

### 【考点 4】会计凭证

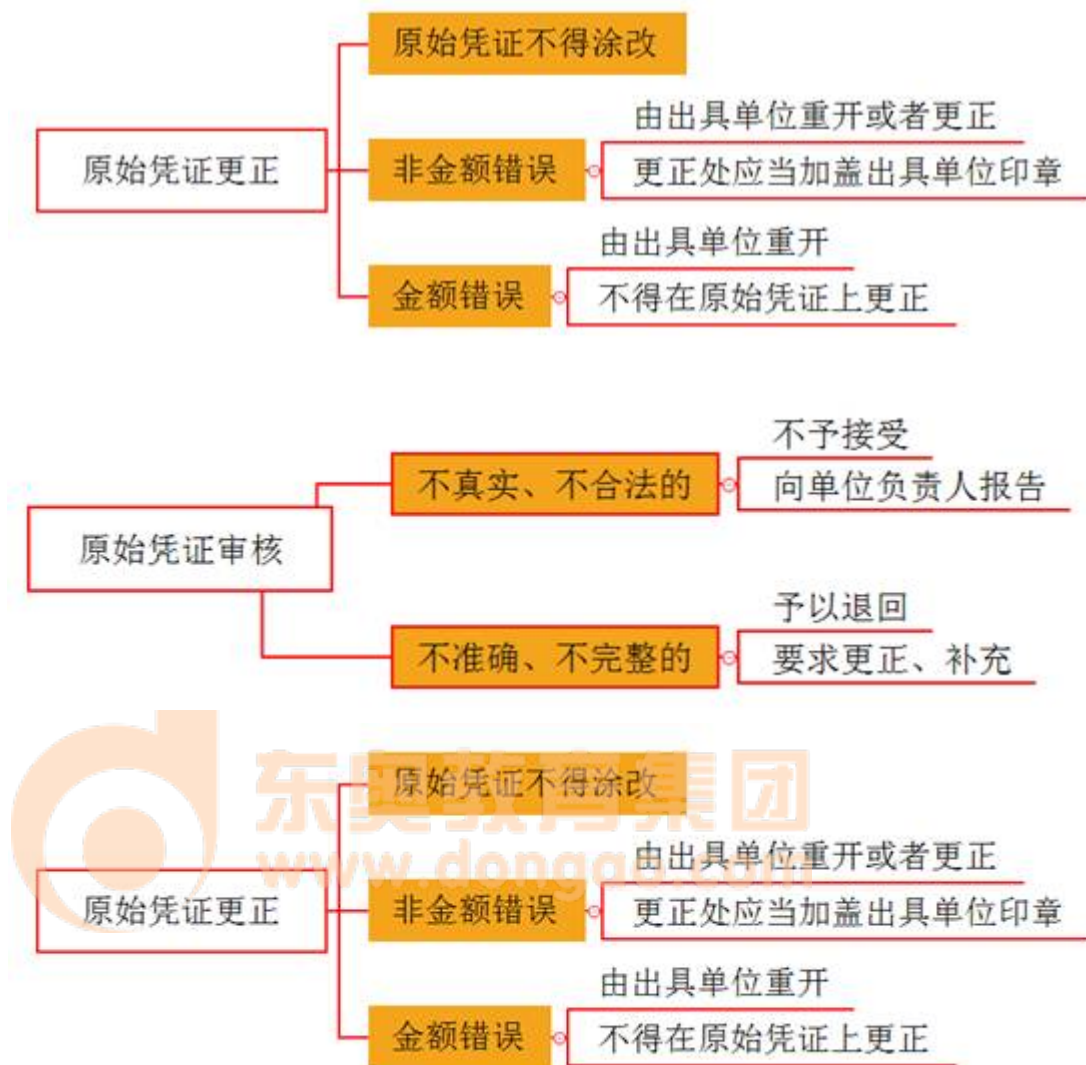
### 1. 原始凭证

### (1) 基本概念

|                 |          |                |
|-----------------|----------|----------------|
| 原始凭证种类<br>(按来源) | 外来原始凭证   | 如发票<br>各类结算凭证等 |
|                 | 单位自制原始凭证 | 如领料单<br>入库单等   |

