

会计从业资格:《会计基础》考试大纲4 PDF转换可能丢失图片或格式, 建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/67/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_67033.htm

第四章 复式记账 一、复式记账法 复式记账法是以资产与权益平衡关系作为记账基础, 对于每一笔经济业务, 都要在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记, 系统地反映资金运动变化结果的一种记账方法。复式记账法主要是借贷记账法。二、借贷记账法 (一) 借贷记账法的概念 借贷记账法是指以“借”、“贷”为记账符号的一种复式记账法。(二) 借贷记账法的记账符号 借贷记账法以“借”、“贷”为记账符号, 分别作为账户的左方和右方。至于“借”表示增加还是“贷”表示增加, 则取决于账户的性质及结构。(三) 借贷记账法下的账户结构 资产类账户与权益类账户的结构截然相反。资产类账户的借方表示增加、贷方表示减少, 期初期末余额均在借方; 权益类账户的贷方表示增加、借方表示减少, 期初期末余额均在贷方。上述两类账户的内部关系如下式: 资产类账户期末余额 = 期初余额 本期借方发生额 - 本期贷方发生额 权益类账户期末余额 = 期初余额 本期贷方发生额 - 本期借方发生额 费用 (成本) 类账户结构与资产类账户相同, 收入类账户结构与权益类账户相同。(四) 借贷记账法的记账规则 借贷记账法的记账规则为: 有借必有贷, 借贷必相等。即对于每一笔经济业务都要在两个或两个以上相互联系的账户中以借方和贷方相等的金额进行登记。(五) 借贷记账法的试算平衡 试算平衡是指根据资产与权益的恒等关系以及借贷记账法的记账规则, 检查所有账户记录是否正确的过程, 包括发生额试算

平衡法和余额试算平衡法两种方法。（1）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（2）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，这是由“资产=负债所有者权益”的恒等关系决定的。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。

三、会计分录

（一）会计分录的概念 会计分录是指对某项经济业务事项标明其应借应贷账户及其金额的记录，简称分录。

（二）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。简单会计分录指只涉及一个账户借方和另一个账户贷方的会计分录，即一借一贷的会计分录；复合会计分录指由两个以上（不含两个）对应账户所组成的会计分录，即一借多贷、一贷多借或多借多贷的会计分录。

（三）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），还是权益（收入）；（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。

四、总分类账

户与明细分类账户的平行登记（一）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。（二）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。 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