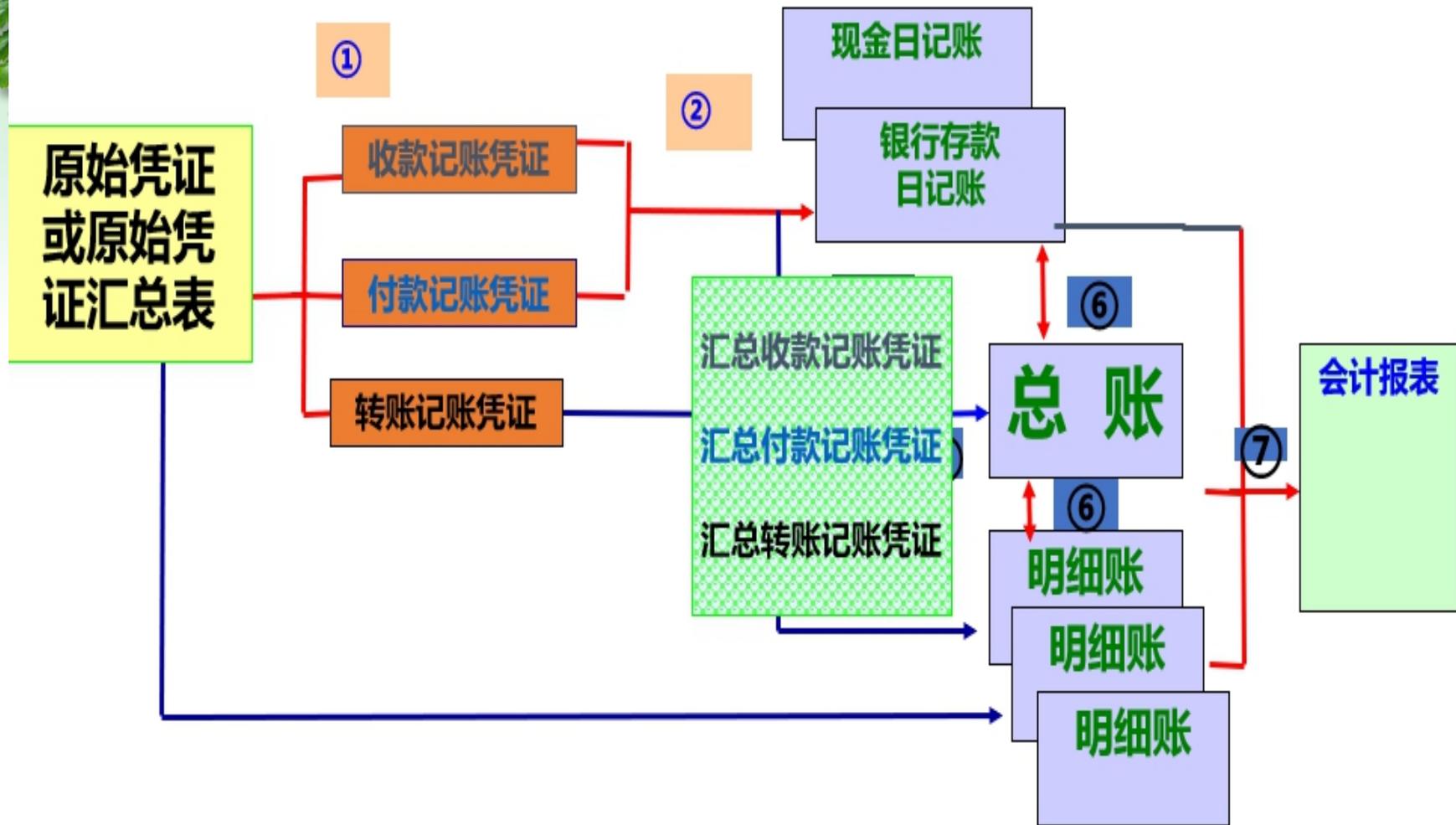
会计报表

二、账务处理程序应用

2. 汇总记账凭证账务处理程序的应用

汇总记账凭证核算组织程序下的凭证与账簿设置