### （2）原始凭证填制的基本要求

会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核:



【例题 1·单选题】会计凭证按（ ）不同，可分为原始凭证和记账凭证。

- A. 来源和用途
- B. 取得途径
- C. 有无固定格式
- D. 审核机构

【答案】 A

【例题 2·判断题】原始凭证是对经济业务按其性质加以归类，确定会计分录，并据以登记会计账簿的凭证。（ ）

【答案】 ×

【解析】原始凭证，又称单据，是在经济业务发生时，由业务经办人员直接取得或填制，用以表明某项经济业务已经发生或完成情况并明确有关经济责任的一种凭证。记账凭证，是对经济业务按其性质加以归类，确定会计分录，并据以登记会计账簿的凭证。

【例题 3·多选题】某单位会计人员在审核一张购买原材料的发票时，发现发票上的单价和金额用涂改液进行了涂改，且材料单价明显高于市场价格，对于该凭证下列说法正确的有（ ）。

- A. 不真实、不合法的原始凭证
- B. 不准确、不完整的原始凭证
- C. 会计人员有权不予接受，并向单位负责人报告
- D. 应予以退回，并要求按照国家统一会计制度的规定进行更正、补充

【答案】 AC

【解析】根据《会计法》的规定，会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。题干说法明显为不真实、不合法的原始凭证，故本题选AC。

【例题 4·单选题】根据会计法律制度规定，原始凭证金额有错误的，应当由出具单位（ ）。

- A. 重开或者更正
- B. 更正，更正处加盖出具单位印章
- C. 重开，不得在原始凭证上更正
- D. 更正，更正处加盖原始凭证填制人印章

【答案】 C

【解析】原始凭证记载的内容有错误的，应当由出具单位重开或者更正，更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。

## 2. 记账凭证

### （1）基本概念

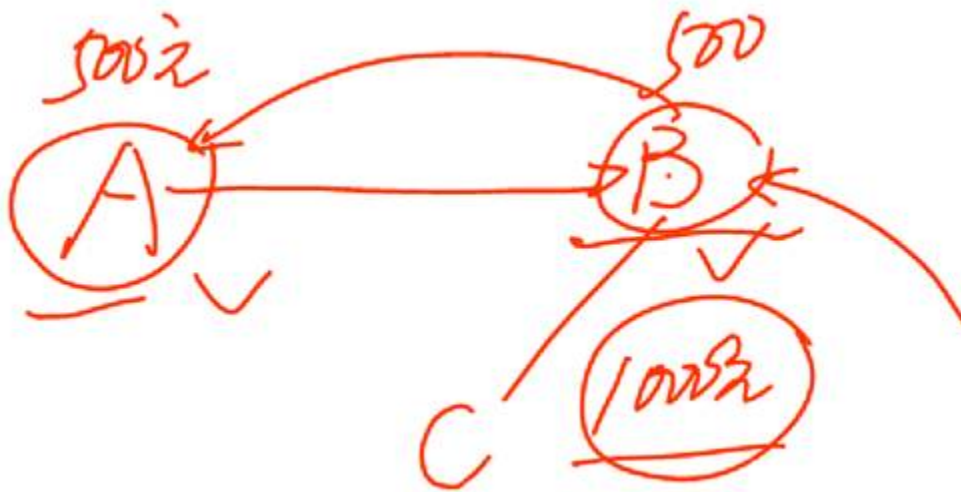
记账凭证，亦称传票，是指对经济业务事项按其性质加以归类，确定会计分录，并据以登记会计账簿的凭证。

| 会计科目  |      | 借方科目     |          | 贷方科目     |    | 记账<br>(签章)   |
|-------|------|----------|----------|----------|----|--------------|
| 摘要    | 总账科目 | 明细科目     | 金额       | 金额       | 金额 |              |
| 购入A材料 | 原材料  | A材料      | 5000.00  |          |    | 附件<br>2<br>张 |
|       | 应交税费 | 应交增值税(进) | 350.00   |          |    |              |
|       | 银行存款 |          |          | 5350.00  |    |              |
|       |      |          | ¥5350.00 | ¥5350.00 |    |              |

