

(3) 购入机器设备一台, 价值 40 000 元, 已用银行存款支付。

这笔经济业务的发生, 一方面使一项资产——固定资产增加了 40 000 元, 另一方面也使另一项资产——银行存款减少了 40 000 元。由于资产方一个项目增加, 另一个项目减少, 而且增减金额相等, 因此会计等式的平衡关系依然成立。

(4) 将资本公积 30 000 元转为实收资本。

这笔经济业务的发生, 一方面使一项所有者权益——实收资本增加了 30 000 元, 另一方面使另一项所有者权益——资本公积减少了 30 000 元。由于权益方一个项目增加, 另一个项目减少, 而且增减金额相等, 因此会计等式的平衡关系依然成立。

上述经济业务发生后, 太原龙城制衣有限公司 201× 年 8 月 31 日资产、负债、所有者权益构成如表 2-2 所示。

表 2-2 太原龙城制衣有限公司期末余额表

201× 年 8 月 31 日

单位: 元

资 产	金 额	权 益	金 额
库存现金	50 000	短期借款	3 970 000
银行存款	6 000 000	应付账款	3 000 000
应收账款	2 550 000	长期借款	4 000 000
原材料	5 000 000	实收资本	14 100 000
在产品	3 000 000	资本公积	4 970 000
库存商品	2 400 000		
固定资产	11 040 000		
合 计	30 040 000	合 计	30 040 000

从上述经济业务的分析中, 我们看到企业无论发生何种经济业务, 引起了会计要素怎样的变化, 都不会破坏会计等式的平衡关系。这是由于会计事项的发生不外乎四种情况, 即一项经济业务的发生或者引起等式左右两边同时增加相等的数额, 或者引起等式左右两边同时减少相等的数额, 或者引起等式左边项目此增彼减相等的数额, 或者引起等式右边项目此增彼减相等的数额, 因而会计等式的平衡关系不会因为经济业务的发生而改变。

任务三 确定会计科目

← 试讲章节: 任务三

教学重点与难点:

会计科目的设置
会计科目的分类
会计科目的分级

划分会计要素仅仅是对会计对象的基本分类, 要想系统地反映经济业务, 仅有要素分类是不能满足核算和管理需要的。例如, 太原龙城制衣有限公司发

生的“用银行存款购买材料”和“用银行存款购买固定资产”是两个不同的业务,但是它们在按要素分类的业务类型上都是“资产内部此增彼减”的业务,要想反映其不同,就需将资产要素再进行分类,形成“固定资产”“原材料”等会计科目。

一、会计科目的概念与意义

会计科目是对会计的具体对象即会计要素进一步分类形成的项目。开设会计科目是全面、系统、分类地核算和监督各项经济业务活动的前提与依据。

企业的经济业务活动是复杂多样的,为了对其进行全面系统的反映,必须对企业的经济业务内容进行分类。如前所述,首先对会计的一般对象进行了基本分类,形成了会计要素,但仅分为会计要素还不能满足会计分类核算的需要。因为同一会计要素包含着若干具体的内容,且各项内容又具有不同的特点。例如,工业企业的材料和机器设备,虽然都属于资产这一会计要素,但是它们的经济内容、在生产中所起的作用与价值转移方式都不相同;再如,从银行取得的一年以内归还的贷款和购买商品未付款形成的应付账款,都属于负债这一会计要素,但它们的经济内容和特点也不相同。可见,同一会计要素内包含有不同的具体内容,如果对会计要素中的具体内容不加以区分地进行反映,就无法提供会计信息使用者所需要的分类的、系统的会计信息。为此,会计核算必须对会计要素按照经济内容和会计核算的需要进行分类,从而形成各个会计科目。如上述例子中,可以分别设置“原材料”“固定资产”“短期借款”“应付账款”等会计科目以反映同一会计要素的不同内容。通俗地讲会计科目是对经济活动按经济内容和会计核算的需要起的“名字”。会计要反映纷繁复杂的经济活动必须要有项目名称,这就像每个人都必须有名字,然后才能记载某人某事。

二、会计科目的分类

对会计要素分类形成会计科目。为了正确运用会计科目,按照会计科目与某一会计要素的关系,即会计科目的经济内容,将会计科目划分为以下六类。

(一) 资产类科目

资产类科目是用以反映资产要素内容的会计科目,如反映货币资产的“库存现金”“银行存款”等科目,反映债权资产的“应收账款”等科目,反映存货资产的“原材料”“库存商品”等科目,反映非流动资产的“长期股权投资”“固定资产”“无形资产”等科目。

