

会计证辅导：会计等式的演进及内容会计从业资格考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_588362.htm 会计等式是指反映各项会计要素之间基本关系的表达式。由于它是用数学方程式来表示各项会计要素之间客观存在的数量恒等关系，因此，也称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式。从形式上看，会计等式反映了会计对象的具体内容即各项会计要素之间的内在联系；从实质上看，会计等式揭示了会计主体的产权关系和基本财务状况。

(一)会计等式的演进 会计等式产生于15世纪末，由意大利数学家、近代会计的奠基人卢卡·巴其阿勒首先提出。他根据复式记账法的基本原理，通过数学运算方法建立了西式复式簿记的基本方程式，即“一个人的所有财产=其人所有权的总值”。这个公式被西方会计学者奉为会计的基本记账原则。随着商品经济的发展，出现了公司的组织形式，商业信用大大发展，资本的筹措方式日益多样化。于是，20世纪20年代，美国会计学者W·A·佩顿(W·A·A#8226;B·凯斯特(R#8226;B·Kester)根据“有财产存在必有财产来源(或业主，或债主)”的基本思想，首次提出了“资产之形态=资产之来源”的会计等式。随后，佩顿根据资产来源即资产支配权的理论，又提出了“资产：权益，，的思想。后来，凯斯特又把支配权明确划分为负债与资本两大类，提出了“资产=负债 资本”的会计等式理论。而且，凯斯特还认为，损益与资本息息相关，收益使资本增加，费用使资本减少，故而进一步提出了“资产=负债(资本 收入—费用)’’的会计等式理论。到20世纪30年代，会计等式及其理

论基本成熟定型。此后“资产=负债+资本”这一会计等式就成了西方国家借贷复式簿记的理论基础。在我国，由于实行的是以公有制为主体、多种所有制经济共同发展的基本经济制度，企业的投资者既有国家、法人，又有个人和外商，因此，我国将会计基本等式表述为“资产=负债+所有者权益”。

(二)会计等式的内容 1. 资产=负债+所有者权益。这是最基本的会计等式，通常称为第一会计等式。前已述及，任何形式的企业，无论其规模大小，要进行正常的生产经营活动，都必须拥有一定数量和结构的资产，这是企业从事生产经营活动的物质基础和基本前提。这些资产分布在企业生产经营活动的各个方面，表现为不同的存在形态，如货币资金、原材料、机器设备、房屋及建筑物等。而企业用于生产经营活动的资产，又是从一定的来源渠道取得的。企业的资产最初由投资者(即所有者)提供，但是，投资者的投入不是无偿的，而是拥有一定的要求权或求偿权，即在经济利益上要求从企业的生产经营活动中获得补偿、获取资本增值，此种对企业资产所拥有的要求权称为权益。如此，资产和权益之间就存在着相互依存的关系，即资产不能离开权益而存在，权益也不能离开资产而存在；没有无权益的资产，也没有无资产的权益。权益代表资产的来源，而资产则是权益的存在形态，二者实际上是企业资本这同一事物的两个不同方面或两种不同的表现形式。因此二者之间客观上存在着必然相等的关系。即从数量上看，有一定数额的资产，必然有同等数额的权益；反之，亦然。在企业的生产经营过程中，从任何一个时点来看，资产与权益之间永远保持着这种数量上的平衡关系，即：资产=权益。随着商品经济的日益发达以及商业信用

和银行信用的不断发展，企业的筹资渠道日益多元化，即企业资产的来源渠道越来越多样化，但归纳起来不外乎两种来源渠道：一种是由投资者提供的；另一种是由债权人提供的。债权人对企业的投入同样也不是无偿的，他也对企业的资产拥有一定的要求权或求偿权，即拥有一定的权益。因而，权益的归属也就相应地为两部分，一部分是债权人的权益，一部分是投资者的权益，前者是通过借贷方式形成的权益，而后者则是通过投资方式形成的权益。在会计上，债权人的权益称为企业的“负债”，投资者的权益称为企业的“所有者权益”（在股份制企业则称为“股东权益”）。由于负债和所有者权益共同构成了企业资产的来源，即负债和所有者权益之和等于权益，根据上面的分析可知，在任一时点企业的全部资产必定等于负债和所有者权益之和。因此就有了会计等式：资产=负债+所有者权益。随着生产经营活动的进行，企业要发生各种各样的经济活动，必然会引起会计要素数量上的增减变化，但经济活动的发生只能引起企业资产总额与负债和所有者权益总额的同时增减变化，并不能也不会破坏这一基本的平衡关系。这一等式反映了企业资产的分布状况及其形成来源。无论在何时，资产、负债、所有者权益都应保持上述恒等关系。需要注意的是：在上述等式中，负债总是位于所有者权益之前。这种顺序的排列不是随意的，而是有其特定的经济意义。这是因为，负债和所有者权益代表了企业两种不同的资产来源，尽管从性质上看它们都表现为对企业资产的要求权或求偿权，即对企业资产所拥有的权益，但这两种权益却有着本质的不同。负债是企业借入的资产，一般都有明确的偿还期限，有的还附有利率。债权人希望企

