

第一章 会计概述

【考点 6】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

资产 = 负债 + 所有者权益

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。

【提示】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。

收入 - 费用 = 利润

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，确定实现的利润总额。

【提示】该等式反映了企业利润的实现过程，成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。

【例题·单选题】下列属于企业编制资产负债表的依据是（ ）。

- A. 收入 - 费用 = 利润
- B. 资产 = 净资产
- C. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用
- D. 资产 = 负债 + 所有者权益

【答案】D

（二）交易或事项对会计等式的影响

- （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的经济业务。

序号	资产	负债	所有者权益	举例
（1）	一增一减			以银行存款 3 万元购买设备
（2）	增	增		向银行借入短期借款 2 万元
（3）	增		增	接受股东追加货币投资 8 万元
（4）	减	减		以银行存款偿还前欠货款 5 万元
（5）	减		减	企业投资者抽回投资款 12 万元
（6）		一增一减		借入短期借款 5 万元用于偿还前欠货款
（7）		增	减	向投资者宣告分配现金股利 13 万元
（8）		减	增	债权人将企业长期债务 6 万元转为对企业的投资
（9）			一增一减	以资本公积 7 万元转增资本

【提示】 每一项经济业务的发生，都必然会引起会计等式的一边或两边有关项目相互联系地发生等量变化，即当涉及会计等式的一边时，有关项目的金额发生相反方向的等额变动；当涉及会计等式的两边时，有关项目的金额发生相同方向的等额变动，但始终不会影响会计等式的平衡关系。

【例题·单选题】 下列各项经济业务，不会引起资产总额发生增减变动的是（ ）。

- A. 外购原材料，款项尚未支付
- B. 以银行存款偿还前欠货款
- C. 接受新投资者追加投资
- D. 从银行提取备用金

【答案】 D

【解析】 选项 A，资产增加，负债增加；选项 B，资产减少，负债减少；选项 C，资产增加，所有者权益增加。



东奥教育集团
www.dongao.com