



关于各种记帐法的互换

河南省汤阴县审计局

李克富

在实际工作中，由于种种原因，常会遇到转换记帐法的情况。现根据各种记帐法的记帐规则和账户结

构及各种记帐法之间相互转换的规律，以图表形式简列如下。

各种记帐法相互转换简表

原 记 账 法	换入记帐法 及记帐 方向	账 户 类 别	借贷记帐法		增减记帐法		收付记帐法					
			借 方	贷 方	增 方	减 方	收入类		付出类		结存类	
							收	付	收	付	收	付
借贷记帐法		资金占用类	+	-	借	贷			贷	借	借	贷
		资金来源类	-	+	贷	借	贷	借				
增减记帐法		资金占用类	增	减	+	-			减	增	增	减
		资金来源类	减	增	+	-	增	减				
收付记帐法		收入类	付	收	收	付	+	-				
		付出类	付	收	付	收			-	+		
		结存类	收	付	收	付					+	-

编表说明：

一、此表的转换是以原记账法的记账方向为基础的。

二、表内“+”“-”是指本记账法下经济业务的增减变化应记的记账方向。如：在借贷记账法下，资金来源类账户经济业务的增加（用“+”表示）应记入（资金来源类账户的）贷方；资金来源类账户经济业务的减少（用“-”表示）应记入（资金来源类账户的）借方。其余同理。

三、由于在“增减记账法”和“借贷记账法”下的账户分类基本一致，所以在换入栏内未列出应换入的资金来源和资金占用的具体账户类别。

具体运用：

一、使用本表、首先应判明某账户在原记账法和换入记

账法中的账户类别（资金占用、资金来源、收入类、付出类和结存类）。如：“现金”账户在借贷记账法和增减记账法中属资金占用类账户，换入收付记账法则属结存类账户。

二、判明账户类别后、应顺所属原记账法横栏找出换入某种记账法应记的方向。如：借贷记账法改换收付记账法，“现金”账户借方余额应顺原借贷记账法中的占用类账户找到“借”所指（交叉处）收付记账法结存类账户的哪一方就换记入哪个方向，以此类推。

三、在转换过程中、不宜直接登记新换的账簿，以免差错，应编制转换记账的对照表（可采取试算平衡的方式），无误后，据以登记换入新的账簿。

更正

本刊1988年第1期第46页《建立财会人员考绩档案的做法》一文的作者名字“彦洪生”应为“廖洪生”、谨向作者和读者致歉。

本刊1988年第2期第51页右下栏附图（二）亿位与十亿位数之间的竖线应为细线；各数位下的长横线与附图（一）相同，是一条粗横线。

本刊第2期《企业内部管理与核算改革的一点尝试》一文所介绍的单位名称有误，江阳市应为江阴市。第16页左栏12行的“据以逐年登记”应为“据以逐笔登记”

第3期第59页文章标题应为：会计职业道德我见。