

高等院校工商管理专业规划教材

会计学基础（第三版）

学习指导

主编 刘海云 副主编 王利娜



对外经济贸易大学出版社

University of International Business and Economics Press

高等院校工商管理专业规划教材

会计学基础（第三版）

学习指导

主 编 刘海云

副主编 王利娜

对外经济贸易大学出版社
中国·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础 (第三版) 学习指导 / 刘海云主编. —
北京: 对外经济贸易大学出版社, 2015
高等院校工商管理专业规划教材
ISBN 978-7-5663-1266-2

I. ①会… II. ①刘… III. ①会计学-高等学校-教
学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 010480 号

© 2015 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

会计学基础 (第三版) 学习指导

刘海云 主编

责任编辑: 汪 洋

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029

邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

唐山市润丰印务有限公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 185mm×260mm 10 印张 237 千字

2015 年 2 月北京第 1 版 2015 年 2 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5663-1266-2

印数: 0 001-3 000 册 定价: 21.00 元

前言

2014 年是中国会计改革巨变的一年。从 2013 年 8 月起财政部、国家税务总局开始在全国范围内开展交通运输业和部分现代服务业“营改增”试点工作，“营改增”办法的实施，给会计实务和会计教学带来了很大的挑战。“营改增”试点改革方兴未艾，财政部会计准则委员会又接连发力。从 2014 年年初，财政部会计准则委员会提出了对会计准则的全面修订。截止到目前，财政部先后修订和颁布了 8 个准则（分别是《企业会计准则第 1 号——基本准则》《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》《企业会计准则第 40 号——合营安排》《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》），并从 2014 年 7 月 1 日开始实施。会计准则的修订和实施，给实务导向的会计教学带来了较大的冲击。正是为了适应会计教学的需求，更好地反映会计实务的最新变化，我们决定对《会计学基础（第二版）》进行修订，编写了《会计学基础（第三版）》和《会计学基础（第三版）学习指导》。与第二版相比，第三版的主要变化有以下几点：

（1）根据 2014 年以来财政部颁布的最新准则，对书稿进行了全面的更新和修改，以尽量体现政策的最新要求。

（2）根据“营改增”试点办法，对第五章和第六章的有关内容进行了修订和补充。

（3）对第二版中的错误、疏漏之处做了必要的修改。

《会计学基础（第三版）学习指导》由原作者进行修改，刘海云进行了总纂和最终定稿。各章具体分工如下：

第一章、第七章由崔国萍教授编写、修订；第二章、第八章由赵岩副教授编写、修订；第三章、第五章由张淑敏副教授编写、修订；第四章、第十章由王利娜副教授编写、修订；第六章、第九章由刘海云教授编写、修订；第十二章由王婧娴编写；第十一章、第十三章由李桂荣教授编写、修订。

在本书的编写和修订过程中，我们参考了同行的许多研究成果，力求反映最新的实务变化，在此深表谢意！书中的错误或遗漏之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

2014 年 11 月

目 录

Contents

第一部分 学习要点、重点难点与练习题

第一章 总论	(3)
学习要点	(3)
重点与难点	(5)
练习题	(5)
第二章 会计科目、账户与复式记账	(9)
学习要点	(9)
重点与难点	(10)
练习题	(11)
第三章 会计凭证、账簿与核算形式	(21)
学习要点	(21)
重点与难点	(23)
练习题	(24)
第四章 生产的准备阶段之一：筹资及主要业务的核算	(33)
学习要点	(33)
重点与难点	(34)
练习题	(35)
第五章 生产准备阶段之二：原材料及主要业务的核算	(41)
学习要点	(41)
重点与难点	(42)
练习题	(43)
第六章 生产准备阶段之三：固定资产及无形资产的核算	(51)
学习要点	(51)
重点与难点	(54)