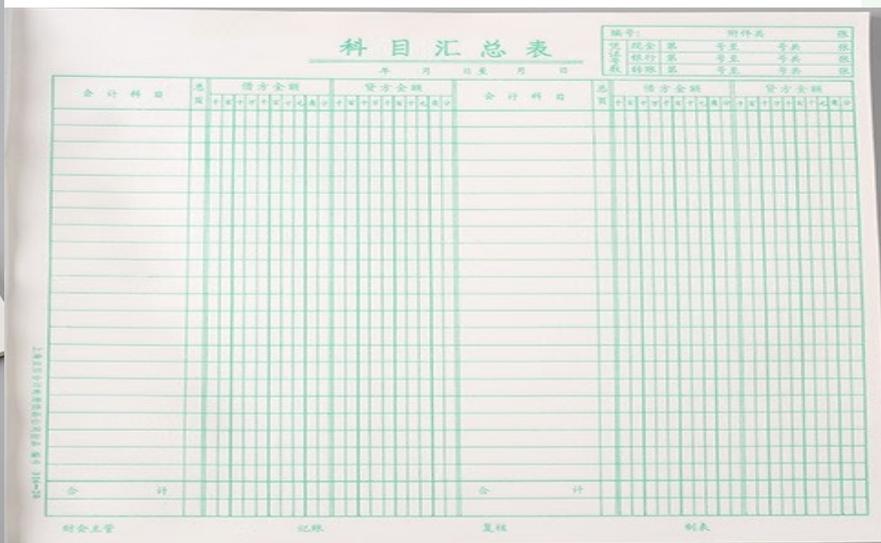
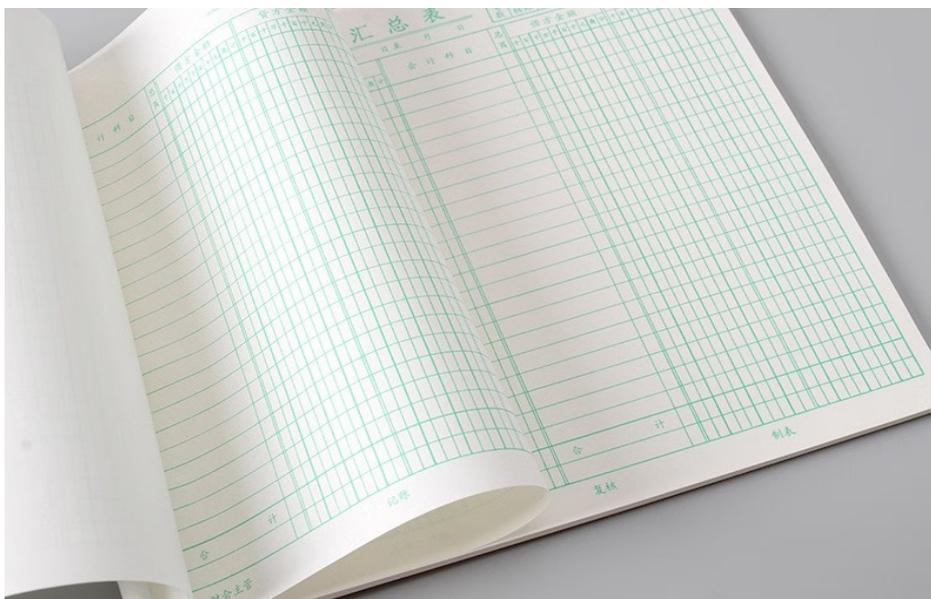


