

设置会计科目与账户

第二章

内容提要

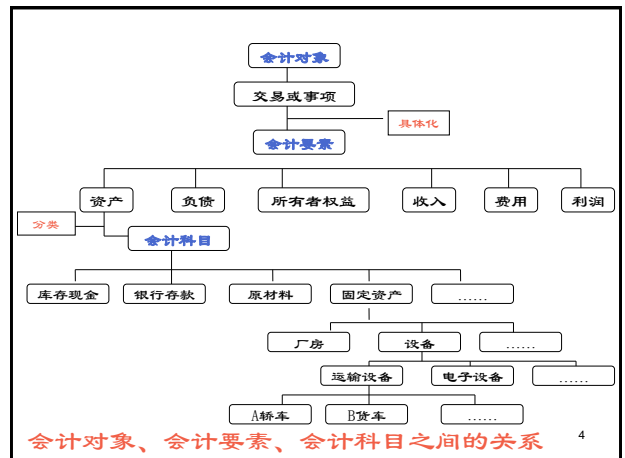
- 会计账户
- 会计科目
- 会计科目与会计账户的关系
- 会计账户的分类

2

第一节 会计科目

- 定义
 - 对各个会计要素的具体内容进行分类核算的**标志或项目**。
- 设置会计科目
 - 根据会计要素的具体内容和经济管理的要求，**事先规定**分类核算的标志或项目的一种专门方法。
 - 每一个会计科目都应当明确地反映一定的经济内容。
- 例：为了反映和监督企业各项资产的增减变动，需要设置库存现金、银行存款、应收账款、原材料、库存商品、固定资产、无形资产等科目……

3



4

会计科目体系

- 会计科目的**理论体系**
 - 资产类账户
 - 负债类账户
 - 所有者权益类账户
 - 收入类账户
 - 费用类账户
 - 利润类账户
- 我国会计科目的**实务体系**
 - 资产类账户
 - 负债类账户
 - 所有者权益类账户
 - 共同类账户
 - 成本类账户
 - 损益类账户

《企业会计准则—应用指南》

5

会计科目的编号和名称

- 资产类
 - 1001库存现金
 - 1002银行存款
 - 1122应收账款
 - 1403原材料
 - 1601固定资产
 - ……
- 负债类
 - 2001短期借款
 - 2202应付账款
 - ……
- 共同类
 - 3001清算资金往来
 - 3002货币兑换
 - ……
- 所有者权益类
 - 4001实收资本
 - 4002资本公积
 - ……
- 成本类
 - 5001生产成本
 - 5101制造费用
 - ……
- 损益类
 - 6001主营业务收入
 - 6011利息收入
 - 6401主营业务成本
 - 6403营业税金及附加
 - ……

企业在不违反会计准则中确认、计量和报告规定的前提下，可根据本单位的实际情况增设、分拆、合并会计科目。企业不存在的交易或事项，可不设置相关会计科目。对于明细科目，企业可比照本附录中的规定自行设置。

6

会计主体设置会计科目的原则

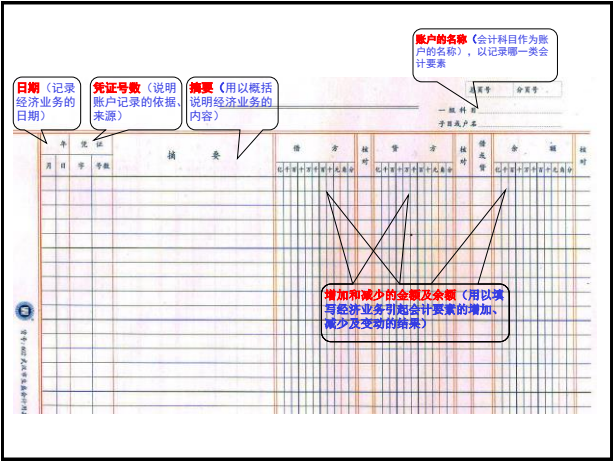
- 1. 必须结合会计对象的特点；
 - 行业特点
- 2. 必须符合经济管理的要求；
 - 对内、对外报告
- 3. 统一性和灵活性相结合；
 - 统一规定、具体情况
- 4. 保持相对的稳定性；
 - 可比
- 5. 名称简单明确，字义相符。
 - 可理解

