

2006年初级职称初级会计实务考试大纲第二章第二节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_88\\_9D\\_c43\\_69208.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_69208.htm)

第二节会计科目和账户 一、会计科目

(一)会计科目的概念和意义 1会计科目的概念 对会计要素的具体内容进行分类核算的项目，称为会计科目。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。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。 2会计科目的意义 (1)会计科目是复式记账的基础；(2)会计科目是编制记账凭证的基础；(3)会计科目为成本计算与财产清查提供了前提条件；(4)会计科目为编制会计报表提供了方便。(二)会计科目的设置 1会计科目设置的原则 (1)合法性原则。会计科目的设置应当符合国家统一的会计制度的规定。(2)相关性原则。会计科目的设置，应为有关各方提供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。会计科目的设置，应当在符合合法性原则的前提下适应企业自身的特点，满足企业的实际需要。 2常用会计科目 具体会计科目设置，一般是从会计要素出发，将会计科目分为资产、负债、所有者权益、成本、损益五大类。《企业会计制度》对企业会计科目的设置作了统一规定。 二、账户 (一)账户的概念及其分类 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。账户分为总分类账户和明细分类账户。根据总分类科目设置的账户称为总分类账户，根据明细科目设置的账户称为明细分类账户。根据会计科目的内容分类，账户分为资产

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。(二)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。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：  
： 期末余额 = 期初余额 本期增加发生额 - 本期减少发生额 账户结构具体还应包括账户名称(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。(三)账户与会计科目的联系和区别 1二者的联系：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。 2二者的区别：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。 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)