

第八章 会计核实程序

1

第一节 会计核实程序的意义和种类

2

第二节 记账凭证核实程序

3

第三节 科目汇总表核实程序

4

第四节 汇总记账凭证核实程序

学习目的—知识目的

1

了解会计核实程序的意义

2

熟悉会计核实程序的概念

3

掌握主要核实程序的基本内容、特点及合用范围

学习目的—能力目的

1

能正确选用会计核实程序

2

能够熟练组织会计核实

第一节 会计核算程序的意义和种类

一、会计核算程序的意义

概念：

会计核算程序：又称账务处理程序，是指凭证和账簿组织、记账程序等有机结合的方式，它是记账和生成会计数据和信息的环节和措施。详细来说，核实程序是指从整顿、审核原始凭证及填制记账凭证开始，到登记日志账、明细分类账及总分类账，再到编制会计报表的全过程的组织程序和措施。

凭证和账簿组织：是所利用的凭证和账簿的种类、账页格式和多种账簿之间的关系；

记账程序：是从原始凭证的填制和取得、填制记账凭证到登记账簿及编制报表的环节和措施。

第一节 会计核实程序的意义和种类

❖ 一、会计核实程序的意义

作用

1、规范会计工作程序

2、提升会计核实的质量和会计工作的效率

3、加强经济管理

第一节 会计核算程序的意义和种类

课堂讨论

- 1、会计核算的基本措施有哪些？
- 2、会计核算工作的流程是怎样的？

第一节 会计核算程序的意义和种类

二、会计核算程序的种类

最基本的、常用的核实程序：

记账凭证核实程序

常用的核实程序

科目汇总表核实程序

按登记总
账的根据
不同

汇总记账凭证核实程序

日志总账核实程序

第一节 会计核实程序的意义和种类

课堂讨论

会计核实流程中哪些环节的操作措施是能够选择的？选择的原则有哪些？

第一节 会计核算程序的意义和种类

有关链接

- 1、要与本单位经济活动的性质、规模大小、业务繁简程序及经济管理的特点相适应。
- 2、要能够精确、及时、完整、系统地提供会计资料全方面系统地反应企业经济活动情况，以满足企业内部及外部各有关会计信息使用者的需要。
- 3、既要确保会计资料的质量，又要简化会计核算的手续，节省人力物力，提升工作效率。
- 4、要有利于建立会计工作的岗位责任制，要有利于会计人员的分工和协作。