业到期能顺利偿还本金，并支付预定的利息。债权人的这部分权益受到法律的保护，其偿还具有强制性，即企业如不偿还到期的负债，就要承担法律责任。可见，债权人对企业的投入是一种暂时性的投入。所有者权益则不同，它是企业接受投资者的投资所形成的资产，它代表的是所有者投入企业的资本以及在后续的生产经营期间累计留存的盈利，这部分资本可供企业长期使用，没有到期还本付息的限制。除非企业破产或清算，否则，这部分资本可供企业永久使用，即所有者对企业的投入是一种永久性的投入。另外，债权人和所有者对收益的期望不同，他们需要承受的风险也不同。债权人希望到期能够收回本金并获得利息，而且所获得的利息是固定的，因而其收益是有限的，所承受的风险自然也有限；所有者则希望通过企业的有效经营等活动尽可能多地赚取利润，其所获得的利润不是固定的，而是取决于企业盈利的多少，因此所有者承受的风险要高于债权人。负债的求偿力远远高于所有者权益。这就是负债在会计等式中的位置排在所有者权益之前的主要原因。上述会计等式也可以表述为：“ $\text{资产} - \text{负债} = \text{所有者权益}$ ”。这一等式表明：所有者权益是企业的全部资产扣减全部负债以后的剩余部分。正是在这个意义上，所有者权益又被称“剩余权益”。当企业经营成功而不断实现利润时，剩余权益就会越来越大；反之，如果企业经营失败而不断出现亏损时，剩余权益就会越来越小。当企业资不抵债时，剩余权益就为零或负数。总之，“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ”这一会计等式反映了企业在任一时点所拥有的资产以及债权人和所有者对企业资产要求权的基本状况，表明了资产与负债、所有者权益之间的基本关系。它实际上

反映了企业资金的相对静止状态，故也称为静态会计等式。它是会计的基本等式，也是复式记账法、试算平衡和编制资产负债表的理论基础，在会计核算中占有极为重要的地位。

2. 收入—费用：利润。企业经营的目标就是从生产经营活动中获取收入，实现盈利。企业在取得收入的同时，必然要发生相应的费用。企业将一定会计期间所形成的全部收入与发生的全部费用相比较，其差额就是企业在这—期间从事生产经营活动的成果。如果收入大于费用，其差额就是利润；反之，就是亏损。因此，就有了下列会计等式：收入—费用=利润 这一会计等式是对会计基本等式的补充和发展，称为第二会计等式。它表明了企业在—定会计期间的经营成果与相应的收入和费用之间的关系，说明了企业利润的实现过程。它实际上反映的是企业资金的绝对运动形式，故也称为动态会计等式。

3. 资产：负债 所有者权益 (收入—费用)。在企业成立之初或某会计期间的期初(如2008年1月1日)，会计等式就是：资产：负债 所有者权益。随着生产经营活动的开展，企业陆续取得了收入并发生了相应的费用。收入一般表现为资产的增加或负债的减少，即企业在取得—项收入的同时，其资产也相应增加或负债也相应减少；与收入相反，费用则—般表现为资产的减少或负债的增加，即企业在发生—项费用的同时，其资产也相应减少或负债也相应增加。收入使所有者权益增加，而费用则使所有者权益减少。因此，在—定的会计期间内(期末结账之前)，会计等式可以表述为：资产=负债 所有者权益 (收入—费用) 到了会计期末，企业将收入与费用相配比，可以计算出本期实现的利润或发生的亏损。从产权关系来看，企业实现的利润是属于所有者的，企业发生

的亏损最终也应由所有者来承担。利润的实现，一方面表现为资产的净增加或负债的净减少，另一方面表现为所有者权益的增加；而亏损的发生，一方面表现为资产的净减少或负债的净增加，另一方面表现为所有者权益的减少。因此，在会计期末企业对实现的利润进行分配之前，上述会计等式又可以改写成下列形式： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润}$ 。在会计期末，企业应根据国家有关法律、法规、企业章程或董事会决议等，按规定程序对实现的利润进行分配。其中：一部分利润应以所得税的方式上交国家，一部分利润应分配给投资者，在实际支付之前它们分别形成了企业的应交税费和应付股利或利润，即这两部分利润转化为企业的负债；还有一部分利润是以盈余公积和未分配利润的方式留存在企业，构成了所有者权益的组成部分。在利润分配之后，上述会计等式又恢复为基本等式的形式，即： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ 。第三会计等式动态地反映了企业财务状况和经营成果之间的关系。财务状况反映了企业一定日期资产的存量情况，而经营成果则反映了企业一定期间资产的增量或减量。企业的经营成果最终会影响到企业的财务状况，企业实现利润将使企业资产存量增加或负债减少，企业发生亏损将使企业资产存量减少或负债增加。第三会计等式是反映第一会计等式与第二会计等式之间关系的等式，是第一会计等式的扩展，它不但没有破坏第一会计等式的平衡关系，且把企业的财务状况和经营成果联系在一起，使资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润这六大会计要素无如如何变化，最后都会回到资产、负债、所有者权益之间的平衡关系上来。正因为如此，“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ”这一等式才被称为会计的基本等式。

【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】 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