

会计从业基础知识：第四章复式记账(第二部分) 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_249475.htm

(三) 记账规则 1.

内容：有借必有贷，借贷必相等。 含义：对于一笔经济业务事项，必须同时在相互联系的账户的借方和贷方登记，并且借方登记的数额等于贷方登记的数额。（稍后结合会计分录举例说明）

三、会计分录的编制方法 (一) 会计分录 1. 会计

分录的概念：确定经济业务涉及的账户及其借贷方向和金额的方法就是编制会计分录。所谓的会计分录是指按照复式记账的要求，对每项经济业务列示出应借、应贷的账户名称及其金额的一种记录，会计分录又称为记账公式或简称分录。

一笔会计分录主要包括三个要素：会计科目（账户）、记账符号、金额。 2. 会计分录的分类：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。

(1) 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。例如：把现金存入银行的分录：借：银行存款 贷：现金

(2) 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。例如：

(1) 采取赊销方式销售商品的分录：借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税金 - 应交增值税（销项税额）

(2) 一般纳税人赊购原材料的分录：借：原材料 应交税金 - 应交增值税（进项税额） 贷：应付账款

(3) 采取赊销方式（另外一部分货款通过银行收到）销售商品的分录：借：应收账款 银行存款 贷：主营业务收入 应交税金 - 应交增值税（销项税额）注

意：不能把几项业务合并编制复合会计分录。例如：不能把“现金存入银行”和“采取赊销方式销售商品”业务合并编制如下分录：借：银行存款 应收账款 贷：主营业务收入 应交税金 - 应交增值税（销项税额）

现金会计分录的编制方法：
（1）确认经济业务所涉及的账户及性质；
（2）分析涉及的资金是增还是减，数额是多少；
（3）根据账户的基本结构确定每个账户的借贷方向；
（4）按照规定的格式写出分录，具体规定如下：先写借方科目，后写贷方科目；贷方的文字和数字都要比借方后退两格书写；在一借多贷或一贷多借和多借多贷的情况下，借方或贷方的文字要对齐，金额也要对齐。
（5）检查借方和贷方合计是否相等。

举例：
〔例4〕4月5日甲公司获得乙公司追加投资80 000元，存入开户银行。分析：（1）该业务涉及资产类的“银行存款”和所有者权益类的“实收资本”账户；（2）“银行存款”和“实收资本”均增加80 000元；（3）因为资产增加计入借方，而所有者权益增加计入贷方，因此结果如下：借：银行存款 80 000 贷：实收资本 80 000

〔例5〕4月10日甲公司向供应单位购入原材料一批，价值40 000元，货款暂欠，材料已经验收入库。分析：（1）该业务涉及资产类的“原材料”和负债类的“应付账款”账户；（2）“原材料”和“应付账款”均增加40 000元；（3）因为资产增加计入借方，而负债增加计入贷方，因此结果如下：借：原材料 40 000 贷：应付账款 40 000

〔例6〕4月20日甲公司以银行存款支付所欠购原材料款40 000元。分析：（1）该业务涉及资产类的“银行存款”和负债类的“应付账款”账户；（2）“银行存款”和“应付账款”均减少40 000元；（3）因为资产减少计入贷方

，而负债减少计入借方，因此结果如下：借：应付账款 40 000 贷：银行存款 40 000

〔例7〕甲公司按法定程序减少注册资本100 000元，用银行存款向所有者支付。分析：（1）该业务涉及资产类的“银行存款”和所有者权益类的“实收资本”账户；（2）“银行存款”和“实收资本”均减少100 000元；（3）因为资产减少计入贷方，而所有者权益减少计入借方，因此结果如下：借：实收资本 100 000 贷：银行存款 100 000（注意：教材48页该业务分录的借贷方向搞反了。）

〔例8〕4月25日甲公司支付银行存款90 000元，购入生产用设备一台。分析：（1）该业务涉及资产类的“银行存款”和“固定资产”账户；（2）“银行存款”减少90 000元，“固定资产”增加90 000元；（3）因为资产减少计入贷方，资产增加计入借方，因此结果如下：借：固定资产 90 000 贷：银行存款 90 000

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