

3

模块三

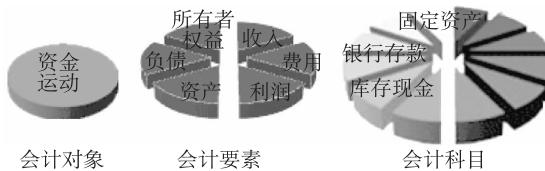
会计科目和会计账户

学习目标

1. 了解会计要素与会计科目之间的区别和联系；
2. 了解会计科目的含义及分类；
3. 熟悉会计科目的设置原则；
4. 熟悉会计科目、会计账户的分类；
5. 掌握会计科目的具体内容；
6. 掌握不同的会计账户之间的区别。

情景导入

模块二介绍了会计对象和会计要素，思考一下，什么是会计科目呢？会计对象、会计要素、会计科目之间又有什么关系呢？



任 务一 会计科目

一、会计科目的概念和分类

(一) 会计科目的概念

前面章节讲过，会计的对象是资金运动的过程，而资金运动的过程又具体分为资产、

负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素。毫无疑问，通过会计信息系统提供有关资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等方面的信息，就已对资金运动的过程做了分类，比起对资金运动所发出的信息的解释具体得多，在管理上也有很大的作用。但是，我们还要看到这种分类仍然比较粗糙，因为按照这种分类进行记录并提供会计信息很难满足股东、政府和潜在利益相关者的需求。

例如，某月某日，企业动用银行存款 50 万元购买原材料，这是一项资金运动。如果按会计要素的分类方法进行记录的话，银行存款属于一项资产，原材料也属于一项资产，动用银行存款 50 万元购入原材料只能记录成资产增加 50 万元，资产减少 50 万元。你会发现这没有任何意义，不能给我们提供任何有用的会计信息。反之，如果把它记录为原材料增加 50 万元，银行存款减少 50 万元，就能具体地告诉人们：通过这项资本运动，货币资金的银行存款减少了 50 万元，原材料的储备增加了 50 万元。这样可以更好地满足管理者和其他有关方面对信息的需要。

为此，对各项会计要素按其经济内容或用途做进一步的分类，这种对会计要素的具体内容进行分类核算和监督所规定的项目，称为会计科目。

(二) 会计科目的分类

每一个会计科目都具体代表和包含会计要素某一方面的经济内容，为了便于掌握不同的会计科目的运用方法，有必要对会计科目进行分类。

► 1. 按会计科目反映的经济内容分类

按照反映的经济内容的不同，会计科目可分为资产类科目、负债类科目、共同类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目。每一类会计科目可按一定的标准再分为若干具体科目。

(1) 资产类科目，是对资产要素的具体内容进行分类核算的项目，按资产的流动性分为反映流动资产的科目和反映非流动资产的科目。反映流动资产的科目主要有“库存现金”“银行存款”“应收账款”和“原材料”等；反映非流动资产的科目主要有“长期应收款”“固定资产”“在建工程”和“无形资产”等。

(2) 负债类科目，是对负债要素的具体内容进行分类核算的项目，按负债的偿还期限分为反映流动负债的科目和反映非流动负债的科目。反映流动负债的科目主要有“短期借款”“应付账款”和“应付职工薪酬”等；反映非流动负债的科目主要有“长期借款”“应付债券”和“长期应付款”等。

(3) 共同类科目，是既有资产性质又有负债性质的科目，主要有“资金清算往来”“外汇买卖”“衍生工具”“套期工具”“被套期项目”等科目。

(4) 所有者权益类科目，是对所有者权益要素的具体内容进行分类核算的项目，按所有者权益的形成和性质可分为反映资本的科目和反映留存收益的科目。反映资本的科目有“实收资本”(或“股本”)、“资本公积”等；反映留存收益的科目有“盈余公积”“本年利润”和“利润分配”等。

