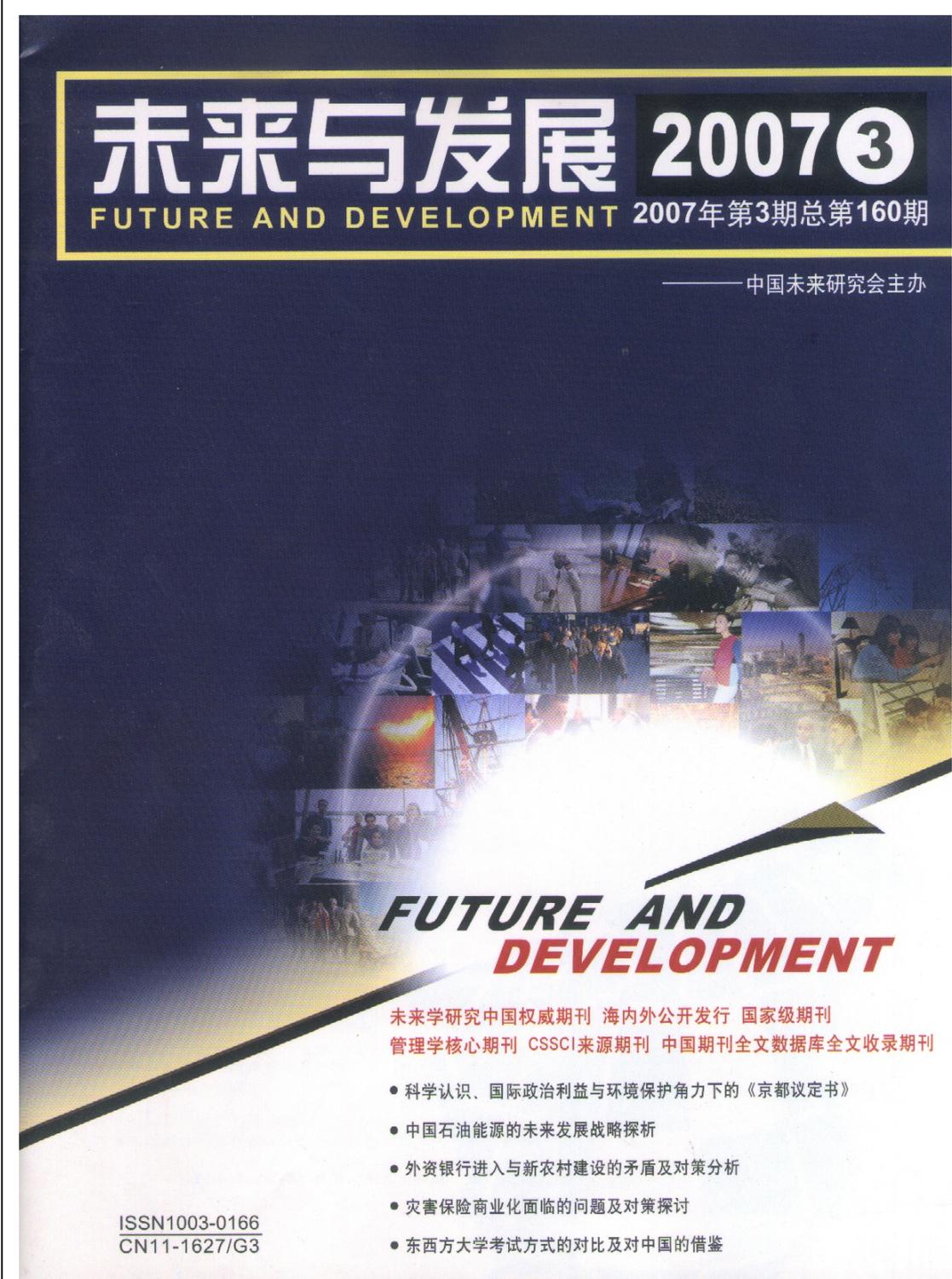


朱学义“论会计等式的演变与改革探讨”

