



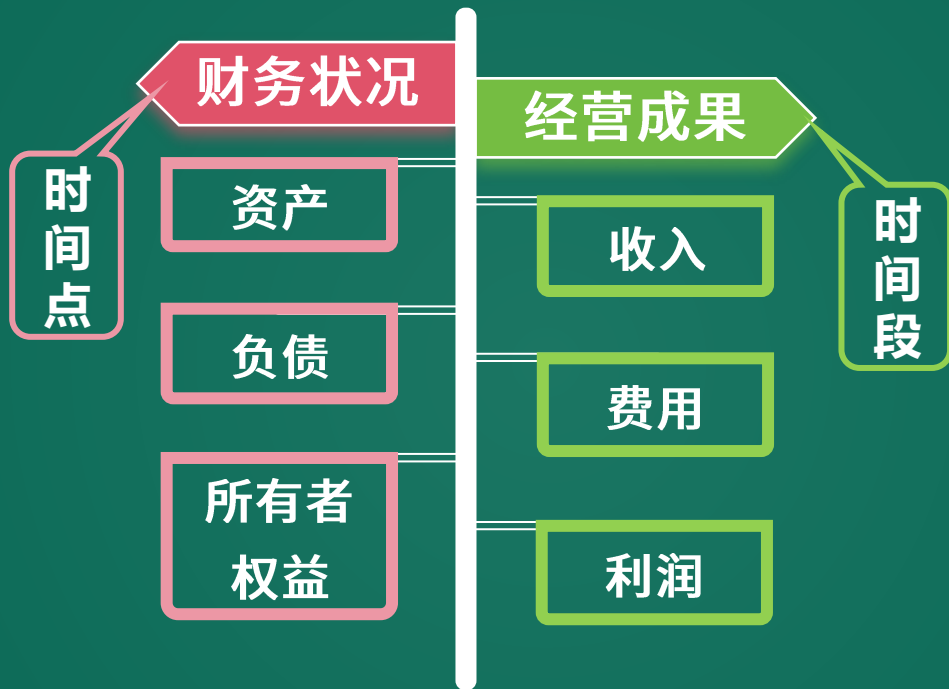
考点3·会计等式



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。



六大 会计要素



一、会计等式的表现形式

(一) 财务状况等式

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

企业最初的资产来源于哪?

【提示】

这一等式反映了企业在某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系，该等式被称为**财务状况等式**、**基本会计等式**或**静态会计等式**，它是**复式记账法**的理论基础，也是编制**资产负债表**的依据。

(二) 经营成果等式

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

企业经营的
目的是什么?

【提示】

该等式反映了企业利润的实现过程，称为**经营成果等式**或**动态会计等式**。收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的依据。

【知识补充】

资产 100 = 负债 40 + 所有者权益 60

+

收入 30 - 费用 20 = 利润 10

||

资产 100 + 10 = 负债 40 + 所有者权益 60 + 利润 10

↓

资产110 = 负债40 + 所有者权益60 + 收入 30 - 费用 20

费用 + 资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入



二、交易或事项对会计等式的影响

企业发生的交易或事项按其对财务状况等式的影响，可以分为以下九种基本类型：

The diagram illustrates the accounting equation: $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$. The values are: 资产 10000, 负债 4000, and 所有者权益 6000.

资产	负债	所有者权益
10000	4000	6000

(一) 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务；

【举例】从“银行存款”提取“现金”两万元。



资产 10000=负债 4000+所有者权益 6000

(二) 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务；

【举例】 从银行借入期限为3个月的短期借款8000万元。



资产 18000=负债 12000+所有者权益 6000

(三) 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务;

【举例】收到投资者投入的机器一台, 价值5000万元。



资产 15000=负债 4000+所有者权益 11000

(四) 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务;

【举例】以“银行存款” 2000万元偿还前欠款。



资产 8000=负债 2000+所有者权益 6000

(五) 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务;

【举例】 企业投资者抽回投资款3000万元。



资产 7000=负债 4000+所有者权益 3000

(六) 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务；

【举例】“应付票据” 2500万元到期，企业因无力偿还转为“应付账款”。（欠票改为欠钱）



$$\text{资产 } 10000 = \text{负债 } 4000 + \text{所有者权益 } 6000$$

(七) 一项负债增加、一项所有者权益等额减少的经济业务；

【举例】向投资者宣告分配现金股利1000万元。

只说不给



资产 10000=负债 5000+所有者权益 5000

(八) 一项所有者权益增加、一项负债等额减少的经济业务;

【举例】 将“应付账款” 2000万元转为“实收资本”。



资产 10000=负债 2000+所有者权益 8000

(九) 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。

【举例】以“资本公积” 3000万元转增“股本”。



资产 10000=负债 4000+所有者权益 6000

【总结】

以上经济业务的发生均**不会影响会计等式的平衡关系**，主要分为3种类型：

- 1.经济业务使等式左右两边金额保持不变（1、6、7、8、9）
- 2.等式左右两边金额等额增加（2、3）
- 3.等式左右两边金额等额减少（4、5）



【龙龙妙招】

没有会使等式两边一增一减的经济业务！

序号/ 总结	资产	=	负债	+	所有者权益
1	一增一减				
2	增加		增加		
3	增加				增加
4	减少		减少		
5	减少				减少
6			一增一减		
7			增加		减少
8			减少		增加
9					一增一减



【练一练·单选题】

下列各项中，引起企业会计等式中资产和负债同时增加的业务是（ ）。

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

- A. 收到购货方归还前欠货款，存入银行
- B. 从银行存款中提取现金备用
- C. 以银行存款偿还前欠劳务款
- D. 从银行取得借款，存入银行

【答案】 D

【解析】选项 AB, 引起资产内部一增一减; 选项 C, 引起资产负债同时减少。



【练一练·多选题】

下列各项中，引起企业资产和负债要素同时发生增减变动的经济业务有（ ）。

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

- A. 收到股东投资款
- B. 以盈余公积转增股本
- C. 从银行借入短期借款
- D. 以银行存款归还前欠货款

【答案】 CD

【解析】选项 A，引起资产和所有者权益同时增加；选项 B，所有者权益内部一增一减。选项 C，引起资产负债同时增加；选项 D，引起资产负债同时减少。

专题回顾

会计要素及其确认与计量

会计要素及其确认条件

资产

负债

所有者权益

收入

费用

利润

会计要素计量属性及其应用原则

历史成本

重置成本

可变现净值

现值

公允价值

会计等式

资产 = 负债 + 所有者权益

收入 - 费用 = 利润