

2009年上海会计证考试学习讲义 - 会计基础（八）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_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_8A_c42_647021.htm id="tb42" class="mar10">

账户对应关系和会计分录（一）账户对应关系和对应账户 应用借贷记账法，在发生经济业务后，按照“有借必有贷，借贷必相等”的记账规则，就必须在有关联的两个或两个以上的账户之间形成应借、应贷的相互关系。账户之间这种应借应贷的相互关系，称为账户的对应关系。（二）会计分录 1.会计分录的含义 会计分录是指对某项经济业务涉及的对应账户表明其应借应贷金额的记录，简称分录。每个会计分录，都应具备对应账户名称、记账方向和金额三个要素，缺一不可。 2.会计分录的分类 按照所涉及账户的多少，会计分录分为简单会计分录和复合会计分录。但是不能单纯为了简化记账，而把互不相关的几个简单分录硬性合并成一笔多借多贷的会计分录，因为这将导致账户对应关系模糊不清，不能正确地反映经济业务的来龙去脉。 3.会计分录的编制步骤 会计分录的编制步骤可归纳为“四确定一检查” 1) 确定经济业务涉及的账户。 2) 确定所涉及账户的性质（即属于哪一类账户）。 3) 确定账户中的资金是增加还是减少。 4) 根据2)和3)确定所涉及账户应记“借”还是应记“贷”。 5) 检查应借应贷账户是否正确，借贷方金额是否相等。 会计分录的书写格式：先写借方科目，再写贷方科目，金额单位默认为“人民币元”。分录为上下结构，上借下贷，借贷错开，金额相等。编制复合分录时，对于多个借方（或贷方）科目，不必重复写“借”（或“贷”），只需将同方向的会计科目对齐

即可。本章[例33]至[例311]交易或事项应编制会计分录如下：

[例33]借：固定资产 30 000 贷：实收资本 30 000 [例34]借：银行存款 100 000 贷：短期借款 100 000 [例35]借：库存现金 2 000 贷：银行存款 2 000 [例36]借：应付账款 20 000 贷：应付票据 20 000 [例37]借：资本公积 20 000 贷：实收资本 20 000 [例38]借：利润分配未分配利润 50 000 贷：应付股利 50 000 [例39]借：应付股利 30 000 贷：实收资本 30 000 [例310]借：应付账款 10 000 贷：银行存款 10 000 [例311]借：实收资本 50 000 贷：银行存款 50 000 为了说明会计分录的编制，再举例如下：

[例312]沪东公司行政办公室职工李延静因公出差，预借差旅费2 000元，以现金支付。该事项的发生，一方面使库存现金减少2 000元，应记入“库存现金”账户的贷方；另一方面，职工出差预借差旅费，差旅费尚未实际发生，属于暂付应收性质，应记入“其他应收款”账户的借方。应作如下会计分录：借：其他应收款李延静 2 000 贷：库存现金 2 000 [例313]沪东公司（是增值税一般纳税人，下同）向市物资公司购入甲材料300千克，每千克50元，取得的增值税专用发票上标明的价款为15 000元，增值税为2 550元，价税款当即以银行存款付清，甲材料验收入库。该交易的发生，一方面使银行存款减少17 550元，应记入“银行存款”账户的贷方；另一方面，使库存材料增加15 000元，应记入“原材料”账户的借方。一般纳税人购入货物支付的增值税按规定应该作为进项税额予以抵扣，支付的增值税2 550元应记入“应交税费应交增值税（进项税额）”账户借方。应作如下会计分录：借：原材料甲材料 15 000 应交税费应交增值税（进项税额） 2 550 贷：银行存款 17 550 [例314]沪东公司向本市某商场销售A产

品50台，单位售价为600元，开出的增值税专用发票上标明价款30 000元，增值税为5 100元，价税款收妥存入银行。该交易的发生，一方面使银行存款增加35 100元，应记入“银行存款”账户的借方；另一方面，实现产品销售收入30 000元，应记入“主营业务收入”账户的贷方，一般纳税人销售产品在价外收取的增值税应该作为销项税额，收取的增值税5 100元应记入“应交税费应交增值税（销项税额）”账户贷方。应作如下会计分录：借：银行存款 35 100 贷：主营业务收入 30 000 应交税费应交增值税（销项税额） 5 100 [例315]沪东公司购入生产设备一台，取得的增值税专用发票上标明价款60 000元，增值税10 200元，价税款以银行存款付清，设备不需安装，达到预定可使用状态。该交易的发生，一方面使固定资产增加60 000元，应记入“固定资产”账户的借方，一般纳税人购入固定资产支付的增值税按规定应该作为进项税额予以抵扣，支付的增值税10 200元应记入“应交税费应交增值税（进项税额）”账户借方；另一方面使银行存款减少70 200元，应记入“银行存款”账户的贷方。应作如下会计分录：借：固定资产 60 000 应交税费应交增值税（进项税额） 10 200 贷：银行存款 70 200 [例316]沪东公司按合同规定向购货单位青蒲公司预收货款10 000元，货款存入银行。该事项的发生，一方面使银行存款增加10 000元，应记入“银行存款”账户的借方；另一方面，预收货款属于暂收应付性质，应记入“预收账款”账户的贷方。应作如下会计分录：借：银行存款 10 000 贷：预收账款青蒲公司 10 000 [例317]沪东公司按合同规定销售给浦江公司A产品60台，开出的增值税专用发票上标明价款36 000元，增值税为6 120元，产品已发出，价税款尚未收到

。该交易事项的发生，一方面销售产品尚未收到价税款，形成了应收账款42 120元，应记入“应收账款”账户的借方；另一方面，实现产品销售收入36 000元，应记入“主营业务收入”账户的贷方，应收取的增值税6 120元应记入“应交税费应交增值税（销项税额）”账户贷方。应作如下会计分录：借：应收账款浦江公司 42 120 贷：主营业务收入 36 000 应交税费应交增值税（销项税额） 6 120

多智网校诚招各地市独家代理!!! 咨询工程师在线考试系统,海量题库! 咨询工程师历年真题回顾 2009年咨询工程师考试大纲 2009年咨询工程师考试趋势分析 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