



第三节 会计记录

一、会计记录的概念

会计记录是通过账户、会计凭证和账簿等载体，运用复式记账等手段，对确认和计量的结果进行记录，为编制财务会计报告积累数据的过程。

二、会计记录的方法

会计记录的方法主要包括：

设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿。



第三节 会计记录

【例-多选题】会计记录的方法主要有（ ）。

- A. 设置账户
- B. 复式记账
- C. 编制报表
- D. 填制和审核凭证
- E. 登记账簿

答案：ABDE



第三节 会计记录

（一）设置账户

账户是指根据会计科目设置的，以会计科目为名称，具有一定格式和结构，用来分类反映会计要素各项目增减变动情况及其结果的载体。

会计科目是指对会计要素的具体内容进行分类的项目。

按其所提供信息的详细程度及统驭关系分为总分类会计科目（如“原材料”，“应交税费”等）和明细分类科目（如“原材料—甲材料”）



第三节 会计记录

1、账户分类：

(1) 账户按照反映会计要素的具体内容分为：资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类。

(2) 账户按照提供信息的详细程度分为：总分类账户和明细分类账户。



第三节 会计记录

2、账户结构：

账户结构分为两个基本部分，即左方和右方，一方登记增加，另一方登记减少。增减相抵后的差额，称为账户的余额。

账户中登记本期增加的金额为**本期增加发生额**；登记本期减少的金额为**本期减少发生额**，增减相抵后的差额为余额，余额按时间不同分为**期初余额**和**期末余额**，基本关系为：

期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额



第三节 会计记录

(1) 对于资产、成本、费用类账户：

借方登记增加、贷方登记减少。

期末余额=期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额



第三节 会计记录

(2) 对于负债、所有者权益、收入类账户：

借方登记减少、贷方登记增加

期末余额=期初余额+本期贷方发生额-本期借方发生额



第三节 会计记录

【例-单选题】资产类账户的发生额与余额之间的关系式

()

- A. 期初余额+本期贷方发生额=期末余额
- B. 期初余额+本期贷方发生额-本期借方发生额=期末余额
- C. 期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额=期末余额
- D. 期初余额+本期借方发生额=期末余额

答案：C

解析：资产类账户“借增贷减”资产类账户的四个金额要素的关系是：期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额=期末余额。



第三节 会计记录

【例-单选题】下列会计账户类别中，应在借方登记增加额的是（ ）账户。

- A. 负债类
- B. 收入类
- C. 所有者权益类
- D. 资产类

答案：D



第三节 会计记录

【例-多选题】按照借贷记账法的记账规则，借方登记增加额的账户有（ ）。

- A. 所有者权益类账户
- B. 费用类账户
- C. 资产类账户
- D. 收入类账户
- E. 负债类账户



第三节 会计记录

答案：BC

解析：根据“资产+费用=负债+所有者权益+收入”来选择，等号左边的资产、费用增加就记在账户的借方，等号右边的负债、所有者权益、收入增加就记在账户的贷方。



第三节 会计记录

（二）复式记账

复式记账法是对每一项经济业务都要以相等的金额，同时记入两个或两个以上的有关账户的一种记账方法。

主要的复式记账法有借贷记账法、收付记账法和增减记账法，其中借贷记账法是被普遍接受并广泛使用的方法。



第三节 会计记录

1、借贷记账法

(1) 借贷记账法是以“借”“贷”为记账符号，反映各项会计要素增减变动情况的一种记账方法。

(2) 借贷记账法的结构：

各项资产的期初余额，应分别记入各该账户的借方（左方）；

各项负债和所有者权益的期初余额，应分别记入各该账户的贷方（右方）。

账户借方核算资产期初余额、资产增加、负债与所有者权益减少和资产期末余额。



第三节 会计记录

(2) 借贷记账法记账规则：有借必有贷，借贷必相等

(3) 试算平衡公式：

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（发生额试算平衡）

全部账户期初借方余额合计

= 全部账户期初贷方余额合计

全部账户期末借方余额合计

= 全部账户期末贷方余额合计

余额试算平衡



第三节 会计记录

【例-多选题】关于借贷记账法的说法，正确的有（ ）。

A. 有借必有贷，借贷必相等

B. 全部账户本期借方发生额合计等于全部账户本期贷方发生额合计

C. 全部账户借方期末余额合计等于全部账户贷方期末余额合计

D. 资产账户余额合计等于负债账户余额合计

E. 收入账户本期发生额合计等于费用账户本期发生额合计



第三节 会计记录

答案：ABC

解析：本题考查借贷记账法。

借贷记账法的记账规则为：有借必有贷，借贷必相等。

试算平衡公式：

（1）发生额试算平衡

全部账户借方发生额合计＝全部账户贷方发生额合计

（2）余额试算平衡

全部账户期初借方余额合计＝全部账户期初贷方余额合计

全部账户期末借方余额合计＝全部账户期末贷方余额合计



第三节 会计记录

【例-单选题】关于复式记账的说法，正确的是（ ）。

- A. 借贷记账法下账户的基本结构左方为贷方右方为借方
- B. 收付记账法是一种普遍接受并广泛使用的复式记账法
- C. 借贷记账法的记账规则是“有借必有贷，借贷必相等”
- D. 复式记账对每一项经济业务都要以相等的金额计入同一个

账户



第三节 会计记录

答案：C

解析：借贷记账法下账户的基本结构左方为借方，右方为贷方，A项错误；借贷记账法是一种普遍接受并广泛使用的复式记账法，B项错误；复式记账对每一项经济业务都要以相等的金额计入两个或两个以上相互联系的账户。D项错误。