

## 第一节会计要素与会计等式

### 交易或事项对会计等式的影响

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    不变    不变  
减少

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8000万元，一项负债（短期借款）同时增加8000万元，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5000万元。

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5000万元，一项所有者权益（实收资本）同时增加5000万元，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2000万元偿还前欠货款。

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2000万元，一项负债（应付账款）同时减少2000万元，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3000万元，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3000万元，一项所有者权益（实收资本）同时减少3000万元，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2500万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2500万元，另一项负债（应付票据）同时减少2500万元，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 不变  
减少

不影响平衡关系

7. 宣布向投资者分配利润1000万元。

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1000万元，一项所有者权益（未分配利润）同时减少1000万元，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5000万元转为实收资本

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5000万元，一项所有者权益（实收资本）同时增加5000万元，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3000万元转为实收资本。

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3000万元，另一项所有者权益（资本公积）同时减少3000万元，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，会导致企业一项资产增加，另一项资产减少的经济业务有（ ）。（2025年）

- A. 以银行存款偿还前欠的货款
- B. 收到投资者投入的原材料
- C. 从银行提取现金作为备用金
- D. 以银行存款购买不需安装的机器设备

答案：CD

解析：选项A，导致一项资产（银行存款）减少、一项负债（应付账款）等额减少；选项B，导致一项资产（原材料）增加、一项所有者权益（实收资本或股本）等额增加。

【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

会计等式 { (一) 资产 = 负债 + 所有者权益  
(二) 收入 - 费用 = 利润