



二、会计等式



会计等式

会计等式又称为会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式，他是表明各会计要素之间基本关系的等式。

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$



会计等式

1. 财务状况等式

亦称基本会计等式或静态会计等式，是用以反映企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间平衡关系的会计等式。

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$



会计等式

甲公司



债权人



投资者

资产

=

负债

+

所有者权益



会计等式

它是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

资 产 负 债 表								
						会企01表		
编制单位：			年__月			单位：元		
资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	年初数	期末数	
流动资产：				流动负债：				
货币资金	1			短期借款	68			
短期投资	2			应付票据	69			
应收票据	3			应付账款	70			
应收股利	4			预收账款	71			
应收利息	5			应付工资	72			
应收账款	6			应付福利费	73			
其他应收款	7			应付股利	74			
预付账款	8			应交税金	75			
应收补贴款	9			其他应付款	80			
存货	10			其他应付款	81			
待摊费用	11			预提费用	82			
一年内到期的长期债权投资	21			预计负债	83			



会计等式

2. 经营成果等式

亦成为动态会计等式，是用以反映企业一定时期收入、费用和利润之间恒等关系的会计等式。

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$



会计等式

3. 交易或事项对会计等式的影响

资产=负债+所有者权益

资产增加、负债增加

资产增加、所有者权益增加

资产减少、负债减少

资产减少、所有者权益减少

资产增加、资产减少

负债增加、负债减少

负债增加、所有者权益减少

所有者权益增加、所有者权益减少

所有者权益增加、负债减少



会计等式

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

①用银行存款8 000元购买一台设备，设备已交付使用。

这项经济业务使企业的固定资产增加8 000元，同时银行存款减少8 000元，企业的资产内部发生增减变动，但资产总额不变，并没有改变等式的平衡关系

②从银行取得借款10 000元。

这项经济业务使企业的资产增加10 000元，同时借入款项使得负债增加10 000元，等式两边同时增加10 000元，并没有改变等式的平衡关系。



会计等式

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

③收到所有者追加的投资50 000元，款项存入银行。

这项经济业务使企业的资产增加50 000元，同时收到投资使得所有者权益增加50 000元，等式两边同时增加50 000元，并没有改变等式的平衡关系。

④用银行存款归还所欠B公司的货款2 000元。

这项经济业务使企业的资产减少2 000元，同时负债也减少2 000元，等式两边同时减少2 000元，并没有改变等式的平衡关系。



会计等式

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

⑤某投资者收回投资50 000元，甲企业以银行存款支付。

这项经济业务使企业的资产减少50 000元，同时某投资者收回投资使得所有者权益减少50 000元，等式两边同时减少50 000元，并没有改变等式的平衡关系。

⑥向银行借入短期借款10 000元直接用于归还拖欠的货款。

这项经济业务使企业的应付账款减少10 000元，同时短期借款增加10 000元，即企业的负债内部发生增减变动，但负债总额不变，并没有改变等式的平衡关系。



会计等式

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

⑦宣告向投资者分配现金股利20 000元。

这项经济业务使企业的未分配利润减少20 000元，同时应付股利增加20 000元，即企业所有者权益减少，负债等额增加，权益总额不变，并没有改变等式的平衡关系。

⑧将应偿还给乙企业的账款30 000元转为乙企业对本企业的投资

这项经济业务使企业的应付账款减少30 000元，同时实收资本增加30 000元，即企业的所有者权益增加，负债等额减少，权益总额不变，并没有改变等式的平衡关系。



会计等式

资产=负债+所有者权益

⑨经批准同意以资本公积60 000元转增实收资本。

这项经济业务使企业的资本公积减少60 000元，同时实收资本增加60 000元，即企业的所有者权益内部发生增减变动，但所有者权益总额不变，并没有改变等式的平衡关系。

由此可见，经济业务的发生不会破坏会计等式的恒等关系，企业在任何时点上所有的资产总额总是等于负债和所有者权益总额。