——《未来与发展》2007年第3期 P11~14、18



未来与发展 2007③
FUTURE AND DEVELOPMENT 2007年第3期总第160期

——中国未来研究会主办

FUTURE AND DEVELOPMENT

未来学研究中国权威期刊 海内外公开发行 国家级期刊
管理学核心期刊 CSSCI来源期刊 中国期刊全文数据库全文收录期刊

- 科学认识、国际政治利益与环境保护角力下的《京都议定书》
- 中国石油能源的未来发展战略探析
- 外资银行进入与新农村建设的矛盾及对策分析
- 灾害保险商业化面临的问题及对策探讨
- 东西方大学考试方式的对比及对中国的借鉴

ISSN1003-0166
CN11-1627/G3

未来与发展

WEILAI YU FAZHAN

2007年第3期 3月15日出版

总第160期

主 管：中国科学技术协会

主 办：中国未来研究会

主 编：华 军

副主编兼
王 楠

编辑部主任：

网 址：www.weilaiyufazhan.com.cn

E-mail: weilai3296@sina.com

编辑出版：《未来与发展》编辑部

地 址：北京海淀学院南路86号

邮 编：100081

电 话：(010) 62103296

印 刷：蓝格图文印刷中心

国内发行：北京市报刊发行局

国际发行：中国国际图书贸易总公司

零 售：《未来与发展》编辑部

广告许可：京海工商广字第0169号

定 价：10.00元

邮发代号：2-199 国外代号：BM-581



发展研究

Development Study

- 2/常 慧 杨 健 科技进步与发展观变革的法律管理环境研究
7/杨雅惠 科学认识、国际政治利益与环境保护角力下的《京都议定书》

11/朱学义 论会计等式的演变与改革探讨

产业发展

Industry Development

- 15/张红兵 和金生 王亚平 中国石油能源的未来发展战略探析
19/王丽萍 对华纺织品贸易保护措施及保护国别的特征研究
23/王舒健 李 剑 电子商务对传统税收管理制度的挑战与对策

企业发展

Enterprise Development

- 27/于丽艳 陈 伟 企业国际化经营知识产权战略国际比较及其启示
30/袁 颖 人力资本所有者的收益构成与其学习能力的研究
34/高 超 知识资本理论视角下的企业管理创新

论会计等式的演变与改革探讨

中国矿业大学管理学院副院长、教授、博导 朱学义
(江苏徐州: 221008)

[摘要]我国会计等式的演变和记账方法的变化结合在一起,经历了“三柱”平账法、“四柱”平账法、“复式记账”法、增减平账法、借贷平账法五大演变过程,西方会计等式的演变经历了资本平衡、资产平衡、财产与纯财产平衡、动态平衡和权益平衡五大演变过程。会计等式的演变机理是:它随着社会环境的变化、社会经济制度的变化、经济管理要求的变化而变化。社会主义社会会计等式变革的设想是用“民本”代替现行的“资本”,用“民众权益”代替现行的“所有者权益”,这是因为“民本经济”将成为社会主义市场经济的本质内涵,人类社会形态的演变也将从“王本”、“皇本”、“资本”走向“民本”。

[关键词] 会计等式 演变机理 会计等式改革 民本 民本经济 民众权益

[中图分类号]G3 **[文献标识码]**A **[文章编号]**1003-0166(2007)03-0011-04

一、会计等式的演变

(一) 我国会计等式的演变

从我国会计发展历史看,会计等式的演变往往和记账方法的变化结合在一起。先后经历了五大演变过程:

1. **“三柱”平账法。**我国周代开始在民间采用“单式收付记账法”,记账符号是:“收”(受)、“付”(用),平账方法是:收一付=余;在官厅采用“出入记账法”,记账符号是:“入”,“出”,平账方法是:入一出=余。这两种方法称为“三柱法”或“三柱结算法”。它延续到春秋战国、秦朝、汉朝、三国两晋、南朝北朝、隋朝、唐朝。

2. **“四柱”平账法。**我国唐朝中期,已有“三柱结算法”向“四柱结算法”过渡的迹象。到了宋明时期,“四柱结算法”逐步得到发展、完善和普及。“四柱”平账法的公式如下:

