

2010

会计·财务管理专业知识 核心考点及模拟考卷

(上册)

会计专业知识

适合

各级公务员招考、各级事业单位招聘考
农信社、银行系统、医疗卫生系统招考



国内唯一研究型辅导机构
——直击命题核心

- 会计财务管理专业知识权威教材
- 历年考题深度剖析及精解
- 命题规律揭秘及应试技巧

省人事考试命题研究中心 组编
会计财务管理专业知识教材编写组 编写
中国人事考试资讯网 策划



 人民出版社

会计·财务管理专业知识 核心考点及模拟考卷

上册

会计专业知识

江苏工业学院图书馆

藏书章

省人事考试命题研究中心 组编
会计财务管理专业知识教材编写组 编写

中国人事考试资讯网 策划

人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计·财务管理专业知识核心考点及模拟考卷/会计·财务管理专业知识教材编写组 编.

—北京:人民出版社,2009

ISBN: 978-7-01-007961-5

I. 会... II. 会... III. ①会计—资格考核—自学参考资料②财务管理—会计—资格考核—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 085834 号

会计·财务管理专业知识核心考点及模拟考卷

(上册:会计专业知识)

会计·财务管理专业知识教材编写组 编

人 民 出 版 社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

网址://www.peoplepress.net

三河市信达兴印刷厂印刷 新华书店经销

2009 年 7 月第 1 版 2009 年 7 月第 1 次印刷

开本:850 毫米×1168 毫米 1/16 印张:26 字数:660 千字

ISBN 978-7-01-007961-5 定价:56.00 元(上、下册)

邮购地址:100706 北京朝阳门内大街 166 号

图书销售发行、试题疑难印装质量等问题咨询:010-62648517

(人民东方图书销售中心 电话:010-65228159)

编委会名单

主编：卫晓东

编著：朱晓慧 刘 超 李春燕

杨 洋 曹照鹏 仇湘中

曾跃林 王惠英 操晓兰

白雪霞

前言

随着《中华人民共和国公务员法》与《事业单位公开招聘人员暂行规定》全面贯彻推行,我国的人事考试制度正经历全面而影响深远的改革,全社会正在努力创建一个能广纳贤才的竞争、选拔和激励机制,以便大批优秀才能积聚到各级公务员和事业单位队伍中来,全社会也正为他们发挥聪明才智提供了广阔的平台。

近年来,我国经济得到快速发展,人民生活水平得到极大的提高,人民对公共服务、教育、金融、医疗等各方面的公共事业提出了更高的要求,因此,很多公务员招考职位以及各级事业单位的招考职位必须由有一定专业知识和工作经验的专业技术人员才能胜任。

我国各级公务员与事业单位招聘考试的科目一般都包括公共科目与专业科目。公共科目的知识内容广泛,而专业科目的知识内容专业性很强,对考生的要求一般都会非常严格。为帮助广大考生积极备考专业知识的复习,我们特组织相关专家精心编写本系列专业知识丛书。鉴于专业科目的书目、版本繁多,内容繁杂,我们以简明、概括为原则,广泛参考国内外众多优秀的本专业辅导资料,提纲挈领,取其精华,将必须要掌握的重点、难点加以科学合理的归纳整理,以提高考生的复习效率。本套丛书的每本专业知识都分为核心考点与模拟试卷两大部分,两部分内容相辅相成,满足了考生对专业知识快速掌握的需求,同时也能极大提高广大考生的应试能力。

本套丛书具有知识点全、针对性强、试题典型等特点,它不仅集权威性与时效性于一身,而且首次填补专业知识图书市场的空白。它的顺利出版不仅促进了我国人事考试制度改革发展,也能有效指导省(市)各级公务员与事业单位(含农信社等金融机构、医疗卫生事业单位)招聘考试工作的全面深入开展。

最后,我们衷心祝愿广大读者能心想事成,考试成功!

编者

版权声明

本套教材是省(市)各级公务员/事业单位招聘考试专业科目规划教材,未经允许对本教材内容的抄袭都是非法行为,我们将依法追究其法律责任!

