



专题二

会计科目

和借贷记账法



经济业务

会计对
象

✓
会计
科目

会计
要素



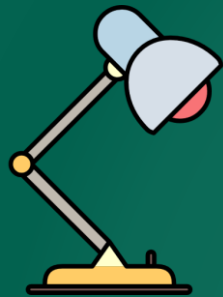


考点1·会计科目



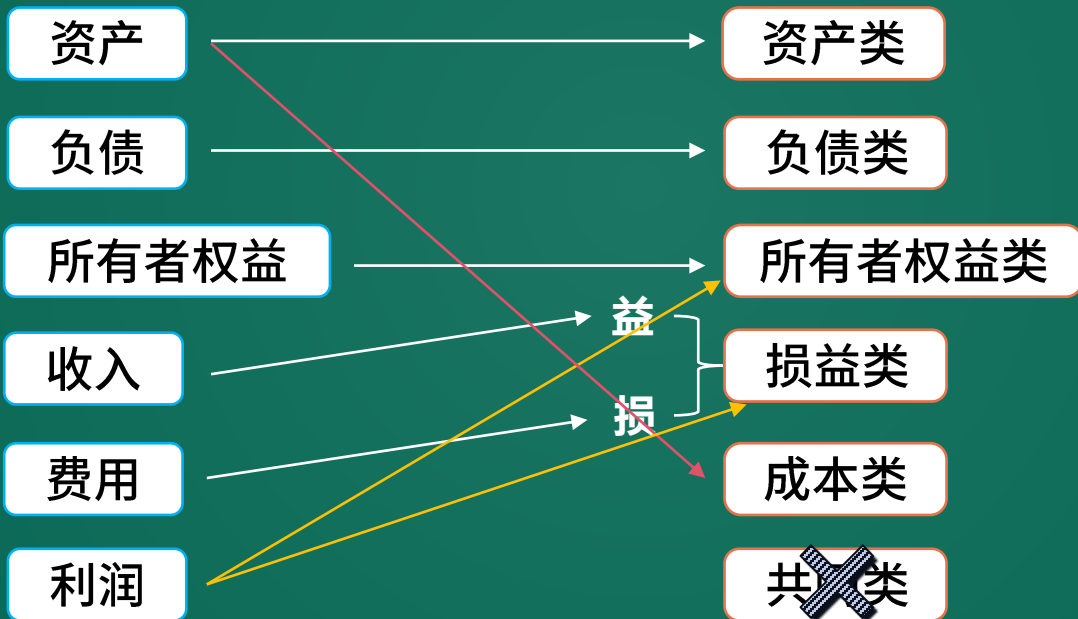
一、概念

会计科目，简称**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。



知识补充——“会计要素” VS “会计科目”

六大要素 → **六大类科目** (按反映的经济内容分类)



二、分类

(一) 按反映的经济内容分类：

- 1 资产类
- 2 负债类
- 3 所有者权益类
- 4 成本类
- 5 损益类



1

流动资产

资产类

非流动资产

库存现金	应收利息	库存商品	固定资产
银行存款	坏账准备	委托加工物资	在建工程
其他货币资金	交易性金融资产	周转材料	长期股权投资
应收票据	原材料	发出商品	投资性房地产
应收账款	在途物资	存货跌价准备	无形资产
预付账款	材料采购	委托代销商品	累计折旧
应收股利	材料成本差异	累计摊销	长期待摊费用



龙龙妙招：钱、权、物等等

2

流动
负债

负债类

短期借款	应付票据	预收账款	长期借款
应付职工薪酬	应交税费	应付股利	应付债券
应付账款	应付利息	其他应付款	长期应付款

非流动
负债



龙龙妙招：应交××、应付××、××借款

3

所有者权益

实收资本/股本	盈余公积	库存股
资本公积	利润分配	
其他综合收益	本年利润	



龙龙妙招：棕（综），公鸡（公积），喂（未），食（实）

4

成本类 (和生产相关)

研发支出

制造费用 (间接成本)

生产成本 (直接成本)



龙龙妙招：研 造 生



5

损益类

收入	费用	
主营业务收入	主营业务成本	信用减值损失
其他业务收入	其他业务成本	营业外支出
公允价值变动损益	税金及附加	所得税费用
投资收益	销售费用	以前年度损益调整
资产处置损益	管理费用	
其他收益	财务费用	
营业外收入	资产减值损失	



【龙龙妙招】

收、支、成本、
费、损益

(二) 按提供信息的详细程度及其统驭关系分类:

科目类别	具体内容
总分类科目 <u>(定性)</u>	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辖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



【龙龙妙招】

并不是所有会计科目都有明细科目，如“本年利润”。



考点2·账户



【龙龙妙招】

“科目”只是名称，“账户”有结构。

一、概念和分类



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。	
	按提供信息的详细程度及统驭关系	总分类账户 明细分类账户
分类	按核算的经济内容	资产类账户、负债类账户、共同类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户

二、账户的结构

借方 (账户名称) 贷方



会计账户的四个金额要素：

① 期初余额、② 本期增加发生额、③ 本期减少发生额、④ 期末余额

期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额

借方	(账户名称)	贷方
期初余额		期初余额
借方发生额		贷方发生额
余额		余额



注意：具体哪一方登记增加、哪一方登记减少取决于账户的性质和该账户所记录的经济内容的性质。

【总结】

科目和账户的区别与联系

	会计科目	账户
区别	不存在结构，不能反映会计要素各项目的增减变动	具有一定的 格式和结构 ，并可以反映会计要素增减变动
联系	①会计科目与账户都是对会计对象具体内容的分类，会计科目是账户的名称，账户是会计科目的具体运用 ② <u>在实务中，两者不严格区分，是可以通用的</u>	