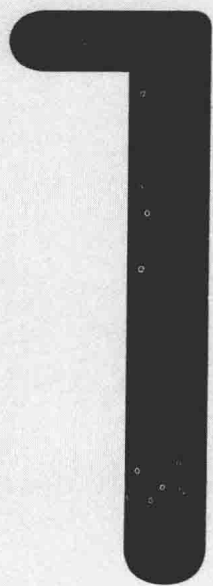
练习题	(55)
第七章 企业生产过程及主要业务的核算	(59)
学习要点	(59)
重点与难点	(60)
练习题	(61)
第八章 企业销售过程及主要业务的核算	(65)
学习要点	(65)
重点与难点	(66)
练习题	(67)
第九章 企业投资业务的核算	(73)
学习要点	(73)
重点与难点	(75)
练习题	(76)
第十章 财产清查	(83)
学习要点	(83)
重点与难点	(84)
练习题	(85)
第十一章 利润及其分配的核算	(89)
学习要点	(89)
重点与难点	(91)
练习题	(92)
第十二章 财务会计报告	(97)
学习要点	(97)
重点与难点	(99)
练习题	(100)
第十三章 财务报表分析	(107)
学习要点	(107)
重点与难点	(111)
练习题	(111)

第二部分 参考答案

第一章	总论	(117)
第二章	会计科目、账户与复式记账	(118)
第三章	会计凭证、账簿与核算形式	(121)
第四章	生产准备阶段之一：筹资及主要业务的核算	(126)
第五章	生产准备阶段之二：原材料及主要业务的核算	(129)
第六章	生产准备阶段之三：固定资产及无形资产的核算	(133)
第七章	企业生产过程及主要业务的核算	(135)
第八章	企业销售过程及主要业务的核算	(136)
第九章	企业投资业务的核算	(139)
第十章	财产清查	(143)
第十一章	利润及其分配的核算	(146)
第十二章	财务会计报告	(148)
第十三章	财务报表分析	(151)

第一部分

学习要点、重点 难点与练习题



第一章

总 论



学习要点

会计作为计量企业经济活动，处理并加工经济信息，并将处理结果与决策者进行交流的信息系统，又被称为“商业语言”。对这门语言理解得越透彻，对企业财务活动的管理也就越成功。个人财务计划、教育经费、贷款、汽车付款、所得税和投资等往往都以会计信息系统为基础。

六大会计要素：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润，是会计予以记录、计量、确认和报告的主要经济内容。资产、负债、所有者权益，构成了资产负债表的主要内容，也是会计等式的构成内容。收入、费用、利润构成了利润表的主要内容。企业一定时期的收入扣除所发生的各项费用后的净额，经过调整后等于利润。在不考虑调整因素（如直接计入当期利润的利得和损失等）的情况下，收入减去费用等于利润。收入、费用和利润之间的关系，是编制利润表的基础。理解好会计要素的具体内容和各个会计要素的特点，对于我们进一步掌握会计基本理论和会计方法是非常重要的。

在某个特定的时点，资产和权益之间存在平衡关系。资产等于权益（负债和所有者权益）这一会计等式，是设置会计科目与账户、进行复式记账和编制资产负债表的基础。企业的资产来源于所有者的投入资本和债权人的借入资金，以及企业在生产经营中所产生效益的积累，资产源于权益，归属于所有者的部分形成所有者权益；归属于债权人的部分形成债权人权益，有多少资产就有多少权益。资产与权益既是一个统一体，又反映了一个问题的两个方面。

会计是一个渐进的发展过程，它必须适应使用者变化的需要并用于现代组织所面临的许多决策。有些人或小企业组织，常常在缺乏相关信息的情况下作出决策，而且很少花时间去考虑这些决策的影响，对决策的不良后果只能这样自我解释——“没想到”，而这三个字所付出的代价是可想而知的。由此我们可以说，决策对任何组织或个人来讲，是事关盈利亏损、兴盛衰亡的关键要素。我们所处的是全球经济一体化、网络通信、知识经济迅速发展的“信息时代”，无论从政治还是经济角度讲，信息已经变成了力量的主要来源。人们在决策中需要广泛使用信息，这就要求人们理解信息产生的基础和作为“决策素材”的作用。无论对盈利组织还是非盈利实体而言，管理人员需要有用的信息来作出正确的决策，由于几乎所有经营决策都有财务成果，因此会计信息的质量就显得尤为重要，而且企业最重要的决策信息往往是由会计提供的。上市公司的

