



# 2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

## 第五节 会计账务处理程序

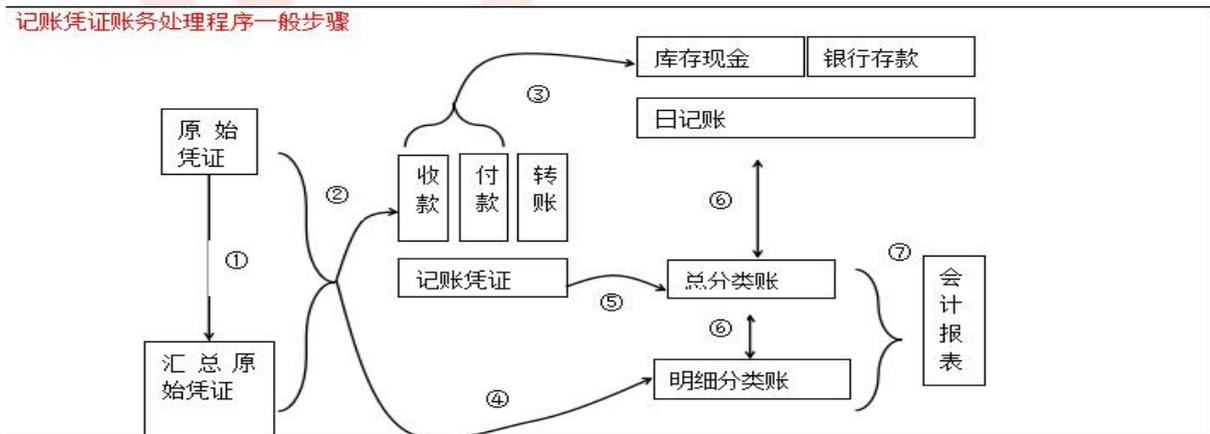
本节考点：

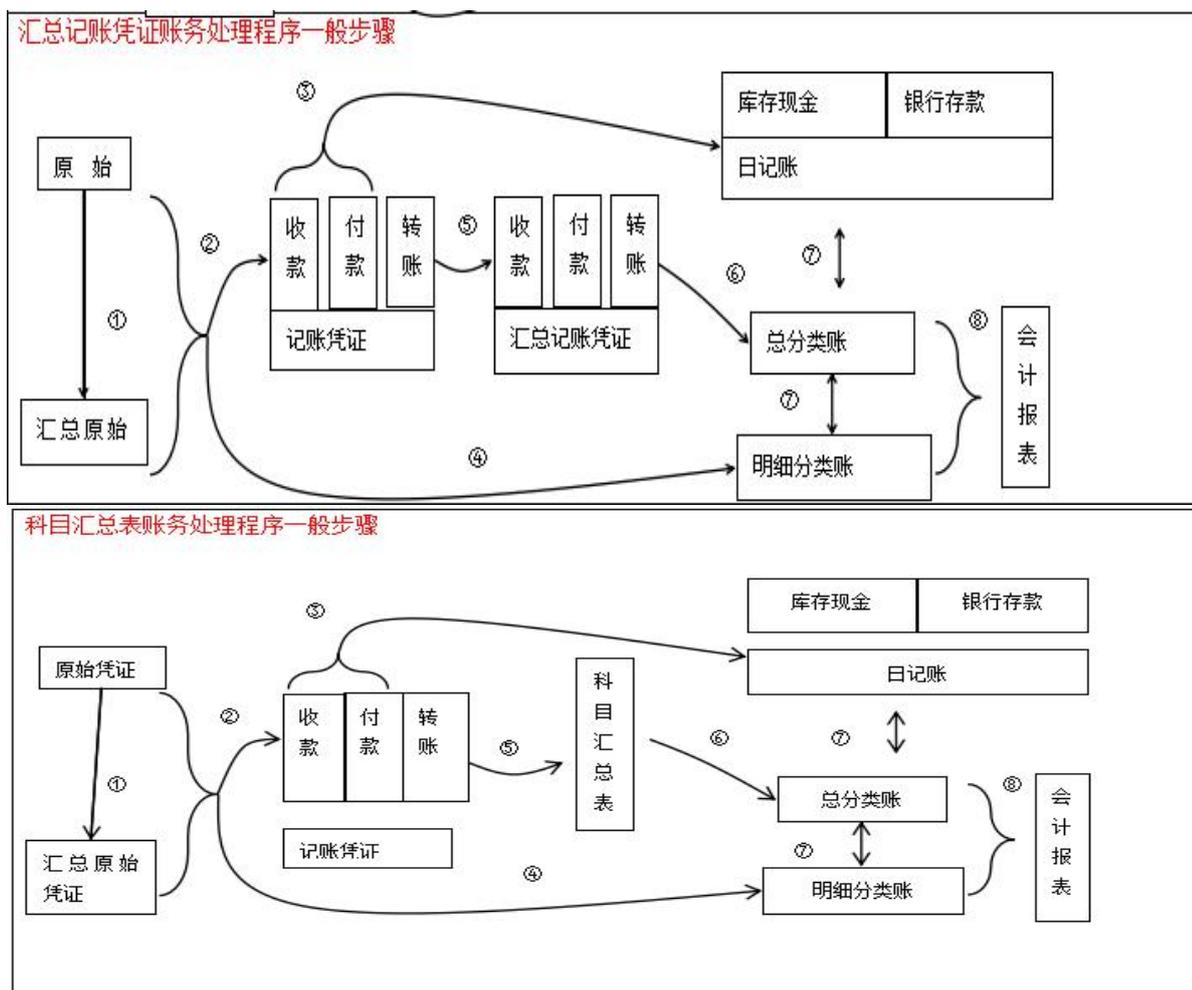
- 1、会计账务处理程序概述
- 2、会计账务处理程序的应用
- 3、信息化环境下的会计账务处理