(二) 负债类科目

负债类科目是用以反映负债要素内容的会计科目,如反映流动负债的“短期借款”“应付账款”等科目,反映非流动负债的“长期借款”等科目。

(三) 共同类科目

共同类科目是指具有资产和负债双重性质的会计科目,该科目的余额可能在借方,也可能在贷方,如“清算资金往来”科目。

(四) 所有者权益类科目

所有者权益类科目是指反映企业所有者权益的会计科目,如“实收资本”“资本公积”“盈余公积”“未分配利润”等科目。

(五) 成本类科目

成本类科目是指归集和分配生产经营过程中发生的各种费用的会计科目,如“生产成本”“制造费用”等科目。

(六) 损益类科目

损益类科目是指反映企业在一定时期内发生的各项收入和费用,以及由此实现的利润或发生的亏损的会计科目,如“主营业务收入”“管理费用”“销售费用”“财务费用”“营业外收入”“营业外支出”等科目。以上六类科目,构成了会计科目系统,相互补充,共同提供会计信息。

三、会计科目的设置

会计科目的设置是指根据经济业务的内容,按照一定的原则,对企业外部相关经营活动和内部经营管理活动进行分类,并设置相应的会计科目。会计科目的设置应遵循一定的原则,以满足会计信息的要求,并为企业的经营管理提供有效的会计信息。

(一) 总分类科目

总分类科目是指对会计要素进行总括分类的会计科目,是进行总分类核算的依据。总分类科目的设置应遵循一定的原则,以满足会计信息的要求,并为企业的经营管理提供有效的会计信息。



教学视频: 会计科目的概念与意义



教学视频: 会计科目的分类(1)



教学视频: 会计科目的分类(2)

（三）共同类科目

共同类科目是既用以反映资产会计要素内容又用以反映负债会计要素内容的会计科目，该类会计科目主要用于金融企业，如反映银行间业务往来中资金清算款项的“清算资金往来”科目。

（四）所有者权益类科目

所有者权益类科目是用以反映所有者权益要素内容的会计科目，如反映企业资本金的“实收资本”等科目，反映留存收益的“盈余公积”等科目。

（五）成本类科目

成本类科目是用以反映产品生产和劳务提供过程中发生的各种直接费用和间接费用的会计科目，如反映制造成本的“生产成本”等科目，反映间接费用的“制造费用”等科目。

（六）损益类科目

损益类科目是用以反映生产经营过程中的收益及费用，计算确定损益的会计科目，如反映收入的“主营业务收入”等科目，反映费用的“管理费用”“财务费用”等科目。

以上六类会计科目构成了一个完整的会计科目体系，各类会计科目相互联系、相互补充，从而为全面、系统、分类地反映各项经济业务内容，为会计信息需求者提供有用的会计信息作好了前提准备。

三、会计科目的分级

会计信息既是各个企业单位内部加强经营管理和进行经营决策的基础，也是企业外部相关者对企业进行了解、评价和考核的重要依据。然而，企业内部的经营管理和外部相关者对会计信息的要求并不完全一致。一般说来，为了加强企业内部经营管理，需要会计核算提供尽可能详细、具体的核算资料，因而就要求会计科目的设置要详细具体一些；但对外提供的会计核算资料，往往只需要比较综合和概括，以便报表使用者总括了解企业的财务状况和经营成果，这就要求会计科目的设置应当简要概括一些。因此，为了兼顾企业内部和外部两面对会计信息的要求，就要将会计科目适当分级，根据不同的需要设置总分类科目和明细分类科目。

（一）总分类科目

总分类科目又称一级会计科目，它是对会计要素进行总括分类的会计科目，是进行总分类核算的依据。总分类科目原则上由国家统一会计制度规定，《企业会计准则》规定企业的主要会计科目如表 2-3 所示。



教学视频：会计科目的分级

法律法规：

《企业会计准则——应用指南》

表 2-3 企业会计主要会计科目表（企业常用科目）

顺 序 号	编 号	会计科目名称
		一、资产类
1	1001	库存现金
2	1002	银行存款
3	1012	其他货币资金
4	1101	交易性金融资产
5	1121	应收票据
6	1122	应收账款
7	1123	预付账款
8	1131	应收股利
9	1132	应收利息
10	1221	其他应收款
11	1231	坏账准备
12	1402	在途物资
13	1403	原材料
14	1405	库存商品
15	1408	委托加工物资
16	1411	周转材料
17	1505	债权投资
18	1507	其他债权投资
19	1511	长期股权投资
20	1531	长期应收款
21	1601	固定资产
22	1602	累计折旧
23	1604	在建工程
24	1605	工程物资
25	1606	固定资产清理
26	1701	无形资产
27	1702	累计摊销
28	1901	待处理财产损益
		二、负债类
29	2001	短期借款
30	2201	应付票据
31	2202	应付账款
32	2203	预收账款
33	2211	应付职工薪酬
34	2221	应交税费