会计信息作为一种公共产品，在市场经济社会里起着资源配置的重要作用，对社会公众利益会产生重大影响。

会计信息系统的主要产品是财务报告。上市公司一年一度对社会公众公布财务报告信息，使得人们拥有信息并理性决策。决策越重要，对于真实信息的需求也就越大。如个人在决定是买房还是租房时需要会计信息；企业经理利用会计信息制定经营目标，评价为实现目标而付出的努力及需要采取何种措施加以改进；潜在投资者需要评估其投资回报；银行在决定是否放贷时需要通过分析企业的财务报告和其他调查对企业未来经营情况作出预测，借以评估企业到期偿债的能力；政府机构代表着国家的宏观管理，要求企业对投资大众公布真实可靠的财务信息。

经济信息的含义比会计中的许多定义要广，并不是所有与财务决策相关的信息都可以用财务语言表达。很多对管理决策至关重要的业绩指标都是以非财务语言报告的，例如客户订单、客户满意度、产品和服务质量、医院床位利用率等。这些内容都反映了经济活动并构成了“会计”的组成部分，而且也是管理当局必须向上级部门和相关利益组织报告的。不断发展的社会经济对信息服务业的需求将继续发生变化。会计作为一种社会活动，同样是在发展变化中丰富的，会计人员必须精通如何提供会计信息和决策原理，而不是仅仅清楚记账、算账和报账的技术方法。

在“受托责任观”的财务目标下，反映的是受托者的受托责任及其履行情况，它要求资产计量从信息提供者的角度出发，尽可能客观、可靠、精确。这种观念下，资产计量倾向于采用历史成本计量属性。而在“决策有用观”的财务目标下，强调信息使用者的角度，向信息使用者提供有助于经济决策的相关信息，在计量上应使用多重计量属性。资产减值会计就比较典型地反映了决策有用观。

资产减值会计将账面金额大于价值部分确认为资产减值损失或费用。资产减值会计力图资产的真正价值提供量度，因此，资产减值会计的理论起点为决策有用观，其目的在于通过提供资产减值的信息，向现实的和潜在的投资者提供未来现金流入或流出等决策相关的信息。从一个持续经营的企业来说，其持有资产的目的是为了获得未来的经济利益。那么，当企业的账面成本高于该资产预期未来的经济利益时，记录一笔资产减值损失是符合逻辑的，这就是资产减值会计的实质。以决策有用观为逻辑起点的资产减值会计理论，其确认主要是面向现在和未来。因此，只要某个项目的价格或价值变动能够可靠地予以计量，且对决策具有相关性，就应当确认有关价值的变动。

会计实际工作需要行动指南。会计规范是国家机构或民间团体所制定的会计法规和制度的总称。指导会计计量、处理并交流财务信息的规范称为一般公认会计原则，我国称为《企业会计准则》。会计准则不仅包括基本原则，还包括概念和明确会计信息处理方式的各种方法。它由各种惯例、规则和构成公认会计实践的程序组成，是使行为被大多数人接受的一种行为规范。



重点与难点

会计学作为会计专业课的入门课程，主要是阐述会计学的基本概念、基本理论和基本方法（基本技能）。本章可以说是这门课程的入门内容，相对于初学者而言，基本概念、基本理论较多，虽然不容易彻底搞清楚，但还必须掌握，因为本章内容对全书具有统驭的作用，掌握好本章的知识要点，可为学习以后章节打下比较坚实的基础。

本章的重点主要体现在：

1. 对会计涵义及会计目标的认识。会计的涵义通俗来讲就是会计是干什么的，有什么作用。会计的核算（反映）和监督职能是会计的基本职能，需要重点掌握会计核算的特点和监督的依据与作用。随着经济的发展和时代的进步，在核算与监督职能的基础上会计又丰富了预测决策、控制与评价等多项职能，使会计成为经济管理的重要组成部分。会计目标是为了使会计在实际工作中更好地发挥其职能作用要达到的终极目的。在此基础上进一步理解为什么投资人、债权人、政府及有关部门、社会公众、企业管理当局是会计信息的使用者。