第二节 记账凭证核实程序

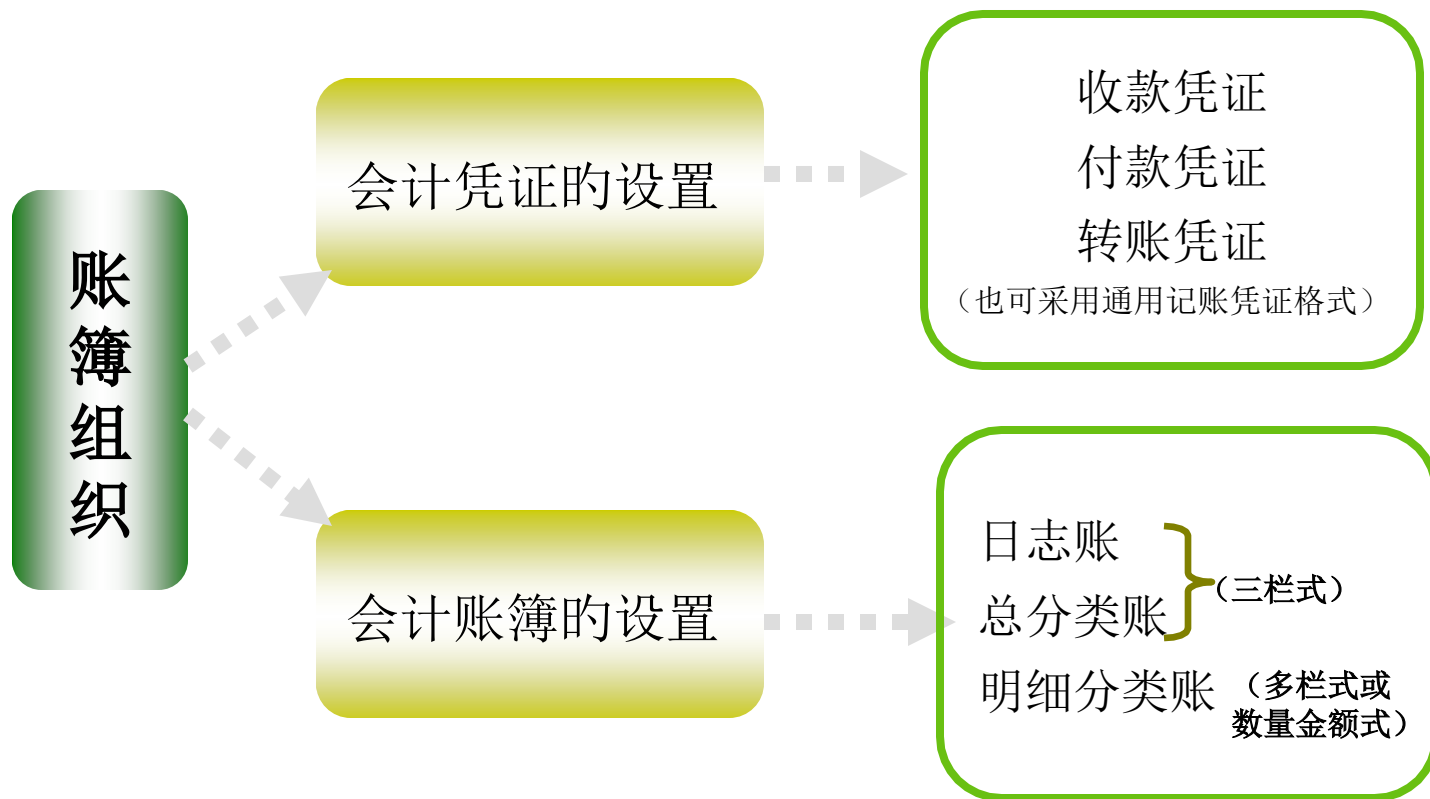
一、记账凭证核实程序的特点

根据记账凭证直接登记总分类账。

是最基本的一种会计核实程序。

第二节 记账凭证核实程序

二、记账凭证核实程序的账簿组织



第二节 记账凭证核实程序

课堂讨论

为降低记账凭证的数量，减轻登记总账的工作量，能否尽量地将业务内容相同的原始凭证编制成原始凭证汇总表，再根据原始凭证汇总表编制记账凭证并据以登记总账？

第二节 记账凭证核实程序