### 考点 1 会计账务处理程序概述

<b>(一) 会计账务处理程序的概念</b>	会计账务处理程序，也称会计核算组织程序或者会计核算形式，是指会计凭证、会计账簿、会计报表相结合的方式。
<b>(二) 会计账务处理程序的种类</b>	<p>1. <b>记账凭证账务处理程序</b>，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，再根据记账凭证登记总分类账的一种账务处理程序。记账凭证账务处理程序，适用于规模较小、经济业务量较少的单位。</p> <p>2. <b>汇总记账凭证账务处理程序</b>，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。汇总记账凭证，是指对一段时间内同类记账凭证进行定期汇总而编制的记账凭证。汇总记账凭证账务处理程序，适合于规模较大、经济业务较多的单位。</p> <p>3. <b>科目汇总表账务处理程序</b>，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。科目汇总表，又称记账凭证汇总表，是企业定期对全部记账凭证进行汇总后，按照不同的会计科目分别列示各账户借方发生额和贷方发生额的一种汇总凭证。科目汇总表账务处理程序，适用于经济业务较多的单位。</p>

### 考点 2 会计账务处理程序的应用





【例题·单选题】根据科目汇总表登记总分类账，在能够进行发生额试算平衡的同时也起到了（ ）的作用。（2022年）

- A. 简化报表的编制
- B. 简化明细分类账工作
- C. 清晰反映科目之间的对应关系
- D. 简化登记总分类账工作

【答案】D

【解析】科目汇总表账务处理程序的优点是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。科目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程序。科目汇总表账务处理程序，适用于经济业务较多的单位。

考点3 信息化环境下的会计账务处理

（一）会计信息化概述	会计信息化，是指企业利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算，以及利用上述技术手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。
（二）信息化环境下会计账务处理的基本要求	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 企业使用的会计软件应当保障企业按照国家统一会计准则制度开展会计核算，设定了经办、审核、审批等必要的审签程序，能够有效防止电子会计凭证重复入账，并不得有违背国家统一会计准则制度的功能设计。</li> <li>2. 企业使用的会计软件的界面应当使用中文并且提供对中文处理的支持，可以同时提供外国或者少数民族文字界面对照和处理支持。</li> <li>3. 企业使用的会计软件应当提供符合国家统一会计准则制度的会计科目分类和编码功能。</li> </ol>