2. 会计要素是会计理论与会计实践的中心内容。我们已经清楚会计所要核算和监督的内容就是会计对象，把会计对象具体化为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润这些既明确又具体的大类项目，进行会计的确认与计量、记录和报告，就使得会计信息如同在浩瀚的大海中行驶的船舶有了航标，有了线路。会计要素的概念和各要素的构成内容是必须要掌握的。

3. 会计信息的质量要求是会计准则的重要规范。我国《企业会计准则——基本准则》在第一章总则后用了一章的内容阐述对会计信息的八项质量要求，可见对会计信息质量的重视程度。无论是公司企业还是事业、机关等组织，所提供的会计信息都应按会计信息的质量要求去做，这是原则性问题，因为保证质量的会计信息才能为会计报表使用者的决策服务。

本章的难点：

1. 六大会计要素的意义和特点。可以结合企业实际和个人的经济生活去充分理解、分析和掌握。

2. 会计确认、计量和报告的基本前提。会计为谁核算、提供谁的信息；为什么要假设企业持续经营；确定会计期间的意义何在；为什么货币计量是会计信息的主要计量单位。这些难点我们可以通过把自己置身于一个企业管理者的身份去分析，以便于理解和掌握。

练习题

一、单项选择

1. 会计的涵义可以从不同的侧面去理解，但应把握会计的本质，会计的本质是

()。

- A. 以货币表现的经济活动会计要素 B. 会计是一个信息系统
C. 会计是一种管理活动 D. 记账、算账和报账

2. 会计的基本职能是 ()。

- A. 核算与监督 B. 核算与预测 C. 预测与决策 D. 反应与控制

3. 会计目标可以概括为 ()。

- A. 提供会计信息 B. 提高经济效益
C. 规划和指导经济效益 D. 进行价值管理

4. 下列各项中属于资产的有 ()。

- A. 现金 B. 短期借款 C. 利润 D. 应付账款

5. 预付账款属于会计要素中的 ()。

- A. 资产 B. 负债 C. 费用 D. 所有者权益

6. 我国《企业会计准则——基本准则》规定的收入,是指 ()。

A. 销售商品收入,提供劳务收入和让渡资产使用权收入,包括企业代第三方收取的款项

B. 销售商品收入、直接记入所有者权益的利得和损失及让渡资产使用权收入

C. 在日常经营活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资产无关的经济利益的总流入

D. 销售商品收入、提供劳务收入和计入损益的利得

7. 会计核算一般原则中,要求提供前后各期相互可比的会计信息的原则是 ()。

- A. 重要性原则 B. 可靠性原则 C. 相关性原则 D. 可比性原则

8. 实质重于形式原则是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的 () 作为会计核算的依据。

- A. 表面形式 B. 法律形式 C. 法定形式 D. 固定形式

9. 从会计信息成本效益看,对所有会计事项应分轻重主次和繁简详略进行会计核算,而不应采用完全相同的会计程序和处理方法。其采用的会计信息质量要求的是 ()。

- A. 重要性 B. 相关性 C. 谨慎性 D. 明晰性

10. 会计主体是指会计为之服务的 ()。

- A. 债权人 B. 特定单位 C. 法律单位 D. 非法律单位

二、多项选择

1. 会计的职能包括 ()。

- A. 会计核算 B. 会计决策 C. 会计监督 D. 会计预测

2. 对会计监督的要求主要体现在 () 等方面。

- A. 合法性 B. 系统性 C. 合理性 D. 效益性

3. 下列科目属于所有者权益的有 ()。

- A. 实收资本 B. 资本公积 C. 未分配利润 D. 盈余公积

4. 会计核算的基本前提应包括 ()。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 货币计量 D. 会计分期
5. 利润表由 () 三大部分组成。
- A. 收入 B. 成本 C. 费用 D. 利润
6. 下列各项,属于“会计信息质量要求”的是 ()。
- A. 可靠性 B. 可比性 C. 历史成本 D. 实质重于形式
7. 可靠性要求 ()。
- A. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告
- B. 如实反应符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息
- C. 保证会计信息真实可靠、内容完整
