

第四节 会计科目和借贷记账法



案例引入

2018 年 1 月 2 日，激动人心的时刻来了，老板兴高采烈的告诉小强，5 年前别人欠他的钱今天终于给他了，看着这些崭新的钞票，老板说：小强你给我记着点儿啊！



案例引入

小强的话差点儿把任正非先生气死。

小强说，老板把以前该收而未收的钱收回来是资产内部的一多一少，银行存款或者库存现金多了，应收账款少了，不用记账了。



案例引入

就在小强要被解聘的时候，他忽然想起来，对啊，老师除了教给我们要素，还教给我们科目了，我用科目不就行了吗！（哎呀，真是糊涂啊！）



小强意识到事情的严重性，马上找到领导，“任总，我错了，我可以用会计科目帮您记账啊！”



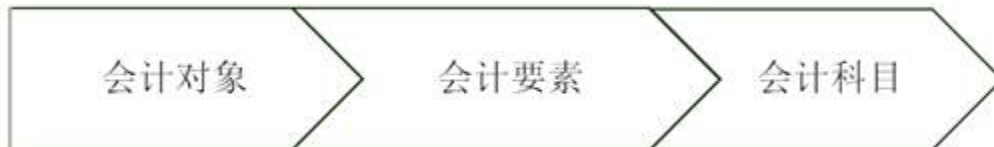
一、会计科目和账户

《企业会计准则》里有 156个会计科目。

会计要素是对会计对象的分类，为会计核算提供了类别指标，但是特定主体的经济业务发生后，不仅要求提供会计要素总括的数量变化，还要提供一系列分类指标和具体会计信息，以反映会计主体特定时点的财务状况和特定时期的经营成果。

所以就需要在会计要素指标下进行第三层次的划分，细分后的每一个具体内容都需要一个名称，这就是会计科目。

会计要素是对会计对象的分类；
会计科目是对会计要素的分类。



(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。

会计科目可以按其反映的经济内容（即所属的会计要素）、所提供信息的详细程度及其统御关系分类。

【例题·单选题】会计科目是对（ ）的具体内容进行分类核算的项目。

- A. 经济业务
- B. 会计主体
- C. 会计对象
- D. 会计要素

【答案】D

【解析】考查会计科目的定义。会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目、标志或名称。

1. 按反映的经济内容的分类

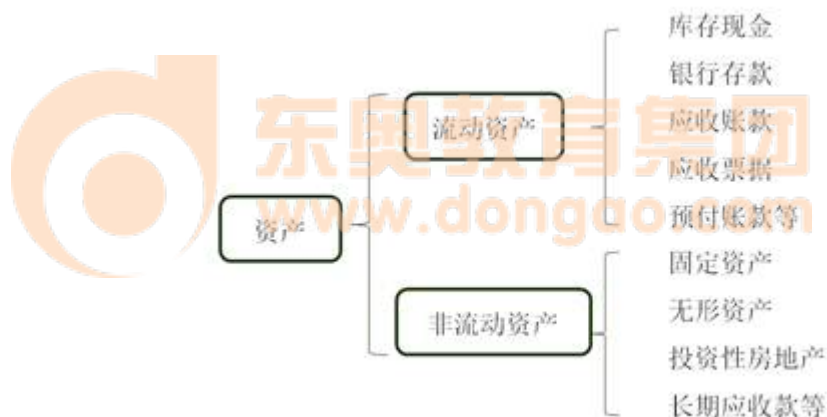
会计科目按其反映的经济内容不同，可分为资产类科目、负债类科目、共同类科目、所有者权益类科目、成本类科目、损益类科目六大类。每一类会计科目可按一定标准再分为若干个具体的科目。



(1) 资产类 (也包括资产的备抵) 科目包括：库存现金、银行存款、预付账款、应收账款、原材料、库存商品、长期股权投资、固定资产、无形资产、长期待摊费用、固定资产清理、坏账准备、存货跌价准备、累计折旧、累计摊销、资产减值准备。

资产分类

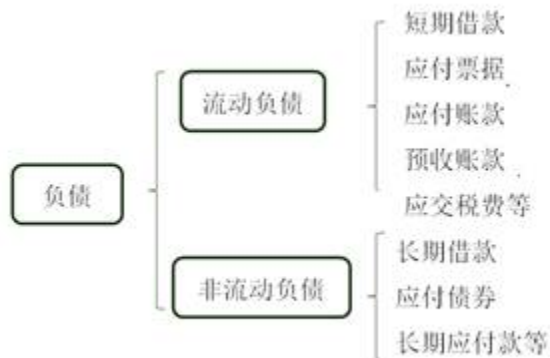
资产按流动性可分为流动资产和非流动资产。



(2) 负债类科目包括：预收账款、应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、长期借款、短期借款等。

