



第二节

会计科目和借贷记账法



本节概要

会计科目与账户

借贷记账法



第二节 会计科目和借贷记账法

知识点一 会计科目与账户

(一) 会计科目

会计科目是对**会计要素**具体内容进行分类核算的项目，是进行会计核算和提供会计信息的基础。

1. 会计科目可以按其反映的**经济内容**和所提供信息的**详细程度**及其**统驭关系**分类。



第二节 会计科目和借贷记账法

资产类	按流动性	反映流动资产的科目	库存现金、银行存款、应收账款、原材料、库存商品等
		反映非流动资产的科目	长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等
负债类	按偿还期限	反映流动负债的科目	短期借款、应付账款、应付职工薪酬、应交税费等
		反映非流动负债的科目	长期借款、应付债券、长期应付款等
所有者权益类	实收资本（或“股本”）、资本公积、其他综合收益、盈余公积、本年利润、利润分配、库存股等		



第二节 会计科目和借贷记账法

共同类	既有资产性质、又有负债性质	清算资金往来、货币兑换、套期工具、被套期项目
成本类	生产成本、制造费用、研发支出等	
损益类	反映收入	主营业务收入、其他业务收入等
	反映费用	主营业务成本、其他业务成本、管理费用、销售费用、财务费用等



第二节 会计科目和借贷记账法

【提示】有“费用”的不一定是损益类科目，比如“制造费用”；有“成本”的不一定是成本类科目，比如“主营业务成本”等。



经典例题

【多选题】下列不属于成本类科目的有（ ）。

- A. 生产成本
- B. 原材料
- C. 制造费用
- D. 管理费用



经典例题

答案：BD

解析：选项B，属于资产类科目，选项D，属于损益类科目。



第二节 会计科目和借贷记账法

2. 按提供信息的详细程度及统驭关系分类

总分类科目，

明细分类科目。



第二节 会计科目和借贷记账法

总分类科目，又称**总账科目**或**一级科目**，是对会计要素的具体内容进行**总括分类**，提供总括信息的会计科目

明细分类科目又称**明细科目**，是对总分类科目作**进一步分类**，提供更为详细和具体会计信息的科目；如果某一总分类科目所属的明细分类科目较多，可在总分类科目下设置**二级明细科目**，在二级明细科目下设置**三级明细科目**



第二节 会计科目和借贷记账法

总分类科目——二级明细科目——三级明细科目

举例：

银行存款——建设银行

应交税费——应交增值税（进项税额）



经典例题

【多选题】下列各项中，企业能够确认为负债的有（ ）。

- A. 应收账款
- B. 应付账款
- C. 预付账款
- D. 预收账款



经典例题

答案：BD

解析：选项AC，应确认为资产。



第二节 会计科目和借贷记账法

(二) 账户

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。

同会计科目分类相对应。



第二节 会计科目和借贷记账法

账户具有一定的结构用来连续、系统、完整地记录企业经济业务活动。



第二节 会计科目和借贷记账法

借方	XX科目	贷方
本期增加/ 减少发生额	期初余额（或借或者无） 本期增加/减少发生额	
	期末余额（或借或无）	

【提示】账户哪一方登记增加，哪一方登记减少，要取决于所采用的记账方法和该账户记录的经济内容。



第二节 会计科目和借贷记账法

借方	XX科目	贷方
本期增加/ 减少发生额	期初余额（或借或者无） 本期增加/减少发生额	
	期末余额（或借或无）	

账户的期初余额、期末余额、本期增加发生额、本期减少发生额统称为账户的四个金额要素。四要素关系如下：

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加发生额} - \text{本期减少发生额}$$



经典例题

【单选题】会计账户有四个要素，包括：期初余额、本期增加发生额、本期减少发生额、期末余额。它们之间的关系是（ ）。

A. 期初余额=本期增加发生额-本期减少发生额+期末余额

B. 期末余额=本期增加发生额-本期减少发生额-期初余额

C. 期初余额=本期增加发生额-本期减少发生额-期末余额

D. 期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额



经典例题

答案：D

解析：这四个要素之间的关系为：期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额。