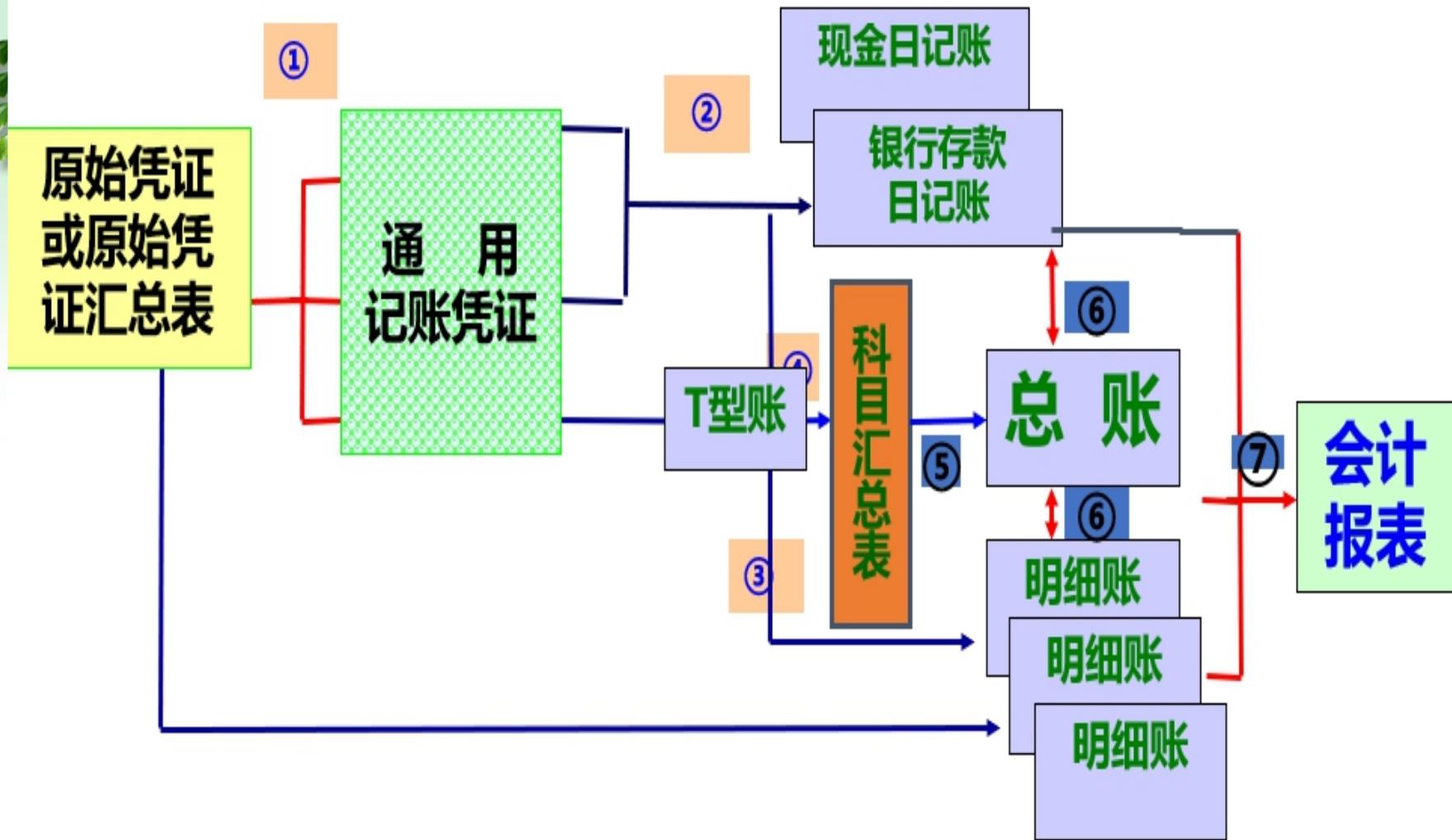


二、账务处理程序应用

3. 科目汇总表账务处理程序的应用

- 定期编制科目汇总表
- 根据科目汇总表（记账凭证汇总表）登记总分类账
- 不分对应科目进行汇总，而是将所有科目的本期借方、贷方发生额汇总在一张科目汇总表内，然后据以登记总账。