旧管 + 新收 = 开除 + 见在, 即:

期初结存 + 本期收入 = 本期支出 + 期末结存

其中,“期初结存”又称“冰前月”、“旧额”、“原给”、“原管”,“本期收入”又称“入”、“收”、“新加”、“新附入”,“本期支出”又称“出”、“付”、“破使”、“已支”,“期末结存”又称“余”、“现在”、“见管”。

到了明末时期,又出现了“龙门账”,平账公式如下:

进 - 缴 = 存 - 该

其中,“进”为全部收入,“缴”为全部支出,“存”为资产并包括债权,“该”为负债并包括业主权益。

3. **“复式簿记”法。**我国清末,西方复式簿记通过日本传入我国。1905年,我国会计学家蔡锡勇在其专著《连环账谱》中首先介绍西式簿记。1908年清银行派人到日本学习引进西式簿记。20世纪二、三十年代,随着我国留日学生的回国,经他们的倡导,西式簿记在我国日趋普及和推广,并基本取代了中式簿记,我国开始采用“借贷记账法”,平账公式是:

资产账户余额+费用与损失账户余额=负债账户余额+资本账户余额+收益账户余额^①

4. **增减平账法。**1947年,我国有人提出“增减记账法”,并于20世纪60年代初在我国商业系统推广。该方法的平账公式是:

资金占用账户余额=资金来源账户余额

① [日本]片野一朗.新版会计学大辞典,460~461

或资金运用合计数=资金来源合计数

这一记账公式自 1959 年财政部在《关于国营企业会计核算工作的若干规定》中提出后（杨纪琬主编，1988），一直运用到 1992 年止，共计 33 年。

5. 借贷平账法。1993 年至今，我国会计改革同西方接轨，恢复和采用“借贷记账法”，会计平账公式（也称“会计等式”或“会计恒等式”）如下：

资产=负债+所有者权益

（二）西方会计等式的演变

在人类会计历史上，会计变革最有里程碑意义的是复式簿记的产生。它标志着世界古代会计的结束，世界近代会计的产生。本文下述西方会计等式的演变以复式簿记产生后的事实为研究背景，以典型的代表人物为线索。

1. 卢卡·帕乔利的资本平衡公式。《新大英百科全书》认为，第一部簿记著作是 1340 年热那亚马萨瑞编写的。此书已相当详细地介绍了复式记账。但对复式记账第一次作理论概括 [即“系统论述复式簿记原理及其运用方法”（R·G 布朗，K·S·约翰斯顿）] 的理论著作是 1494 年著名数学家、意大利著名科学家所著的《算术、几何、比及比例概要》中的第三篇——“簿记论”。葛家澍在该书“中文版序”中写道：日本黑泽清在《改订簿记原理》中写道：“在复式簿记出现以前，世界上不存在所谓‘资本’的概念。或者说，倘若没有复式簿记，就没有‘资本’的出现。”

卢卡·帕乔利在“簿记论”中定义的资本概念是：“资本”表示所有者所拥有的全部财产的总额。他把“资本”账户看作一切总账户的“收容所”。卢卡·帕乔利在“簿记论”中提出的记账公式如下：

一个人所有财物 = 其人所有权总值^②

卢卡·帕乔利在“簿记论”中指出：当一个人最初以现金作为资本投入企业时，他“必须学会使用两个术语：一个称为‘现金’，另一个称为‘资本’”，用分录来表示，应为：

（借主）现金=（贷主）资本

By cash = To capital

一个分录要记两个账户，代表借主的账户=代表贷主的账户。葛家澍（1981）认为，这实际上等于提供了一个最重要的会计上的平衡关系：

财产 = 产权

2. 伯利纳的“一账系”平衡公式。德国学者 M·伯利纳 1893 年在其《商业簿记问题与解答》一书中，提出以“物”为记账主体的“物之一科目说”（亦称“一账系学说”）。伯利纳认为，企业全部经济业务不外乎财物价值的增减变动，则企业应以物为核心设置会计科目。全部会计科目分为“积极资产”和“消极资产”两大类，其会计等式如下：

