

会计从业资格:《会计基础》考试大纲3 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_67034.htm

第三章 会计科目和账户

一、会计科目 (一) 会计科目的概念 会计科目是指对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。(二) 会计科目的分类 会计科目按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同, 分为总分类科目和明细分类科目。前者是对会计要素具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目; 后者是对总分类科目作进一步分类、提供更详细更具体会计信息的科目。对于明细科目较多的总账科目, 可在总分类科目与明细科目之间设置二级或多级科目。会计科目按其所归属的会计要素不同, 分为资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类五大类。(三) 会计科目的设置原则 (1) 合法性原则, 指所设置的会计科目应当符合国家统一的会计制度的规定。

(2) 相关性原则, 指所设置的会计科目应为提供有关各方所需要的会计信息服务, 满足对外报告与对内管理的要求。

(3) 实用性原则, 指所设置的会计科目应符合单位自身特点, 满足单位实际需要。二、账户 (一) 账户的概念 账户是根据会计科目设置的, 具有一定格式和结构, 用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。设置账户是会计核算的重要方法之一。(二) 账户的分类 同会计科目的分类相对应, 账户也分为总分类账户和明细分类账户。总分类账户是指根据总分类科目设置的、用于对会计要素具体内容进行总括分类核算的账户, 简称总账账户或总账。根据账户所反映的经济内容, 可将其分为资产类账户、负债类账户、所有者

权益类账户、成本类账户、损益类账户五类。明细分类账户是根据明细分类科目设置的、用来对会计要素具体内容进行明细分类核算的账户，简称明细账。总账账户称为一级账户，总账以下的账户称为明细账户。（三）账户的基本结构 账户分为左方、右方两个方向，一方登记增加，另一方登记减少。至于哪一方登记增加、哪一方登记减少，取决于所记录经济业务和账户的性质。登记本期增加的金额称为本期增加发生额；登记本期减少的金额，称为本期减少发生额；增减相抵后的差额，称为余额。余额按照表示的时间不同，分为期初余额和期末余额，其基本关系如下：
$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加发生额} - \text{本期减少发生额}$$
上式中的四个部分称为账户的四个金额要素。账户的基本结构具体包括账户名称（会计科目）、记录经济业务的日期、所依据记账凭证编号、经济业务摘要、增减金额、余额等。（四）账户与会计科目的联系和区别 会计科目与账户都是对会计对象具体内容的科学分类，两者口径一致，性质相同。会计科目是账户的名称，也是设置账户的依据；账户是会计科目的具体运用。没有会计科目，账户便失去了设置的依据；没有账户，就无法发挥会计科目的作用。两者的区别是：会计科目仅仅是账户的名称，不存在结构；而账户则具有一定的格式和结构。在实际工作中，对会计科目和账户不加严格区分，而是相互通用。

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