根据**原始凭证或原始凭证汇总表**填制**记账凭证**

1

根据**记账凭证**登记**现金日记账、银行存款日记账**

2

根据**原始凭证或原始凭证汇总表**和**记账凭证**登记
各种明细账

3

编制科目汇总表

4

根据定期编制的**科目汇总表**登记**总分类账**

5

登记总账样例（业务少全月汇总一次）

第一步 根据记账凭证设置并登记T型账

凭证号	库存现金	库存现金	凭证号
3	805 520.00	805 520.00	4
6	271.20	339.00	9
18	1 000.00		
	806 791.20	805 859.00	

按照凭证中涉及到“库存现金”
分录按序逐笔登记金额左侧右侧
号码是记账凭证编号

全部登记后划横线
横线下分别计算借
贷方发生额合计

凭证号

银行存款

凭证号

2	678 000.00	1 450.00	1
7	11 300.00	805 520.00	3
11	566 450.00	4 070.95	10
12	500 000.00	306 000.00	14
13	21 200.00	367 128.00	15
17	600 000.00	2 014.00	16
		10 000.00	19

2 376 950.00	1 496 182.95
--------------	--------------

按照凭证中涉及到“银行存款”分录按序逐笔登记金额

全部登记后划横线横线下分别计算借贷方发生额合计

第二步 根据T型账编制科目汇总表



记账凭证汇总表

辽财会账证44-2号

2019年12月31日 凭证编号

科汇12

编号	会计科目	金额		总账页次
		借方	贷方	
1001	库存现金	806 791.20	805 859.00	
1002	银行存款	2 376 950.00	1 496 182.95	
1122	应收账款	566 450.00	587 650.00	
1221	其他应收款		4 000.00	
1401	在途物资		229 840.00	
1403	原材料	554 848.00	1 659 000.00	
1405	库存商品	2 530 526.00	895 143.00	
1602	累计折旧		64 675.00	
2001	短期借款		500 000.00	
2202	应付账款	306 000.00		
2211	应付职工薪酬	805 520.00	922 033.00	

科目汇总表中的凭证编号从全年第1次依次排序这次是第12次

科目汇总表中的数字来自于每个T型账借贷方合计数金额为零的不必填写

第三步 根据科目汇总表登记总账

2019年		凭证号	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日						
12	1		承前页			借	4 000.00
	31	科汇12	1-31日汇总	806 791.20	805 859.00	借	4 932.20

与记账凭证核算程序下的发生额合计和余额都是一致的

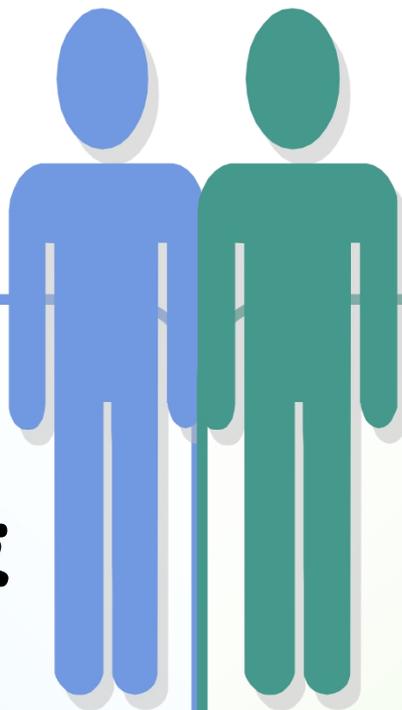
2019年		凭证号	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日						
12	1		承前页			借	1 574 920.00
	31	科汇12	1-31日汇总	2 389 050.00	1 496 182.95	借	2 467 787.05

与记账凭证核算程序下的发生额合计和余额都是一致的其他账户也一样这种方法登记总账简单很多

**科目汇总表能起到
试算平衡的作用，它能
等同于试算平衡表吗？**



三、任务巩固



**以抚顺环宇
机械厂12月份发
生的业务为主线
实训——科目
汇总表账务处理
程序的应用**

**以安徽菲亚
特机械有限公司
11月-12月发生
的业务为主线实
训——科目汇总
表账务处理程序
的应用**



宿州职业技术学院
Suzhou Vocational and Technical College

谢谢聆听!