会计主管 出纳 审核 制单 张平

### （2）记账凭证填制的基本要求

- ①记账凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制；
- ②除部分转账业务以及结账、更正错误外，记账凭证必须附有原始凭证并注明所附原始凭证的张数；



③一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，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。

| 原始凭证分割单       |  |                               |  |        |  |              |  |    |  | 数学<br>专用     |  |
|---------------|--|-------------------------------|--|--------|--|--------------|--|----|--|--------------|--|
| 2010年12月4日    |  |                               |  |        |  |              |  |    |  | 编号: 20101203 |  |
| 接受单位名称        |  | 山东海洋                          |  | 地址     |  | 济南市历城区海泊路71号 |  |    |  |              |  |
| 单位名称          |  | 北京星达有限责任公司                    |  | 地址     |  | 北京市朝阳区大望路20号 |  |    |  |              |  |
| 名称            |  | 运费发票                          |  | 日期     |  | 2010年12月4日   |  | 编号 |  | 00000000     |  |
| 总金额           |  | 人民币(大写) 伍佰元整                  |  | 千      |  | 百            |  | 十  |  | 元 角 分        |  |
| 分割金额          |  | 人民币(大写) 贰佰伍拾元整                |  | 千      |  | 百            |  | 十  |  | 元 角 分        |  |
| 原始凭证主要内容、分割原因 |  | 运费双方分担                        |  |        |  |              |  |    |  |              |  |
| 备注            |  | 该原始凭证附在本单位 2010年12月4日第4号记账凭证内 |  |        |  |              |  |    |  |              |  |
| 单位名称(公章):     |  | 会计: 王强                        |  | 制单: 王强 |  |              |  |    |  |              |  |

【例题·多选题】某单位会计人员夏某在填制记账凭证过程中发生了以下事项，正确的有（ ）。

- A. 根据经过审核的原始凭证及有关资料编制记账凭证
- B. 一张结账的记账凭证未附原始凭证
- C. 一张发票所列支出需要两个单位共同负担的，应当向其他应负担单位提供发票复印件
- D. 一张更正错误的记账凭证未附原始凭证

【答案】 ABD

【解析】（1）选项 BD：除部分转账业务以及结账、更正错误外，记账凭证必须附有原始凭证并注明所附原始凭证的张数；（2）选项 C：一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，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。

### 【考点 5】会计账簿

（1）会计账簿种类

【解释】会计账簿，是指全面记录和反映一个单位经济业务事项，把大量分散的数据或者资料进行归类整理，逐步加工成有用会计信息的簿籍，它是编制财务会计报告的重要依据。





- ③任何单位都不得在法定会计账簿之外私设会计账簿。

| 20 年 |   | 凭 证 |    | 摘 要  | 借 方    | 贷 方   | 借或贷 | 余 额    |
|------|---|-----|----|------|--------|-------|-----|--------|
| 月    | 日 | 种类  | 号数 |      |        |       |     |        |
| 2    | 1 |     |    | 入库   | 200000 |       |     | 200000 |
|      | 5 | 转   | 35 | 入库   | 100000 |       | 借   | 300000 |
|      |   |     |    | 此行空白 | 王平     |       |     |        |
|      | 7 | 转   | 30 | 出库   |        | 50000 | 借   | 250000 |

