

会计从业基础知识：第三章会计科目与账户(第一部分) 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_276218.htm

本章的分值及内容简介：本章内容较少。主要讲述了会计科目和账户的相关内容，包括：会计科目的概念、会计科目的分类、会计科目的设置原则、账户的概念、账户的分类、账户的基本结构、账户与会计科目的联系和区别。

一、会计科目的概念（要求掌握）

（一）定义：会计科目是指对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。

（二）说明：会计要素是对会计对象的基本分类：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润这六个会计要素又是会计核算和监督的内容。而这六个会计要素对于纷繁复杂的企业经济业务的反映又显得过于粗略。因此，为满足经营管理及有关各方对会计信息的质量要求，必须对会计要素进行细化。即采用一定的形式，对每个会计要素所反映的具体内容进一步分门别类的划分，设置会计科目。

（三）会计科目在会计核算中的意义：会计科目是进行各项会计记录和提供各项会计信息的基础，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。复式记账要求每一笔经济业务在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记，以反映资金运动的来龙去脉。

（2）会计科目是编制记账凭证的基础。会计凭证是确定所发生的经济业务应计入何种科目以及分门别类登记账簿的凭据。

（3）会计科目为成本计算与财产清查提供了前提条件。通过会计科目的设置，有助于成本核算，使各种成本计算成为可能；而通过账面记录与实际结存的核对，又为财产清查、保证账实相符提供了必

备条件。（4）会计科目为编制会计报表提供了方便。会计报表是提供会计信息的主要手段，为了保证会计信息的质量及其提供的及时性，会计报表中的许多项目与会计科目是一致的，并根据会计科目的本期发生额或余额填列。

二、会计科目的分类（要求掌握）

（一）会计科目按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同，分为总分类科目和明细分类科目。

（1）总分类科目又称为总账科目，是对会计要素具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目，如“应收账款”、“应付账款”、“原材料”等。设置：总分类科目一般按财政部门制定的统一会计制度规定设置。

（2）明细分类科目又称为明细科目，是对于总分类科目作进一步分类、提供更详细更具体会计信息的科目，如“应收账款”科目按债务人名称或姓名设置明细科目，反映应收账款的具体对象。设置：除会计制度规定设置的明细分类科目以外，企业可以根据本单位经营管理的需要和经济业务的具体内容自行设置明细分类科目。

（3）总分类科目和明细分类科目的关系：总分类科目概括地反映会计对象的具体内容，明细分类科目详细反映会计对象的具体内容。总分类科目对明细分类科目具有控制作用，而明细分类科目是对总分类科目的补充和说明。

（二）会计科目按其所归属的会计要素不同，分为资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类五大类。具体如下：

（1）资产类科目是指用于核算资产增减变化，提供资产类项目会计信息的会计科目。我国现行的《企业会计制度》规定的资产类科目包括现金、银行存款、其他货币资金、短期投资、短期投资跌价准备、应收票据、应收股利、应收利息、应收账款、其他应收款、坏账准备、预付账款、

应收补贴款、物资采购、原材料、包装物、低值易耗品、材料成本差异、库存商品、委托加工物资、委托代销商品、受托代销商品、存货跌价准备、分期收款发出商品、待摊费用、长期股权投资、长期债权投资、长期投资减值准备、固定资产、累计折旧、固定资产减值准备、工程物资、在建工程、在建工程减值准备、固定资产清理、无形资产、无形资产减值准备、长期待摊费用、待处理财产损益等。

(2) 负债类科目是指用于核算负债增减变化，提供负债类项目会计信息的会计科目。我国现行的《企业会计制度》规定的负债类科目包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、代销商品款、应付工资、应付福利费、应付股利、应交税金、其他应交款、其他应付款、预提费用、长期借款、应付债券、长期应付款、专项应付款等。

(3) 所有者权益类科目是指用于核算所有者权益增减变化，提供所有者权益有关项目会计信息的会计科目。我国现行的《企业会计制度》规定的所有者权益类科目包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积、本年利润和利润分配等。

(4) 成本类科目是用于核算成本的发生和归集情况，提供成本相关会计信息的会计科目。我国现行的《企业会计制度》规定的成本类科目包括生产成本、制造费用、劳务成本。

(5) 损益类科目是指用于核算收入、费用的发生或归集，提供一定期间损益相关的会计信息的会计科目。我国现行的《企业会计制度》规定的损益类科目包括主营业务收入、其他业务收入、投资收益、补贴收入、营业外收入、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。

