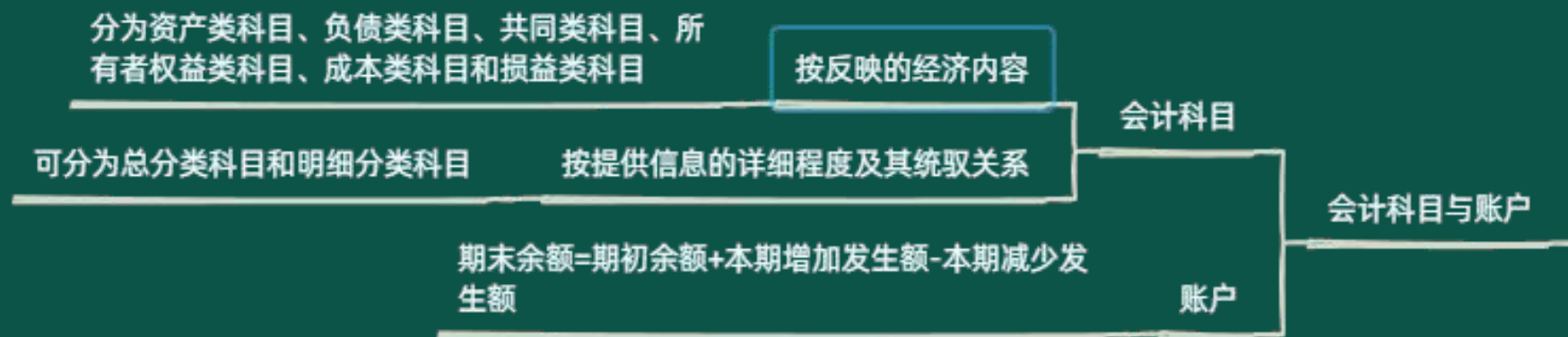




第二节 会计科目和借贷记账法





第二节 会计科目和借贷记账法

至于“借”表示增加还是“贷”表示增加，则取决于账户的性质与所记录经济内容的性质

有借必有贷，借贷必相等

记账规则

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

发生额试算平衡的直接依据是借贷记账法的记账规则，即“有借必有贷，借贷必相等”

发生额试算平衡

全部账户借方期末（初）余额合计=全部账户贷方期末（初）余额合计

余额试算平衡的直接依据是财务状况等式，即：
资产=负债+所有者权益

余额试算平衡

试算平衡

借贷记账法的基本原理



第二节 会计科目和借贷记账法

考点：会计科目与账户

分类		含义	对应账户
按反映的经济内容分类	资产类科目	流动资产	资产类账户
		非流动资产	
	负债类科目	流动负债	负债类账户
		非流动负债	



第二节 会计科目和借贷记账法

考点：会计科目与账户

分类		含义	对应账户
按反映的经济内容分类	共同类科目	既有资产性质又有负债性质：清算资金往来、货币兑换、被套期项目等	共同类账户
	所有者权益类科目	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	所有者权益类账户
	成本类科目	生产成本、制造费用、研发支出等	成本类账户



第二节 会计科目和借贷记账法

考点：会计科目与账户

分类		含义	对应账户
按反映的经济内容分类	损益类科目	反映收入	损益类账户
		反映费用	



第二节 会计科目和借贷记账法

考点：会计科目与账户

分类		含义	对应账户
按提供信息的详细程度及其统驭关系分类	总分类科目	提供总括信息	总分类账户
	明细分类科目	对总分类科目作进一步分类，提供更为详细和具体信息	明细分类账户



经典例题

【多选题】按反映经济内容的性质不同，下列科目属于损益类科目的有（ ）。

- A. 主营业务成本
- B. 生产成本
- C. 制造费用
- D. 管理费用



经典例题

答案：AD

解析：“生产成本”和“制造费用”属于成本类科目。



第二节 会计科目和借贷记账法

考点：借贷记账法的基本原理

账户性质	账户结构	期末余额	期末余额计算
资产类、 成本类	借加贷减	一般在借方，有些账户可能无余额	期末借方余额=期初借方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额
负债类、 所有者 权益类	贷加借减	一般在贷方，有些账户可能无余额	期末贷方余额=期初贷方余额+本期贷方发生额-本期借方发生额