会计主管: 王方

记账人员: 王平

会计科目: 原材料

| 20 年 |   | 凭 证 |    | 摘 要  | 借 方 | 贷 方 | 借或贷 | 余 额 |
|------|---|-----|----|------|-----|-----|-----|-----|
| 月    | 日 | 种类  | 号数 |      |     |     |     |     |
|      |   |     |    | 此页空白 | 王平  |     |     |     |
|      |   |     |    |      | 王方  |     |     |     |

【例题·单选题】会计账簿记录发生错误或者隔页、缺号、跳行的，应当按照国家统一的会计制度规定的方法更正，并由相关人员在更正处盖章。根据会计法律制度规定，此处的相关人员指的是（ ）

- A. 单位负责人和总会计师  
B. 总会计师和会计机构负责人  
C. 会计机构负责人和会计人员  
D. 会计人员和单位负责人

【答案】 C

### 【考点 6】财务会计报告

财务会计报告，也称财务报告，是指单位对外提供的、反映单位某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量等会计信息的文件。

- ## 1. 企业财务会计报告的构成



【提示 1】企业财务会计报告按编制时间分为年度、半年度、季度和月度财务会计报告。

【提示 2】会计报表至少应当包括资产负债表和利润表。

【例题·多选题】财务会计报告由（ ）组成。

- A. 会计报表
- B. 审计报告
- C. 会计报表附注
- D. 财务情况说明书

【答案】ACD

【解析】财务会计报告由会计报表、会计报表附注、财务情况说明书三部分组成。

## 2. 企业财务会计报告的对外提供

（1）企业对外提供的财务会计报告应当由企业负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章。设置总会计师的企业，还应由总会计师签名并盖章。

|   |                                  |
|---|----------------------------------|
| 机 密   |                                  |
| 企业名称: _____                                 | 规定报出日期: _____ 年 _____ 月 _____ 日  |
| 地 址: _____                                  | 报 送 日 期: _____ 年 _____ 月 _____ 日 |
| 电 话: _____                                  |                                  |
| <h1>会 计 报 表</h1> <p>年度第      季度      月份</p> |                                  |
| 企业负责人: _____                                | 财务总监: _____                      |
| 总会计师: _____                                 | 财会负责人: _____                     |
| 制表: _____                                   |                                  |

（2）国有企业、国有控股的或者占主导地位的企业，应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告。

（3）企业应依照《企业财务会计报告条例》的规定向有关各方提供财务会计报告，其编制基础、编制依据、编制原则和方法应当一致，不得提供编制基础、编制依据、编制原则和方法不同的财务会计报告。

（4）财务会计报告须经注册会计师审计的，企业应当将注册会计师及其会计师事务所出具的审计报告连同财务会计报告一并对外提供。

(5) 接受企业财务会计报告的组织或者个人，在企业财务会计报告未正式对外披露前，应当对其内容保密。

【例题 1·多选题】下列关于财务会计报告签章手续，应当签名并盖章的主体有（ ）。

- A. 审计人员
- B. 总会计师
- C. 单位负责人
- D. 会计机构负责人

【答案】 BCD

【解析】 会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章；设置总会计师单位的，还须由总会计师签名并盖章。

【例题 2·判断题】财务会计报告须经注册会计师审计的，企业应当将注册会计师及其会计师事务所出具的审计报告随同财务会计报告一并对外提供。（ ）

【答案】 √

## 【考点 7】账务核对及财产清查

### 1. 账务核对

《会计法》规定，各单位应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对，保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符（账实相符）、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符（账证相符）、会计账簿之间相对应的记录相符（账账相符）、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符（账表相符）。

### 2. 财产清查

财产清查，是会计核算工作的一项重要程序，特别是在编制年度财务会计报告之前，必须进行财产清查，并对账实不符等问题根据国家统一的会计制度的规定进行会计处理，以保证财务会计报告反映的会计信息真实、完整。

【例题·判断题】

企业在编制年度财务会计报告前，应当全面清查资产、核实债务。（ ）

【答案】 √

【小结】



