

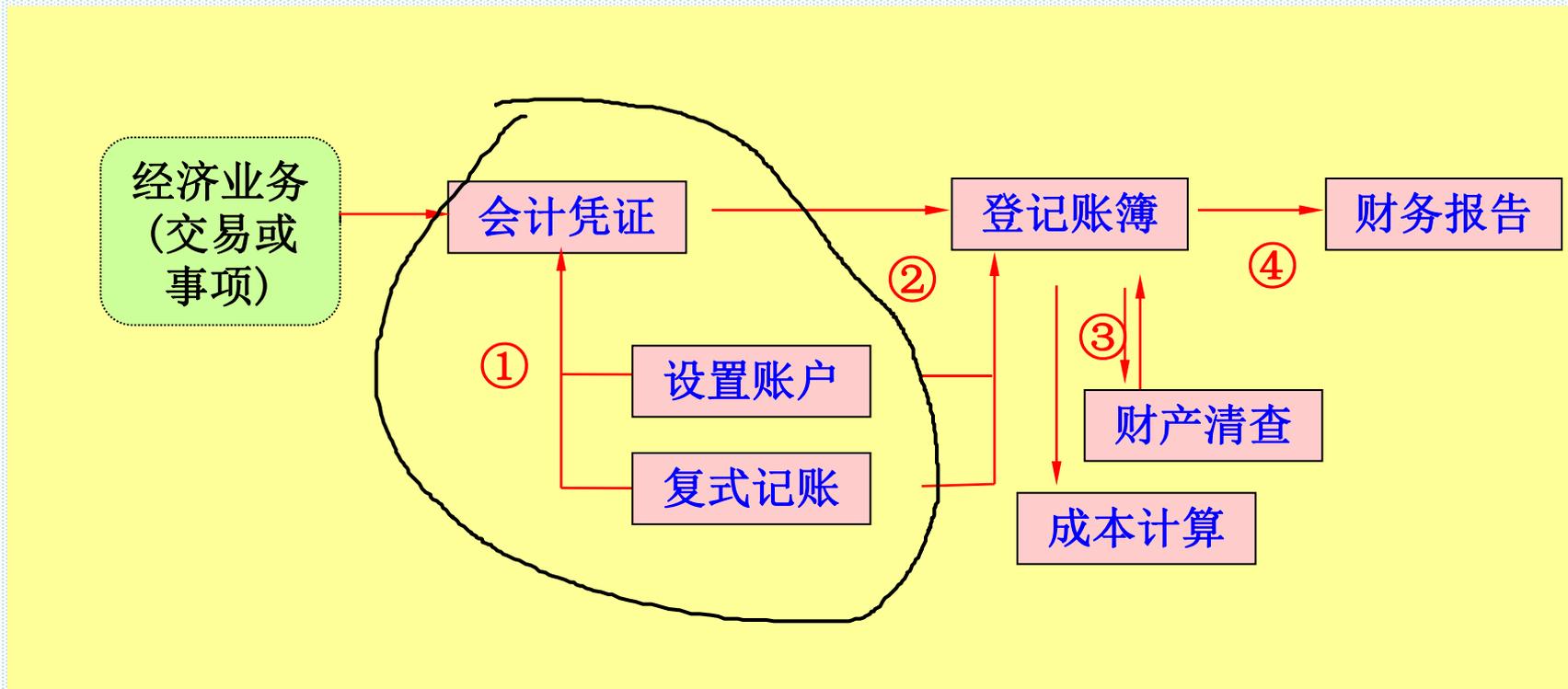
# 财务基础

## 科目与账户

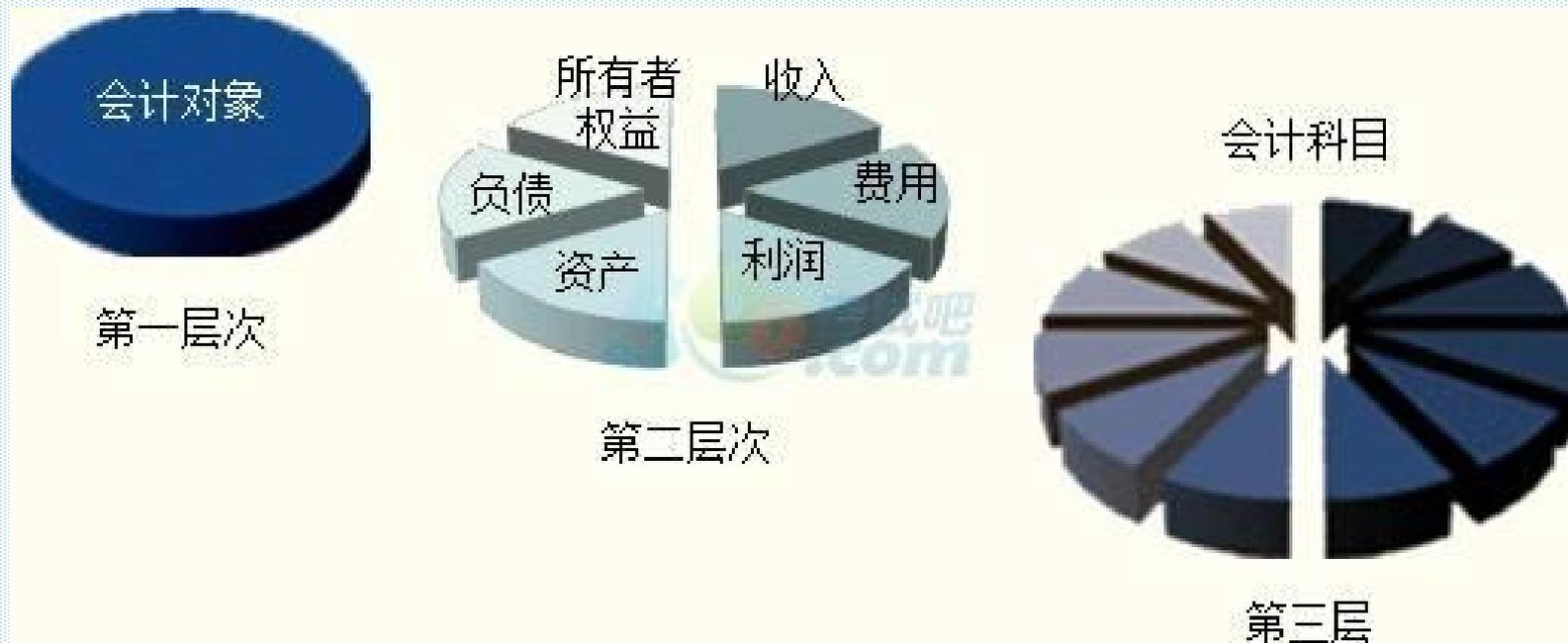
# 教学目标

1. 了解会计科目的来由
2. 理解会计账户的结构和作用

# 从会计核算程序了解本部分的内容



# 1.1 认识会计科目的地位



# 1.2 什么是会计科目

会计科目是按照资产、负债及所有者权益等六大会计要素各自反映的经济内容所作的进一步分类。  