第二节 会计科目和借贷记账法

考点：借贷记账法的基本原理

账户性质	账户结构	期末余额	期末余额计算
损益类	收入类： 贷加借减 费用类： 借加贷减	期末结转入“本年利润”账户计算当期损益，结转后无余额	

口诀：资成费，借加贷减

收负所，借减贷加



经典例题

【单选题】下列选项中，在借贷记账法下关于账户结构描述不正确的是（ ）。

- A. 资产类账户借方登记增加
- B. 费用类账户贷方登记增加
- C. 成本类账户期末余额一般在借方
- D. 有些账户可能无余额



经典例题

答案：B

解析：费用类账户增加登记在借方。



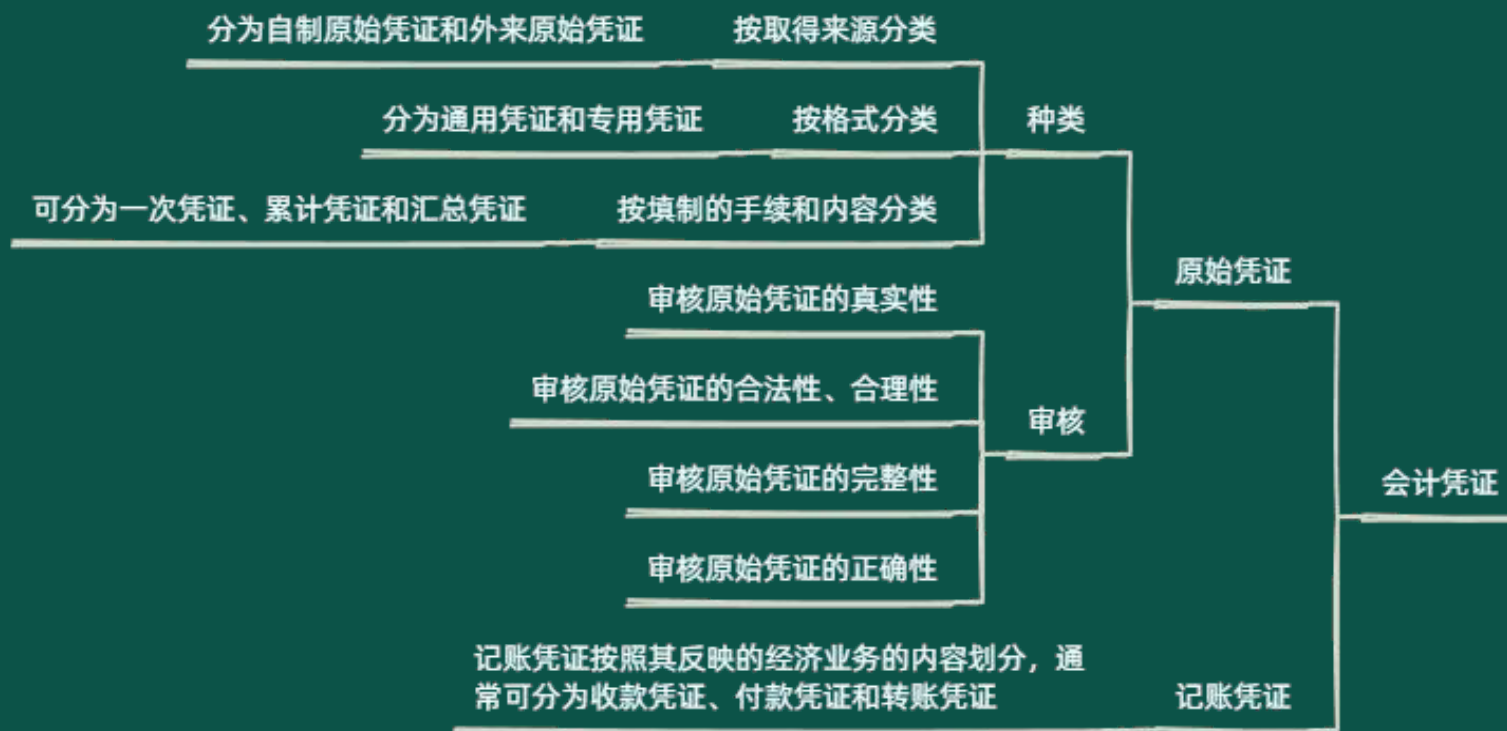
第二节 会计科目和借贷记账法

考点：借贷记账法下的试算平衡

试算 平衡 分类	发生额 试算 平衡	公式：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
		直接依据：有借必有贷，借贷必相等
	余额 试算 平衡	公式：全部账户的借方期初（末）余额合计=全部账户的贷方期初（末）余额合计
		直接依据：资产=负债+所有者权益



