

会计从业考试辅导：会计恒等式会计从业资格考试 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_E4_BB_8E_E4_c42_588727.htm

会计恒等式是指运用数学等式的原理来描述会计要素之间相互关系的一种表达式。(一)静态会计恒等式 资产=负债 所有者权益 企业从事生产经营活动，必须拥有或控制一定数量的能满足其需要的资产，然而企业的资产无论以什么具体形态存在都是由其提供者提供的。资产提供者对企业资产的要求权称为权益。可见，在一定时点上，一个企业的全部资产应当等于各有关提供者对这些资产的要求权即权益的总和，用等式表示如下：资产=权益 资产和权益反映的是同一个事物的两个方面，资产表明企业拥有或控制多少经济资源，而权益则表明是谁提供了这些经济资源，是谁对这些经济资源拥有要求权，也就是说，权益表示资产的来源。就某一会计主体而言，有一定的资产，就必然有一定的资产来源，反之，有一定的权益，也必然有一定的资产与之相对应。所以，在任何一个时点上，资产的总额有多少，权益的总额就有多少，反之亦然。也就是说，一个企业的资产总额与权益总额相互依存，数额永远相等。企业所拥有或控制的资产，一部分是由企业的投资人提供的，称为所有者权益；另一部分是由企业的债权人提供的，称为负债。因此上述等式可以进一步扩展为下列等式：资产=负债 所有者权益 这一最基本的恒等式反映了资产、负债、所有者权益三要素之间的内在联系和数量关系，表明了企业一定时点上的财务状况，因此上述等式也称为静态会计恒等式。由于资产、负债、所有者权益是构成资产负债表的

要素，此公式是编制资产负债表的理论基础，故此等式又被称为资产负债表等式。(二)动态会计恒等式：资产=负债+所有者权益(收入-费用) 企业通过举债和接受投资购置资产，其主要目标是利用这些经济资源，通过生产经营赚取利润，使所有者权益增加。在企业的生产经营过程中，会发生收入和费用。一定时期的收入和费用相配比，其差额即为企业的经营成果。收入大于费用的差额为盈利，反之为亏损。收入、费用和利润三者之间的关系，用等式表示如下：收入-费用=利润 该等式反映了收入和费用的配比关系及经营成果的形成。由于收入、费用和利润是构成利润表的要素，此公式是编制利润表的理论基础，故此等式又被称为利润表等式。上述等式是从某个会计期间，考察企业的经营成果而形成的恒等关系。它表明，从动态考察，某一期间的利润，是已实现的收入减去发生的费用的差额。收入可以导致企业资产的增加或负债的减少，最终导致所有者权益的增加，而费用可导致资产的减少或负债的增加，最终导致所有者权益的减少。若收入大于费用，所有者权益将按确定的企业净盈利额增加；若收入小于费用，所有者权益将按确定的企业净亏损额减少。也就是说企业的所有者要承担企业的盈亏。由于利润在未分配之前属于所有者权益，所以一定时期的经营成果必然影响该时期末的财务状况。在会计期间观察企业六大会计要素之间的关系时，上述基本等式可以进一步扩展为以下的会计等式：资产=负债+所有者权益+利润=负债+所有者权益(收入-费用) 此式表达的是动态会计恒等式，可适用于会计期间的任何一个时刻。如果在期初，收入和费用为零，上式实际上可简化成为“资产=负债+所有者权益”；如果在期末，企业将

收入与费用相抵减，计算结转出盈利或亏损，又全部归入所有者权益，这样在会计期末，会计等式又恢复到期初的形式，即“资产=负债 所有者权益”。可见，“资产=负债 所有者权益”这个会计等式是“资产=负债 所有者权益 收入费用”这一等式在收入和费用结转利润以后的表现形式。由于收入、费用、利润是构成利润表的三个会计要素，“资产=负债 所有者权益 收入费用”这一等式将资产负债表和利润表联系起来，从而揭示了资产负债表和利润表要素各自内部相互间的内在联系和数量上的关系，以及两表之间有关项目的关系，也为检查日常记录是否正确提供了依据。综上所述，会计恒等式完整地表现了企业财务状况和经营成果及其形成过程，它是设置账户、复式记账、编制会计报表等会计核算方法的理论依据。编辑推荐：2009年下半年会计从业报名信息汇总2009年上半年会计从业考试成绩查询汇总《会计基础》常见简答题归纳会计从业基础知识各章知识汇总会计从业资格考试《财经法规》历年真题会计资格考试十六招 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