

第七章复习思考题练习题答案

复习思考题

1.

① 会计账务处理程序,也称会计核算处理程序,是指对会计数据的记录、归类、汇总、填报的步骤和方法。即从原始凭证的整理、汇总,记账凭证的填制、汇总,日记账、明细分类账的登记,到会计报表的编制的步骤和方法。账务处理程序的基本模式可以概括为:原始凭证—记账凭证—会计账簿—会计报表。

② 我国各经济单位通常采用的主要账务处理程序有五种:记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序、多栏式日记账账务处理程序和日记总账账务处理程序。

③ 记账凭证账务处理程序的特点:直接根据记账凭证逐笔登记总分类账。

科目汇总表账务处理程序的特点:根据记账凭证做出科目汇总表,根据科目汇总表登记总账。

汇总记账凭证账务处理程序的特点:根据记账凭证做出汇总记账凭证,根据汇总记账凭证登记总账。

多栏式日记账账务处理程序的特点:根据收款凭证和付款凭证逐日登记多栏式现金日记账和多栏式银行存款日记账,然后登记总分类账。

日记总账账务处理程序的特点:将日记账和总分类账结合起来,设置日记总账联合账簿,并将所有的经济业务登记在日记总账上,根据日记总账和明细账做财务报表。

2. ①根据原始凭证或汇总原始凭证,编制记账凭证;

②根据收款凭证、付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账;

③根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证,登记各种明细分类账;

④根据各种记账凭证登记总账;

⑤定期对总账和明细账、总账和日记账进行核对;

⑥ 期末,根据总分类账和部分明细分类账的记录,编制会计报表。

3.核算要求:汇总记账凭证账务处理程序按照每一贷方科目编制汇总转账凭证,不利于会计核算的日常分工;当转账凭证较多时,编制汇总转账凭证的工作量较大;科目汇总表账务处理程序对凭证登记没有要求,但是不能反映账户对应关系,不便于查对账目。

汇总记账凭证账务处理程序适用于业务量不是太大的企业,科目汇总表账务处理程序适用于规模大、业务量大的企业。

4.实践证明,一个适用的、合理的账务处理程序,一般应满足以下要求:

①要适合本单位的性质和生产经营管理活动的特点,有利于会计机构内部的分工协作和加强岗位责任制。

②能及时提供本单位经济活动真实、完整的资料,以满足企业经营管理和宏观综合平衡工作的需要。

③在保证及时和完整地提供会计资料的前提下,应尽可能地简化会计核算手续,提高会计工作的效率,节约核算费用。

5.日记总账账务处理程序的优点:核算手续简单,易于操作,且由于日记总账将所有总账科目都集中在一张账页上,并对经济业务的发生序时登记,可以直观地反映各账户之间的对应

关系，便于查账。

缺点：如果企业的业务复杂，设置会计科目较多，则日记总账账页篇幅过大，不便于记账也不利于会计人员的分工。

适用范围：这种账务处理程序一般适用于规模小、经济业务较简单、使用会计科目较少的小型企事业单位。

6. 会计电算化与手工账务处理的联系：

- (1) 目标相同，都是提供会计信息，参与经营决策，提高经济效益；
- (2) 遵守相同的会计法规及财经制度；
- (3) 保存相同内容的会计档案；
- (4) 运用相同的会计理论与会计方法；
- (5) 会计数据处理的基本功能相同。

区别：

- (1) 核算工具和信息载体不同；
- (2) 记账操作和账务处理程序不同；
- (3) 会计工作组织和人员构成不同；
- (4) 企业内部控制方式不同。

练习题

- | | |
|-------------------|--------|
| 1. 借：材料采购 | 10 000 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 1 300 |
| 贷：银行存款 | 11 300 |
| 借：原材料 | 10 000 |
| 贷：材料采购 | 10 000 |
| 2. 借：其他应收款——李某 | 1 500 |
| 贷：库存现金 | 1 500 |
| 3. 借：管理费用 | 800 |
| 贷：库存现金 | 800 |
| 4. 借：固定资产 | 6 000 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 780 |
| 贷：银行存款 | 6 780 |
| 5. 借：银行存款 | 12 500 |
| 贷：应收账款——B 公司 | 12 500 |
| 6. 借：管理费用 | 1 420 |
| 库存现金 | 80 |
| 贷：其他应收款——李某 | 1 500 |
| 7. 借：应付职工薪酬 | 62 000 |
| 贷：银行存款 | 62 000 |
| 8. 借：生产成本 | 5 000 |

在建工程	2 000	
贷：原材料		7 000
9. 借：制造费用	3 000	
管理费用	2 000	
贷：累计折旧		5 000
10. 借：库存商品	30 000	
贷：生产成本		30 000
11. 借：银行存款	4 520	
贷：主营业务收入		4 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		520