顺 序 号
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59

会计科目的开
所示。会计科目
位置。
(二) 明细分类科
明细分类科目

续表

顺 序 号	编 号	会计科目名称
35	2231	应付利息
36	2232	应付股利
37	2241	其他应付款
38	2501	长期借款
39	2711	专项应付款
		三、共同类
		略
		四、所有者权益类
40	4001	实收资本
41	4002	资本公积
42	4003	其他综合收益
43	4101	盈余公积
44	4103	本年利润
45	4104	利润分配
		五、成本类
46	5001	生产成本
47	5101	制造费用
		六、损益类
48	6001	主营业务收入
49	6051	其他业务收入
50	6111	投资收益
51	6301	营业外收入
52	6401	主营业务成本
53	6402	其他业务成本
54	6403	税金及附加
55	6601	销售费用
56	6602	管理费用
57	6603	财务费用
58	6711	营业外支出
59	6801	所得税费用

会计科目的开设不仅要有名称,还需要对会计科目实行统一编号,如表 2-3 所示。会计科目的编号,就是以数码确定会计科目的所属类别及其在该类别中的位置。

(二) 明细分类科目

明细分类科目是在总分类科目的基础上设置的,它是根据经营管理和会计核

算的需要对总分类科目所反映的经济内容进行进一步详细分类的会计科目。

为了适应经营管理和会计核算的需要,明细分类科目可以分设多级,即在总分类科目下分别设置二级科目(子目)、三级科目(细目)以至更多的级次。如在“原材料”总分类科目下可以开设“原料及主要材料”“辅助材料”“燃料”“备品备件”“外购半成品”等二级科目,在各二级科目下还可以按照原材料的名称、规格等开设三级明细科目,对原材料进行明细分类核算。

总分类科目和明细分类科目性质相同,所反映的经济内容也相同,只是提供的核算指标详细程度不同而已,总分类科目提供的是总括、综合的核算指标,而下属的明细分类科目提供的是详细、具体的核算指标,总分类科目对明细分类科目具有统驭作用,明细分类科目对总分类科目具有补充的作用。会计科目级次的设置,要根据企业规模的大小和业务的繁简而决定,规模大、业务复杂的单位可以按总分类科目、二级科目、三级科目层层开设,规模小、业务简单的单位只需要设置总分类科目和细目即可。在实际工作中,并非所有的总分类科目都需要设置明细分类科目。

教学重点与难点:

会计账户 会计账户的结构与格式

任务四 设置会计账户

现在我们已经学会怎样划分会计要素和会计科目,但无论是会计要素还是会计科目,都仅仅是某类经济内容的名称,要想记录这些经济内容的增减变动,就必须找一个场所,这个场所就是我们常说的“账页”,将某个会计科目写在“账页”上,就设置了一个专门反映该科目内容的账户。将企业所有的总分类科目和明细分类科目都与相应格式的账页结合起来,就设置好了一个进行核算的账户体系。

一、会计账户的概念与意义

账户是指按照会计科目开设的,具有一定格式和结构,用来连续、系统、分类地记录和反映会计要素变动情况的一种专门工具。

设置账户是会计核算的专门方法之一,会计科目的设置为分类记录经济业务建立了前提,但会计科目本身不具有记录的功能,不能起到具体记载会计内容的作用。要记录经济业务内容,就需要根据会计科目设置账户。账户具有一定的格式和结构,将发生的经济业务记入相应的账户,可以利用账户结构反映经济业务的增减变化。因此,账户可以用来记录经济业务,储存会计信息,并最终输出会计信息,是编制财务报表的依据。

因此,账户是和账户反映的经济称下设计一定的格

二、会计账户的基

账户是用来连企业的经济业务里情况,例如,企业产领用材料时,材构就应相应地分为内容的减少,增增减变动的经济少”基本栏目外,账户的一般格式,

表 2-4 账户的一

年		凭
月	日	字

为了便于理格式常常可以简



教学视频: 会计账户的概念与意义

图 2-7 “T”形账

账户左右两的基本结构。而