	<p>4. 企业使用的会计软件应当提供符合全国统一会计准则制度的会计凭证、账簿和报表的显示和打印功能。</p> <p>5. 企业使用的会计软件应当提供不可逆的记账功能，确保对同类已记账凭证的连续编号，不得提供对已记账凭证的删除和插入功能，不得提供对已记账凭证日期、金额、科目和操作人的修改功能。</p> <p>6. 企业使用的会计软件应当具有符合全国统一标准的数据接口，满足外部会计监督需要。</p>
	<p>7. 企业使用的会计软件应当具有会计资料归档功能，提供导出会计档案的接口，在第二章会计基础会计档案存储格式、元数据采集、真实性与完整性保障方面，符合国家有关电子文件归档与电子档案管理的要求。</p> <p>8. 企业使用的会计软件应当记录生成用户操作日志，确保日志的安全、完整，提供按操作人员、操作时间和操作内容查询日志的功能，并能以简单易懂的形式输出。</p> <p>9. 企业会计信息系统数据服务器的部署应当符合国家有关规定。数据服务器部署在境外的，应当在境内保存会计资料备份，备份频率不得低于每月一次。境内备份的会计资料应当能够在境外服务器不能正常工作时，独立满足企业开展会计工作的需要以及外部会计监督的需要。</p>
	<p>10. 企业会计资料中对经济业务事项的描述应当使用中文，可以同时使用外国或者少数民族文字对照。</p> <p>11. 企业应当建立电子会计资料备份管理制度，确保会计资料的安全、完整和会计信息系统的持续、稳定运行。</p> <p>12. 企业电子会计档案的归档管理，应当符合《会计档案管理办法》等法规规章的规定。</p> <p>13. 实行会计集中核算的企业以及企业分支机构，应当为外部会计监督机构及时查询和调阅异地储存的会计资料提供必要条件。</p> <p>14. 企业不得在非涉密信息系统中存储、处理和传输涉及国家秘密、关系国家经济信息安全的电子会计资料；未经有关主管部门批准，不得将电子会计资料及其复印件携带、寄运或者传输至境外。</p>

第六节 会计信息化基础

本节考点：

信息化环境下的会计账务处理

考点 会计信息化账务处理

一、会计信息化的概念	<p>会计信息化，是指企业利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算，以及利用上述技术手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。</p>
二、信息化环境下的会计账务处理	<p>信息化环境下的会计账务处理是指企业运用会计软件进行账务处理的过程。</p> <p>(一) 会计软件与会计信息系统</p> <p>1. 会计软件。</p> <p>会计软件一般具有以下功能：</p> <p>(1) 为会计核算、财务管理直接采集数据。</p> <p>(2) 生成会计凭证、账簿、报表等会计资料。</p> <p>(3) 对会计资料进行较换、输出、分析、利用。</p> <p>2. 会计信息系统。</p> <p>按照发展程度大致可分为三种情况</p> <p>(1) 会计校算信息化。</p>



	<p>(2) 次策支持信息化。</p> <p>(3) 财务共享中心。</p>
	<p>(二)信息化环境下会计账务处理的基本要求</p> <p>1. 企业使用的会计软件应当保障企业按照国家统一会计准则制度开展会计核算，设定了经办、审核、审批等必要的审签程序，能够有效防止电子会计凭证重复入账，并不得有违背国家统一会计准则制度的功能设计。</p> <p>2. 企业使用的会计软件的界面应当使用中文并且提供对中文处理的支持，可以同时提供外国或者少数民族文字界面对照和处理支持。</p>
	<p>(二)信息化环境下会计账务处理的基本要求</p> <p>3. 企业使用的会计软件应当提供符合国家统一会计准则制度的会计科目分类和编码功能。</p> <p>4. 企业使用的会计软件应当提供符合国家统一会计准则制度的会计凭证、账簿和报表的显示和打印功能。</p> <p>5. 企业使用的会计软件应当提供不可逆的记账功能，确保对同类已记账凭证的连续编号，不得提供对已记账凭证的删除和插入功能，不得提供对已记账凭证日期、金额科目和操作人的修改功能。</p>
	<p>(二)信息化环境下会计账务处理的基本要求</p> <p>6. 企业使用的会计软件应当具有符合国家统一标准的数据接口，满足外部会计监督需要。</p> <p>7. 企业使用的会计软件应当具有会计资料归档功能，提供导出会计档案的接口，在会计档案存储格式、元数据采集、真实性与完整性保障方面，符合国家有关电子文件归档与电子档案管理的要求。</p> <p>8. 企业使用的会计软件应当记录生成用户操作日志，确保日志的安全、完整，提供按操作人员、操作时间和操作内容查询日志的功能，并能以简单易懂的形式输出。</p>
	<p>(二)信息化环境下会计账务处理的基本要求</p> <p>9. 企业会计信息系统数据服务器的部署应当符合国家有关规定。数据服务器部署在境外的，应当在境内保存会计资料备份，备份频率不得低于每月一次。境内备份的会计资料应当能够在境外服务器不能正常工作时，独立满足企业开展会计工作的需要以及外部会计监督的需要。</p> <p>10. 企业会计资料中对经济业务事项的描述应当使用中文，可以同时使用外国或者少数民族文字对照。</p> <p>11. 企业应当建立电子会计资料备份管理制度，确保会计资料的安全、完整和会计信息系统的持续、稳定运行。</p>
	<p>(二)信息化环境下会计账务处理的基本要求</p> <p>12. 企业电子会计档案的归档管理，应当符合《会计档案管理办法》的规定。</p> <p>13. 实行会计工作集中核算的企业以及企业分支机构，应当为外部会计监督机构及时查询和调阅异地储存的会计资料提供必要条件。</p> <p>14. 企业不得在非涉密信息系统中存储、处理和传输涉及国家秘密，关系国家经济信息安全的电子会计资料；未经有关主管部门批准，不得将其携带、寄运或者传输至境外。</p>
	<p>(三) 信息化环境下会计账务处理流程</p> <p>1. 账务处理流程的主要角色。</p> <p>典型的账务处理流程中的主要角色包括：</p> <p>(1) 业务人员，如采购人员、销售人员等；</p> <p>(2) 凭证编制人员，即编制记账凭证的会计人员；</p>



