



第二节 会计科目和借贷记账法

（四）借贷记账法下的试算平衡

（1）试算平衡的概念

指根据借贷记账法的记账规则和资产与权益（负债和所有者权益）的恒等关系，通过对所有账户的发生额和余额的汇总计算和比较，来检查账户记录是否正确的一种方法。



第二节 会计科目和借贷记账法

(2) 试算平衡的分类

①发生额的试算平衡

直接依据：有借必有贷，借贷必相等

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



第二节 会计科目和借贷记账法

② 余额试算平衡

全部账户借方期末（初）余额合计 = 全部账户贷方期末（初）余额合计

余额试算平衡的直接依据：财务状况等式

资产 = 负债 + 所有者权益



第二节 会计科目和借贷记账法

(3) 试算平衡表的编制

【例2-7】 2022年1月初，丙公司各账户的余额如下表所示：

会计账户	期初借方余额	会计账户	期初贷方余额
库存现金	10 000	短期借款	230 000
银行存款	260 000	应付票据	120 000
原材料	200 000	应付账款	100 000
固定资产	11 000 000	实收资本	11 020 000
合计	11 470 000	合计	11 470 000



第二节 会计科目和借贷记账法

(7) 用银行存款300 000元购买不需安装的机器设备一台（假定不考虑增值税因素），设备已交付使用。

借：固定资产	300 000
贷：银行存款	300 000

(8) 购买原材料40 000元（假定不考虑增值税因素），其中用银行存款支付30 000元，其余货款尚欠，材料已验收入库。

借：原材料	40 000
贷：银行存款	30 000
应付账款	10 000



第二节 会计科目和借贷记账法

(9) 以银行存款偿还短期借款100 000元，偿还应付账款60 000元。

借：短期借款	100 000
应付账款	60 000
贷：银行存款	160 000

根据上述分录登记相关账户，如下：



第二节 会计科目和借贷记账法

(1) 银行存款账户

借方	银行存款	贷方	
期初余额		③8 000	
260 000		⑥100 000	
①420 000		⑦300 000	
②600 000		⑧30000	
		⑨ 160000	
本期借方发生额	1 020 000	本期贷方发生额	598 000
期末余额			
682 000			



第二节 会计科目和借贷记账法

(2) 实收资本账户

借方	实收资本	贷方
	期初余额	11 020 000
	①420 000	
本期借方	本期贷方发生额	420 000
发生额	期末余额	11 440 000



第二节 会计科目和借贷记账法

(3) 短期借款账户

借方	短期借款	贷方
⑥100 000		期初余额 230 000
⑨100 000		②600 000
<hr/>		<hr/>
本期借方发生额200 000		本期贷方发生额 600 000
		期末余额 630 000



第二节 会计科目和借贷记账法

(4) 库存现金账户

借方	库存现金	贷方
期初余额10 000		
③8000		
本期借方发生额合计8000		本期贷方发生额
期末余额 18 000		



第二节 会计科目和借贷记账法

(5) 原材料账户

借方	原材料	贷方
期初余额200 000		
④ 60 000		
⑧ 40 000		
本期借方发生额100 000		本期贷方发生额
期末余额 300 000		



第二节 会计科目和借贷记账法

(6) 应付账款账户

借方	应付账款	贷方
	期初余额	100 000
⑤50 000	④60 000	
⑨60 000	⑧10 000	
本期借方发生额 110 000	本期贷方发生额	70 000
	期末余额	60 000



第二节 会计科目和借贷记账法

(7) 应付票据账户

借方	应付票据	贷方
		期初余额 120 000
		⑤50 000
		<hr/>
本期借方发生额		本期贷方发生额 50 000
		<hr/>
		期末余额 170 000



第二节 会计科目和借贷记账法

(8) 固定资产账户

借方	固定资产	贷方
期初余额	11 000 000	
⑦	300 000	
本期借方发生额	300 000	
期末余额	11 300 000	



第二节 会计科目和借贷记账法

总分类账户试算平衡表

2022年1月31日

账户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	10 000		8 000		18 000	
银行存款	260 000		1 020 000	598 000	682 000	
原材料	200 000		100 000		300 000	
固定资产	11 000 000		300 000		11 300 000	
短期借款		230 000	200 000	600 000		630 000
应付票据		120 000		50 000		170 000
应付账款		100 000	110 000	70 000		60 000
实收资本		11 020 000		420 000		11 440 000
合计	11 470 000	11 470 000	11 738 000	11 738 000	12 300 000	12 300 000



第二节 会计科目和借贷记账法

提示：

本期发生额借贷合计、期末余额借贷合计相等，表明账户记录基本正确。



本节总结

会计科目 {

- 按反映的经济内容分类：
资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类、损益类
- 按提供信息的详细程度及其统驭关系分类：
总分类科目、明细分类科目

账户：期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额

借贷记账法 {

- 有借必有贷，借贷必相等
- 试算平衡：
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
全部账户借方期末（初）余额合计=全部账户贷方期末（初）余额合计

谢谢 观看
THANK YOU