第三节 会计凭证和会计账簿





第三节 会计凭证和会计账簿

按照用途，可以分为序时账簿、分类账簿和备查账簿

按照账页格式，主要分为三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿

账证核对对账一般分为账证核对、账账核对、账实核对

结清各种损益类账户，据以计算确定本期利润

结出各资产、负债和所有者权益账户的本期发生额合计和期末余额

分类

对账

结账

会计账簿





第三节 会计凭证和会计账簿

考点：会计凭证

1. 原始凭证

依据	类别	举例
按照取得来源分类	自制原始凭证	领料单、产品入库单、借款单等
	外来原始凭证	增值税专用发票、飞机票、火车票和餐饮费发票等
按格式分类	通用凭证	由国家税务总局统一印制的全国通用的增值税专用发票等
	专用凭证	领料单、差旅费报销单、折旧计算表及工资费用分配表等。



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：会计凭证

1. 原始凭证

依据	类别	举例
按填制的手 续和内容分 类	一次凭证	收据、收料单、发货单、银行结算凭 证等
	累计凭证	限额领料单
	汇总凭证	发料凭证汇总表



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：会计凭证

记账凭证的基本内容	原始凭证的基本内容
<ul style="list-style-type: none">①填制凭证的日期②凭证编号③经济业务摘要④会计科目⑤金额⑥所附原始凭证张数⑦填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人、会计主管人员签名或者盖章	<ul style="list-style-type: none">①凭证的名称②填制凭证的日期③填制凭证单位的名称和填制人姓名④经办人员的签名或者盖章⑤接受凭证单位名称⑥经济业务的内容⑦数量、单价和金额



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：会计凭证

2. 记账凭证

记账凭证种类	按其反映的经济业务内容划分	收款凭证
		付款凭证
		转账凭证



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：会计账簿

1. 会计账簿的分类

按用途分类	①序时账簿，即日记账
	②分类账簿，包括总分类账簿和明细分类账簿
	③备查账簿，即辅助登记簿或补充登记簿
按账页格式分类	①三栏式账簿；②多栏式账簿；③数量金额式账簿
按外形特征分类	①订本式账簿；②活页式账簿；③卡片式账簿 (一般只对固定资产采用此形式，也有少数企业在材料核算中使用材料卡片账)



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：会计账簿

种类		登记方法
明 细 账	三栏式明 细分类账	设有借方、贷方和余额三个栏目，其格式与三 栏式总账格式相同 各种日记账、总账以及资本、债权、债务明细 账都可采用三栏式账簿
	数量金额 式明细分 类账	其借方、贷方和余额都分别设有数量、单价和 金额三个小栏。如原材料、库存商品等明细账
	多栏式明 细分类账	收入、成本、费用明细账一般采用多栏式



经典例题

【单选题】下列关于会计账簿的相关分类的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 按用途可分为序时账簿、分类账簿和备查账簿
- B. 按账页格式可分为三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿
- C. 按外形特征可分为订本式账簿、活页式账簿、卡片式账簿
- D. 收入、成本、费用明细账一般采用三栏式账簿，而债权、债务明细账一般采用多栏式账簿



经典例题

答案：D

解析：收入、成本、费用明细账一般采用多栏式账簿，而各种日记账、总账以及资本、债权、债务明细账都可采用三栏式账簿，选项D不正确。



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：对账和结账

1. 对账

账证 核对	将账簿记录与 会计凭证 （原始凭证、记账凭证）核对
账账 核对	(1) 总分类账簿之间的核对（试算平衡）； (2) 总分类账簿与序时账簿核对； (3) 总分类账簿与所辖明细分类账簿核对； (4) 明细分类账簿之间的核对（会计资产明细账与保管使用账）



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：对账和结账

1. 对账

账实
核对

指各项**财产物资、债权债务**等账面余额与实有数额之间的核对：

- (1) 库存现金日记账账面余额与实际库存数逐日核对；
- (2) 财产物资明细账账面余额与实有数额定期核对；
- (3) 银行存款日记账账面余额与银行对账单余额定期核对；
- (4) 债权债务明细账账面余额与对方单位的账面记录核对



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：对账和结账

2. 结账

结账的内容通常包括两个方面：

一是结清各种损益类账户，并据以计算确定本年利润；

二是结出各资产、负债和所有者权益账户的本期发生额合计和期末余额。



经典例题

【单选题】 下列各项关于对账的说法中，属于账账核对的是（ ）。

- A. 将库存现金总账与库存现金日记账的期末余额进行核对
- B. 将库存现金日记账账面余额与现金实际库存数进行核对
- C. 将银行存款日记账与银行对账单余额进行核对
- D. 将应收账款明细账和客户对账单进行核对



经典例题

答案：A

解析：选项B、C、D属于账实核对。