



### 第三节 会计等式

会计等式，又称**会计恒等式**、**会计方程式**或**会计平衡公式**，是表明会计要素之间基本关系的等式。

#### 一、会计等式的表现形式





## 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。资产表明企业拥有什么经济资源和拥有多少经济资源，负债和所有者权益表明经济资源的来源渠道，即谁提供了这些经济资源。

**资产=负债+所有者权益**（是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据）





<b>经营成果 等式</b>	亦称动态会计等式，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。企业在取得收入的同时，必然要发生相应的费用。通过收入与费用的比较，才能确定一定期间的盈利水平，确定实现利润的过程。	<b>收入-费用=利润</b> (该等式反映了企业利润的实现过程，是编制利润表的依据)
<b>动静态结 合等式</b>	综合上面得出 (借贷记账法会用到)	<b>费用 + 资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入</b>





## 二、交易或事项对会计等式的影响

根据企业经济业务对财务状况等式的影响不同，可以分为以下九种基本类型：

1. 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务；
2. 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务；
3. 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务；
4. 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务；





5. 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务；
6. 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务；
7. 一项负债增加、一项所有者权益等额减少的经济业务；
8. 一项所有者增加、一项负债等额减少的经济业务；
9. 一项所有者权益增加、另一项所有者权益等额减少的经济业务。





上述九类基本经济业务的发生均不影响财务状况等式的平衡关系，具体分为三种情形：基本经济业务（1）、（6）、（7）、（8）、（9）使财务状况等式左右两边的金额保持不变；基本经济业务（2）、（3）使财务状况等式左右两边的金额等额增加；基本经济业务（4）、（5）使财务状况等式左右两边的金额等额减少。





业务三步：1.科目；2.要素；3.增减变化

【例题1-2】

(1) 从银行提取现金2万元；

【解析】甲公司的一项资产（库存现金）增加2万元，另一项资产（银行存款）同时减少2万元，即会计等式左边资产要素内部的金额有增有减。

资产 =	负债	+ 所有者权益
增加减少	不变	不变





(2) 从银行借入期限为3个月的短期借款8000万元；

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（银行存款）增加8 000万元，一项负债（短期借款）同时增加8 000万元，即会计等式左右两边金额等额增加。

资产 =	负债	+ 所有者权益
增加	增加	不变





(3) 收到投资者投入的机器设备一台，价值5000万元；

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（固定资产）增加5 000万元，一项所有者权益（实收资本）同时增加5 000万元，即会计等式左右两边金额等额增加。

资产 =	负债	+ 所有者权益
增加	不变	增加





(4) 以银行存款2000万偿还前欠货款；

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（银行存款）减少2 000万元，一项负债（应付账款）同时减少2 000万元，即会计等式左右两边金额等额减少。

资产 =	负债	+ 所有者权益
减少	减少	不变





(5) 股东大会决定减少注册资本3000万元，以银行存款向投资者退回其相应的投资；

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（银行存款）减少3 000万元，一项所有者权益（实收资本）同时减少3 000万元，即会计等式左右两边金额等额减少。

资产 =	负债	+ 所有者权益
减少	不变	减少





(6) 已到期的应付票据2500万元因无力支付转为应付账款;

【解析】该项经济业务发生后,甲公司的一项负债(应付账款)增加2 500万元,另一项负债(应付票据)同时减少2 500万元,即会计等式右边负债要素内部的金额有增有减。

资产 =	负债	+ 所有者权益
不变	增加减少	不变





(7) 宣布向投资者分配利润1000万元;

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项负债（应付股利）增加1 000万元，一项所有者权益（未分配利润）同时减少1 000万元，即会计等式右边一项负债增加而一项所有者权益等额减少。

资产 =	负债	+ 所有者权益
不变	增加	减少





(8) 经批准公司已发行的债券5000万元转为实收资本；

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项负债（应付债券）减少5 000万元，一项所有者权益（实收资本）同时增加5 000万元，即会计等式右边一项所有者权益增加而一项负债等额减少。

资产 =	负债	+ 所有者权益
不变	减少	增加





(9) 经批准用资本公积3000万元转为实收资本。

【解析】该项经济业务发生后，甲公司的一项所有者权益（实收资本）增加3 000万元，另一项所有者权益（资本公积）同时减少3 000万元，即会计等式右边所有者权益要素内部的金额有增有减。

资产 =	负债	+ 所有者权益
不变	不变	增加减少

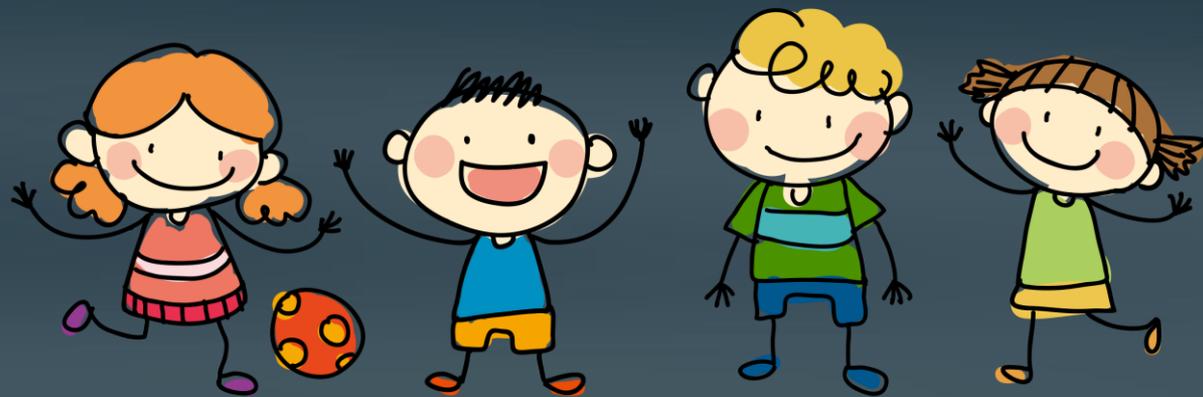




## 【基本要求】

1. 熟悉会计要素的含义与特征
2. 掌握会计要素的确认条件与构成
3. 掌握常用的会计计量属性
4. 掌握会计等式的表现形式
5. 掌握基本经济业务的类型及其对会计等式的影响





谢谢观看♥