每一个会计科目都应明确反映特定的经济内容。

# 1.3 会计科目的分类

## 1 按反映的经济内容分类

资产类—流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延和其他资产

负债类—流动负债、长期负债

所有者权益—实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润

成本类—生产成本、制造费用

损益类—主营业务收入、主营业务成本、管理费用、财务费用、营业费用、其他业务收入、其他业务支出

## 2、按隶属关系分类

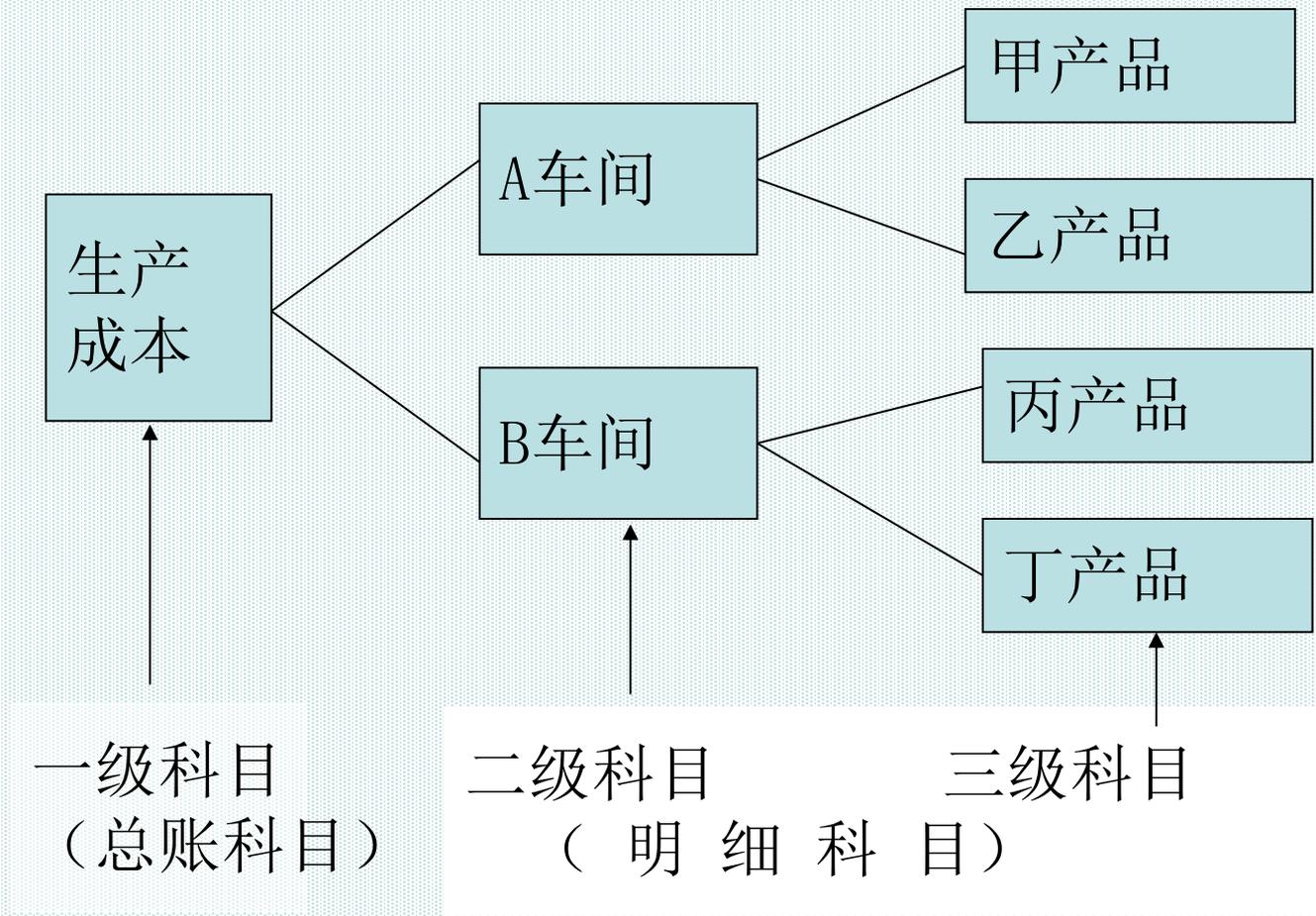
### (1) 总分类科目

又称一级或总账科目，是对会计对象的不同经济内容所作的总括分类，是进行总分类核算的依据，所提供的是总括指标。  
(由财政部统一制定，以会计制度的形式颁布实施。)