(5) 成本类科目，是对可归属于产品生产成本、劳务成本等具体内容进行分类核算的科目，按成本的内容和性质的不同分为反映制造成本的科目和反映劳务成本的科目。其中，反映制造成本的科目主要有“生产成本”“制造费用”等；反映劳务成本的科目有“劳务成本”。

(6) 损益类科目,是对收入、费用等具体内容进行分类核算的项目。其中,反映收入的科目主要有“主营业务收入”“其他业务收入”等;反映费用的科目主要有“主营业务成本”“其他业务成本”“销售费用”“管理费用”和“财务费用”等。

► 2. 按提供信息的详细程度及其统驭关系分类

按提供信息的详细程度及其统驭关系的不同,会计科目可分为总分类科目和明细分类科目。

(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。总分类会计科目一般由财政部统一制定,例如,“库存现金”“银行存款”“固定资产”“原材料”“应交税费”等会计科目就是一级科目。

(2) 明细分类科目。明细分类科目又称明细科目,是对总分类科目做进一步分类,提供更为详细和具体的会计信息的科目。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。

明细分类科目除去《企业会计准则》中的明确设置规定外,会计主体可根据自身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(销项税额)”“应收账款——李四”。不是所有总分类科目都需要设置明细科目。

(3) 总分类科目和明细分类科目的关系。总分类科目对其所属的明细分类科目具有统驭和控制的作用,而明细分类科目是对其所归属的总分类科目的补充和说明。例如,应交税费和原材料的总分类科目与各级明细分类科目之间的关系如表 3-1 所示。

表 3-1 总分类科目与所属明细分类科目之间的关系

总分类科目 (一级科目)	明细分类科目	
	二级科目(子目)	三级明细科目(细目)
应交税费	应交增值税	进项税额、销项税额
原材料	原材料及主要材料	钢筋、水泥等
	辅助材料	钉子等

【例 3-1】下列科目中,属于三级科目的有()。

- A. 应交税费——应交增值税(销项税额)
- B. 应交税费
- C. 应交税费——应交增值税
- D. 应交税费——应交增值税(进项税额)

解析: A、D。

二、会计科目的设置

(一) 会计科目的设置原则

► 1. 合法性原则

合法性指所设置的会计科目应当符合国家统一的会计制度规定,如“应收账款”不能写成“应收货款”。总分类科目是在国家统一会计制度中统一规定的。明细分类科目除国家统一会计制度规定设置的以外,各单位可以根据实际需要自行设置。

► 2. 相关性原则

相关性指所设置的会计科目应当为提供有关各方所需要的会计信息服务，满足对外报告与对内管理的要求。

► 3. 实用性原则

实用性指所设置的会计科目应符合单位自身特点，满足单位实际需要。

【例 3-2】下列关于设置会计科目原则的表述中，正确的是（ ）。

- A. 相关性是指设置的会计科目应当符合国家统一的会计制度的规定
- B. 实用性是指设置的会计科目应当符合单位自身特点，满足单位实际需要
- C. 合法性是指设置的会计科目应当为提供有关各方所需要的会计信息服务，满足对外报告和对内管理的要求
- D. 可比性是指设置的会计科目应当为提供有关各方所需要的会计信息服务，满足对外报告与对内管理的要求

解析：B。选项 A 属于合法性原则；选项 C 属于相关性原则；选项 D，可比性不属于会计科目的设置原则。

（二）常用的会计科目

企业常用的会计科目如表 3-2 所示。

表 3-2 常用会计科目参照表

编号	名称	编号	名称
一、资产类			
1001	库存现金	1406	发出商品
1002	银行存款	1407	商品进销差价
1012	其他货币资金	1408	委托加工物资
1101	交易性金融资产	1471	存货跌价准备
1121	应收票据	1501	持有至到期投资
1122	应收账款	1502	持有至到期投资减值准备
1123	预付账款	1503	可供出售金融资产
1131	应收股利	1511	长期股权投资
1132	应收利息	1512	长期股权投资减值准备
1221	其他应收款	1521	投资性房地产
1231	坏账准备	1531	长期应收款
1401	材料采购	1601	固定资产
1402	在途物资	1602	累计折旧
1403	原材料	1603	固定资产减值准备
1404	材料成本差异	1604	在建工程
1405	库存商品	1605	工程物资
		1606	固定资产清理

