

会计从业考试辅导：基本会计等式的理解会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_588361.htm 为便于理解会计等式的恒等关系，现分两种情况举例加以说明。1. 在第一种情况中，不考虑收入和费用时会计等式的恒等关系。在一个会计主体中，随着业务过程的开展，必然会发生孳种各样的经济活动，如投入资金购买原材料、进行生产活动、支付职工薪酬、销售产品、交纳税款、分配利润等，这些经济活动都必须通过会计来记录和反映，在会计上称为交易、经济业务或会计事项。经济业务的发生必然会引起会计要素在数量上的增减变化。以企业为例，企业在一定时期内发生的全部经济业务，按其会计要素的影响不同，分为两大类，一类经济业务只涉及资产、负债和所有者权益数量上的增减变化；另一类经济业务涉及收入、费用和利润的增减变化。但无论它们怎样变化，其结果不会破坏会计等式的平衡关系。也就是说，任何经济业务的发生所引起的会计等式中各要素的增减变化，但都不会破坏会计等式的成立。每一时点上企业所有的资产总额必然等于权益总额，即永远是资产总额：负债总额 所有者权益总额。为什么任何项经济业务的发生会引起会计要素的各种变化，不会打破会计等式的恒等关系呢？这是因为，无论经济业务多么复杂和千变万化，它所引起的会计要素的变化，归纳起来不外乎以下几种情况：(1)某个会计要素内部两个项目一增一减，会计等式保持恒等关系；(2)会计等式的左右两边的两个要素项目同时增加，会计等式保持恒等关系；(3)会计等式的左右两边的两个要素项目同时减

少，会计等式保持恒等关系；(4)会计等式右边的两个要素项目一增一减，会计等式保持恒等关系。【例1】以华明公司为例来说明会计等式的恒等性。假设2002年12月31日华明公司的会计要素和项目余额如表11所示，会计等式的平衡关系成立。华明公司2003年1月发生的经济业务如下：(1)华明公司从银行提取现金20000元备用。这一项业务表现为一项资产减少20000元，另一项资产增加20000元，资产的总金额不变，会计等式左右相等。(2)华明公司向银行借款40000元归还到期的应付货款40000元。这一项业务表现为一项负债增加40000元，另一项负债减少40000元，负债的总金额不变，会计等式左右相等。(3)华明公司召开董事会，决定从盈余公积中拿出12000元转增实收资本，办理转账手续。此项业务表现为一项所有者权益项目减少12000元，另一项所有者权益项目增加12000元，所有者权益的总金额不变，会计等式左右相等。上述三种情况属于前述第一类事项，某个会计要素内部两个项目一增一减，会计等式保持恒等关系。(4)一位新的投资者向华明公司增加货币投资100000元，资金已存入银行。此项业务表现为资产增加100000元，所有者权益增加100000元。会计等式的左右两边同时增加100000元，会计等式左右相等。(5)华明公司向银行借款100000元存入银行。这一项业务表现为资产增加100000元，负债增加100000元。会计等式的左右两边同时增加100000元，会计等式左右相等。上述两种情况属于前述第二类事项，即会计等式的左右两边的两个要素项目同时增加，会计等式保持恒等关系。(6)华明公司的原有投资者之一减少对华明公司的投资50000元，用银行存款支付。这一项业务表现为资产减少50000元。所有者权益减少50000元。会

计等式的左右两边同时减少50000元，会计等式左右相等。

(7)华明公司归还短期借款30000元，用银行存款支付。这一项业务表现为资产减少30000元，负债减少30000元。会计等式的左右两边同时减少30000元，会计等式左右相等。上述两种情况属于前述第三类事项，即会计等式的左右两边的两个要素项目同时减少，会计等式保持恒等关系。(8)投资者代华明公司偿还到期的银行短期贷款100000元，并同意作为对华明公司的追加投资100000元，已办理有关手续。此项业务表现为一项负债减少100000元，另一项所有者权益增加100000元。会计等式右边的两个会计要素一增一减，会计等式左右相等。上述情况属于前述第四类事项，即会计等式右边的两个要素项目一增一减，会计等式保持恒等关系。华明公司在上述业务结束后，计算会计要素项目的金额，华明公司的会计要素和余额如表12所示，会计等式的平衡关系依然存在。表现为资产减少1000元，费用增加1000元。由于费用项目是等式右边的减项，因此等式两边的金额同时减少，等式左右两边相等。(12)华明公司计算本月应付职工薪酬2000元，款项尚未支付。此项业务表现为负债增加2000元，费用增加2000元。由于费用项目是等式右边的减项，因此等式右边的金额不变，等式左右两边相等。【把会计从业加入收藏夹】★【更多资料请访问百考试题会计从业站】 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com