

会计从业考试辅导：复式记帐原理会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_588530.htm

一、会计科目（一）设置会计科目的意义 会计科目是对会计要素进一步分类的项目。它是设置帐户、处理帐务的依据。（二）会计科目的内容和级次 会计科目作为一个体系包括科目内容和科目级次。科目内容反映各科目之间的横向联系；科目级次反映科目内部的纵向联系。会计科目的内容，要规定会计科目的经济内容和使用方法，要依据会计要素各组成办法的客观性质划分，并要适应宏观和微观经济管理的需要。会计科目的级次，体现会计信息的不同详细程度，要兼顾各种会计信息使用者的需要进行分级。

二、帐户及基本结构（一）设置帐户的必要性 帐户是对会计要素进行分类核算的工具。设置帐户的作用在于，它能够经常提供有关会计要素增减变动情况和结果和数据。会计科目是帐户的名称，帐户是按照会计科目设置的。会计科目和帐户之间既有联系，又有区别。（二）帐户的基本结构 帐户的基本结构是由会计要素的数量变化情况决定的。帐户通常分为左右两方，分别反映有关会计要素的增加额和减少额。帐户的本期增加发生额、本期减少发生额、其初余额、期末余额。

三、复式记帐原理（一）记帐方法的意义种类 记帐方法是在帐簿中登记经济业务的方法，依据所涉及的帐户分为单式记帐法和复式记帐法。单式记帐法是一种比较简单、不完美的记帐方法。对于发生的每一项经济业务一般只在一个帐户上登记一笔帐，帐户之间的记录没有直接的联系。（二）复式记帐的特点 采用复式记帐法，对于

发生的每一项经济业务都要在两个或两个以上帐户中进行相互联系的反映。运用复式记帐法登记的结果，一是可以了解每项经济业务的来龙去脉，并能完整、系统地反映经济活动的过程和步骤；二是可据以进行试算平衡，检查帐户记录的正确性。它是一种科学的记帐方法。

(三)、借贷记帐法

- 1、借贷记帐法的记帐符号 借贷记帐法以“借”、“贷”二字作为记帐符号。
- 2、借贷记帐法的帐户结构

1)、资产、负债、所有者权益类帐户的结构。资产类帐户中，增加额记借方，减少额记贷方，期末如有余额在借方。资产成本费用类帐户的期末余额，可用下列公式计算：
$$\text{期末借方余额} = \text{期初借方余额} + \text{本期借方发生额} - \text{本期贷方发生额}$$

(2) 负债类，所有者权益类帐户的结构与资产费用类帐户的结构道理一样，负债类、所有者权益类，要素在会计恒等式的右方，按照会计惯例，对于负债类，所有者权益类帐户，贷方登记增加数，借方登记减少数，期末余额一般在贷方。负债类，所有者权益类帐户的期末余额，可用下列公式计算：
$$\text{期末贷方余额} = \text{期初贷方余额} + \text{本期贷方发生额} - \text{本期借方发生额}$$

(3) 损益类帐户的结构 损益类帐户包括收入类、费用类和利润类帐户。每个会计期末，企业要将当期所取得的收入和发生的与之配比的支出相抵消，收入大于费用支出的部分，即为利润；反之，收入小于费用支出的部分，即为亏损。期末，收入类和费用类帐户的本期发生额要全额结转到计算当期利润或亏损（“本年利润”帐户）中，以确定当期损益。因此，收入类和费用类帐户没有期末余额。收入类和利润类帐户中，收、利润的增加额记贷方，其减少额或转销额记借方，收入或利润结转后期末一般没有余额，如有余额则在贷方。费用类帐户

中，费用的增加额记借方，其减少额或转销额记贷方，费用结转后期末一般没有余额，如有余额则在借方。3借贷记帐法的记帐规则 有借必有贷，借贷必相等。借贷记帐法的应用举例。5借贷记帐法的试算平衡 1)、帐户发生额试算平衡法。平衡公式为：全部帐户借方本期发生额合计 = 全部帐户贷方本期发生额合计 2)、帐户余额试算平衡法。平衡公式为：全部帐户借方余额合计 = 全部帐户贷方余额合计 编辑推荐 会计资格考试十六招 会计从业资格考试冲刺专题 《会计基础》常见简答题归纳 会计从业基础知识各章知识汇总 009年 会计从业上半年报名信息汇总 会计从资格考试《财经法规》历年真题 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