为保护本教材的著作权,本书封面有防伪标识,请读者注意识别。

目 录

上册 会计专业知识

第一部分 《会计学》核心考点

第一章 总 论	(1)
第一节 会计基本概念	(1)
第二节 会计假设和会计基本原则	(3)
第三节 会计等式与会计科目	(5)
第四节 借贷记账法	(6)
第五节 会计循环	(8)
第二章 资 产	(11)
第一节 货币资金	(11)
第二节 应收及预付账款	(13)
第三节 存 货	(15)
第四节 投 资	(18)
第五节 固定资产	(25)
第六节 无形资产	(28)
第三章 负 债	(30)
第一节 应付职工薪酬	(30)
第二节 应付债券	(31)
第三节 其他负债	(32)
第四章 收入、费用和利润	(34)
第一节 收 入	(34)
第二节 费 用	(37)
第三节 利 润	(39)
第四节 所得税	(40)

第五章 所有者权益	(43)
第一节 所有者权益概述	(43)
第二节 投入资本	(44)
第三节 资本公积	(45)
第四节 留存收益	(46)
第六章 财务会计报告	(48)
第一节 财务会计报告概述	(48)
第二节 资产负债表	(49)
第三节 利润表	(50)
第四节 现金流量表	(51)
第五节 所有者(股东)权益变动表	(52)
第七章 成本核算	(53)
第一节 产品成本核算的一般程序	(53)
第二节 成本费用的归集与分配	(54)
第三节 产品成本核算的基本方法	(57)
第八章 决策	(61)
第一节 成本性态分析	(61)
第二节 本量利分析	(63)
第三节 短期经营决策	(65)
第四节 长期投资决策	(68)
第九章 控制与业绩评价	(70)
第一节 全面预算	(70)
第二节 标准成本系统	(72)
第三节 业绩评价	(73)
第十章 行政事业单位会计	(75)
第一节 资产和负债	(75)
第二节 净资产	(77)
第三节 收入和支出	(78)
第四节 国库集中收付制度	(80)
第五节 会计报表	(81)

第十一章 财经法规与会计职业道德	(82)
第一节 会计法律制度	(82)
第二节 支付结算法律制度	(88)
第三节 税收征收管理法律制度	(94)
第四节 会计职业道德	(96)

第二部分 《会计学》模拟试卷

《会计学》模拟试卷(一)	(100)
《会计学》模拟试卷(二)	(108)
《会计学》模拟试卷(三)	(116)
《会计学》模拟试卷(四)	(124)
《会计学》模拟试卷(五)	(131)
《会计学》模拟试卷(六)	(139)
《会计学》模拟试卷(七)	(149)
《会计学》模拟试卷(一)参考答案及解析	(160)
《会计学》模拟试卷(二)参考答案及解析	(164)
《会计学》模拟试卷(三)参考答案及解析	(168)
《会计学》模拟试卷(四)参考答案及解析	(174)
《会计学》模拟试卷(五)参考答案及解析	(179)
《会计学》模拟试卷(六)参考答案及解析	(183)
《会计学》模拟试卷(七)参考答案及解析	(190)



第一部分：《会计学》核心考点

第一章 总 论

本章核心考点

1. 六大会计要素的定义以及会计等式,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润及其相互关系;
2. 四大会计假设,即会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设;
3. 掌握借贷记账法,包括借贷记账法下账户的结构、记账规则、会计分录的编制方法、试算平衡的方法等;
4. 会计循环的三个必不可少的环节,即填制和审核会计凭证、登记账簿、编制财务会计报告。

重要概念

会计 会计要素 会计假设 会计等式 会计科目 借贷记账法 会计循环 会计凭证
会计账簿 结账 对账

第一节 会计基本概念

一、会计的含义

会计是以货币作为主要计量单位,对企事业单位经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测、决策和控制以提高经济效益的一种管理活动。



典型例题

会计是以货币作为主要计量单位,对企事业单位经济活动进行核算和监督的一种管理活动。()

【解析】× 会计对企事业单位经济活动进行的核算和监督必须是连续、系统、全面和综合的,而且还要在此基础上对经济活动进行分析、预测、决策和控制以提高经济效益。

二、会计的特点

会计的特点主要体现在会计核算阶段,会计核算有如下三个基本特点:

1. 以货币为主要计量单位

会计核算过程中,通常使用三种量度:劳动量度、实物量度和货币量度。在商品货币经济条件下,很难将劳动量度换算为时间量度,不同质的财产物资又不能用相同的实物量度单位进行汇总和比较,只有采取货币量度才便于将活劳动和不同质的物化劳动消耗进行衡量比较。

