

2007年初级会计职称《初级会计实务》100Test纲（三）初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文  
[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_88\\_9D\\_c43\\_644344.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644344.htm)

### 第三节会计科目和账户

一、会计科目

会计科目的分类

会计科目是指对会计要素的具体内容进行分类的项目。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。

会计科目按其所反映的经济内容不同分为资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类等科目。

二、会计科目的设置原则

合法性原则：指所设置的会计科目应当符合国家统一的会计制度的规定。

相关性原则：指所设置的会计科目应为提供有关各方所需要的会计信息服务。

实用性原则：指所设置的会计科目应符合单位自身特点，满足单位实际需要。

三、账户

账户的分类

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情况及其结果的载体。

账户的分类相对应

账户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账户（简称总账账户）或总账和明细分类账户（简称明细账）。

账户按其所反映的经济内容不同分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户等。

账户的基本结构和内容

账户分为左方记账符号为借，右方记账符号为贷，两个方向。一方登记增加，另一方登记减少。

资产、成本、费用类账户借方登记增加额，贷方登记减少额。

负债、所有者权益、收入类账户借方登记减少额，贷方登记增加额。

账户中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，增减相抵后的差额称为余额。

余额按照时间不同分为期初余额和期末余额。

其基本关系如下：

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加} - \text{本期减少}$$

发生额-本期减少发生额对于资产、成本、费用类账户期末余额 = 期初余额 本期借方发生额-本期贷方发生额对于负债、所有者权益、收入类账户期末余额=期初余额 本期贷方发生额-本期借方发生额账户的内容具体包括账户名称、记录经济业务的日期、所依据记账凭证编号、经济业务摘要、增减金额、余额等三账户记录的试算平衡根据资产与权益的恒等关系以及借贷记账法有借必有贷借贷必相等的记账规则检查所有账户记录是否正确可以采用两种试算平衡方法即发生额试算平衡法和余额试算平衡法发生额试算平衡法它是根据本期所有账户借方发生额合计与贷方发生额合计的恒等关系检验本期发生额记录是否正确的方法公式为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余额试算平衡法它是根据本期所有账户借方余额合计与贷方余额合计的恒等关系检验本期账户记录是否正确的方法根据余额时间不同又分为期初余额平衡与期末余额平衡两类期初余额平衡是期初所有账户借方余额合计与贷方余额合计相等期末余额平衡是期末所有账户借方余额合计与贷方余额合计相等公式为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实际工作中余额试算平衡通过编制试算平衡表方式进行四总分类账户与明细分类账户的平行登记总分类账户与明细分类账户的关系总分类账户对明细分类账户具有统驭控制作用明细分类账户对总分类账户具有补充说明作用总分类账户与其所属明细分类账户在总金额上应当相等总分类账户与明细分类账户的平行登记平行登记是指对所发生的每项经济业务事项都要以会计凭证为依据一方面记入有关总分类账户另一方面记入有关

总分类账户所属明细分类账户的方法总分类账户与明细分类账户平行登记要求做到所依据会计凭证相同借贷方向相同所属会计期间相同计入总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五账户与会计科目的联系和区别会计科目与账户都是对会计对象具体内容的项目分类两者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没有会计科目账户便失去了设置的依据没有账户就无法发挥会计科目的作用两者的区别是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 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](http://www.100test.com)