

三、会计记录

考点1 会计记录的概念

考点2 会计记录的方法★★★

考点3 账务处理程序（会计核算组织程序）

考点1 会计记录的概念

会计记录是通过账户、会计凭证和账簿等载体，运用复式记账等手段，对确认和计量的结果进行记录，为编制财务会计报告积累数据的过程。

考点2 会计记录的方法

会计记录的方法

1. 设置账户
2. 复式记账
3. 填制和审核凭证
4. 登记账簿

【习题演练】

【多选题】会计记录的方法包括（ ）。

- A. 划分会计期间
- B. 设置账户
- C. 复式记账
- D. 填制和审核凭证
- E. 登记账簿

答案：BCDE

解析：会计记录的主要方法包括：设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿。

【单选题】下列会计概念中，属于会计记录方法的是（ ）。

- A. 记账凭证
- B. 历史成本
- C. 复式记账
- D. 会计报告

答案：C

一、设置账户

概念

账户是指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各项目增减变动情况及其结果的载体。

按账户所反映的会计要素的具体内容分类

按照账户所提供信息的详细程度分类

资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类（又分收入类和费用类）

总分类账户
明细分类账户

账户结构

账户结构分为两个基本部分，即左方（记账符号为借）和右方（记账符号为贷）两个方向，一方登记增加，另一方登记减少。

借方	资产类（账户名称）	贷方

账户中登记本期增加的金额为本期增加发生额；登记本期减少的金额为本期减少发生额，增减相抵后的差额为余额，余额按时间不同分为期初余额和期末余额。

①基本关系为：

期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额

②对于**资产、成本、费用**类账户：**借方登记增加额、贷方登记减少额**

期末余额=期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额

借方	资产类	贷方
期初余额		本期减少发生额
本期增加发生额		
期末余额		

③对于**负债、所有者权益、收入**类账户：

借方登记减少额、贷方登记增加额

期末余额=期初余额+本期贷方发生额-本期借方发生额

借方	负债类（所有者权益）	贷方
本期减少发生额		期初余额 本期增加发生额
		期末余额

【习题演练】

【单选题】账户结构的基本关系是（ ）。

- A. 期初余额=期末余额
- B. 期初余额+本期增加发生额=期末余额
- C. 期初余额-本期减少发生额=期末余额
- D. 期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额=期末余额

答案：D

【单选题】负债类账户的发生额与余额之间的关系是（ ）。

- A. 期初余额+本期贷方发生额=期末余额
- B. 期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额=期末余额
- C. 期初余额+本期借方发生额=期末余额
- D. 期初余额+本期贷方发生额-本期借方发生额=期末余额

答案：D

解析：负债类账户的期末余额=期初余额+本期贷方发生额-本期借方发生额。

【多选题】在借贷记账法下经济业务发生时借方登记增加额的账户有（ ）。

- A. 负债类账户
- B. 收入类账户
- C. 资产类账户
- D. 所有者权益类账户
- E. 费用类账户

答案：CE

解析：资产、成本、费用类账户，借方登记增加额。

负债、所有者权益、收入类账户，贷方登记增加额。

【单选题】下列会计账户类别中，应在借方登记增加额的是（ ）账户。

- A. 负债类

- B. 收入类
- C. 所有者权益类
- D. 资产类

答案：D

解析：资产、成本、费用类账户，借方登记增加额。

负债、所有者权益、收入类账户，贷方登记增加额。

二、复式记账

含义

复式记账是对每一项经济业务都要以相等的金额，同时计入两个或两个以上的有关账户的一种记账方法。

主要的复式记账法有

- 借贷记账法
- 收付记账法
- 增减记账法
- 其中借贷记账法是一种被普遍接受并广泛使用的记账方法。

借贷记账法

借贷记账法是以“借”“贷”作为记账符号，反映各项会计要素增减变动情况的一种记账方法。

②借贷记账法下账户的基本结构：

左方为借方，右方为贷方

A. 资产类账户：借方记增加，贷方记减少，余额在借方

借方	资产类	贷方
期初余额		本期减少额
本期增加发生额		
期末余额		

借贷记账法

B. 对于负债、所有者权益类账户：

增加记贷方、减少记借方，余额一般在贷方

本期减少发生额	期初余额
	本期增加发生额
	期末余额

③记账规则：有借必有贷，借贷必相等

④试算平衡：

A. 试算平衡是通过编制总分类账户试算平衡表进行的，可以采用两种试算平衡方法，即发生额试算平衡法和余额试算平衡法，要求都是借贷平衡。	
B. 试算平衡公式：	
发生额试算平衡法	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
余额试算平衡法	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

【习题演练】

【多选题】借贷记账法的记账规则包括（ ）。

- A. 有借必有贷，借贷必相等
- B. 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
- C. 全部账户期末借方余额合计=全部账户期末贷方余额合计

- D. 资产账户余额合计=负债账户余额合计
- E. 收入账户本期发生额合计=费用账户本期发生额合计

答案：ABC

【单选题】关于借贷记账法的说法，正确的是（ ）。

- A. 账户借方登记增加额，贷方登记减少额，余额在借方
- B. 一个企业的全部借方账户与全部贷方账户相对应
- C. 从单个账户看，借方发生额等于贷方发生额
- D. 一个企业全部账户本期借方发生额合计等于全部账户本期贷方发生额合计

答案：D

【单选题】下列账户记录方法中，符合负债类账户记账规则的是（ ）。

- A. 增加记借方
- B. 增加记贷方
- C. 减少记贷方
- D. 期末无余额

答案：B

解析：负债与所有者权益类账户增加记贷方，资产类账户增加记借方。

【多选题】关于借贷记账法的说法，正确的有（ ）

- A. 有借必有贷，借贷必相等
- B. 资产账户余额合计等于负债账户余额合计
- C. 全部账户本期借方发生额合计等于全部账户本期贷方发生额合计
- D. 全部账户借方期末余额合计等于全部账户贷方期末余额合计
- E. 收入账户本期发生额合计等于费用账户本期发生额合计

答案：ACD