

2009年江苏会计证考试学习讲义 - 会计基础（七）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_E6_B1_9F_c42_647340.htm id="xx21" class="mar10"> 第三节
会计分录 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。本文来源:百考试题网采集者退散百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda . com)来源 : www.100test.com

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。本文来源:百考试题网百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda . com)百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda . com)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 采集者退散来源：考试大的美女编辑们来源：考试大 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。 本文来源:百考试题网来源：考试大来源：考试大来源：www.100test.com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。 2009年《工程咨询概论》考前辅导 2009年《项目决策分析》复习笔记 2009年《咨询方法与实务》考试难点 2009年《项目组织与管理》复习指导 2009年《宏观经济政策》考点提示 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