积极资产 = 消极资产

“积极资产”包括全部资产，“消极资产”包括资本与负债。

3. 霍格利的“二账系”平衡公式。德国学者 F·霍格利 1900 年在其《会计学》一书中提出了“物之二科目说”（亦称“二账系学说”）。霍格利认为，企业簿记应该记录企业财产构成部分及其变动状况。企业财产构成部分有“积极财产”和“消极财产”两部分，而企业财产变动状况应该分为“入”和“出”两方面。企业全部会计科目应划分为两大对立系统：一为财产类科目，包括资产和负债；二为“纯财产”类科目，包括资本和损益，则会计等式如下：

资产 — 负债 = 资本

1922 年，J·F·雪尔首次引入马克思资本循环学说，对该理论及其会计等式内涵进行了完善。

^②葛家澍等主编，中国财政经济出版社 1999 年 12 月出版《会计大典——第二卷会计史》第 575 页

4. **巴比的资本运动公式。**德国会计学家巴比在 20 世纪初，一反以往的静态或平衡会计理论，以“圆周运动”、“圆心运动”、“向心运动”和“离心运动”四种运动形式来解释资本运动过程及其结果，以及账户设置、复式记账原理等一系列重大会计问题，创立了动态会计理论。巴比在 1920 年出版的《复式记账原理》书中写道：“某种企业凡其所有者可供营利使用，并可用货币数量测定其价值之一切财产，均为营利资本或称资本。”对资本有两种看法：一从来源视之，则资本仅为一种抽象的资本力；再从用途视之，则资本具有各种形态。来源有三种：①自己所出；②向外借入；③企业所得。来源形态分为两类：①固定资本或设备；②流动资本，包括商品资本与货币资本。此类资本以企业为中心而不断运动。在这里，巴比不以传统的资产负债表为出发点，而是以资本循环运动为出发点。巴比的资本运动公式如下：

资本来源（起点）= 资本形态（终点）

在 20 世纪 50 年代，前苏联阿发那西耶夫用资金运动的观点说明复式原理，采用了巴比动态学说的理论，虽未在苏联的会计原理教科书中得到采用，但引起世界会计学界的很高评价。

5. **佩顿的权益平衡公式。**在德国会计学家巴比提出动态会计学说以前，静态会计学说占主导地位。静态会计学说的平衡公式是（李耕瑶，1982）：

总资产（各类资产）= 总负债（负债+资本）

以上公式中“资本”为什么也列作负债呢？这是“企业主体理论”的一种观点。该理论把企业与所有者的业务视为企业与债权人的义务。企业从所有者那里取得资本，就承担了支付股利的义务，分派股利，就解除了这部分义务，所以，投入资本就是企业的一种负债。