续表

编号	名称	编号	名称
1701	无形资产	4002	资本公积
1702	累计摊销	4101	盈余公积
1703	无形资产减值准备	4103	本年利润
1711	商誉	4104	利润分配
1801	长期待摊费用	4003	其他综合收益
1811	递延所得税资产		五、成本类
1901	待处理财产损溢	5001	生产成本
	二、负债类	5101	制造费用
2001	短期借款	5201	劳务成本
2201	应付票据	5301	研发支出
2202	应付账款		六、损益类
2203	预收账款	6001	主营业务收入
2211	应付职工薪酬	6051	其他业务收入
2221	应交税费	6101	公允价值变动损益
2231	应付利息	6111	投资收益
2232	应付股利	6301	营业外收入
2241	其他应付款	6401	主营业务成本
2501	长期借款	6402	其他业务成本
2502	应付债券	6403	税金及附加
2701	长期应付款	6601	销售费用
2711	专项应付款	6602	管理费用
2801	预计负债	6603	财务费用
2901	递延所得税负债	6701	资产减值损失
	三、共同类(略)	6711	营业外支出
	四、所有者权益类	6801	所得税费用
4001	实收资本	6901	以前年度损益调整

拓展阅读

常用会计科目关键字记忆

1. 库存现金→现金；
2. 银行存款→支票、存款、存入银行；

3. 其他货币资金→银行汇票、银行本票；
4. 应收账款→款未收、收欠款；
5. 其他应收款→借支差旅费、责任人赔偿款；
6. 预付账款→预付货款；
7. 应收票据→收到商业汇票；
8. 物资采购→采购材料未验收入库；
9. 原材料→材料(购进材料、领用材料、转售材料成本时用这个科目)；
10. 库存商品→产品完工结转销售商品成本；
11. 固定资产→设备、机器(价值=买价+税金+运费)；
12. 在建工程→设备需要安装(含人工费、材料费)；
13. 累计折旧→计提折旧；
14. 短期借款→银行贷款、借款(还款期一年内)；
15. 应付账款→款未付、付欠款；
16. 应付职工薪酬→发放工资、分配工资、计提福利费、职工医疗费、生活补助；
17. 预收账款→预收货款；
18. 应交税费→计提税金(城建税、增值税。注意：增值税进项税记借方、销项税记贷方)；
19. 生产成本→产品直接耗用人工、材料费以及结转的制造费用等；
20. 制造费用→车间耗用人工、材料、办公费等；
21. 实收资本→投入、转增资本；
22. 本年利润→结转损益；
23. 主营业务收入→销售商品收入；
24. 其他业务收入→销售材料收入、出租收入；
25. 营业外收入→接受捐赠、处置固定资产收益、现金盈盈、罚款收入；
26. 主营业务成本→结转销售商品成本；
27. 税金及附加→计提城建税、教育费附加、房产税等；
28. 管理费用→厂部领用、耗用材料费、人工费及办公费等；
29. 销售费用→销售耗用、广告费、展览费等；
30. 财务费用→金融机构手续费、利息费等；
31. 营业外支出→对外捐赠、罚款支出、非常损失。