2. 以真实、合法的会计凭证为依据

会计所收集的经济信息必须真实可靠,原始凭证是对经济业务的最原始记录,是经业务责任人签字后形成的真实记录,只有以合法的原始凭证为依据,才能取得真实可靠的会计信息。

3. 会计核算和监督具有连续性、系统性、全面性和综合性

连续性是指对各种经济活动能按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录;系统性是指既要根据经济活动的内在关系进行相互联系的记录,又要根据管理的需要进行科学的分类归集;全面性是指对各项经济活动的来龙与去脉都必须进行全面记录、计量,不能有所遗漏;综合性是指由于主要以货币计量,所以能够提供总括反映各项经济活动情况的价值指标。

三、会计的职能

会计的职能是指会计固有的功能,一般认为,会计的基本职能是会计核算和会计监督。

1. 会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过对企业的经济活动过程和结果进行连续、系统、全面地记录、计算、分析,为经济管理提供系统的财务信息。

2. 会计监督职能是指以国家的法律规范为准绳,以会计信息资料为主要依据,对即将进行或已经进行的经济活动的合法性、合理性进行审查和控制。

会计核算职能与会计监督职能两者是不可分割的,相辅相成的,核算是监督的前提,监督是核算的保证。

四、会计的对象与会计要素

(一)会计的对象

一般来说,会计的对象是指要完成会计的目标应该核算和监督的一般对象;具体来说,会计的对象是指企事业单位在日常经营活动或业务活动中所发生的资金运动。

(二)会计要素

我国《企业会计准则》规定了会计的六大基本要素:

1. 资产。资产是指由于过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

2. 负债。负债是指由于企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现实义务。

3. 所有者权益。所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。

4. 收入。收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

5. 费用。费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无

关的经济利益的总流出。

6. 利润。利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

典型例题

下列各项中,符合会计要素收入定义的是()。

- A. 出售材料收入
- B. 出售无形资产净收益
- C. 转让固定资产净收益
- D. 向购货方收取的增值税销项税额

【解析】A 收入,是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。企业销售的其他存货,如原材料、包装物等也视同商品。但收入不包括从偶发的交易或事项中产生经济利益的流入,如出售无形资产净收益、转让固定资产净收益;收入也不包括为第三方或客户代收的款项,如向购货方收取的增值税销项税额。故答案为 A。

第二节 会计假设和会计基本原则

一、会计假设

会计假设也称会计核算的基本前提。它是指在会计研究和会计实践中长期奉行的、无须证明便为人们所接受的假设前提,也是我们建立会计准则的基础。我国会计准则中提出的会计假设与西方国家提出的会计假设是基本一致的,主要包括:会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

(一)会计主体假设

会计主体假设又称会计实体假设,是指会计工作所服务的单位或组织是特定的。会计主体假设规定了会计核算的空间范围,规定了纳入会计处理的对象,其产生的原因在于恰当地维护业主投入到企业的资本的需要。

(二)持续经营假设

持续经营假设,指在没有相反证据的情况下,会计主体会在可以预见的将来,按它现时的形式和目的持续不断地经营下去。若企业不能持续经营,就需要放弃这一假设,在清算假设下形成破产或重组的会计程序。

(三)会计分期假设

会计分期假设,是指我们可以人为地把无限期的企业生产经营活动划分为时间长度相等的期间,然后分期结算账目和编制财务报告,以便及时为会计信息使用者提供会计信息,这是正确计算费用和损益的前提。

(四)货币计量假设

货币计量假设,指会计信息以币值稳定的货币作为统一的计量单位。它暗含了两层意思,即币种唯一性和币值的不变性。若币值不稳,就会造成会计信息前后计量尺度不一致,影响会计信息使用者

决策的效果。我国会计准则规定我国的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选定某种外币作为记账本位币,但编制的会计报表应当折算为人民币反映。



典型例题

形成权责发生制和收付实现制不同的记账基础,进而出现应收、应付、预提、待摊等会计处理方法所依据的会计基本假设是()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【解析】C 会计分期指将一个会计主体持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。由于会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,从而形成了权责发生制和收付实现制不同的记账基础,进而出现了应收、应付、预提、待摊等会计处理方法。故答案为 C。

二、会计基本原则

(一)衡量会计信息质量的原则

1. 客观性原则。又称真实性原则,是指企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,保证会计信息真实可靠、内容完整。
2. 相关性原则。也称有用性原则,是指会计信息应与其使用者的要求相关,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预测。
3. 可比性原则。可比性原则是指企业提供的会计信息应当具有可比性。
4. 及时性原则。及时性原则是指企业对于已经发生的交易或事项,及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或延后。
5. 明晰性原则。也称清晰性原则,就是要求会计核算所提供的信息清晰、简明、易懂,便于会计报告使用者理解和使用。
6. 实质重于形式原则。实质重于形式原则,指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或事项的法律形式为依据。
7. 谨慎性原则。又称稳健性原则,是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或收益、低估负债或费用。
8. 重要性原则。重要性原则,指企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或事项。