	<p>(3) 凭证审核人员，即对记账凭证进行审核的会计人员；</p> <p>(4) 记账和结账人员，即将记账凭证信息转换为账簿信息和进行月末结账的会计人员；</p> <p>(5) 查询与分析人员，如财务经理、总经理等。</p> <p>(三) 信息化环境下会计账务处理流程</p> <p>2. 信息化环境下会计账务处理基本流程。</p> <p>(1) 经济业务发生时，业务人员将原始凭证提交会计部门。</p> <p>(2) 凭证编制人员对原始凭证的正确性、合规性、合理性进行审核，然后根据审核无误的原始凭证编制记账凭证。</p> <p>(三) 信息化环境下会计账务处理流程</p> <p>(3) 凭证审核人员从凭证文件中获取记账凭证并进行审核。系统对审核通过的记账凭证做审核标记，将审核未通过的凭证返还给凭证编制人员。</p> <p>(4) 在记账人员的记账指令发出后，系统自动对已审核凭证进行记账，更新科目汇总文件等信息，并对相关凭证做记账标记。会计期末，结账人员发出指令进行结账操作。</p> <p>(5) 会计信息系统根据凭证文件和科目汇总文件自动、实时生成日记账、明细账和总账，提供内部和外部使用者需要的内部分析表和财务报表。</p>
<p>三、财务机器人和财务大数据的应用</p>	<p>(一) 财务机器人的应用</p> <p>1. 会计核算与会计报表列报。</p> <p>(1) 会计记账自动化。</p> <p>(2) 报表列报优化。</p> <p>(一) 财务机器人的应用</p> <p>2. 资金预算与管理优化。</p> <p>(1) 资金预算。</p> <p>(2) 资金支付。</p> <p>(3) 银企对账自动化。</p> <p>3. 费用报账自动化。</p> <p>4. 采购付款业务自动化。</p> <p>5. 纳税申报。</p> <p>6. 全面预算。</p> <p>7. 优化供应商管理。</p> <p>(二) 财务大数据的应用</p> <p>1. 数据采集。</p> <p>2. 数据对比分析。</p>
<p>四、财务共享中心的功能与作用</p>	<p>1. 财务共享中心是指大型企业或企业集团利用信息技术对其会计工作进行集中统一处理的一种新型财务组织管理模式，是企业集中管理模式在财务管理上的具体应用。</p> <p>2. 财务共享中心的功能与作用</p> <p>财务共享中心有助于降低企业运营成本、提高财务运营效率、通过内部资源的优化整合提高企业绩效、支持企业集团的发展战略、向外界提供商业化服务。</p> <p>3. 财务共享中心的功能定位可划分为三种：</p> <p>集中核算型、集中管控型和价值创造型。</p>

教师寄语

每一个人的成功之路或许都不尽相同，但我相信，成功都需要每一位想成功的人去努力、去奋斗，而每一条



## 老会计-用心传递温度

---

成功之路，都是充满坎坷的，只有那些坚信自己目标，不断努力、不断奋斗的人，才能取得最终的成功。

老会计  
www.lkj100.com