1917 年，美国会计学家威廉·佩顿建议以“权益”取代上述等式中的“总负债”这一名词，以回避墨守法规者的训斥。这样上述会计等式改为：

资产=权益

在以后的会计发展中，权益被分为“债主权益”（负债）和“业主权益”，则佩顿的权益平衡公式就演变为我们当今都熟悉的下列会计等式：

资产=负债+所有者权益

二、会计等式演变的机理分析

（一）会计等式随着社会环境的变化而变化

马克思曾经指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念的总结的簿记就越是必要”^③。马克思在这里所讲的“社会的规模”，就是一种社会环境，“观念的总结”，就是会计的“反映”职能。因此，会计的首要职能是反映社会环境的变化。十二三世纪间，在意大利的威尼斯，民间借贷行为蔓延。这时，会计的“借主贷主说”伴之产生，会计按“借主”、“贷主”设账户，产生了“(借主)现金=(贷主)资本”的分录公式。后来，会计的经济业务又扩大到财产物资。英国狄克赛又将财产物资“人格化”，即商品账户按“商品保管人”设账，固定资产账户按“固定资产保管人”设账，等等，“借主贷主说”扩展为“拟人说”。1494 年，意大利威尼斯在货币处理业务和借贷行为进一步扩展的同时，资本主义工业也从手工工场得以发展，海外贸易因哥伦布新大陆的发现和开通而风起云涌，此时，卢卡·帕乔利将“借主贷主说”和“拟人说”合为一体，增设了资产、资本、费用、损益等账户，产生了“一个人所有财物=其人所有权总值”的会计等式。十九世纪中期以后，产业革命在西方各大国以及东方日本相继完成，会计适应政治变革和经济发展需要而变革，产生了“静态学说”，并不断完善处于主导地位。“资产=负债+资本”的会计等式也得到普遍应用。当马克思《资本论》第一、二、三卷分别于 1867 年、1885 年、1894 年出版后，其“资金循环周转”理论在社会上产生重大影响，会计“动态学说”产生，并不断发展完善。我国“资金运动学说”就是以马克思的理论为指导而创建，并形成“资金

^③ 马克思《资本论》第二卷第 152 页，人民出版社 1975 年 6 月版

运用=资金来源”的会计等式，以致后来又形成了“收入—费用=利润”的动态会计等式。可见，会计环境的变化，必然导致会计等式的变化。

（二）会计等式随着社会经济制度的变化而变化

众所周知，资本主义萌芽最早出现在意大利。一个与“资本”相关联的系列概念产生，资本主义经济制度建立。由此，复式簿记产生，“财（资）产=资本”、“资产—负债=资本”、“资产=负债+资本”等会计等式相继产生。因此，没有资本主义社会经济制度，就没有与“资本”关联的会计等式产生。

在我国漫长的奴隶社会和封建社会，奴隶主和封建王朝为了统治着整个国家和社会，他们要“把控制目标集中在经济集团方面”（郭道扬，2004），并及时反映剥削阶级的财富，记录剥削阶级占有具有使用价值的各项财产，则王室会计、官厅会计就出现了“入出平账法”的会计等式。

（三）会计等式随着经济管理要求的变化而变化

从会计产生和发展的历史看，会计是一种管理活动，它既为管理提供资料，又直接履行管理的职能。会计是经济管理的重要组成部分，这已是不争的事实。企业生产经营管理需要会计，政府管理经济也需要会计。会计等式的最终“产品”——资产负债表就是适应管理需要而产生并不断完善的。在资本主义企业出现以前，独资与合伙组织以及一次性的海外贸易，都没有创立资产负债表的必要。在中世纪末出现无限公司组织后，为了反映经营者受托管理公司的情况，股东和债权人要求公司编制资产负债表。据现存文献记载，资产负债表最早出现在1523年德国诺恩堡地方的商人哥德里贝的簿记著作中。同时，为了扶持资本主义的发展，政府也出来干预资产负债表的编制。1669年，德国路易十四颁发商业条例，规定每隔两年编一次资产负债表。1845年，英国颁布公司条款法案，规定公司所用账户和资产负债表式样，1862年颁布施行第一次公司条例，对资产负债表的内容又作出统一规定。1871年，德国颁布的旧商法规定必须每年编制资产负债表和财产目录。“资产负债表之所以受到政府重视，是因为资产负债表的内容是根据方程式‘资产=负债+资本’的结构”，反映“企业的经营获利能力和偿债能力。财政部门要用以确定税收，债权人要凭以保证债务，资本家和银行据以决定投资”，该表“是企业法律上取信于外界的一种重要的书面凭据。”（徐铨荣，1982）

三、未来会计等式变革设想

未来资本主义社会的发展还要经过相当长的一段历史，则与“资本”关联的会计等式仍有继续维持、完善和发展的必要。笔者在这里主要探讨社会主义社会会计等式的变革设想。

（一）变革会计等式的基本原则

1. **变革不是对原有会计等式的全盘否定，而是一种“扬弃”。**扬弃作为哲学用语，是抛弃、保留、发扬和提高的意思，指新事物代替旧事物不是简单地抛弃，而是克服、抛弃旧事物中消极的东西，保留和继承以往发展中对新事物有积极意义的东西，并把它发展到新的阶段。社会主义社会运用西方经过五六百年创立并发展起来的会计等式，有继承其优秀精华的一面，同时也有改革更适应社会主义发展的一面。

