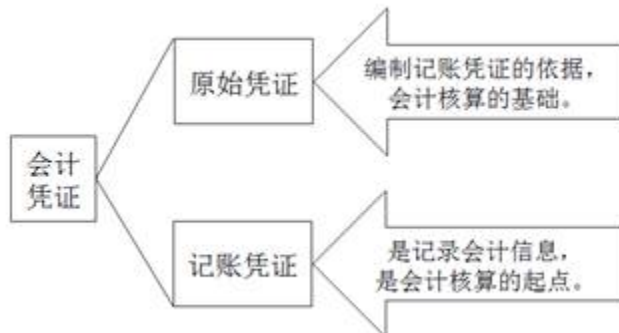


第一章 会计概述

【考点 9】会计凭证

一、会计凭证概述

会计凭证，是指记录经济业务发生或者完成情况的书面证明，是登记账簿的依据。会计凭证按照填制程序和用途可分为原始凭证和记账凭证。



原始凭证，又称单据，是指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的发生或完成情况的原始凭据。原始凭证的作用主要是记载经济业务的发生过程和具体内容。

常用的原始凭证有现金收据、增值税专用发票（或普通）发票、差旅费报销单、产品入库单、领料单等。

记账凭证，又称记账凭单，是指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，并据以确定会计分录后填制的会计凭证，作为登记账簿的直接依据。记账凭证的作用主要是确定会计分录，进行账簿登记，反映经济业务的发生或完成情况，监督企业经济活动，明确相关人员的责任。

【例题·单选题】在每项经济业务发生或完成时取得或填制的会计凭证是（ ）。

- A. 付款凭证
- B. 转账凭证
- C. 原始凭证
- D. 收款凭证

【答案】 C

【解析】原始凭证，又称单据，是指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的发生或完成情况的原始凭据。

二、原始凭证

1. 原始凭证的种类

（1）按取得来源分类

原始凭证按照取得来源，可分为自制原始凭证和外来原始凭证。

自制原始凭证如领料单、产品入库单、借款单等。

外来原始凭证如购买原材料取得的增值税专用发票、职工出差报销的飞机票、火车票和餐饮费发票等。

【例题·多选题】下列各项中，属于外来原始凭证的有（ ）。

- A. 船票
- B. 收款方开具的收据
- C. 购货发票
- D. 银行结算单据

【答案】 ABCD

（2）按格式分类

原始凭证按照格式的不同，可分为通用凭证和专用凭证。

通用凭证如某省（市）印制的在该省（市）通过的发票、收据等；由中国人民银行制作的在全国通用的银行转账结算凭证、由国家税务总局统一印制的全国通用的增值税专用发票等。

专用凭证如领料单、差旅费报销单、折旧计算表、工资费用分配表等。

（3）按填制的手续和内容分类

原始凭证按照填制的手续和内容，可分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。

一次凭证如收据、收料单、发票、银行结算凭证等。

累计凭证如限额领料单。

汇总凭证如发料凭证汇总。

2. 原始凭证的基本内容

原始凭证应当具备以下基本内容（也称为原始凭证要素）：

- （1）凭证的名称；
- （2）填制凭证的日期；
- （3）填制凭证单位名称和填制人姓名；
- （4）经办人员的签名或者盖章；
- （5）接受凭证单位名称；
- （6）经济业务内容；
- （7）数量、单价和金额。

1100104140 北京市增值税专用发票 No 01638714

开票日期：

购 方 名 称：	纳税人识别号：				地 址、电 话：				开户行及帐号：				密 码 区		
货物或应税劳务名称				规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额					
合 计															
价税合计（大写）				（小写）											
销 方 名 称：	纳税人识别号：				地 址、电 话：				开户行及帐号：				密 码 区		
收款人：				复核：				开票人：				销售单位（章）			

东奥教育集团 www.dongao.com

【提示】

- （1）不得使用未经国务院公布的简化汉字。大小写金额必须符合填写规范，小写金额用阿拉伯数字逐个书写，不得写连笔。
- （2）在金额前要填写人民币符号“¥”，且与阿拉伯数字之间不得留有空白。金额数字一律填写到角、分，无角无分的，写“00”或符号“—”；有角无分的，分位写“0”，不得用符号“-”。
- （3）大写金额用汉字壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分、零、整等，一律用正楷或行书书写。
- （4）大写金额前未印有“人民币”字样的，应加写“人民币”三个字且和大写金额之间不得留有空白。
- （5）大写金额到元或角为止的，后面要写“整”或“正”字，有分的，不写“整”或“正”字。

3. 原始凭证的填制要求

（1）原始凭证填制的基本要求

- ①记录真实
- ②内容完整
- ③手续完备
- ④书写清楚、规范
- ⑤编号连续
- ⑥不得涂改、刮擦、挖补
- ⑦填制及时

（2）自制原始凭证填制的基本要求

- 一次凭证，应在经济业务发生或完成时，由相关业务人员一次填制完成。
- 累计凭证，应在每次经济业务完成后，由相关人员在同一张凭证上重复填制完成。
- 汇总凭证，应由相关人员在汇总一定时期内反映同类经济业务的原始凭证后填制完成。

4. 原始凭证的审核

- （1）审核原始凭证的真实性
- （2）审核原始凭证的合法性、合理性
- （3）审核原始凭证的完整性
- （4）审核原始凭证的正确性

【提示】 审核原始凭证的正确性包括接受原始凭证单位的名称是否正确；金额的填写和计算是否正确；更正是否正确。

【例题·单选题】 下列各项中，属于审核原始凭证真实性的是（ ）。

- A. 凭证日期是否真实、业务内容是否真实
- B. 审核原始凭证所记录经济业务是否违反国家法律
- C. 审核原始凭证各项基本要素是否齐全
- D. 审核原始凭证各项金额计算及填写是否正确

【答案】 A

【解析】 选项 B属于合法性审核；选项 C属于完整性审核；选项 D属于正确性审核。

