

会计从业考试《会计实务》借贷记帐法涉及的知识点(一)

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/66/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_66801.htm

每个账户都有专门的格式，严格反映一定的经济内容。随着经济业务的不断发生，这些内容随之发生变化，这种变化需要在账户中反映出来。账户一般可分为左右两方，一方反映增加，另一方反映减少。如果规定在左方记录增加额，就应该在右方记录减少额。反之，如果在右方记录增加额，就应该在左方记录减少额。在具体账户的左、右两方中究竟规定哪一方记录增加额，哪一方记录减少额，取决于各账户所记录的经济内容和所采用的记账方案。除此之外，账户的格式还应包括：（1）账户名称及编号（2）经济业务发生日期和摘要（3）凭证号数，即账户记录的来源和依据（4）增加减少的金额每个账户都有四个金额要素，即期初余额、期末余额、本期增加额、本期减少额。其左方和右方登记的增减金额称为本期发生额，到期末应结算出期末余额。本期期末余额转入下期即为下期的期初余额。四个金额之间的关系为： $期末余额 = 期初余额 + 本期增加额 - 本期减少额$ 账户的本期发生额反映一定时期内该账户核算内容的增减变动情况，而期末余额则反映其变动的结果。账户的余额一般与记录的增加额在同一方向。账户的格式取决于采用的记账方法。《企业会计准则》规定采用借贷记账法，它的"三栏式"账户格式。会计有资产、负债、所有者权益、收入、费用及利润六大要素。相应地，账户也可分为资产类、负债类，所有者权益类、收益类、成本费用类、利润类等六大类。则利润类账户包括"利润"、"利润

分配"等账户，它们和所有者权益类账户具有相同的性质，因则可以并入所有者权益类账户。这样一来，账户按会计要素分类可分为资产类、负债类、所有者权益类、收益类及成本费用类五大类账户。资产类账户用来反映资产的增减变动和结存情况。账户的发生额反映资产的增减变动情况，账户的余额反映资产的结存情况。同样，负债类账户的发生额反映负债的增减变动情况，账户的余额反映未偿还的负债情况。所有者权益包括投入资本和未分配利润。收益类账户用来归集企业的收入情况。成本费用类账户用来归集企业的成本费用。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