2. **变革要密切反映社会主义经济制度的特征。**建国以后，我们经过资本主义工商企业改造，建立了社会主义制度，实行计划经济，创立了“资金占用=资金来源”的会计等式，这是必要的，积极可行的，卓有成效的。1992年，我国确定实行社会主义市场经济制度，将适应市场经济发展的“资产=负债+所有者权益”的会计等式拿来使用，也是正确的，必要的，可行的。今天，我国提出“建立创新型国家”，强化自主创新产权，以人为本构建和谐社会，并进行了经济制度、分配制度等一系列改革，我们的会计等式应该作相应变化。

3. **变革要反映社会环境的变化和经济管理的要求。**改革开放以来，我国各种经济成份的发展发生了巨大的变化。理论界开始总结“苏南模式”、“温州模式”等，并上升到理论高度提炼社会主义市场经济的新制度体系，这些变化要求我们会计工作者也要认真总结、分析、

思考会计的发展模式，包括等式的改革。尤其是知识经济社会的时代发展特征更应在会计等式中得到体现。

（二）构建新的会计等式及内容

我们目前运用的会计等式突出的是“资本”和“业主权益”或“所有者权益”或“股东权益”，它是沿用了西方资本主义社会创立的会计等式。笔者认为，在社会主义社会，民本经济是社会主义市场经济的基础，则“民本”和“民众权益”应该在会计等式中得到充分体现。因此，社会主义社会的会计等式如下：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{民众权益}$$

考虑到现行会计等式所含内容中有一个最大的不足是未反映智力资本。恰恰是在知识经济社会，人的智力越来越显得特别重要，它同物力一样，能够作为资本参与财富的创造。因此，上述等式所含内容不仅要反映物力资本，还要反映智力资本（朱学义，2004），则公式中的“民众权益”的内容如表1所示：

表1 民众权益明细内容表

一级科目	二级科目	综合归类1	综合归类2
民众资本	国有资本	公有资本	物本
	股东资本或股本		
	法人资本	转移资本 ^④	
	个人资本	民有资本	
	外商资本		
	智力资本		智本
资本公积	……		
盈余公积	……		
未分配利润			

（三）构建新会计等式的理论依据

1. “民本经济”将成为社会主义市场经济的本质属性

“民本经济”一词，最早由湖北省严炳洲1996年在其出版的《民本经济论》中提出（严炳洲，1996）。他认为，民本经济的本质是以劳动者为本位的经济，国有企业改革的出路在于“民本位+股份化”。此后，孙延波、高尚全、李兴山、缪学刚、崔广全、曹新、陈庆杰、柯大纲、林开亮、祝立宏、钟朋荣、荆畅、李俊、钱成良、楚艳静、贾妍、隋月娟、陈占葵、刘清玲、胡永红、钟红、曾宪初、邹东涛、谢健、程建平、钟盛熙、华兴顺、杨恩利、吴其江、金幼和、陈海谊、金晓东、郭振宇、史云秋、房跃、毛冬焰、唐留雄、隋月娟、钱成良、桂国锋、吕明晓、唐文金、鄢阳师、仲大军、王玉华、赵成亮、杨建军、王铮、陈庆杰、沈振新、李俊、杨升华、阮恩光、徐承彦、臧桂龙、徐瑗、李会、蔡普春、米保广、王铮、鸿鸣、杨培芳、王擎、阳治平、胡菊芹等同志在我国期刊上公开发表论文阐述民本经济的观

④ 表中“转移资本”是法人单位用归属所有者“公有资本”或“民有资本”和归属债主的“他人资本”投入的资本，是其他资本所有者资本的转移。因为这种资本在法人单位所对应的来源是所有者的资本和债权人的资金。在进行经济成份统计时，由于它不是原始投资者的最初投资，则应将其排除在经济成份之外

