

会计从业基础知识：第三章会计科目与账户(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\\_ti2020/276/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_BB\\_8E\\_E4\\_c67\\_276214.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/276/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c67_276214.htm)

三、会计科目的设置原则（易考选择题，只需简单记忆）会计科目在设置过程中应努力做到科学、合理、适用，应遵循三个原则：（1）合法性原则：要求所设置的会计科目应当符合国家统一的会计制度的规定。主要是为了保证会计信息的可比性。说明：对于国家统一会计制度规定的会计科目，根据自身的生产经营特点，在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总，以及对外提供统一的财务会计报表的前提下，企业可以自行增设、减少或合并某些会计科目。（2）相关性原则：要求设置会计科目时，充分考虑会计信息的使用者对本企业会计信息的需要。主要是为了提高会计核算所提供的会计信息相关性，满足相关各方的信息需求。（3）实用性原则：要求在合法性的基础上，根据企业自身特点，设置符合企业需要的会计科目。例如：对于工业企业，由于主要的经营活动是制造产品，因而需要设置反映生产耗费的科目，如“生产成本”；还需要设置反映生产成果的科目，如“库存商品”等。而对于商品流通企业而言，由于主要的经营活动是购进和销售商品，不进行产品生产，因而一般不需要设置“生产成本”科目，但需要设置反映商品采购、商品销售，以及在购、销、存等环节发生的各项费用的会计科目。〔例1〕会计科目是对（ ）的具体内容进行分类核算的项目。A.经济业务 B.会计主体 C.会计对象 D.会计要素〔答案〕D〔解析〕会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。〔例2〕下

列属于资产类科目的是（ ）。 A.坏账准备 B.累计折旧 C.待摊费用 D.预提费用〔答案〕ABC〔解析〕预提费用属于负债类科目。坏账准备、累计折旧、待摊费用都属于资产类科目。

〔例3〕下列项目中，属于所有者权益类科目是（ ）。 A.实收资本 B.资本公积 C.盈余公积 D.未分配利润〔答案〕ABC

〔解析〕常见的所有者权益类科目包括实收资本、资本公积、盈余公积、本年利润和利润分配等。注意：“未分配利润”属于所有者权益的内容，但不属于所有者权益类科目。〔

例4〕下列会计科目中，属于损益类的是（ ）。 A.待摊费用 B.预提费用 C.制造费用 D.财务费用〔答案〕D〔解析〕选

项A属于资产类科目，选项B属于负债类科目，选项C属于成本类科目，选项D属于损益类科目。〔例5〕在下列项目中，

与管理费用属于同一类科目的是（ ）。 A.无形资产 B.本年利润 C.应交税金 D.投资收益〔答案〕D〔解析〕选项A属于资产类科目，选项B属于所有者权益类科目，选项C属于负债类科目，选项D属于损益类科目与管理费用属于同一类会计科目。〔例6〕下列项目中，属于成本类科目是（ ）。 A.生产成本 B.制造费用 C.主营业务成本 D.长期待摊费用〔答案

〕AB〔解析〕C属于损益类科目，D属于资产类科目，A、B属于成本类科目。常见的成本类科目包括生产成本、制造费用、劳务成本等。〔例7〕简述会计科目在会计核算中的意义。答案：会计科目在会计核算中具有重要意义。（1）会计科目是复式记账的基础；（2）会计科目是编制记账凭证的基础；（3）会计科目为成本计算与财产清查提供了前提条件；（4）会计科目为编制会计报表提供了方便。四、账户的概念和分类（要求掌握）（一）概念：账户是根据会计

科目设置的，具有一定格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动及其结果的载体。（二）分类：账户的分类与会计科目的分类一致。

- 1.按照其所反映会计要素具体内容的详细程度及其统驭关系，账户分为总分类账户和明细分类账户。总分类账户是指根据总分类科目设置的，用于对会计要素具体内容进行总括分类核算的账户，简称总账账户或总账。明细分类账户是根据明细分类科目设置的，用于对会计要素具体内容进行明细分类核算的账户，简称明细账。
- 2.根据所反映的经济内容，账户分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户五类。
  - （1）资产类账户分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、其他资产等。其中流动资产又分为现金及各种存款、短期投资、应收账款、原材料和库存商品等。
  - （2）负债类账户分为流动负债和长期负债。其中流动负债包括短期借款、应付账款、应付工资、应交税金、应付利润以及预提费用等。
  - （3）所有者权益类账户包括实收资本、资本公积、盈余公积、本年利润和利润分配等。
  - （4）损益类账户包括主营业务收入、主营业务成本、主营业务税金及附加、营业费用、管理费用、财务费用、其他业务收入、其他业务支出等。
  - （5）成本类账户包括生产成本和制造费用等。

五、会计账户的基本结构（了解）：

- （一）账户的基本结构：账户的结构是指账户的格式，账户的基本结构包括两部分，一部分反映数额的增加情况，另一部分反映数额的减少情况。根据这个需要，把账户划分为左右两方，账户的左方称为“借方”，账户的右方称为“贷方”，即“左借右贷”。注意：账户哪一方登记数额的增加，哪一方登记数额的减少，取决于所记录的经

