



二、会计等式与复式记账

4. 借贷记账法的记账规则。

“有借必有贷，借贷必相等”。

当发生经济交易或事项时，企业必须按照相同的金额，一方面记入一个或几个会计科目的借方，另一方面同时记入一个或几个会计科目的贷方，借方金额合计与贷方金额合计必须相等。



二、会计等式与复式记账

5. 借贷记账法的试算平衡

(1) 试算平衡是指以会计恒等式和借贷记账规则为理论基础，根据资产与权益之间的平衡关系，按照记账规则的要求，对所有会计科目记录的汇总和计算，检查各类会计科目的记录是否正确。



二、会计等式与复式记账

(2) 试算平衡的分类。

发生额试 算平衡法

- ①将一定时期内的交易或事项全部记入有关账户后，所有账户的借方发生额合计与贷方发生额合计必然相等。
- ②公式：全部会计科目本期借方发生额合计=全部会计科目本期贷方发生额合计。

余额试算 平衡法

- ①是根据本期所有账户借方余额合计与贷方余额合计的恒等关系，检验本期账户记录是否正确的方法。
- ②公式为：全部会计科目的借方期初余额合计=全部会计科目的贷方期初余额合计
- 全部会计科目的借方期末余额合计=全部会计科目的贷方期末余额合计



二、会计等式与复式记账

即使实现了试算平衡，也不能说明账户记录绝对正确。因为有些错误并不会影响借贷双方的平衡关系。这些错误情况包括：

①漏记某项经济业务，将使本期借贷双方的发生额等额减少，借贷仍然平衡。

②重记某项经济业务，将使本期借贷双方的发生额等额虚增，借贷仍然平衡。

③某项经济业务记错有关账户，借贷仍然平衡。

④某项经济业务在账户记录中，颠倒了记账方向，借贷仍然平衡。

⑤借方或贷方发生额中，偶然发生多记少记并相互抵消，借贷仍然平衡等。



二、会计等式与复式记账

【多选题】通过借贷记账法的试算平衡不能检查出的错误情况有（ ）。

- A. 多记了借方金额，借贷不平衡
- B. 重记某项经济业务
- C. 多记了贷方金额，借贷不平衡
- D. 颠倒了记账方向，但借贷仍然平衡
- E. 漏记某项经济业务



二、会计等式与复式记账

答案：BDE

解析：本题考查通过借贷记账法的试算平衡。不影响借贷双方的平衡关系的错误包括：①漏记某项经济业务，将使本期借贷双方的发生额等额减少，借贷仍然平衡；②重记某项经济业务，将使本期借贷双方的发生额等额虚增，借贷仍然平衡；③某项经济业务记错有关账户，借贷仍然平衡；④某项经济业务在账户记录中，颠倒了记账方向，借贷仍然平衡；⑤借方或贷方发生额中，偶然发生多记少记并相互抵消，借贷仍然平衡等。



二、会计等式与复式记账

（三）总分类科目和明细分类科目的平行登记

（1）总分类科目与明细分类科目的关系。总分类账户对明细分类账户具有统驭控制作用；明细分类账户对总分类账户具有补充说明作用。总分类账户与其所属明细分类账户在总金额上应相等。

（2）总分类科目与明细分类科目的平行登记。平行登记是指对所发生的每项经济业务事项都要以会计凭证为依据，一方面记入有关总分类账户，另一方面记入有关总分类账户所属明细分类账户的方法。

要求做到：依据相同、方向相同、期间相同、金额相等。



二、会计等式与复式记账

【单选题】在借贷记账法下，权益类账户的记账规则是（ ）。

- A. 借方表示减少，贷方表示增加，余额在借方
- B. 借方表示增加，贷方表示减少，余额在贷方
- C. 借方表示增加，贷方表示减少，余额在借方
- D. 借方表示减少，贷方表示增加，余额在贷方



二、会计等式与复式记账

答案：D

解析：本题考查权益类账户的记账规则。权益类账户的贷方表示增加，借方表示减少，期初、期末余额一般在贷方。资产类账户与权益类账户的结构截然相反。



二、会计等式与复式记账

【单选题】负债类账户的发生额与余额之间的关系是（ ）。

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



二、会计等式与复式记账

答案：D

解析：负债类账户的期末余额=期初余额+本期贷方发生额
—本期借方发生额。