点^⑤。其中，中国经济体制改革研究会会长高尚全对民本经济的概念、特征阐述最具典型性和权威性。他认为，民本经济就是以民为本，民有、民营、民享（人民共享）的经济，与以官为本的经济有很大不同。民本经济特征有四点：一是经济形式以民营经济为主；二是社会投资以民间资本或社会资本为主；三是社区事业以民办为主；四是政府管理以营造和维护良好的环境为主（高尚全，2002）。2002年3月26日，北京科学学研究会举办“民本经济”学术沙龙，提出“以民为主体的经济，应成为社会主义市场经济的基础”（北京市科协学会部，2002）。2002年9月28日，北京开达经济学家咨询中心与中央党校经济研究中心在北京合作举办中国市场经济论坛第61次研讨会，对中国民本经济的地位、作用、意义及如何定性作了深入研究。2003年12月6日至8日，浙江大学、温州大学、中国华峰集团联合在浙江温州举办“民本经济”学术研讨会，联系我国“民本经济”理论和实践的深刻变化作进一步研讨。到目前为止，围绕民本经济的概念尚在探讨之中。

笔者定义的民本经济概念是：民本经济是以民为本，民众自主投资、自主运营、自我发展的经济。民本经济中的“民”是指广大民众或广大劳动人民。“本”，按照《现代汉语词典》的解释，有“事物的根本、根源”、“本钱、本金”、“本来、原本”等意。作为民本经济的“本”，是指主体、本体、“落脚点、目的、根本、终极目标、终极价值”（施九青，2004）。笔者认为，民本经济中的“民本”的内容包括三大方面：一是源本。即以民众为经济发展的动力、价值创造的源泉，走依靠民众、集民众智慧之路。二是资本。即利用民众资本（物力资本和智力资本）发展经济。三是富本。即富民之本，其实质是本充实，包括民众资本的增值，民众精神财富的充实，民众得到全面发展等。站在民本经济更高度分析，笔者认为，民本经济的特征包括四个方面：

（1）它是一种经济成份。是由个人资本体现的经济，包括个人资本为主体的民营经济成份（由个体经济、私人企业、合伙经济、合作经济、合股经济等成份组成）、个人资本参股的其他各类经济成份、港澳台商和外商资本经济成份三部分。

（2）它是一种社会经济制度。即依靠广大民众、吸纳民间资本、立足广大民众利益的社会经济制度，是社会主义市场经济的基础。

（3）它是一种经济管理体制。即以民间资本渗入国有企事业单位、集体所有制单位、民营企业进行资本运营的，讲究运营效率的，具有内在发展机制和外在客观运营条件的经济管理体制。

（4）它是一种经济发展模式。即以劳动民众自我创业、自我发展、自我约束、平等竞争为特征，以民间资本有效联结为纽带，以国家宏观调控、监督引导、主动服务为基本保障，以按劳分配与按生产要素分配相结合为主要分配方式，以富民强国、共同富裕为基本目的经济发展模式（朱学义，2005）。

从上可见，民本经济已经显现社会主义市场经济的本质特征，而且这四个特征也符合上述会计等式演变的机理和变革的原则。

2. “民本”进入会计等式是社会形态发展变化的必然选择。辩证唯物主义和历史唯物主义认为，人类社会的发展是“一个自然历史过程”，是一个从低级向高级发展的必然过程。马克思主义认为，原始社会、奴隶制、封建主义、资本主义和共产主义等五种生产方式的循序更替，是人类社会发展的一般进程。与社会制度相适应的经济制度是人类社会发展一定历史阶段的生产关系总和。奴隶社会生产关系的总和构成奴隶社会的经济制度，它是奴隶主占有生产资料和奴隶为基础。奴隶主阶级的最高首领——“国王”及其王朝（宫）官员统治着整个国家，并把控制目标集中在经济集团方面。因此，奴隶社会的经济制度是以“王”^⑥为统治根本的制度。封建社会以封建地主阶级占有土地剥削农民为特征。封建社会的最高统治