【例 3-3】下列选项中，属于流动负债科目的有()。

- A. 短期借款
- B. 长期借款
- C. 应付账款
- D. 预付账款

解析：A、C。选项 B，长期借款属于负债类科目中非流动负债；选项 D，预付账款属于资产类科目。

【例 3-4】按经济内容分类，下列属于损益类科目的有()。

- A. 主营业务成本

- B. 生产成本
- C. 制造费用
- D. 管理费用

解析：A、D。选项 B 和选项 C，生产成本、制造费用属于成本类科目。

【例 3-5】下列选项中，属于成本类科目的有（ ）。

- A. 其他业务成本
- B. 主营业务成本
- C. 劳务成本
- D. 研发支出

解析：C、D。选项 A 和选项 B，其他业务成本、主营业务成本属于损益类科目。

任 务 二 会计账户

一、会计账户的概念和分类

（一）会计账户的概念

会计账户简称账户，是指具有一定格式，用来分类、连续地记录经济业务，反映会计要素增减变动及其结果的一种核算工具。设置账户是会计核算的一种专门方法，运用账户把各项经济业务的发生情况及由此而引起的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润各要素的变化，系统地、分门别类地进行核算，以便提供所需要的各项指标，对加强宏观、微观经济管理具有重要意义。所以设置会计科目后，还要根据规定的会计科目开设一系列反映不同内容的账户。每个账户都有一个科学而简明的名称，账户的名称就是会计科目。账户是根据会计科目开设的。

会计科目是对会计对象的具体内容进行分类的项目；账户是根据这种分类按照一定的结构特点，连续不断地记录经济业务，反映会计对象的增减变化及其结果，为经济管理提供数据资料的一种核算工具。两者既有联系，又有区别。会计科目与账户的共同点是反映的经济内容相同。它们的不同点是会计科目只表明一项经济内容，而账户不仅表明某一经济内容，而且还具有一定的结构、格式，并通过账户的结构反映经济业务的增减变化情况。即会计科目仅是对会计对象的具体内容进行分类的项目，不能进行核算，而账户具有一定的格式、结构，能进行核算。在实际工作中，将两者作为同义语互相通用，不加区别。在实际工作中，为满足会计核算要求，应分别按总分类科目开设总分类账户。总分类账户提供的是总括分类核算指标，一般只用于货币计量；明细分类账户提供的是较详细的核算指标，除用货币量度外，有时还用实物量度。通过总分类账户进行的核算，称为总分类核算；通过明细账户进行的核算，称为明细分类核算。

拓展阅读

设置会计账户的意义

资本运动的信息可具体化为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个要素的信息，这对资本运动的信息已做了初步分类，具有很大的作用。但是这种分类仍然比较粗略，尚难适应编制报表的要求和满足会计信息使用者的需要。为此，还应对会计要素预先进行科学再分类，也就是设置账户。

(二) 账户的分类

企业发生的经济业务都是通过账户来记录和反映的，每个账户都从某个特定的角度反映会计要素的变化和经济活动的情况。通过设置的一系列账户，可以将企业会计对象的内容全面、完整地反映出来，而这一系列的账户就构成了一个完整的账户体系。

每一个账户都反映不同的经济内容，表现出它们自身的特点，而账户之间的内在联系又体现了账户的共性。因此，通过对账户的分类，可以使我们了解每个账户的核算内容、用途及结构，明确账户之间的联系与区别，掌握各类账户在应用上的规律性，以便正确地设置和运用账户。而账户分类的主要方法有两种：按经济内容分类和按提供信息的详细程度分类。其中，按经济内容分类又是账户分类的基础。

► 1. 账户按经济内容分类

账户按经济内容分类的实质是按照会计对象的具体内容进行的分类。如前所述，经济组织的会计对象就其具体内容而言，可以归纳为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素。由于利润一般隐含在收入与费用的配比中。因此，从满足管理和会计信息使用者需要的角度考虑，账户按其经济内容可以分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户和损益类账户五类。

(1) 资产类账户。按照反映流动性快慢的不同，资产类账户可以再分为流动资产类账户和非流动资产类账户。流动资产类账户主要有“库存现金”“银行存款”“短期投资”“应收账款”“原材料”“库存商品”“待摊费用”等；非流动资产类账户主要有“长期投资”“固定资产”“累计折旧”“无形资产”“长期待摊费用”等。