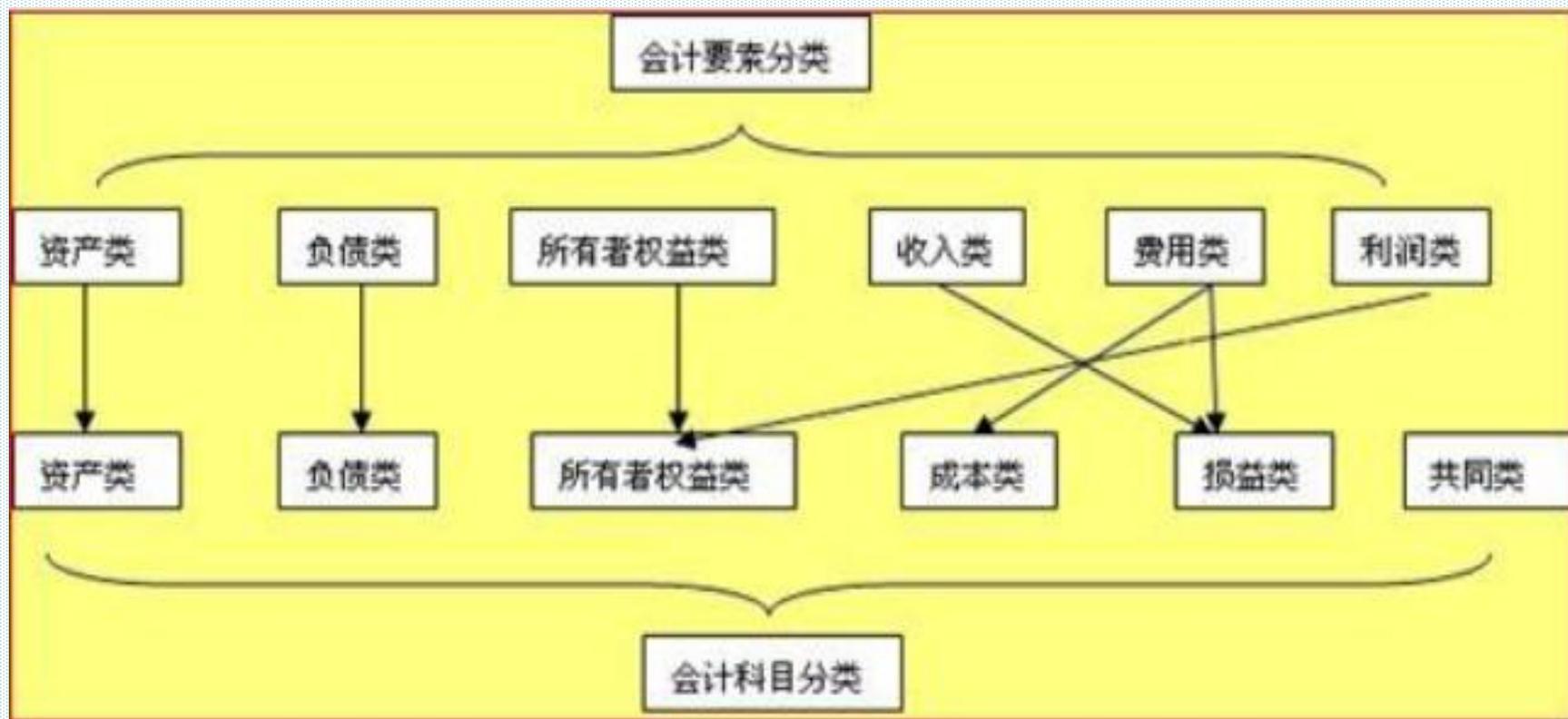
### (2) 明细分类科目

又称三级科目或明细科目是对总分类科目所含内容再作详细分类的会计科目，用来提供详细指标或信息。  
(由企业根据实际情况自行设计和规定，但有的明细科目是由财政部统一制定颁布的。)

