

第二节会计科目和借贷记账法

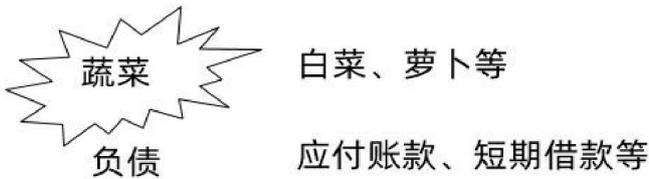
本节概要

会计科目与账户借贷记账法

知识点一会计科目与账户

(一) 会计科目

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。



1. 会计科目可以按其反映的**经济内容**分类——6类

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		

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、被套期项目等
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

【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

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。

2. 按提供信息的详细程度及统驭关系分类——2类总分类科目，明细分类科目。

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**

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）

【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

答案：BD

解析：选项AC，应确认为资产。

【多选题】下列各项中，属于资产负债表中流动资产项目的有（ ）。（2025年）

- A. 投资性房地产
- B. 预付款项
- C. 应收票据
- D. 其他应收款

答案：BCD

解析：选项A，属于企业资产负债表的非流动资产项目。

（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。

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。

【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。

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：

期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额

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）

【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

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。

知识点二借贷记账法借贷

“火星”上面是不是都是“火”

“金星”里面是不是都是“金子”

借贷记账法，是以“借”和“贷”作为记账符号的一种复式记账法。

我国会计准则规定，企业、行政单位和事业单位会计核算采用借贷记账法记账。

（一）复式记账法，是指对于每一笔经济业务，都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记，全面、系统地反映会计要素增减变化的一种记账方法。

复式记账法分为借贷记账法、增减记账法、收付记账法等。