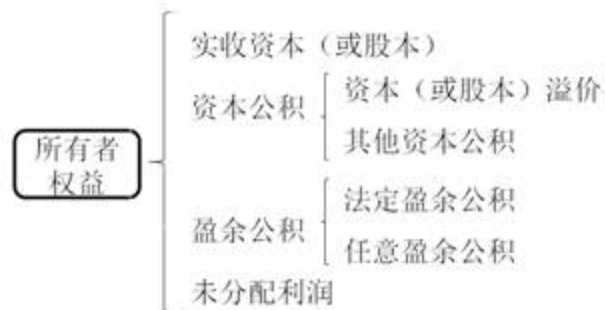
负债分类

按偿还期限的长短，一般将负债分为流动负债和非流动负债。



(3) 所有者权益类科目包括：实收资本 / 股本、资本公积、盈余公积、利润分配——未分配利润、本年利润。

所有者权益的分类



（4）损益类科目包括：主营业务收入、其他业务收入、主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、管理费用、财务费用、销售费用、资产减值损失、投资收益、公允价值变动损益、营业外收入、营业外支出、所得税费用。



（5）成本类科目包括：生产成本（直接材料、直接人工）、制造费用。



【例题·多选题】下列属于资产类科目的有（ ）。

- A. 原材料
- B. 存货跌价准备
- C. 预付账款
- D. 固定资产清理

【答案】 ABCD

【例题·判断题】管理费用和制造费用一样，都属于成本类科目。（ ）

【答案】 ×

【解析】管理费用不能对象化，只能按一定比例在各部门之间进行分配，因此不能直接记入成本，也就不属于成本类科目，只能作为期间费用处理。

【例题·多选题】下列属于负债类科目的有（ ）。

- A. 预收账款
- B. 应交税费
- C. 交易性金融资产
- D. 资本公积

【答案】 AB

【例题·多选题】科目按经济内容分类，属于所有者权益类科目的有（ ）。

- A. 生产成本
- B. 未分配利润
- C. 盈余公积
- D. 公允价值变动损益

【答案】 BC

【例题·多选题】下列属于损益类科目的有（ ）。

- A. 主营业务收入
- B. 本年利润
- C. 所得税费用
- D. 管理费用

【答案】 ACD

【解析】损益类科目包括收入和费用类科目，不包括利润科目，利润科目属于所有者权益类科目。

【例题·单选题】科目按经济内容分类，属于损益类科目的是（ ）。

- A. 生产成本
- B. 未分配利润
- C. 盈余公积
- D. 所得税费用

【答案】 D

【解析】损益类科目包括收入和费用类科目，所得税费用属于损益类科目，生产成本属于成本类科目，未分配利润、盈余公积属于所有者权益类科目。

【例题·多选题】下列项目中，属于成本类科目有（ ）。

- A. 生产成本
- B. 其他业务成本
- C. 制造费用
- D. 累计折旧

【答案】 AC

【例题·多选题】下列属于损益类科目的有（ ）。

- A. 生产成本
- B. 主营业务成本
- C. 主营业务收入
- D. 营业外收入

【答案】 BCD

【解析】损益类科目是用来反映企业收入和费用的科目。如“主营业务收入”、“主营业务成本”、“其他业务收入”、“其他业务成本”、“营业外收入”、“营业外支出”。

2. 按提供信息的详细程度及其统驭关系

会计科目按其提供信息的详细程度及其统驭关系，可分为总会计科目和明细会计科目。

（1）总分类科目：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。

（2）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，以此类推。



例如：

明细科目：应收账款—张三	100
—李四	200
—王五	300
—赵六	400

总分类科目：应收账款	1000
------------	------

总分类科目：总分类科目一般由财政部统一制定。

明细分类科目：除会计准则规定设置的以外，可以根据本单位经济管理的需要和经济业务的具体内容自行设置。

例如：应交税费——应交增值税（进项税额）这个就属于会计准则规定设置的明细分类科目。

【注意】也不是所有的总分类科目都设置明细科目。有的总分类科目就不设明细科目。（例：本年利润）

【例题·单选题】会计科目按其所反映的经济内容的详细程度分类，可以分为（ ）。

- A. 二级科目和三级科目
- B. 资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类
- C. 一级科目和二级科目
- D. 一级科目和明细科目

【答案】 D

【解析】本题考核会计科目的内容。会计科目按其所反映的经济内容的详细程度分类，可以分为一级科目和明细科目。

【例题·单选题】某企业设置了“原材料—燃料—焦炭”会计科目，在此科目中，“燃料”属于（ ）。

- A. 总分类科目
- B. 一级明细科目
- C. 二级明细科目
- D. 三级明细科目

【答案】 C

【解析】本题考核会计科目的明细核算。

【例题·多选题】企业基本生产车间的一台大型设备出租给他人使用，对该设备计提折旧应计入的科目是（ ）。

- A. 制造费用
- B. 累计折旧
- C. 生产成本
- D. 其他业务成本

【答案】 BD

【解析】本题考核计提折旧核算。设备出租给他人使用，计提折旧应计入其他业务成本科目和累计折旧科目。