(2) 负债类账户。按照反映流动性强弱的不同，负债类账户可以再分为流动负债类账户和长期负债类账户。流动负债类账户主要有“短期借款”“应付账款”“应付工资”“应交税费”“预提费用”等；长期负债类账户主要有“长期借款”“应付债券”“长期应付款”等。

(3) 所有者权益类账户。按照来源和构成的不同，所有者权益类账户可以再分为投入资本类所有者权益账户和资本积累类所有者权益账户。投入资本类所有者权益账户主要有“实收资本”“资本公积”等；资本积累类账户主要有“盈余公积”“本年利润”“利润分配”等。

(4) 成本类账户。按照是否需要分配，成本类账户可以再分为直接计人类成本账户和分配计人类成本账户。直接计人类成本账户主要有“生产成本”(包括基本生产成本、辅助生产成本)等；分配计人类成本账户主要有“制造费用”等。

(5) 损益类账户。按照性质和内容的不同，损益类账户可以再分为营业损益类账户和非营业损益类账户。营业损益类账户主要有“主营业务收入”“主营业务成本”“税金及附加”

“其他业务收入”“其他业务支出”“投资收益”等；非营业损益类账户主要有“营业外收入”“营业外支出”“销售费用”“管理费用”“财务费用”“所得税费用”等。

► 2. 根据提供信息的详细程度及其统驭关系分类

(1) 总分类账户，指根据总分类科目设置的，用于对会计要素具体内容进行总括分类核算的账户，简称总账。

(2) 明细分类账户，指根据明细分类科目设置的，用于对会计要素具体内容进行明细分类核算的账户，简称明细账。

总分类账户和所属明细分类账户核算的内容相同，只是反映内容的详细程度有所不同，两者相互补充，相互制约，相互核对。

总分类账户统驭和控制所属明细分类账户，明细分类账户从属于总分类账户。例如，“生产成本”总分类账户与各级明细分类账户之间的关系如表 3-3 所示。

表 3-3 “生产成本”总分类账户与各级明细分类账户之间的关系

总分类账户	明细分类账户	
	二级账户	三级明细账户
生产成本	基本生产成本	甲产品
		乙产品
	辅助材料	供电供水
		机修劳务

【例 3-6】账户按其所反映的经济业务内容分类，可分为总分类账户和明细分类账户。（ ）

解析：×。账户按其所反映的经济业务内容分类，可分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户和共同类账户。

【例 3-7】下列各项中，属于损益类账户的有（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 主营业务成本
- C. 本年利润
- D. 所得税费用

解析：A、B、D。

【例 3-8】对明细账核算，除用货币计量反映经济业务外，必要时还需要用实物计量或劳动计量单位从数量和时间上反映，以满足经营管理的需要。（ ）

解析：√。该题对“账户分类”知识点进行考核。

二、账户的功能和结构

(一) 账户的功能

账户的功能在于连续、系统、完整地提供企业经济活动中各会计要素增减变动及其结果的具体信息。

账户的四个金额要素是：账户的期初余额、期末余额、本期增加发生额和本期减少发

生额。四个金额要素之间的等式关系是

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加发生额} - \text{本期减少发生额}$$

会计要素在特定会计期间增加和减少的金额，分别称为账户的“本期增加发生额”和“本期减少发生额”，两者统称为“本期发生额”。会计要素在会计期末的增减变动结果，称为账户的“余额”。具体表现为期末余额和期初余额。账户上期的“期末余额”转入本期，即为本期的“期初余额”；账户本期的“期末余额”转为下期，即为下期的“期初余额”。

【例 3-9】利民公司“应收账款”账户 7 月期初余额 8 000 元，7 月 7 日收到前欠货款 8 000 元；7 月 8 日销售产品一批，货款 10 530 元，未收到款项。“应收账款”账户如表 3-4 所示。

