

会计证资格考试《基础知识》讲义（7）会计从业资格证考试  
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\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_AF\\_81\\_E8\\_c42\\_647039.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_647039.htm) id="mar10"

class="tb42"> 一、账户对应关系 经济业务所引起的账户与账户之间产生的关系。存在对应关系的账户叫对应账户。 二、会计分录 1、会计分录概念 经济业务发生后，明确应记入账户的名称、方向、金额所作的记录。 会计分录的三个要素 2、会计分录的编制步骤 （1）分析经济业务事项涉及的是资产（费用、成本等），还是权益（收入等）；（2）确定涉及到哪些账户，是增加，还是减少；（3）确定记入哪个（或哪些）账户的借方，哪个（或哪些）账户的贷方；（4）确定应借应贷账户是否正确，借贷方金额是否相等。 3、会计分录分类 会计分录可以分为两类：（1）简单会计分录 简单会计分录是指只涉及两个账户的会计分录，一个记借方，另一个记贷方，即“一借一贷”的会计分录；（2）复合会计分录 复合会计分录是指涉及两个以上账户的会计分录，这种分录在记入一个账户借方的同时，要记入另几个账户的贷方；或者在记入一个账户贷方的同时，要记入另几个账户的借方；或者在记入几个账户借方的同时，要记入几个账户的贷方。即“一借多贷”的会计分录或“一贷多借”的会计分录，以及“多借多贷”的会计分录。当然，值得一提的是，不允许将不同的经济业务混在一块编制“多借多贷”的会计分录。同时这里所指的多借或多贷是指总账账户，不是明细账户。 复合分录和简单分录存在一定的关系，即任何一个复合会计分录都可以分解成几个简单的会计分录。但是，几个

简单分录并不能随意地合并成一个复合分录。采集者退散采集者退散来源：www.examda.com 本文来源:百考试题网 本文来源:百考试题网 本文来源:百考试题网

#### 4、会计分录书写的格式

会计分录书写的格式一般是借方科目在上，贷方科目在下；借和贷要分行书写，并且文字与金额的数字应错开。

【例】XY公司2月15日汇总上半月发出的材料，2月1日至15日共发出材料30000元，其中：生产产品领用25000元，车间一般消耗领用2000元，企业行政管理部门领用3000元。该笔业务的会计分录应为：借：生产成本 25000 制造费用 2000 管理费用 3000 贷：原材料 30000 这是一个一贷多借的复合会计分录，若用简单会计分录时应作三笔分录，即：借：生产成本 25000 贷：原材料 25000 借：制造费用 2000 贷：原材料 2000 借：管理费用 3000 贷：原材料 3000

【例题1】某企业发生下列业务，编制会计分录：

- 1、企业接受投资存款50000元。该笔业务：资产增加、所有者权益增加 借：银行存款 50000 贷：实收资本 50000
- 2、企业用存款购入设备一台，价值80000元。该笔业务：资产有增有减，权益不变 借：固定资产 80000 贷：银行存款 80000
- 3、企业从银行借入2年期借款400000元。该笔业务：资产增加、负债增加 借：银行存款 400000 贷：长期借款 400000
- 4、企业以存款偿还前欠A公司货款30000元。该笔业务：资产减少、负债减少 借：应付账款 30000 贷：银行存款 30000
- 5、企业签发商业汇票偿还前欠B公司货款60000元。该笔业务：负债有增有减，所有者权益不变、资产不变 借：应付账款 60000 贷：应付票据 60000
- 6、经批准企业以现金退还职工个人投资150000元。该笔业务：资产减少、所有者权益减少 借：实收资本 150000 贷：库存现金

150000 7、经批准企业以资本公积转增资本金80000元。该笔业务：负债不变，所有者权益有增有减、资产不变 借：资本公积 80000 贷：实收资本 80000 8、企业前欠D公司货款70000元，经双方协商转为D公司对本企业的投资。该笔业务：负债减少，所有者权益增加、资产不变 借：应付账款 70000 贷：实收资本 70000 9、企业决定向投资者分配利润90000元。借：利润分配 90000 贷：应付利润/应付股利 90000

#### 第四节 总分类账户与明细分类账户（本节是将教材第五节调整到前面来）

##### 一、总分类账与明细分类账的设置

- 1、总账：是对企业经济活动的具体内容进行总括核算的账户，它能够提供某一具体内容的总括核算指标。
- 2、明细账：它是根据总分类账户的核算内容，按照实际需要和更详细的分类要求设置的，它能够提供具体经济业务活动的详细资料。
- 3、总账与明细账的关系：控制与被控制，说明与被说明关系。

##### 二、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。

www.Examda.CoM 考试就到百考试题百考试题论坛来源：考试大的美女编辑们百考试题论坛来源：考试大来源：考试大

- 1、同期：同一个会计期间内登记。
- 2、同方向：同一个方向登记。
- 3、同金额：以相等的金额登记。
- 4、同依据：原始依据相同

##### 三、总账与明细账的核对

某总分类账户借方（贷方）发生额=其所属明细分类账户借方（贷方）发生额之和  
某总分类账户余额=其所属明细分类账户余额之和

以上等式，反映了总分类账户与明细分类账户在金额上的勾稽关系，这种勾稽关系是总分类账户和明细分类账户相互的核对的理论依据。

例题2.下列说

法是否正确（ ）。所有明细账借方余额之和=所有明细账户贷方余额之和 答案：错误，因为并不是所有的总账都开设明细账。编辑特别推荐 2009年会计从业基础知识各章知识汇总 会计从业考试历年真题汇总 百考试题会计从业资格考试远程辅导保过班 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)