济业务和账户的性质。具体情况如下：（1）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；所谓收入类账户包括主营业务收入、其他业务收入、投资收益、营业外收入等等；（2）对于资产类和费用类账户，借方登记增加数，贷方登记减少数。其中的费用类账户包括生产成本、劳务成本、制造费用、主营业务成本、主营业务税金及附加、其他业务支出、营业费用、管理费用、财务费用、营业外支出、所得税等等。（3）对于资产类账户，有些账户特殊，借方登记减少数，贷方登记增加数，主要包括累计折旧、短期投资跌价准备、坏帐准备、存货跌价准备等等。

（二）账户余额的计算方法：在账户登记时，登记本期增加的金额称为本期增加发生额，登记本期减少的金额称为本期减少发生额，增减相抵之后的差额称为余额。余额按照表示的时间不同，分为期初余额和期末余额。本期期末余额和本期期初余额的基本关系为： $期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额$  其中，“期末余额、期初余额、本期增加发生额、本期减少发生额”统称为会计账户的四个金额要素。注意：期初余额和期末余额是相对于一定的会计期间来说的，一定会计期间结束时的期末余额，在下一个会计期间开始时就成为期初余额。也就是说，本期的期末余额=下期的期初余额。

（三）账户基本结构中包括的具体内容 1.账户的名称（即会计科目）； 2.记录经济业务的日期； 3.所依据记账凭证的编号； 4.经济业务摘要； 5.增加和减少的金额； 6.余额（包括期初余额和期末余额）。

（四）借贷记账法账户的基本格式：借贷记账法是我国《企业会计制度》规定采用的记账方法，根据实际工作的需要，会计账

户的格式分为简单格式和标准格式两种。（1）简单格式：简单格式由于于大写的字母“T”或汉字“丁”形似，因此，也称为T型账户或丁字账，这种格式的内容中只包括账户的名称、增加和减少的金额、期初余额、期末余额，不包括记录经济业务的日期、所依据记账凭证的编号以及经济业务摘要。使用这种格式可以很方便地将会计要素所发生的增减变动情况记录下来，并对其进行汇总。在日常会计要素核算中，如果单位采用科目汇总表的账务处理程序，则在登记总帐之前，先登记丁字账，然后，根据丁字账进行汇总，最后按其结果登记总分类账。（2）书面格式：书面格式是会计账户的正规格式，包括账户基本结构中的全部内容，在实际工作中，为了详细记录经济业务，并保证会计信息的真实、完整，各单位必须按照《会计法》的有关规定，依法设置并使用会计账簿，因此，会计账户必须使用正规格式。例8）在下列项目中，属于会计账户的金额要素的是（）。A.本期借方发生额 B.本期贷方发生额 C.本期减少发生额 D.借方余额〔答案〕C〔解析〕期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额，“期末余额、期初余额、本期增加发生额、本期减少发生额”统称为会计账户的四个金额要素。〔例9〕会计账户的各项金额的关系可用（）表示。A.期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额 B.期末余额-期初余额=本期增加发生额-本期减少发生额 C.期末余额-期初余额-本期增加发生额=本期减少发生额 D.期末余额+本期减少发生额=期初余额+本期增加发生额〔答案〕ABD〔解析〕根据“期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额”很容易知道ABD是答案，C不是答案。〔例10〕在会计账户的标准格

式中，包括（ ）等项目。 A.增加 B.减少 C.借方 D.余额〔答案〕CD〔解析〕会计账户的标准格式中，包括下列项目：日期、凭证编号、摘要、借方、贷方、借或贷、余额。〔例11〕账户的简单格式分为左右两方，其中：左方表示增加，右方表示减少。（ ）〔答案〕×〔解析〕账户哪一方登记数额的增加，哪一方登记数额的减少，取决于所记录的经济业务和账户的性质。

六、会计账户与会计科目的联系与区别（要求掌握，易考简答题）：（一）联系：1.二者都是对会计对象具体内容的科学分类，口径一致，性质相同，会计科目是账户的名称，也是设置账户的依据，账户是会计科目的具体运用；2.没有会计科目，账户便失去了设置的依据；没有账户，会计科目就无法发挥作用。（二）区别：1.会计科目仅仅是账户的名称，不存在结构；而账户则具有一定的格式和结构。2.会计科目仅说明反映的经济内容是什么，而账户不仅说明反映的经济内容是什么，而且系统反映和控制其增减变化及结余情况。3.会计科目的作用主要是为了开设账户、填凭证所运用；而账户的作用主要是提供某一具体会计对象的会计资料，为编制会计报表所运用。说明：在实际工作中，对会计科目和账户不加严格区分，而是相互通用。〔例12〕下列关于会计账户和会计科目的说法正确的是（ ）。 A.会计科目是开设账户的依据，账户的名称就是会计科目 B.二者都是对会计对象具体内容的科学分类，口径一致，性质相同 C.没有账户，会计科目就无法发挥作用 D.会计科目不存在结构，账户则具有一定的格式和结构〔答案〕ABCD

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问