表 3-4 利民公司“应收账款”账户

总第 页 分第 页

..... 级科目编号及名称 利民公司

应收账款

..... 级科目编号及名称

2017 年		凭 证		摘要	借 方				贷 方				借或贷	余 额											
月	日	种 种	类 号		数	百	十	千	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
7	1			期初余额																					
7	7	记	15	收到货款，存入银行												8 0 0 0 0 0									0
7	8	记	21	销售产品，款未收		1	0	5	3	0	0	0													

(二) 账户的结构

账户的基本结构就是指账户由哪几部分组成，以及如何在账户中记录会计要素的增减变动及其余额等。账户依附于账簿开设，每一个账户只表现为账簿中的某一张或某些账页。

账户的基本结构是由会计要素的数量变化情况决定的。由于经济业务发生所引起的各项会计要素的变动，从数量上看不外乎是增加和减少两种情况。因此，用来分类记录经济业务的账户，账户结构也相应地分为两个基本部分，划分为左方、右方两个方向，一方登记增加，另一方登记减少。至于哪一方登记增加，哪一方登记减少，取决于账户的性质和所记录的经济业务。

► 1. 账户的基本结构

账户的基本结构具体包括以下内容：

- (1) 账户名称(会计科目)；
- (2) 日期(所依据的记账凭证中注明的日期)；
- (3) 凭证字号(所依据的记账凭证编号)；
- (4) 摘要(经济业务的简要说明)；
- (5) 金额(增加额、减少额和余额)。

【例 3-10】根据图 3-1 所示的“应收账款”账户，指出账户基本结构的五大要素。

应收账款													
摘要（即经济业务的简要说明）													
账户名称（即会计科目）													
日期（即所依据的记账凭证中注明的日期）					凭证字号（即所依据的记账凭证编号）								
总第.....页 分第.....页					账户名称（即会计科目）								
.....级科目编号及名称利民公司					摘要（即经济业务的简要说明）								
.....级科目编号及名称					摘要（即经济业务的简要说明）								
2017 年	凭	证	摘要		借 方		贷 方		余 额				
月	日	种类	号数		百	十	万	千	百	十	元	角	分
7	1			金额（即增加额、减少额和余额）									
7	7	记	15	收到贷款，存入银行					8	0	0	0	0
7	8	记	21	销售产品，款未收	1	0	5	3	0	0	0		

图 3-1 账户基本结构的五大要素示意图

【例 3-11】账户中各项金额的关系可用()表示。

- A. 本期期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额
- B. 期初余额 + 本期增加发生额 = 本期期末余额 + 本期减少发生额
- C. 本期期末余额 = 本期增加发生额 + 本期减少发生额
- D. 本期期初余额 = 上期期末余额

解析：A、B、D。

► 2. 简化结构

账户可简化为 T 形账户，又称丁字账户，如图 3-2 所示。

借方	账户名称（会计科目）	贷方

图 3-2 T 形账户

【例 3-12】承例 3-9，利民公司“应收账款”账户用 T 形账户表示，如图 3-3 所示。

借方	应收账款		贷方
期初余额	8 000		
本期发生额	10 530	本期发生额	8 000
借方发生额合计	10 530	贷方发生额合计	8 000
期末余额	10 530		

图 3-3 “应收账款”T形账户

【例 3-13】下列关于账户的说法中，正确的是（ ）。

- A. 账户的期末余额等于期初余额
- B. 余额一般与增加额在同一方向
- C. 账户的左方发生额等于右方发生额
- D. T形账户分为增加方、减少方、余额方

解析：B。

拓展阅读

怎样更好地理解会计科目呢？我们可以把每一个会计家庭的要素成员的内容按照不同的表现形式分成不同的类别，每一类别起一个名字，这个名字就是会计科目。例如，资产这个要素成员就有“库存现金”“银行存款”科目。

