

## 第二章 会计要素与会计等式

### 【知识点八】会计要素的计量

会计要素的计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。

#### （一）会计计量属性及其构成

会计计量属性是指会计要素的数量特征或外在表现形式，反映了会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

历史成本是我国会计核算的一个基本计量属性。

##### 1. 历史成本

历史成本，又称为实际成本，是指为取得或制造某项财产物资实际支付的现金或其他等价物。

##### 2. 重置成本

重置成本，又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需要支付的现金或者现金等价物金额。

##### 3. 可变现净值

可变现净值是指在正常的生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。

##### 4. 现值

现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值的一种计量属性。

##### 5. 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

#### （二）计量属性的运用原则

企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够持续取得并可靠计量。

### 【知识点九】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，它是表明各会计要素之间基本关系的等式。会计等式是指反映各项会计要素之间基本关系的表达式。

#### 一、会计等式的表现形式

##### （一）财务状况等式

财务状况等式，亦称基本会计等式和静态会计等式，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。即：

资产 = 负债 + 所有者权益

这一等式是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

资产、负债、所有者权益也称资产负债表的要素，反映企业的财务状况，第一会计等式是编制资产负债表的理论依据。

【例题·多选题】下列反映资金运动静态表现的会计要素有（ ）。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 收入
- D. 利润

【答案】 AB

【解析】 资产 = 负债 + 所有者权益，是第一会计等式，也是静态会计等式。

【例题·单选题】下列属于静态会计等式的是（ ）。

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

【答案】 B

【解析】 第一会计等式是静态等式。

【例题·判断题】“收入 - 费用 = 利润”这一会计等式，是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。（ ）

【答案】×

【解析】“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计恒等式，是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

【例题·多选题】下列各项中，以“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计恒等式为理论依据的有（ ）。

- A. 平行登记
- B. 复式记账
- C. 编制资产负债表
- D. 成本计算

【答案】BC

## （二）经营成果等式

经营成果等式，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。即：

收入 - 费用 = 利润

这一等式反映了利润的实现过程，是编制利润表的依据。

收入、费用、利润也称利润表的要素，反映企业的经营成果，第二等式是编制利润表的理论依据。

【例题·多选题】下列反映企业经营成果的会计要素有（ ）。

- A. 收入
- B. 费用
- C. 利润
- D. 资产

【答案】ABC

## （三）财务状况等式和经营成果等式的联系

资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)

又称为第三会计等式。第三会计等式动态地反映了企业财务状况和经营成果之间的关系。

【例题·判断题】“资产 = 负债 + 所有者权益”公式，在期初和期末是相等的，但在会计期间发生收入和费用，因此这个公式就被破坏。（ ）

【答案】×

【解析】“资产 = 负债 + 所有者权益”公式，在期初和期末是相等的，但在会计期间发生收入和费用，适用资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)，这个公式把第一、第二会计等式结合起来，是对第一会计等式的扩展，它不但没有破坏第一会计等式的平衡关系，而且把企业的财务状况和经营成果联系在一起。

## 二、经济业务对会计等式的影响

经济业务，又称会计事项，是指在经济活动中使会计要素发生增减变动的交易或者事项。

企业经济业务按其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。

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。

【例题·单选题】某公司资产总额为 80 000 元，负债总额为 30 000 元，以银行存款 40 000 元偿还短期借款，并以银行存款 25 000 元购买设备，则上述业务入账后该公司的资产总额为（ ）元。

- A. 30 000
- B. 40 000
- C. 25 000
- D. 15 000

【答案】B

【解析】以银行存款偿还借款使资产减少，以银行存款购买设备，是资产内部的一增一减，资产不变。则资产总额  $=80\ 000-40\ 000-25\ 000+25\ 000=40\ 000$ （元）。

【例题·单选题】下列经济业务中，会引起资产和负债同时增加的是（ ）。

- A. 以银行存款购买材料
- B. 以银行存款对外投资
- C. 以银行存款清偿所欠货款
- D. 取得银行借款并存入银行

【答案】 D

【解析】 A、 B两项均属于资产内部的一增一减， C项属于资产和负债的同时减少。 D项中，取得借款使负债增加，将取得的款项存入银行，使资产增加。

【例题·单选题】某企业 4月初的资产总额为 150 000元，负债总额为 50 000元。 4月份发生下面两笔业务，取得收入共计 60 000元，发生费用共计 40 000元，则 4月底该企业的所有者权益总额为（ ）元。

- A. 120 000
- B. 170 000
- C. 160 000
- D. 100 000

【答案】 A

【解析】收入会导致所有者权益增加，费用会导致所有者权益减少。 4月底所有者权益总额  $=（150\ 000-50\ 000）+（60\ 000-40\ 000）=120\ 000$ （元）。

【例题·单选题】某企业本期期初资产总额为 100 000元，本期期末负债总额比期初减少 10 000元，所有者权益比期初增加 30 000元。该企业期末资产总额是（ ）元。

- A. 90 000
- B. 100 000
- C. 120 000
- D. 130 000

【答案】 C

【解析】根据资产 = 负债 + 所有者权益，期末资产  $=100\ 000+（30\ 000-10\ 000）=120\ 000$ （元）。

【例题·单选题】某企业资产总额为 150万元，当发生下列两笔经济业务后：（1）向银行借款 10万元存入银行；（2）用银行存款偿还应付账款 15万元，其权益总额为（ ）。

- A. 145 万元
- B. 175 万元
- C. 155 万元
- D. 125 万元

【答案】 A

【解析】权益包括债权人权益和所有者权益，而且有如下关系：资产总额 = 权益总额。所以可得，  $150+10-15=145$ （万元）。

【例题·单选题】某企业向银行借款 100万元用于偿还前欠外单位货款，该项经济业务将引起企业（ ）。

- A. 资产增加 100万元
- B. 负债增加 100万元
- C. 资产与负债同时增加 100万元
- D. 负债总额不变

【答案】 D

【解析】向银行借款 100万元，使企业资产和负债同时增加 100万元。将借入款项用于偿还前欠外单位货款，使企业资产与负债同时减少 100万元。这里要注意这两个行为的连带关系。二者结合起来看，该业务使企业资产总额没有变化，负债总额也没变化，变化的仅是债权人，由外单位变成了银行。

【例题·单选题】银行将短期借款 200 000元转为对本公司的投资，则本公司的（ ）。

- A. 负债减少，资产增加
- B. 负债减少，所有者权益增加
- C. 资产减少，所有者权益增加
- D. 所有者权益内部一增一减

【答案】 B

【解析】短期借款属于负债，对公司投资属于所有者权益。因此，银行将短期借款转为对公司的投资，必然使公司的负债减少，同时使所有者权益增加。

【例题·多选题】下列经济业务中（ ）的发生不会使“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计等式左右双方的总额发生变动。

- A. 用资本公积转增实收资本
- B. 从银行提取现金
- C. 赊购固定资产
- D. 用银行存款归还短期借款

【答案】 AB

【解析】要满足“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计等式左右双方的总额保持不变，必须是左方或右方内部一增一减。符合这一要求的只有 A、 B 两项。



东奥教育集团  
www.dongao.com