归纳总结：上面的内容很多，对于初学者

来说，要想在短时间内记清楚不是一件很容易的事，下面帮助大家归纳总结强调一下，以便于记忆：（1）很多科目名称是相对应的：1）收付对应：例如：应收票据和应付票据、应收股利和应付股利、应收账款和应付账款、预收账款和预付账款、其他应收款和其他应付款。2）收支对应：例如：主营业务收入和主营业务成本、其他业务收入和其他业务支出、营业外收入和营业外支出。3）长短对应：例如：短期借款和长期借款、短期投资和长期股权投资、长期债权投资（2）有一些看得见摸得着的科目：例如：现金、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、固定资产、工程物资、在建工程等等。（3）有一些根据名字就可以理解其含义的科目：例如：现金、银行存款、短期投资、应收股利、应收账款、其他应收款、物资采购、原材料、低值易耗品、材料成本差异、库存商品、委托加工物资、委托代销商品、受托代销商品、分期收款发出商品、待摊费用、长期股权投资、长期债权投资、工程物资、在建工程、无形资产、长期待摊费用、待处理财产损益、短期借款、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应付股利、应交税金、其他应交款、其他应付款、预提费用、长期借款、长期应付款、本年利润、利润分配、生产成本、劳务成本、主营业务收入、其他业务收入、投资收益、补贴收入、主营业务成本、其他业务支出、所得税等等。（4）有些科目的最后两个字是“准备”：例如：短期投资跌价准备、坏账准备、存货跌价准备、长期投资减值准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备、无形资产减值准备。补充：对常用会计科目的简要解释和说明（只需简单了解）：资产类：（1）现金科目核算的是

企业的库存现金。（2）银行存款科目核算的是企业存入银行的各种存款。（3）短期投资科目核算的是企业购入的能随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资。包括各种股票、债券、基金等。（4）应收票据科目核算的是企业因销售商品、产品、提供劳务等而收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。（5）应收股利科目核算的是企业因股权投资而应收取的现金股利。企业应该收取的其它单位的利润，也在本科目核算。（6）应收利息科目核算的是企业因债券投资而应收取的利息。（7）应收账款科目核算的是企业因销售商品、产品、提供劳务等，应向购货单位或接受劳务单位收取的款项。（8）其他应收款科目核算的是除应收票据、应收账款、预付账款等以外的其它各种应收、暂付款项。（9）坏帐准备科目核算的是企业提取的坏帐准备。（10）预付账款科目核算的是企业按照购货合同规定预付给供应单位的款项。（11）原材料科目核算的是企业库存的各种材料的计划成本或实际成本。（12）库存商品科目核算的是企业库存的各种商品的实际成本或计划成本。（13）待摊费用科目核算的是企业已经支出，但应由本期和以后各期分别负担的分摊期限在一年以内（包括一年）的各项费用。（14）长期债权投资科目核算的是企业购入的在一年内不能变现或不准备随时变现的债券和其它债权投资。（15）长期股权投资科目核算的是企业投出的期限在一年以上各种股权性质的投资，包括购入的股票和其它股权投资等。（16）固定资产科目核算的是企业的固定资产的原价。（17）累计折旧科目核算的是企业固定资产的累计折旧。（18）在建工程科目核算的是进行基建工程、安装工程、技

术改造工程、大修理工程等发生的实际支出，包括需要安装的设备的价值。（19）固定资产清理科目核算的是企业因出售、报废和毁损等原因转入清理的固定资产价值及其在清理过程中所发生的清理费用和清理收入等。（20）无形资产科目核算的是企业为生产商品、提供劳务、出租给他人、或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。主要包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权和商誉等。（21）待处理财产损溢科目核算的是企业在清查财产过程中查明的各种财产盘盈、盘亏和毁损的价值。

