

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】 2024 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

(1) 收到投资者按投资合同交来的资本金 420 000 元，已存入银行。

借：银行存款 420 000
 贷：实收资本 420 000

(2) 向银行借入期限为三个月的借款 600 000 元存入银行。

借：银行存款 600 000
 贷：短期借款 600 000

(3) 从银行提取现金 8 000 元作为备用。

借：库存现金 8 000
 贷：银行存款 8 000

(4) 购买原材料 60 000 元（假定不考虑增值税因素）已验收入库，款未付。

借：原材料 60 000
 贷：应付账款 60 000

(5) 签发三个月到期的商业汇票 50 000 元抵付上月所欠货款。

借：应付账款 50 000
 贷：应付票据 50 000

(6) 用银行存款 100 000 元偿还前欠的短期借款。

借：短期借款 100 000
 贷：银行存款 100 000

(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

(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：

(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		

(2) 实收资本账户

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

(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
本期借方发生额	200 000	本期贷方发生额 600 000
		期末余额 630 000

(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	

(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	

(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

(7) 应付票据账户

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

(8) 固定资产账户

借方	固定资产	贷方
期初余额 11 000 000		
⑦300 000		
本期借方发生额 300 000		
期末余额 11 300 000		

总分类账户试算平衡表 2024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	1 738 000	1738 000	12 300 000	12 300 000

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