第一节 会计要素与会计等式

知识点三 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) 资产=负债+所有者权益

$$100 \text{ 万} = 30 \text{ 万} + 70 \text{ 万}$$

(二) 收入-费用=利润

$$300 \text{ 万} - 260 \text{ 万} = 40 \text{ 万}$$

(一) 资产=负债+所有者权益

【提示】这一等式反映了某一特定时点资产、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) 收入-费用=利润

【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。

经典例题

【多选题】下列各项中，关于会计等式“资产=负债+所有者权益”的表述正确的有（ ）。(2020年)

- A. 是编制企业利润表的理论依据
- B. 反映企业某一时期收入、费用和利润之间的关系
- C. 反映企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系
- D. 是编制企业资产负债表的理论依据

答案：CD

解析：选项 AB，描述的是“收入-费用=利润”这一会计等式。

9项业务	类型	资产总额
(1) 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务	左±	不变
(2) 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务	左右同增	增加
(3) 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务	左右同增	增加
(4) 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务	左右同减	减少
(5) 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务	左右同减	减少

9项业务	类型	资产总额
(6) 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务	右±	不变
(7) 一项负债增加、一项所有者权益等额减少的经济业务		
(8) 一项所有者权益增加、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		

【例 2-1】1. 从银行提取现金 2 万元。

分析：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

不影响平衡关系

2. 从银行借入期限为 3 个月的短期借款 8000 万元，存入银行。

分析：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

不影响平衡关系

3. 收到投资者投入的机器一台，价值 5 000 万元。

分析：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

不影响平衡关系

4. 以银行存款 2 000 万元偿还前欠货款。

分析：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

不影响平衡关系

5. 股东会决定减少注册资本 3 000 万元，以银行存款向投资者退回其投入的资本。

分析：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

不影响平衡关系

6. 已到期的应付票据 2 500 万元因无力支付转为应付账款。

分析：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

不影响平衡关系

7. 宣布向投资者分配利润 1 000 万元。

分析：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

不影响平衡关系

8. 经批准将已发行的公司债券 5 000 万元转为实收资本

分析：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

不影响平衡关系

9. 经批准用资本公积 3 000 万元转为实收资本。

分析：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

不影响平衡关系

经典例题

【多选题】下列各项中，引起企业资产总额增加的经济业务有（ ）。(2018年)

- A. 以银行存款偿还前欠货款
- B. 收到投资者投入的设备
- C. 收回异地采购外埠存款专户结余款项
- D. 从银行借入短期借款

答案：BD

解析：选项 A，资产总额减少；选项 B，资产总额增加；选项 C，资产总额不变；选项 D，从银行借入短期借款，资产总额增加。

经典例题

【单选题】下列各项中，有关以银行存款偿还所欠货款业务对会计要素影响的表述正确的是（ ）。(2019年)

- A. 一项负债增加，另一项负债等额减少
- B. 一项资产与一项负债等额减少
- C. 一项资产增加，另一项资产等额减少
- D. 一项资产与一项负债等额增加

答案：B

解析：以银行存款偿还所欠货款使得资产和负债等额减少。

本节总结

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

历史成本

重置成本

可变现净值

现值

公允价值

会计等式

(一) 资产 = 负债 + 所有者权益

(二) 收入 - 费用 = 利润