

会计从业基础知识：第四章复式记账(第四部分) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/249/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_249473.htm

本章内容总结 本章主要讲述的是复式记账的相关内容，主要内容如下：复式记账法是以资产与权益平衡关系作为记账基础，对于每一笔经济业务，都要以相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记，系统地反映资金运动变化结果的一种记账方法。与单式记账法相比，复式记账法不仅可以全面、清晰地反映出经济业务的来龙去脉，还能通过会计要素的增减变动，全面、系统地反映经济活动的过程和结果，并且可以对账户记录的结果进行试算平衡，以检查账户记录是否正确。借贷记账法用“借”和“贷”作为记账符号，反映会计要素的增减变动情况。借方登记：资产的增加额、负债的减少额、所有者权益的减少额、收入的减少额、费用的增加额；贷方登记：资产的减少额、负债的增加额、所有者权益的增加额、收入的增加额、费用的减少额。在记账时，应该遵循的基本规则是：有借必有贷，借贷必相等。会计分录是指对某项经济业务事项标明其应借应贷账户及其金额的记录，简称分录。根据每项经济业务所涉及的会计账户的多少，可以把会计分录分为简单会计分录和复合会计分录。简单会计分录指的是一项经济业务仅涉及两个账户的分录，即“一借一贷”的分录。复合会计分录指的是一项经济业务涉及两个以上账户的分录，即“一借多贷”、“一贷多借”或“多借多贷”的分录。所谓的试算平衡指的是根据“资产 = 负债 + 所有者权益”的恒等关系以及借贷记账法的记账规则，检查和验证

所有账户记录是否正确的一种方法，包括发生额试算平衡法和余额试算平衡法两种方法。涉及三个平衡关系等式：全部账户本期借方发生额合计 = 全部账户本期贷方发生额合计
全部账户的借方期初余额合计 = 全部账户的贷方期初余额合计
全部账户的借方期末余额合计 = 全部账户的贷方期末余额合计

在实际会计核算中，是通过编制“试算平衡表”的方法来完成试算平衡的。注意：试算不平衡，表明账户记录肯定有错误。试算平衡了，不一定说明账户记录绝对正确。所谓总分分类账户与明细分类账户的平行登记是指对所发生的每项经济业务都要以会计凭证为依据，一方面计入有关总分分类账户，另一方面计入有关总分分类账户所属的明细分类账户的方法。要求做到四点：（1）所依据会计凭证相同；（2）借贷方向相同；（3）所属会计期间相同；（4）计入总分分类账户的金额与计入其所属明细分类账户的合计金额相等。

历年考题解析（一）单选题 1.对于负债类账户而言（ ）。 A.增加记借方 B.增加记贷方 C.减少记贷方 D.期末无余额 答案：B 解析：对于负债类、所有者权益类和收入类账户，借方登记减少数，贷方登记增加数。

2.应付账款账户期初贷方余额为35400元，本期贷方发生额为26300元，本期借方发生额为17900元，该账户期末余额为（ ）。 A.借方43800元 B.借方27000元 C.贷方43800元 D.贷方27000元 答案：C 解析：“应付账款”属于负债类账户，负债类账户的期末余额一般在贷方，其余额计算公式为：期末贷方余额 = 期初贷方余额 + 本期贷方发生额 - 本期借方发生额，本题中，期末贷方余额 = 35400 + 26300 - 17900 = 43800

3.企业计算应交所得税时，正确的会计分录是（ ）。 A.借：本年利润 贷：所得税 B.借：管理费用 贷：所

得税 C.借：所得税 贷：银行存款 D.借：所得税 贷：应交税金 - 应交所得税 答案：D 解析：“所得税”属于费用类账户，所得税的增加计入借方。应交所得税通过“应交税金 - 应交所得税”核算，增加计入贷方。

(二) 多选题 1.用公式表示试算平衡关系，正确的是()。 A.全部账户本期借方发生额合计 = 全部账户本期贷方发生额合计 B.全部账户本期借方余额合计 = 全部账户本期贷方余额合计 C.负债类账户借方发生额合计 = 负债类账户贷方发生额合计 D.资产类账户借方发生额合计 = 资产类账户贷方发生额合计 答案：AB 解析：所谓的试算平衡指的是根据资产与权益的恒等关系以及借贷记账法的记账规则，检查所有账户记录是否正确的过程，包括发生额试算平衡法和余额试算平衡法两种方法。涉及三个平衡关系等式：全部账户本期借方发生额合计 = 全部账户本期贷方发生额合计 全部账户的借方期初余额合计 = 全部账户的贷方期初余额合计 全部账户的借方期末余额合计 = 全部账户的贷方期末余额合计