第二节 会计账户

- 设置会计账户的意义
- 账户的基本结构

一、设置账户的意义

- 定义
 - 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。
- 为什么设置账户
 - 虽然借助会计等式可以反映经济活动的影响，但是
 - 对于规模较大，经济活动数量多、种类繁的企业，仅借助会计等式**反映不方便**
 - 会计等式涉及的会计要素较少，**不能全面反映**不同类型经济活动的影响



二、账户的基本结构

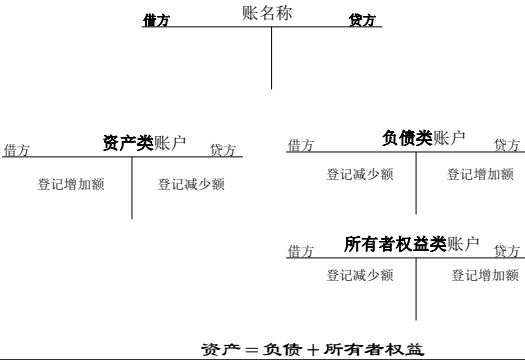
- 从数量变动看，交易（ transactions ）或事项（ events ）对会计要素的影响不外乎“**增加**”和“**减少**”两个方面。
- 为了叙述的方便，会计教学中通常将会计账户的基本结构简化为“T”字账户或者“丁”字账户



账户的简化格式：丁字账

在具体解释问题，进行会计科研等时，经常采用“T”形账户。¹¹

“借贷记账法”下账户的格式



资产 = 负债 + 所有者权益

“借贷记账法”下账户的格式

(引入“会计期间”概念)

资产类账户	
借方	贷方
本期借方发生额 (+)	本期贷方发生额 (-)
期末余额	

负债类账户	
借方	贷方
本期借方发生额 (-)	本期贷方发生额 (+)
	期末余额

- ▶ 正常余额处于登记增加额的一方
- ▶ 会计期间前后相连，本期的期末余额成为下期的期初余额

所有者权益类账户	
借方	贷方
本期借方发生额 (-)	本期贷方发生额 (+)
	期末余额

资产类账户：

期末余额（借方）= 期初余额（借方）+ 本期借方发生额 - 本期贷方发生额

负债和所有者权益类账户：

期末余额（贷方）= 期初余额（贷方）+ 本期贷方发生额 - 本期借方发生额

13

举例分析

原材料	
借方	贷方
(1) 购入 10 000	(2) 耗用 16 500
(3) 购入 12 000	
借方发生合计 22 000	贷方发生合计 16 500
期末余额 5 500	

再按业务发生的顺序看？

应付账款	
借方	贷方
(2) 偿还 10 000	(1) 欠款 10 000
	(3) 欠款 6 000
借方发生合计 10 000	贷方发生合计 16 000
	期末余额 6 000

14

资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入

费用类账户	
借方	贷方
本期费用增加额 (+)	本期费用减少额 (-)

收入类账户	
借方	贷方
本期收入减少额 (-)	本期收入增加额 (+)

- ▶ 费用类账户结构与资产类账户相同，收入类账户结构于权益类账户相同
- ▶ 收入、费用类账户一般没有余额

15

账户基本结构的简化形式—T形账户

账户名称

总 账

会计科目：原材料

20××年		凭证号	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1		月初余额				16 500
	1	转1	甲材料入库	10			
	2	转2	发出甲材料				
			(略)				
3	31		本月合计				

账户的基本结构

■ 无论账户格式外形存在多大差异，必须包括借方、贷方和余额

★ 在哪一方记增加或减少由记账方法和经济内容所决定

16

账户能够提供的金额指标

用“T”形账户表示

编制财务报告的基础资料

原材料			
期初余额： 由上期结转来的余额			
月初余额 25 000	(2) 发出 10 000		
本期增加发生额： 本期新增金额合计	(1) 购入 10 000	(4) 发出 8 000	
	(3) 购入 30 000	(5) 发出 12 000	
本月增加发生额 40 000	本月减少发生额 30 000		
月末余额 35 000			
期末余额： 期末时结余的金额			
	本期减少发生额： 本期减少的金额合计		