- D. 包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的
8. 可比性要求 ()。
- A. 企业提供的会计信息应当具有可比性
- B. 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更
- C. 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比
- D. 企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后
9. 会计报表这一报告体系由资产负债表和 () 构成。
- A. 利润表 B. 现金流量表
- C. 所有者权益变动表 D. 报表附注
10. 我国会计规范体系主要由 () 构成。
- A. 会计法 B. 会计制度 C. 会计准则体系 D. 会计职业道德
11. 下列项目中属于资产的项目有 ()。
- A. 货币资金 B. 应收账款 C. 应付账款 D. 实收资本
- E. 预付账款

三、判断题

1. 财务报告的使用者包括政府及其有关部门。 ()
2. 资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的经济资源。 ()
3. 融资租入固定资产所有权不属于企业,故不能确认为企业的资产。 ()
4. 我国的会计基础有权责发生制和收付实现制两种。 ()
5. 重要性原则要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策的需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在和未来的情况做出评价或者预测。 ()

四、名词解释 (关键词)

1. 会计
2. 会计要素
3. 会计规范

4. 资产
5. 会计主体
6. 会计等式
7. 会计信息质量

五、简述题

1. 说明所有者权益与债权人权益的联系与区别。
2. 举例说明会计等式的意义。

六、复习思考题

1. 简述会计的产生和发展。
2. 从不同的侧面说明会计的涵义。
3. 什么是会计的职能？理解其基本职能的意义。
4. 会计目标的作用主要体现在哪些方面？
5. 会计信息使用者主要有哪些？他们需要会计信息的意义何在？
6. 说明会计对象与会计要素的联系。
7. 理解六大会计要素的概念及其特点。
8. 理解会计等式的原理并举例说明。
9. 设置会计核算基本前提的意义何在？
10. 说明权责发生制与收付实现制的区别。
11. 我国《企业会计准则——基本准则》规定了哪些会计信息质量要求？为什么要对会计信息质量提出要求？
12. 会计核算方法有哪几种？
13. 什么是会计规范？我国会计规范体系主要由哪些内容构成？

七、综合业务题

资料：某企业有关资料如下：

1. 房屋建筑物	200 000 元
2. 库存材料	50 000 元
3. 存放在银行的款项	420 000 元
4. 运输设备	200 000 元
5. 应收取的销货款	120 000 元
6. 期末在产品	30 000 元
7. 机器设备	300 000 元
8. 应付的购货款	170 000 元
9. 投资者投入资本	900 000 元
10. 企业实现的利润	200 000 元
11. 应给职工发放的工资	50 000 元

要求：根据上述资料，请说明各项目属于哪一项会计要素，并计算资产总额、负债总额和所有者权益总额，说明会计恒等式的成立。

第二章

会计科目、账户与复式记账



学习要点

本章是基础会计的核心章节，讲述了会计科目和账户的概念，阐述了设置会计科目的意义，分析了会计科目与账户的区别与联系；对会计等式进行了深入细致的分析，总结了经济业务发生增减变化的四种类型；引入在会计核算过程中贯穿始终的复式记账方法的概念，包括借贷记账法的理论基础、记账规则、试算平衡等内容。为以后各章学习打下坚实的基础。

设置会计科目和账户是会计核算工作的起点。我们要把纷繁复杂的经济业务即会计核算和监督的对象进行分类，分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。在此基础上按不同的分类标志作进一步分类，细致到六大要素的每个项目。如第一大会计要素资产，需要进一步分为流动资产和非流动资产；流动资产再细分为货币资金、应收款项、存货等；货币资金又进一步细分为库存现金、银行存款等。这样细分的目的是便于对各个具有流动资产性质、又有不同特点的具体内容进行很好的反映与有效的监督。