(二)会计确认、计量与报告的一般原则

1. 权责发生制原则。收入的确认取决于是否获得了收取现金的权利,而不管是否收到了现金;费用的确认取决于是否形成了支付现金的责任,而不管是否支付了现金。
2. 配比原则。企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相互配比,同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认,以便正确地评价企业的经营成果。
3. 划分收益性支出与资本性支出原则。这是权责发生制原则在支出确认为费用时的延伸,是指企业会计核算应当严格区分收益性支出与资本性支出的界限,如果一项支出的发生只与一个会计年度(或一个营业周期)的收益相关,则作为收益性支出;如果一项支出的发生与几个会计年度(或几个

营业周期)的收益相关,则作为资本性支出。

4. 按会计计量属性计量原则。指在会计确认的前提下,运用一定的计量单位,选择合理的计量属性,对会计对象进行计量。

典型例题

企业应当按()确认当期费用。

A. 权责发生制原则

B. 重要性原则

C. 真实性原则

D. 配比原则

【解析】AD 企业应当按权责发生制原则和配比原则确认当期的收入和费用。对于本期的各项费用,不管其是否已经支付,都应确认为本期的费用,而对于不属于本期的费用,即使已经支付也不应该在本期加以确认。故答案为 AD。

第三节 会计等式与会计科目

一、会计等式的表示形式

利润分配前的会计等式表示为如下形式:

资产+费用+损失=负债+所有者权益+收入+利得

将收入(利得)和费用(损失)以利润代替,可变形为:

资产=负债+所有者权益+利润

在利润分配后,会计等式变为:

资产=负债+所有者权益

由于利润本身就是所有者权益的一部分,所以,以上三个会计等式实质上是一致的,只是形式略有区别。会计等式仅指最后一种形式,也称为会计恒等式,或会计平衡式。

二、会计科目

(一)会计科目的概念

会计科目就是对会计要素按照其经济内容所做的进一步分类的标志。例如,对于资产要素,按照其经济内容进一步分为流动资产、固定资产、无形资产等。

(二)会计科目的内容和级别

会计科目作为一个体系,包括科目内容和科目级次。

会计科目的内容,是指各科目核算的经济内容和使用方法,要依据会计要素各组成部分的客观性质划分,并要适应经济管理的需要。

会计科目的级次,体现会计信息的不同详细程度,要兼顾各种会计信息使用者的需要对会计科目进行分级。一般情况下,会计科目可分为总分类科目和明细分类科目两个级次。

典型例题

会计科目与同名称的会计账户反映的经济内容相同。()

【解析】✓ 会计科目是会计账户的名称,两者反映的经济业务内容相同。

第四节 借贷记账法

一、借贷记账法的概念和账户结构

(一)借贷记账法的概念

借贷记账法,就是以“借”、“贷”为记账符号,以“有借必有贷,借贷必相等”为记账规则,在账户中记录会计要素的增减变动情况及其结果的一种复式记账方法。

(二)借贷记账法的账户结构

在借贷记账法下,通常把账户分为左、右两方,分别反映经济业务的增加和减少。其中左方被称为借方,右方被称为贷方。所有账户的借方和贷方都要按相反的方向记录其增减变动,即:一方登记资金的增加额,另一方就登记资金的减少额。

一个企业的经济业务除了资产、负债和所有者权益的增减变动外,还有经营过程中的收入成果和成本费用。收入的增加可以视同为所有者权益的增加,费用的增加则可以视同为所有者权益的减少,这就决定了收入类账户的结构应与所有者权益类账户基本一致,成本费用支出类账户的结构与所有者权益类账户的结构相反,而与资产类账户的结构基本一致。

1. 资产类账户

资产类账户的结构是:增加数记入账户的借方,减少数记入账户的贷方。账户若有余额,一般为借方余额,表示资产的结余数额。

2. 负债及所有者权益类账户

负债及所有者权益类账户的结构是:增加数记入账户的贷方,减少数记入账户的借方。账户若有余额,一般为贷方余额,表示负债或所有者权益的结余数。

3. 成本费用类账户

成本费用类账户的结构是:增加数记入账户的借方,减少数或转销数记入账户的贷方,该类账户在期末结转后一般没有余额。如果成本类账户期末有余额则为借方余额,表示期末某项资产余额。