2.在借贷记账法下，可以在账户借方登记的是()。 A.资产的增加 B.负债的减少 C.收入的减少 D.费用的减少 答案：ABC 解析：(1)借方登记：资产的增加额、负债的减少额、所有者权益的减少额、收入的减少额、费用的增加额；(2)贷方登记：资产的减少额、负债的增加额、所有者权益的增加额、收入的增加额、费用的减少额。

3.下列说法正确的是()。 A.资产类账户增加记贷方，减少记借方 B.负债类账户增加记贷方，减少记借方 C.收入类账户增加记贷方，减少记借方 D.费用类账户增加记贷方，减少记借方 答案：BC

4.会计分录的内容包括()。 A.经济业务内容摘要 B.账户名称 C.经济业务发生额 D.应借应贷方向 答案

: BCD 解析: 会计分录是指对某项经济业务事项标明其应借应贷账户及其金额的记录。选项A是账户应该具备的内容。

(三) 判断题 1. 试算平衡时, 试算平衡了, 说明账户记录是绝对正确的。() 答案: × 解析: 试算平衡了, 不一定说明账户记录绝对正确, 因为有些错误不会影响借贷双方的平衡关系。 2. 核算期间费用的各账户期末结转入“本年利润”账户后应无余额。() 答案: 解析: 核算期间费用的账户包括管理费用、财务费用和营业费用, 期末余额全部转入“本年利润”账户, 转入“本年利润”后, 核算期间费用的账户无余额。

3. 记账时, 将借贷方向记错, 不会影响借贷双方的平衡关系。() 答案: 解析: “借贷方向记错”对借贷方余额的影响相同, 不会影响借贷双方的平衡关系。 4. 编制试算平衡表时, 也应该包括只有期初余额而没有本期发生额的账户。() 答案: 解析: 试算平衡表中不仅仅包括本期发生额平衡, 还包括余额平衡。 (四) 账务处理题 1. 从甲公司购入原材料800公斤, 单价600元, 增值税率17%, 价税合计561600元, 款项已付, 原材料已验收入库。借: 原材料 480000 应交税金 - 应交增值税 (进项税额) 81600 (480000 × 17%) 贷: 银行存款 561600 2. 以银行存款偿还长期借款90000元。借: 长期借款 90000 贷: 银行存款 90000 3. 向B公司销售商品1000件, 单价460元, 增值税率17%, 价税合计538200元, 款项尚未收到。借: 应收账款 538200 贷: 主营业务收入 460000 应交税金 - 应交增值税 (销项税额) 78200 (460000 × 17%) 4. 购入设备一台, 价款120000元, 以银行存款支付。借: 固定资产 120000 贷: 银行存款 120000 借: 制造费用 2500 管理费用 1860 贷: 累计折旧 4360 如果该折旧是由

于行政管理用的固定资产来计提的，则计入“管理费用”账户；如果是由生产车间固定资产来计提的，则计入“制造费用”账户。注意：不能说管理费用和制造费用仅仅指的是账户的借方，贷方计入累计折旧。

6.结转销售给B公司商品的销售成本320000元。借：主营业务成本 320000 贷：库存商品 320000

7.公司接受投资人以全新的固定资产150000元进行的投资。借：固定资产 150000 贷：实收资本 150000

8.以银行存款购入行政管理部门使用的办公用品1150元。借：管理费用 1150 贷：银行存款 1150

9.以现金27800元支付职工工资。借：应付工资 27800 贷：现金 27800

核算职工工资 应付工资，导致工资增加 支付工资时 现金或银行存款，导致工资减少

10.月末，提取本月应负担的银行借款利息1300元。]借：财务费用 1300 贷：预提费用 1300

11.办公楼维修，领用C材料520元。借：管理费用 520 贷：原材料 520

解析：“管理费用”账户用于核算企业行政管理部门为组织和管理企业的生产经营活动而发生的各项费用及其结转情况。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com