为什么有了会计科目还需要会计账户呢？这需要我们重点掌握会计科目与会计账户的关系。会计科目仅仅是对会计要素按经济内容作分类的名称或标志，它没有结构，要对经济业务产生的原始数据加工成有用的会计信息，还需要按照一定结构来进行登记。所以，为了便于分类、合理、连续地核算和监督经济业务的发生情况，以及由此而引起的各会计要素增减变动的情况和结果，就有必要设置和使用账户。因为账户不仅表明经济业务的内容，而且还具有一定的结构，并通过一定的结构反映某项经济业务内容的增减变动情况。

科学地进行账户分类有助于科学地进行管理。按不同的标准对账户分类，可以从不同的角度认识账户，并把全部账户划分为各种类别。账户按会计要素分类，可分为：资产类、负债类、所有者权益类、资产负债共同类、成本类和损益类六大类。这种分类就是按账户所核算的经济内容与各会计要素的联系进行分类。研究账户按会计要素分类的目的在于理解和掌握如何设置账户以及提供核算指标的规律性，以便正确地运用账户，为经济管理提供一套完整的会计核算指标体系。企业经营管理所需要的会计核算资料是多方面的，不仅要求会计核算能够提供一些总括的指标，而且要求会计核算能够提供一些详细的指标。账户按提供指标详细程度的不同分类，可分为总分类账户和明细分类账

户。研究账户按提供指标详细程度分类，目的在于把握不同层次账户提供核算指标的规律性，便于准确地运用各级账户，提供全方位的核算指标，满足经营管理的不同需要。

记账方法是对经济业务所引起的会计数据的增减变动在账户中进行记录的方法。如何把经济信息转化成会计信息？在我们作了第一步确认、第二步计量后，第三步就是记录了，那么采用什么方法把经济信息记入会计核算系统？这就涉及采用相应的记账方法，在账户中反映经济业务发生增减变化的过程。

对于复式记账法的理解应从以下几个方面入手：首先，会计对象是资金运动。每项经济业务都是资金运动的一个具体环节，任何一项经济业务的发生，都会有其相应的资金来源和资金去向，这就要在两个或两个以上账户中登记经济业务，既反映资金从哪里来，又反映资金到哪里去，从而全面反映经济业务发生增减变化的来龙去脉。其次，理解资产和权益存在平衡关系。因为任何一项经济业务的发生，都会引起资产、权益之间或者某一方内部至少两个项目发生增减变化，但增减金额相等，平衡不会被破坏，所以，要以相等的金额登记经济业务，以便检查账户记录的正确性。再次，相互联系的账户反映着账户之间的对应关系，有些账户是不存在相互联系的，如“本年利润”账户与“材料采购”账户之间没有对应关系，不是相互联系的账户，但是“本年利润”账户与“主营业务收入”账户就存在相互联系关系，因为主营业务收入是形成本年利润的一个项目，所以通过理解和掌握账户之间的相互关系，可以使我们发现日常核算中的错误。

借贷记账法的理论基础和记账规则，源于在任何时点上，资产与权益之间必然保持着数量上的平衡关系。我们在第一章中已知会计等式是设置会计科目和账户、复式记账和编制资产负债表的理论依据，因为复式记账法也集中反映了会计等式的内涵：一个问题的两个方面。无论发生多少笔经济业务，也不管经济业务的变化多么复杂，都不会破坏和影响“资产等于权益”的关系。具体而言：各会计要素之间存在数字平衡关系；各会计要素的增减变化相互联系；会计等式存在对立统一关系。

在清楚借贷复式记账法道理的基础上，我们还必须掌握各类账户的结构，因为账户结构反映了各类账户借方和贷方反映的经济内容，反映了哪方登记增加、哪方登记减少以及余额在借方还是在贷方。需要把握的是：账户余额的方位基本上代表着账户的性质。每项经济业务发生后引起的资金变化是复杂的，但从数量上来看，对会计对象具体内容的影响不外乎增加和减少两种情况。因此用来分类记录经济业务的账户，在结构上也要相应地分为两个基本部分，以分别用来记录各会计对象要素具体项目的增加和减少数。即账户一般分为左右两方，一方登记增加，一方登记减少。哪方登记增加，哪方登记减少，视账户的性质而定。



本章的重点主要体现在：

1. 设置会计科目和账户是会计核算七种方法之一。通过设置会计科目和账户，可