4. 收入类账户

收入类账户的结构是:增加数记入账户的贷方,减少数或转销数记入账户的借方,该类账户在期末结转后一般没有余额。

典型例题

负债和所有者权益类账户的期末余额一般在()。

A. 借方

B. 贷方

C. 无余额

D. 都可以

【解析】B 负债和所有者权益类账户的记账规则是增加记贷方,减少记借方,期末余额一般在贷方。

二、借贷记账法的记账规则和会计分录

(一)借贷记账法的记账规则

借贷记账法以“有借必有贷,借贷必相等”为记账规则。“有借必有贷”是指任何一笔经济业务,都应在一个账户或几个账户的借方和另一个账户或几个账户的贷方同时进行登记。“借贷必相等”则是

指任何一笔经济业务记入借方账户的金额一定等于记入贷方账户的金额。

(二)会计分录

对每笔经济业务都按复式记账要求分列出应借应贷账户及其金额的一种记录称为会计分录。在借贷记账法下,会计分录的编制应遵循以下几个步骤:

1. 分析确定经济业务所涉及账户的名称及账户性质;
2. 根据经济业务引起的会计要素的增减变化和借贷记账法下账户的性质,确定对应账户的记账方向,即确定应借账户和应贷账户;
3. 根据会计要素增减变化的数量,确定对应账户应登记的金额;
4. 根据记账规则,检查会计分录借贷是否平衡,有无差错。

会计分录的编制应注意以下事项:

1. 会计分录的基本格式为上借下贷,即各笔分录应将借方写在上方,而将贷方写在下方,“借”字表示借方,“贷”字表示贷方,“贷”字应较“借”字缩后一格。
2. 账户的名称应书写齐全,不能自行简化。
3. 借方金额、贷方金额应分别记在相应的会计科目后,贷方金额应较借方金额缩后两位。

典型例题

借贷记账法的贷方表示()。

- A. 资产的增加
- B. 成本的减少
- C. 所有者权益的增加
- D. 负债的增加

【解析】BCD 借贷记账法的贷方表示资产、成本和费用的减少,负债和所有者权益的增加。
故答案为 BCD。

三、借贷记账法的试算平衡

借贷记账法是以“有借必有贷,借贷必相等”为记账规则的,这样每笔经济业务的会计分录借贷两方的发生额都是相等的,那么,就可以在一定时期的全部经济业务登记入账后,检查记账的结果是否平衡,从而判断是否发生了记账错误。会计实务中每个月都要进行的这项工作,称为试算平衡。

在实际工作中常采用发生额试算平衡法和余额试算平衡法,其试算平衡的公式分别为:

全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计

全部账户的期末(期初)借方余额合计=全部账户的期末(期初)贷方余额合计

余额试算平衡的理论依据是“资产=负债+所有者权益”这一会计恒等式。

典型例题

下列错误中能通过试算平衡查找的是()。

- A. 某项经济业务重复记账
- B. 某项经济业务未入账
- C. 应借应贷账户中借贷方向颠倒
- D. 应借应贷账户中借贷金额不等

【解析】D 试算平衡时,如果不平衡则说明账户记录肯定有错误,但如果试算平衡表平衡了,不一定能够保证账户记录绝对没有错误,如借贷科目的金额相等但与实际数不相符,借贷方向弄反了而金额没错等。故答案为 D。

第五节 会计循环

一、会计循环的内容

所谓会计循环,是指会计信息系统周而复始地对会计信息进行加工处理的过程。会计循环由下列基本步骤组成:

1. 编制会计凭证

根据审核无误的原始凭证,按照经济业务的内容,确定应借记和贷记的账户的名称,编制记账凭证,把经济业务的发生或完成情况,用会计特定的表现形式反映出来。

2. 登记有关账簿

根据审核无误的会计凭证,将经济业务在账簿中登记,这种登记称为“过账”。

3. 结账和对账

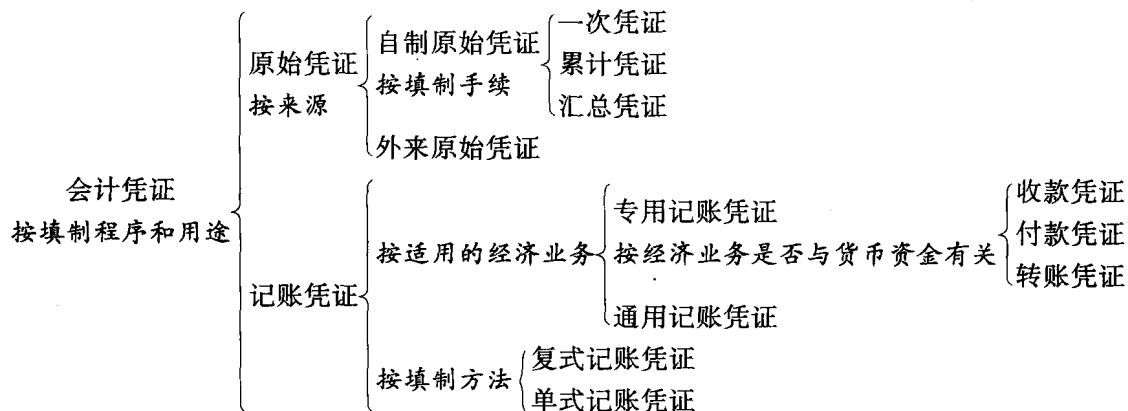
在期末,企业要编制结账分录,进行结账。即在每一会计期间终了时,计算并结转各种账户的本期发生额和期末余额。为了保证各种账簿记录的正确、完整,还必须做好账簿的核对工作。

4. 编制财务会计报告

期末,根据账簿,编制财务会计报告,并报送给有关的会计信息使用者。

二、会计凭证

会计凭证是用来记录经济业务、明确经济责任的书面证明,也是登记账簿的依据,会计凭证分类如下图所示:



典型例题

下列各项中,不属于原始凭证要素的是()。

A. 经济业务发生日期

B. 经济业务内容

C. 会计人员记账标记

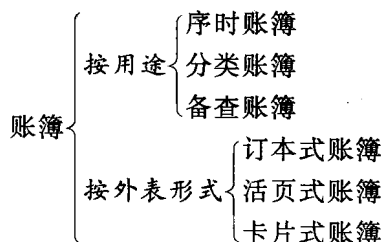
D. 原始凭证附件

【解析】C 会计人员记账标记属于记账凭证的基本内容,其余三个选项均属于原始凭证的基本内容。故答案为 C。

三、会计账簿

(一)账簿的分类

账簿是按照会计科目开设账户并由具有一定格式的账页所组成,用来全面、系统、连续地记录经济业务的簿籍。账簿分类如下图所示:



典型例题

采用订本式账簿的有()。

A. 总分类账

B. 现金日记账

C. 银行存款日记账

D. 原材料明细分类账

【解析】ABC 总分类账、现金日记账和银行存款日记账一般采用订本账,而各类明细账一般采用活页账。故答案为 ABC。

(二)账簿的平行登记

为了使总分类账与其所属的明细分类账之间能够起到统驭与补充的作用,并便于账户核对,确保会计核算资料的真实与完整,总分类账与其所属的各明细分类账必须采用平行登记的方法进行记录。平行登记法的要点可概括为以下三点:

1. 同期登记

对发生的每一笔经济业务,要根据审核无误的同一会计凭证,在同一会计期间,既要在有关的总分类账中进行登记,又要在该总分类账所属的明细分类账中进行明细登记。

2. 方向一致

这里所指的方向,是指所体现的变动方向,而并非指账户的借贷方向。

3. 金额相等

记入总分类账中的金额,必须与记入其所属的各明细分类账户中的金额之和相等。

(三)登记账簿的规则

1. 登记账簿必须用蓝黑色墨水钢笔书写,不许用铅笔或圆珠笔记账。

2. 登记会计账簿时,应当将会计凭证的日期、编号、业务内容摘要、金额和其他有关资料逐项记入账内。

3. 各种账簿应按账户页次顺序连续登记,不得跳行、隔页。

4. 账簿中书写的文字或数字不能顶格书写,一般只应占格距的二分之一,以便留有改错的空间。

5. 记账除结账、改错、冲销记录外,不能用红色墨水。

6. 对于错误的记录,不得刮擦、挖补、涂改或用药水消除字迹等手段更正错误,也不允许重抄。

7. 各账户在一张账页登记完毕结转下页时,应当结出本页合计数和余额,写在本页最后一行和下页第一行有关栏内,并在本页最后一行的“摘要”栏内注明“转次页”字样,在下一页第一行的“摘要”栏内注明“承前页”字样。