



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

考点 3 会计等式

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	1. 资产 = 负债 + 所有者权益	企业的资产最初来源于两个方面：一是由企业所有者投入；二是由企业向债权人借入。所有者和债权人将其拥有的资产提供给企业使用，就相应地对企业的资产享有要求权。前者称为所有者权益，后者则称为债权人权益，即负债。
资产 = 负债 + 所有者权益		基本会计等式 财务状况等式 静态会计等式 是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据
(一) 会计等式的表现形式	2. 收入 - 费用 = 利润	反映利润的实现过程 ①反映了企业利润的实现过程 ②经营成果等式或动态会计等式 ③是编制利润表的依据

【例题·单选题】下列各项中，说法不正确的是（ ）。

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

【答案】C

【解析】资产 = 权益 = 债权人权益 + 所有者权益，因此选项 C 不正确。

(二) 交易或事项对会计等式的影响	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。
-------------------	---