

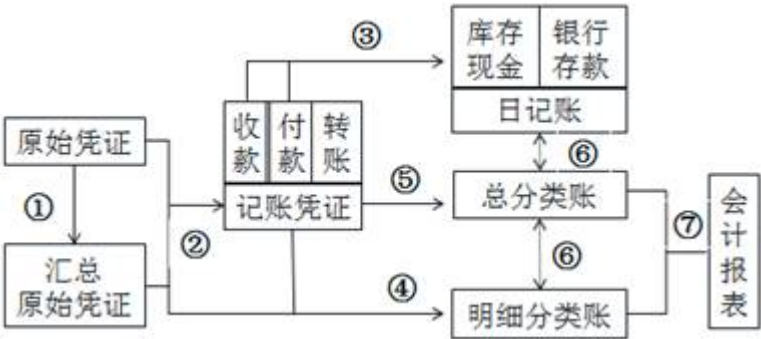
第一章 会计概述

【考点 11】账务处理程序

企业常用的账务处理程序，主要有记账凭证处理程序、汇总记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序，他们之间的主要区别是登记总分类账的依据和方法不同。

一、记账凭证账务处理程序

记账凭证账务处理程序，是指对发生的经济业务，先根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证，在直接根据记账凭证登记总分类账的一种账务处理程序。



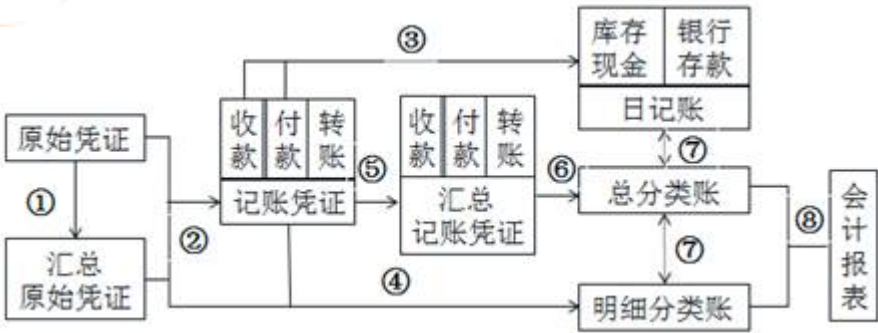
适用范围：规模较小、经济业务量较少的单位。

优点：简单明了，易于理解，总分类账可以较详细地反映经济业务的发生情况。

缺点：登记总分类账的工作量较大。

二、汇总记账凭证账务处理程序

汇总记账凭证账务处理程序，是指先根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证，定期根据记账凭证分类编制汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证，再根据汇总记账凭证登记总分类账的一种账务处理程序。



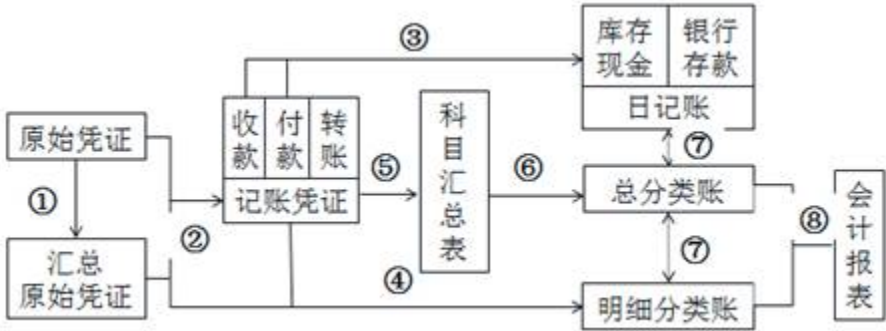
适用范围：规模较大、经济业务较多的单位。

优点：减轻了登记总分类账的工作量。

缺点：当转账凭证较多时，编制汇总转账凭证的工作量较大，并且按每一贷方账户编制汇总转账凭证，不利于会计核算的日常分工。

三、科目汇总表账务处理程序

科目汇总表账务处理程序，又称记账凭证汇总表账务处理程序，是指根据记账凭证定期编制科目汇总表，再根据科目汇总表登记总分类账的一种账务处理程序。



适用范围：经济业务较多的单位。

优点：减轻了登记总分类账的工作量，易于理解，方便学习，并可做到试算平衡。

缺点：科目汇总表不能反映各个账户之间的对应关系，不利于对账目进行检查。

【例题·单选题】各种账务处理程序的主要区别是（ ）。

- A. 登记明细账的依据不同
- B. 登记总账的依据和方法不同
- C. 记账的程序不同
- D. 记账的方法不同

【答案】 B

【解析】登记总账的依据不同是各账务处理程序的主要区别。