^⑤ 仅为中国期刊网（CNKI）、维普资讯——中文科技期刊数据库搜索“民本经济”论文的作者
^⑥ 尽管还有别的不同称呼，但称“王”比较典型

者是皇帝。皇帝总揽国家的政治、经济大权，尤其是实行“经济集权”，设置各种官职控制国家财政、皇室财政及其地方财政经济活动（郭道扬，2004）。因此，封建社会是以“皇”为统治根本的经济制度。到了资本主义社会，资本家以“资本”来剥削无产阶级，榨取劳动人民血汗，因此，它是以“资”为本（钱）的经济制度。社会主义社会则不同。广大劳动人民成了生产资料的主人，社会经济发展的目标以满足广大民众的利益为根本目标，因此，社会主义社会的经济制度应该是以“民”为本，以“民”为主体。可见，社会形态的变化和社会经济制度的变化密切结合。奴隶社会是“王本”主导一切，封建社会是“皇本”主导一切，资本主义社会是“资本”主导一切，则社会主义社会应该是“民本”主导一切（朱学义，2004）。以民本为主导的民本经济是国家代表广大劳动民众根本利益，以民众为经济发展和管理的基本主体和基本动力的经济。因此，“民本”在社会主义社会的会计等式中应该得到充分体现，并由此扩展为“民众权益”，更能反映广大劳动民众的根本利益。

主要参考文献

- 杨纪琬主编. 1988. 中国现代会计手册. 第1版. 北京:中国财政经济出版, 218
- [美]R·G·布朗, K·S·约翰斯顿编, 林志军等译. 1988. 巴其阿勒会计论. 第1版. 上海:立信会计图书用品社, 1
- 葛家澍. 1981. 论会计理论的继承性. 厦门大学学报. 3
- 李耕瑶. 1982. 会计的历史发展简述. 浙江会计. 2、3.
- 郭道扬. 2004. 会计史研究. 第1卷. 北京:中国财政经济出版社, 201
- 徐铨荣. 1982. 会计的发展历史及其作用. 会计史学习参考资料》(内部资料). 83.
- 朱学义, 黄元元. 2004. 我国智力资本会计应用初探. 会计研究. 8, 61~64
- 严炳洲. 1996. 民办经济论. 第1版. 北京:中国商业出版社, 13~14
- 高尚全. 2002. 中国特色的社会主义必须大力发展民本经济. 港口经济. 4, 4~5
- 北京市科协学会部. 2002. 科学学研究举办“民本经济”学术沙龙. 学会信息. 218
- 朱学义, 黄元元. 2005. 论我国民本经济的发展. 经济管理. 9, 28~30
- 施九青. 2004. “以人为本”与“每个人自由发展”. 理论与现代化. 5, 42
- 郭道扬. 2004. 会计史研究. 第1卷. 北京:中国财政经济出版社, 233~242
- 朱学义. 2004. 论徐州市民本经济发展思路. 中国城市经济. 7, 24~27

On the Evolution and Reform Discussion of Accounting Equation

ZHU Xue-yi

Professor, Doctoral superior, Vice dean of School of management, China University Mining and
Technology

(JiangSu XuZhou 221008)

Abstract: The evolution of accounting equation and transformation of booking methods was tied in together in our country. It had gong though five evolutions. There were the “three-pillar” equilibrium, “four-pillar” equilibrium, double-entry bookkeeping, “increase and decrease” equilibrium, “debit and credit” equilibrium. And accounting equation in occident also experienced five evolutions. There were capital balance, assets balance, property and net property balance, dynamic balance and equity balance. The principle of evolution of accounting equation is which

changed according to the change of society condition, economy system, request of economy and management. The assume of socialism accounting equation is insteading the “civil capital” of “capital”, insteading the “civil equity” of “equity”. The reason is the “civil capital economy” will be the essence mean of socialism market economy. The evolution of anthroposociology will transform from “king’s capital”, “emperor’s capital”, “capital” to “civil capital”.

Key words: Accounting equation, Principle of evolution, Accounting equation reform, Civil capital, Civil capital economy, Civil equity

CLC number: G3 Document code: A Article id: 1003-0166 (2007) 02-0011-04