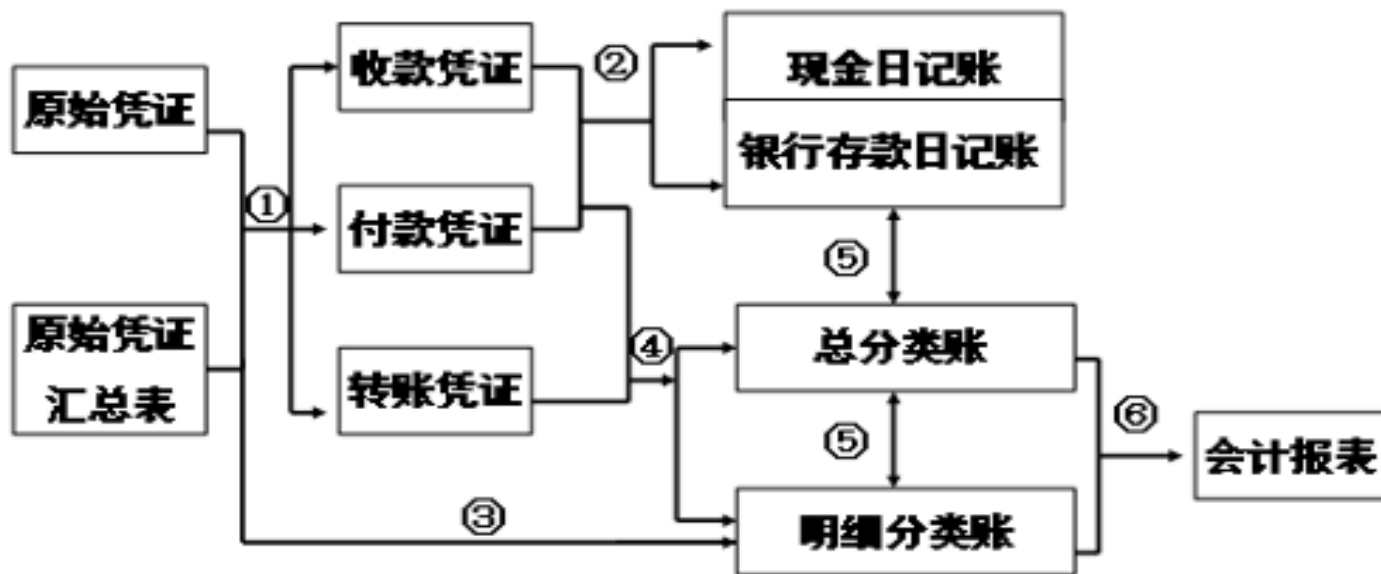
三、记账凭证核实程序的工作环节

工作环节

- 1、根据原始凭证或原始凭证汇总表编制收款凭证、付款凭证和转账凭证。
- 2、根据收款凭证、付款凭证逐笔登记现金日志账、银行存款日志账。
- 3、根据原始凭证或原始凭证汇总表或多种记账凭证登记有关明细分类账。
- 4、根据记账凭证登记总分类账。
- 5、月（期）终，现金日志账、银行存款日志账余额和多种明细分类账的余额的合计数，分别与总分类账中有关账户的余额相核对。
- 6、月（期）终，根据总分类账户和明细分类账户资料编制会计报表。

