

用现金流量方向讲解借贷记账规则会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/542/2021\\_2022\\_\\_E7\\_94\\_A8\\_E7\\_8E\\_B0\\_E9\\_87\\_91\\_E6\\_c42\\_542931.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/542/2021_2022__E7_94_A8_E7_8E_B0_E9_87_91_E6_c42_542931.htm)

借贷记账法中的借贷记账方向与现金流量方向表现了完全的相关一致，因此，我们就有理由根据现金流量方向来确定经济事项的借贷记账方向，合理解释借贷记账规则。（一）借、贷表示意义的说明

1. 现金流出、流入和资产、费用的关系 在现金流量规则中，所有能增加现金支出的业务都表现为现金的流出，而增加现金支出的业务主要是资产（非现金）与费用的增加，当企业购置非现金资产，发生作为费用的支出时，不论该现金流出是资本化形成资产，还是收益化形成费用。其主要表现是现金的流出。因此，当资产（非现金）与费用增加时，因为导致现金流出，记入借方。反之，所有能增加现金收入的业务都表现为现金的流入，对资产和费用来说，增加现金流入的业务主要是非现金资产转换为现金，因此当非现金资产包括费用减少时，表现为现金的流入，记入贷方。

2. 现金流入、流出与负债、所有者权益和收入的关系 百考试题为你加油 增加现金收入的业务，主要包括负债的增加、资本的增加和收入的增加，对企业来说，债务、资本的增加，表现为债权人和所有者对企业的投入增加，因此产生的是现金的流入，记入贷方。而收入的增加，带来的也是现金的流入，与费用的增加正好相反，因此记入贷方。反之，向债权人归还借款，投资人撤回投资，即负债减少、资本减少，表现为现金的流出，因此记借方。收入的减少，表现为现金流入的减少，也即现金流出，记为借方。上述规则可总结为：资产、费用的

增加，导致现金的流出，记入借方，反之记入贷方；负债、所有者权益和收入的增加，导致现金的流入，记入贷方，反之记入借方。可见，采用现金流量规则对账户区分借和贷，只需对经济业务导致的现金流向进行判断，就可决定借贷记账方向。（二）由会计基本等式推导借贷记账规则 动态的会计等式是资产=负债 所有者权益（收入费用），即资产 费用=负债 所有者权益 收入。对企业来说，任何业务的变化都只能是导致等式两边同增或同减，或是一方内部的一增一减，增减的金额相等。对等式两方同增同减的业务，由于左方增加记借，右方增加记贷，因此记账时必然出现“有借必有贷、借贷必相等”的情况。同样，一方内部一增一减时，由于等式中的任意一方的增减记账符号恰好相反，也会出现“有借必有贷、借贷必相等”的情况，使记账工作变得非常科学、简明、方便。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)