小王从取款机中取出 1 500 元，放在钱包里，其表现形式是现金。从表哥那里筹到 1 000 元钱，表现形式仍是现金。我们可以把这种以现金形式表现的资产归为一类，它有一个固定的名字，叫“库存现金。”这样就有了“库存现金”这个科目。原来的 1 500 元钱是小王自己的钱，属于所有者权益。因此，我们可以把这种表现形式为自己掏腰包拿出来的归为一类，它有一个名字，叫“实收资本”，这样就有了“实收资本”这个科目。后面的 1 000 元钱是从表哥那里借来的，属于负债，而且要很快归还。我们可以将负债中的表现形式为借来的、需要短期内归还的货币资金归为一类，叫“短期借款”，这样就有了“短期借款”这个科目。

有了会计科目，我们仅仅清楚了每一个科目包含的内容。例如，小王钱包里的 1 500 元钱归“库存现金”科目。“库存现金”的数额肯定有增减变化，如何表现这种增减变化呢？增加了如何记录，减少了如何记录呢？还有，一个月后，小王拥有了多少现金余额呢？

要解决这些问题，就要根据库存现金这个会计科目设计一个具体形式，用来记录库存现金开始有多少，期间增加了多少，减少了多少，总共变动了多少，还有多少余额等。

在会计上，这个以“库存现金”为名称，具有一定结构（告诉你现金的增加记在哪里，减少记在哪里），系统、连续地记录库存现金增减变动的记账实体叫账户。

模块小结

会计科目是对会计对象的具体内容进行进一步分类所规定的项目。设置会计科目是会计核算的专门方法之一。会计科目与会计要素之间既有联系又有区别，常用的会计科目不仅需要理解还需要记忆。账户是根据会计科目开设的、具有一定的结构和格式，用以分门别类、系统地记录和反映会计要素的增减变动及其结果的一种工具。设置账户是会计核算的一种专门方法。

思考与练习

一、思考题

1. 会计科目的概念是什么？
2. 会计科目的分类有哪些？
3. 会计科目的具体内容是什么？
4. 会计账户的概念是什么？
5. 会计账户的分类有哪些？
6. 会计账户的结构是什么？

二、单项选择题

1. 下列关于账户和会计科目的表述中，错误的是（ ）。
 - 账户是会计科目的名称，会计科目是账户的具体应用
 - 两者之间的区别在于账户具有一定的格式和结构
 - 实际工作中，对账户和会计科目不加严格区别，而是互相通用
 - 账户能反映会计要素增减变化的情况及其结果，而会计科目不能
2. （ ）是具有一定的格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。
 - 账户
 - 会计科目
 - 账簿
 - 财务报表
3. 下列各项中，不属于会计科目设置原则的是（ ）。
 - 合法性
 - 相关性
 - 合理性
 - 实用性
4. 所设置的会计科目应当为提供有关各方所需要的会计信息服务，满足对外报告与对内管理的要求，这一点符合（ ）原则。
 - 相关性
 - 合法性
 - 谨慎性
 - 实用性
5. 会计科目按其所（ ）的不同，分为总分类科目和明细分类科目。
 - 反映的会计对象
 - 归属的会计要素
 - 提供信息的详细程度及其统驭关系
 - 反映的经济业务
6. 以下各项中，表述不正确的是（ ）。
 - 总分类科目提供会计要素总括信息的会计科目