第二节 记账凭证核实程序

记账凭证核实程序的详细工作流程图



第二节 记账凭证核实程序

❖ 四、记账凭证核实程序的优缺点及合用范围

优点：简朴明了，易于了解，记账层次清楚，技术措施易于了解和掌握，其总分类账能比较详细地反应经济业务的发生和完毕情况，便于查账。

缺陷：登记总账的工作量较大，所以，对于经济业务较多的企业，既不利于记账，也不利于对账。

合用范围：该种核实程序合用于规模较小、业务量较少、记账凭证不多的企业和单位。

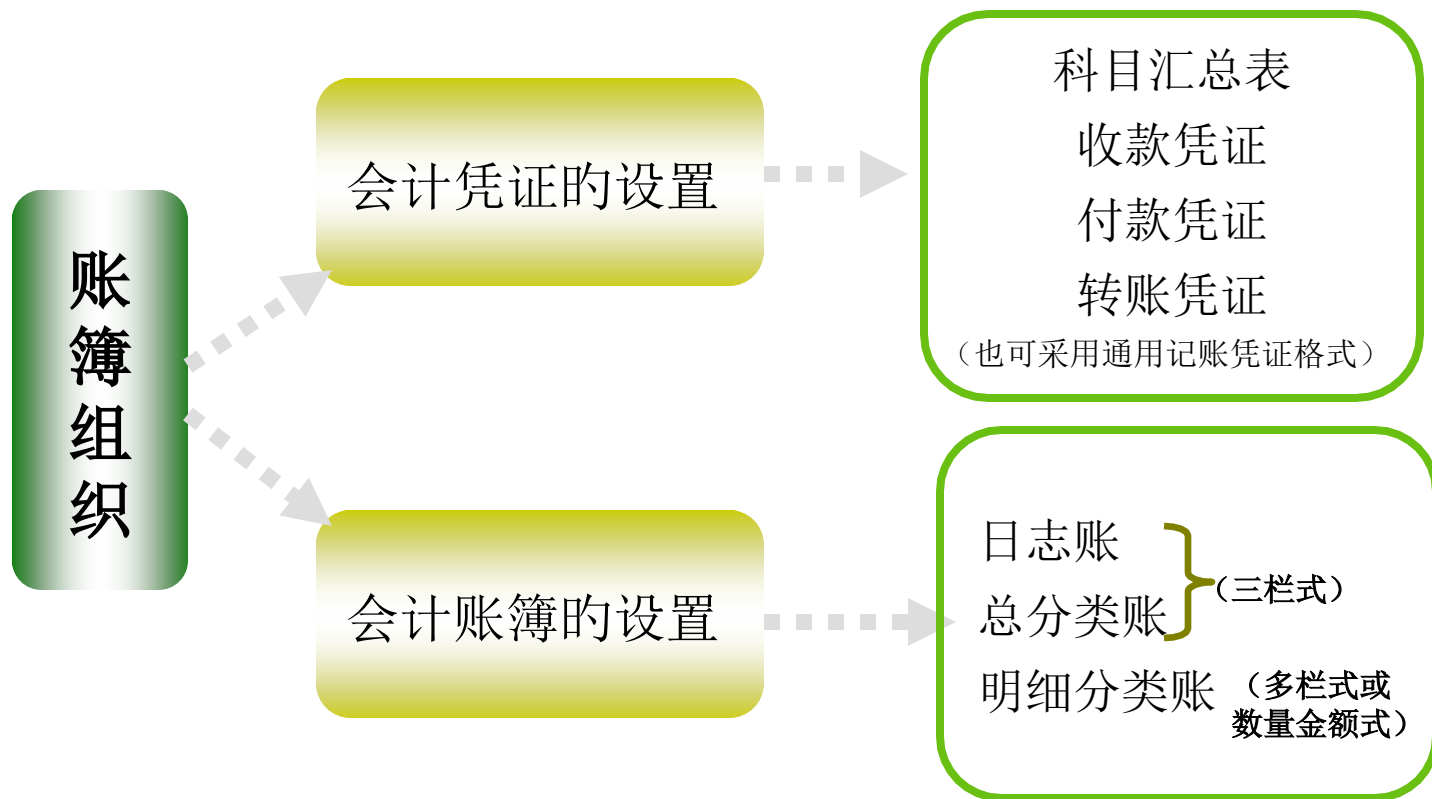
第三节 科目汇总表核实程序

一、科目汇总表核实程序的特点

定时根据记账凭证汇总编制科目汇总表，再根据科目汇总表登记总分类账。

第三节 科目汇总表核实程序

二、科目汇总表核实程序的账簿组织



第三节 科目汇总表核实程序

科目汇总表的编制措施

首先，将汇总期内各项经济业务所涉及的会计科目按总分类账上会计科目的先后顺序，填写在“科目汇总表”的左方；

其次，根据汇总期内全部记账凭证，按会计科目分别加总借方发生额和贷方发生额并填入该科目的借方栏及贷方栏；

最终，进行发生额的试算平衡。

第三节 科目汇总表核实程序

科目汇总表的格式

科目汇总表

2008年12月1日至10日

编号：汇1201

会计科目	本期发生额		账 页	记账凭证 起讫号数
	借 方	贷 方		
库存现金	20 000	15 000		
银行存款	345 000	300 000		
应收账款	100 000	90 000		
其他应收款		2 000		
材料采购	250 000	200 000		
原 材 料	200 000	180 000		
生产成本	160 000	150 000		
制造费用	40 000	40 000		
应付账款		70 000		
应交税费		60 000		
应付股利				
.....		
合 计	3 000 000	3 000 000		

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/545243014323011330>