# 举例说明



## 1.4 会计要素分类和会计科目分类的关系





## 2.1 会计科目与账户

年		凭证		摘要	日期	借方				贷方				借或贷	余额						
月	日	种类	号数			百	十	千	百	十	元	角	分		百	十	千	百	十	元	角
				承前页										借	4	0	0	0	0	0	0
11	07	记	15	收到货款, 存入银行					4	0	0	0	0	平							
	08	记	23	销售产品, 款未收		9	3	0	1	5	0			借	9	3	0	1	5	0	
	14	记	43	收到货款, 存入银行					9	3	0	1	5	平							
	20	记	55	销售产品, 款未收		2	8	2	5	5	5	0		借	2	8	2	5	5	5	0
	25	记	63	收到货款, 存入银行					2	8	2	5	5	平							
12	08	记	21	销售产品, 款未收		1	0	5	3	0	0	0		借	1	0	5	3	0	0	0
	26	记	65	销售产品, 款未收		1	9	4	2	2	0	0		借	1	9	4	2	2	0	0

## 2.2 账户的涵义

- 1 涵义：账户是根据会计科目开设的，具有一定结构，用来系统、连续地记载各项经济业务的一种手段。
  - 利用账户来记账，可以分类连续地记录和反映各项经济业务，便于提供经济业务所引起的有关会计要素具体内容增、减变动及其结果的数据。

## 2.3 账户与会计科目的关系：

### 联系：

- a. 会计科目是账户的名称，账户是根据会计科目设置的
- b. 目的都是为了提供分类核算的会计信息
- c. 反映或核算的经济内容是一致的。
  - 会计科目是进行分类核算的依据，而账户是分类核算的载体。

### 区别：

会计科目只规定了内容，没有格式；而帐户有相应的结构，比会计科目更明细、内容更丰富

## 2.4 账户的基本结构

总分类账

会计科目： 应付账款

2014年		凭证		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	种类	编号					
6	1			期初余额			贷	200 000
	12	转字	1号	购买材料		18 720		
	20	付字	2号	偿还欠款	120 000			
6	30			本月合计	120 000	18 720	贷	98 720

账户的名称—会计科目

日期和摘要—经济业务的发生日期及内容

凭证号—会计凭证

增加或减少的金额—记录的金额

余额

## 2.4 账户中的金额关系

账户名称（会计科目）

期初余额	
本期增加额	本期减少额
本期累计借方发生额	本期累计贷方发生额
期末余额	

账户名称（会计科目）

	期初余额
本期减少额	本期增加额
本期累计借方发生额	本期累计贷方发生额
	期末余额

期末余额 = 期初余额 + 本期增加额 - 本期减少额

# 2.5 总分类账户和明细分类账户

## 1、总分类账和明细分类账

- 总分类账又称总账：是对经济业务进行全面、总括和分类登记的账簿——一级账户

采用的格式：三栏式

- 明细分类账又称明细账：是根据总帐科目开设的，用来分类核算某一类经济业务，提供明细核算资料的帐户。

采用的格式：三栏式、多栏式、数量金额式

- 关系：二者登记的内容相同、依据相同但总账是明细账的统驭账户，对明细账起到控制作用；明细账是总账的从属账户，对总账起着辅助和补充作用。

# 举例

## 原材料

期初余额1000	
购A材料 1000	发出A材料400
购B材料 800	发出B材料200
借方发生额 1800	贷方发生额 600
期末余额2200	

## 原材料—A

期初余额	200	
购A材料	1000	生产领用 400
借方发生额	1000	贷方发生额400
期末余额	800	

## 原材料—B

期初余额	800	
购B材料	800	生产领用 200
借方发生额	800	贷方发生额200
期末余额	1400	

## 2.6 总账和明细账的登记方法—平行登记

- 登记的依据相同—依据相同内容的会计凭证
- 登记的时间相同—在同一会计期间进行登记
- 登记的方向相同—借贷方向一致
- 登记的金额相同—总帐的金额与其所属的明细账的金额合计数相等