负债类：

（1）短期借款科目核算的是企业向银行或者其它金融机构等借入的期限在一年以下的各种借款。（2）应付票据科目核算的是企业因购买材料、商品和接受劳务供应等而开出并承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。（3）应付账款科目核算的是企业因购买材料、商品和接受劳务供应等而应付给供货单位的款项。（4）预收账款科目核算的是企业按照合同规定向购货单位预收的款项。（5）应付工资科目核算的是企业应该支付给职工的工资总额，包括各种工资、奖金、津贴等。但是注意：退休人员的工资不在本科目核算，而是在实际发放时直接计入管理费用。（6）应付福利费科目核算的是企业提取的福利费（按照应付工资的14%计提）。（7）应付股利科目核算的是企业经董事会或股东大会，或类似机构决议确定分配的现金股利或利润。企业分配的股票股利，不通过本科目核算。（8）应交税金科目核算的是企业应该交纳的各种税金，但是注意：印花税、耕地占用税以及契税不通过应交税金科目核算。（9）其他应付款核算的是企业应付、暂收其他单位或个人的款项

。（10）预提费用科目核算的是企业按照规定从成本费用中预先提取但尚未支付的费用，如预提的租金、保险费、借款利息、固定资产修理费等。（11）长期借款科目核算的是企业向银行或其他金融机构借入的期限在一年以上的各种借款。（12）应付债券科目核算的是企业为筹资长期资金而实际发行的债券及应付的利息。企业发行的一年期及一年期以下的短期债券，通过“应付短期债券”科目核算。

所有者权益类：

（1）实收资本（或股本）科目核算的是企业按照企业章程的规定，投资者投入企业的资本。对于股份有限公司的投资者投入的资本，通过“股本”科目核算。企业收到的投资者投入的资金，超过其在注册资本所占的份额的部分，做为资本溢价或股本溢价，在“资本公积”科目核算，不计入实收资本或股本科目。（2）资本公积科目核算的是企业取得的资本公积。（3）盈余公积科目核算的是企业从净利润中提取的盈余公积。本科目常用的明细科目包括：1）法定盈余公积；2）任意盈余公积；3）法定公益金。（4）本年利润科目核算的是企业本年实现的净利润（或发生的净亏损）。（5）利润分配科目核算的是企业利润的分配（或亏损的弥补）和历年分配（或弥补）后的积存余额。

成本类：

（1）生产成本科目核算的是企业进行工业性生产所发生的各项生产费用。（2）制造费用科目核算的是企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。（3）劳务成本科目核算的是企业对外提供劳务所发生的成本。

损益类：

（1）主营业务收入科目核算的是企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所产生的收入。（2）其他业务收入科目核算的是企业除主营业务收入以外的其他销售或其他

业务的收入，如材料销售、代购代销、包装物出租等收入。

(3) 投资收益科目核算的是企业对外投资所取得的收益或发生的损失。(4) 营业外收入科目核算的是企业发生的与其生产经营无直接关系的各项收入，包括固定资产盘盈、处置固定资产净收益、出售无形资产收益、罚款净收入、教育费附加返还等。(5) 主营业务成本科目核算的是企业因销售商品、提供劳务或让渡资产使用权等日常活动而发生的实际成本。(6) 主营业务税金及附加科目核算的是企业日常经营活动应负担的税金及附加，包括营业税、城市维护建设税、资源税、土地增值税和教育费附加等。注意：不包括增值税。(7) 其他业务支出科目核算的是企业除主营业务收入以外的其他销售或其他业务所发生的支出，包括销售材料、提供劳务等而发生的相关成本、费用，以及相关税金及附加。(8) 营业费用科目核算的是企业销售商品过程中发生的费用（包括运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费和广告费），以及为销售本企业的商品而专设的销售机构的职工工资及福利费、类似工资性质的费用、业务费等经营费用。注意：商品流通企业在购买商品过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费等，也在本科目核算。(9) 管理费用科目核算的是企业为组织和管理企业生产经营所发生的费用，主要包括行政管理部门职工工资、福利费、办公费、差旅费、业务招待费、计提的坏帐准备等。(10) 财务费用科目核算的是企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用。注意：为构建固定资产的专门借款所发生的借款费用，在固定资产达到预定可使用状态之前按规定应予以资本化的部分计入“在建工程

”，不计入“财务费用”。（11）营业外支出科目核算的是企业发生的与其生产经营无直接关系的各项支出，如固定资产盘亏、处置固定资产净损失、出售无形资产损失、罚款支出、捐赠支出、非常损失等。（12）所得税科目核算的是企业按照规定从本期损益中减去的所得税。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