

第一单元 会计核算

(1) 基本概念

【注意】 记账凭证应当根据经过审核(无误)的原始凭证及有关资料编制。

(2) 记账凭证必须具备内容

- ①填制凭证的日期;
- ②凭证编号;
- ③经济业务摘要;
- ④会计科目;
- ⑤金额;
- ⑥所附原始凭证张数;
- ⑦填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人(会计主管人员)签名或者盖章。

【举例】

(3) 记账凭证填制的基本要求

第 1 页 共 3 页



老会计-用心传递温度

附原始凭证	①除“结账和更正错误”的记账凭证可以不附原始凭证外，其他记账凭证必须附有原始凭证。 ②记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或者根据若干张同类原始凭证汇总填制，也可以根据原始凭证汇总表填制。但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。
-------	---

【注意】一张原始凭证所列支出需要几个单位**共同负担**的，应当将其他单位负担的部分，开给对方**原始凭证分割单**，进行结算。原始凭证分割单必须具备原始凭证的基本内容以及费用分摊情况等。

【举例】甲、乙两家公司共同出资 100 万购买 1 台设备，甲公司出资 80 万，乙公司出资 20 万。甲公司以供应商开出 100 万发票(原始凭证)入账后，需要给乙公司开具“原始凭证分割单”，乙公司以“原始凭证分割单”填制记账凭证。

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，下列关于记账凭证填制基本要求的表述中，不正确的是()。(2021 年)

- A. 一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的，应当由原始凭证保存单位将原始凭证复印件提供给其他负担单位
- B. 应当根据审核无误的原始凭证填制记账凭证
- C. 可以将若干张同类原始凭证汇总后填制记账凭证
- D. 结账的记账凭证可以不附原始凭证

答案:A

解析:一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的，应当将其他单位负担的部分，开给对方原始凭证分割单，进行结算。

(4) 记账凭证的更正方法

入账前	如果在 填制记账凭证时 发生错误，应当 重新填制 。
入账后	①已经登记入账的记账凭证，在当年内发现填写错误时，可以用红字填写一张与原内容相同的记账凭证，在摘要栏注明“注销某月某日某号凭证”字样，同时再用蓝字重新填制一张正确的记账凭证，注明“订正某月某日某号凭证”字样。(红字表示冲销、蓝字重新记) ②如果会计科目没有错误，只是金额错误，也可以将正确数字与错误数字之间的差额，另编一张调整的记账凭证，调增金额用蓝字，调减金额用红字。 ③发现以前年度记账凭证有错误的，应当用蓝字填制一张更正的记账凭证。

3. 会计凭证的保管

(1) 原始凭证**不得外借**

(2) 原始凭证**可以复制**

其他单位如因特殊原因需要使用原始凭证时，经**本单位会计机构负责人、会计主管人**批准，可以复制。向外单位提供的原始凭证**复制件**，应当在专设的**登记簿上登记**，并由提供人员和收取人员**共同签名或者盖章**。(领导批准+登记签章)

(3) 原始凭证遗失

①从外单位取得的原始凭证如有遗失，应当取得**原开出单位盖有公章的证明**，并注明原来凭证的号码、金额和内容等，由经办**单位会计机构负责人、会计主管人员和单位领导人**批准后，才能代作原始凭证。

②如果确实**无法取得证明**的，如火车、轮船、飞机票等凭证，由当事人写出**详细情况**，由经办单位会计机构负责



老会计-用心传递温度

人、会计主管人员和单位领导人批准后, 代作原始凭证。

能否取得原单位证明?	程序
能	原单位证明+领导批准
不能	详细情况+领导批准

老会计
www.lkj100.com