- B. 明细分类科目提供更详细和更具体的会计信息的科目
 C. 明细科目较多的总账科目，可在总账科目和明细科目之间设立二级科目或多级科目
 D. 会计科目按所反映的经济内容不同，可分为资产类、负债类、所有者权益类、收入类、费用类和利润类六类
- 7.“公允价值变动损益”科目按其所归属的会计要素不同，属于()类科目。
 A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 损益
- 8.“主营业务收入”科目按其所归属的会计要素不同，属于()类科目。
 A. 资产 B. 所有者权益 C. 成本 D. 损益
- 9.“待处理财产损溢”科目属于()。
 A. 资产类科目 B. 负债类科目
 C. 所有者权益类科目 D. 成本类科目
- 10.“应交税费”科目属于()类会计科目。
 A. 所有者权益 B. 负债 C. 成本 D. 损益
11. 甲企业“应收账款”科目期初借方余额 40 000 元，本期收回应收的货款 15 000 元，该科目期末为借方余额 60 000 元，则企业本期必定还发生了()。
 A. 应收账款增加 20 000 元 B. 应收账款减少 20 000 元
 C. 应收账款增加 35 000 元 D. 应收账款减少 35 000 元
12. 每个单位设置会计科目都应当遵循相关性原则，相关性原则是指()。
 A. 所设置的会计科目应当符合国家统一的会计制度的规定
 B. 所设置的会计科目应当符合单位自身特点，满足单位实际需要
 C. 所设置的会计科目应当为提供有关各方所需要的会计信息服务，满足对外报告和对内管理的要求
 D. 所设置的总分类科目原则上由财政部统一规定，主要是为了保证会计信息的可比性

三、多项选择题

1. 下列账户中，属于负债类账户的有()。
 A. 累计摊销 B. 短期借款
 C. 研发支出 D. 预收账款
2. 下列说法中，正确的有()。
 A. 会计科目的设置应保证科学、合理、适用
 B. 会计科目应当符合国家统一的会计制度规定
 C. 会计科目的设置应当满足对外报告的需要
 D. 会计科目的设置应当满足单位的实际需要
3. 企业在设置会计科目时，应遵循的原则有()。
 A. 合法性原则 B. 相关性原则
 C. 实用性原则 D. 合理性原则
4. 下列各项中，属于总分类科目的有()。
 A. 其他货币资金 B. 主营业务成本
 C. 其他应收款 D. 银行本票存款

5. 下列各项中, 属于会计科目分类方法的有()。
- A. 按提供信息的详细程度及统驭关系分类
 B. 按核算性质不同进行分类
 C. 按企业会计核算制度需要分类
 D. 按归属的会计要素分类
6. 下列各项中, 属于资产类会计科目的有()。
- A. 应收账款 B. 在途物资 C. 预收账款 D. 预付账款
7. 下列各项中, 属于成本类科目的有()。
- A. 生产成本 B. 主营业务成本 C. 制造费用 D. 销售费用
8. 下列各项中, 属于负债类科目的有()。
- A. 短期借款 B. 预计负债 C. 应付职工薪酬 D. 应交税费
9. 根据提供信息的详细程度及其统驭关系, 账户分为()。
- A. 总分类账户 B. 明细分类账户 C. 资产类账户 D. 负债类账户
10. 下列各项中, 属于损益类科目的有()。
- A. “制造费用”科目 B. “资产减值损失”科目
 C. “投资收益”科目 D. “其他业务成本”科目

四、判断题

1. 会计科目和账户一样都是可以反映交易或事项的发生所引起的会计要素各项目的增减变动情况和结果。()
2. 账户的本期发生额说明特定资金项目在某一会计期间增加或减少变动的状况, 提供该资金项目变化的动态信息。因此, 账户的本期发生额属于“静态”经济指标范畴。()
3. 本期发生额是一个期间指标, 它说明某类经济内容的增减变动情况。()
4. 设置会计科目的相关性原则是指所设置的会计科目应当符合国家统一的会计制度的规定。()
5. 明细分类科目是对总分类科目进一步分类, 提供更详细、更具体的会计信息的科目。()
6. 成本类科目, 是对可归属于产品生产成本、劳务成本等的具体内容进行分类核算的项目。()
7. 反映企业资本的科目有“实收资本”“资本公积”等。()
8. 在会计核算中, 除了要按照各会计要素的不同特征, 还应该根据经营管理的要求进行系统的分类, 设置会计科目。()
9. 为了保证会计信息的可比性, 总分类科目由国家统一的会计制度规定。()