期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额

17

第三节 会计科目与账户之间的关系

联系

✎ 会计科目是会计账户的名称，会计账户是会计科目的内容。

区别

✎ 在实际工作中，大多将两者作为同义语来理解，不加区别。实际上两者是有区别的。

18

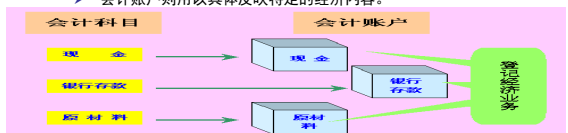
相互联系

✳ 会计账户根据会计科目设置，会计科目就是会计账户的名称。

总 账						
会计科目：原材料						
2000年	凭证	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	种类	号数			
3	1					
1	1	转	1	月初余额		借 30000
				甲材料入库	10000	借 40000
2	2	转	2	发出甲材料	5000	借 35000
				《以下略》		
3	31			本月合计	50000 35000	借 45000

✳ 反映的经济内容相同

- 会计科目规定了核算的内容及方法；
- 会计账户则用以具体反映特定的经济内容。



19

相互区别

✳ 外表形式不同

- 会计账户必须具有一定的格式；
- 会计科目则没有。

✳ 发挥作用不同

- 会计账户则是用来具体记录经济业务的工具（手段）；
- 会计科目是对会计要素具体内容分类形成的项目（标志）。

20

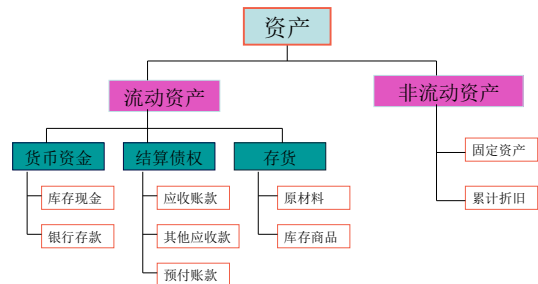
第四节 账户的分类

• 账户一般可以按照以下标准分类：

- 按照会计要素分类
- 按照提供指标的详细程度分类
- 按照用途和结构分类
- 其他分类

21

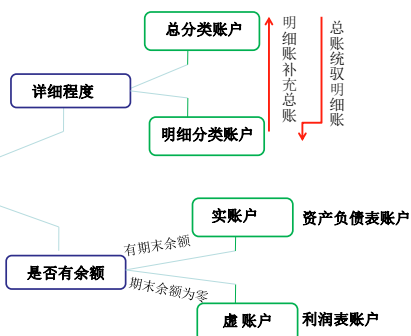
按照会计要素分类



➢ 账户分类完全等同于会计科目的分类。

22

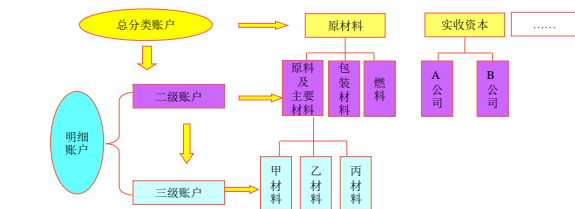
账户分类



23

按照提供指标的详细程度分类

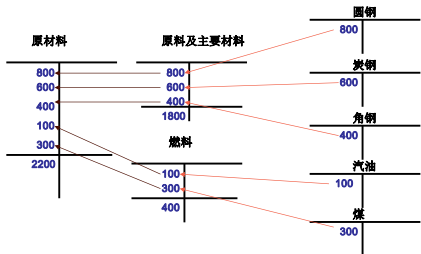
- 总分类账户
 - 基本上是按照统一规定的会计科目设置的账户。
- 明细分类账户
 - 对总分类科目作进一步分类、提供某一具体经济业务明细核算指标的账户。



明细账户的设置取决于企业管理的需要

24

例：三个级别账户的设置及之间的关系



总分类账户的发生额和余额应当与它所属的明细分类账的发生额和余额的合计数相等。

研究账户分类的目的是进一步认识账户。



举例来说：“原材料”是什么账户？

正确的答案为：

- 按照会计要素分类为反映“资产”的账户；
- 按照提供指标的详细程度分类为“总分类”账户；
- 按照是否有余额分类为“有余额”账户，借方余额账户。

这样，就可以在多个层面对每一账户有更深刻的认识。

总结

- 重点
 - 会计科目与会计账户的定义及作用
 - 会计科目与会计账户之间的关系
- 难点
 - 会计账户的结构

