



主讲老师：徐娜

中级经济师
经济基础知识
课程精讲班



第二十九章

会计循环



目录

第二十九章会计循环

第一节会计确认

1.概念

2.解决问题

3.确认标准

第二节会计计量

1.概念

2.属性

第三节会计记录

1.概念

2.设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿

3.财务处理程序

第四节财务会计报告

1.概念

2.内容

3.分类



第一节 会计确认与会计计量

（一）会计确认

1. 会计确认：会计数据进入会计系统时确定如何进行记录的过程，即将某一会计事项作为资产、负债、所有者权益、收入、费用或利润等会计要素正式列入会计报表的过程。

2. 解决三大问题。

- （1）确定某一经济业务是否需要**进行确认**；
- （2）确定该业务应在**何时进行确认**；
- （3）确定该业务**应确认为哪个会计要素**。



第一节 会计确认与会计计量

3. 符合三大标准

(1) 被确认的项目是**通过经济业务活动所产生的**，其交易性质符合会计要素的要求

(2) 与该项目有关的未来经济利益流入或流出企业的**不确定性能明确的评估**

(3) 该项目应有**可以计量的属性**，如价值、成本等，并能可靠的进行计量



典型真题

【真题·2023单选】会计数据进入会计系统时确定如何进行记录的过程称为（ ）。

- A. 会计核算
- B. 计量
- C. 估计
- D. 会计确计



典型真题

答案：D

解析：会计确认是指会计数据进入会计系统时确定如何进行记录的过程，即将某一会计事项作为资产负债，所有者权益、收入费用或利润等会计要素正式列入会计报表的过程。



第一节 会计确认与会计计量

（二）会计计量

1. 概念：在会计报表中确认和计量有关会计要素的实际状况而确定其货币金额的过程。计量问题是会计的核心问题，贯穿于会计确认、记录到报告的全过程。

2. 会计属性

（1）计量单位：主要是以货币为主导的计量单位，辅之以各种实物量度。

（2）计量属性：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。



第一节 会计确认与会计计量

计量属性	含义
历史成本	取得资产时实际发生的成本作为资产的入账价值
重置成本	企业重新取得与其所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产需要支付的现金或现金等价物
可变现净值	企业在日常的生产经营活动中，以估计售价减去完工时估计将要发生的成本以及估计销售所必需的费用以及相关税费后的金额。
现值	是指企业在正常的生产经营活动中，以估计的未来现金流入扣除未来现金流出后的余额，用恰当的折现率予以折现而得到的价值。
公允价值	在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。



第一节 会计确认与会计计量

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、公允价值计量时，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。



典型真题

【真题·2022单选】在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额是（ ）。

- A. 可变现净值
- B. 现值
- C. 价格
- D. 公允价值



典型真题

答案：D

解析：公允价值是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。



第二节 会计记录

会计记录是通过账户、会计凭证和账簿等载体，运用复式记账等手段，对确认和计量的结果进行记录，为编制财务会计报告积累数据的过程。具体会计记录方法包括：

一、设置账户

账户是指根据以会计要素划分的会计科目设置的，具有一定的格式和结构，用于分类反映会计要素各项目增减变动情况及其结果的载体，是对会计要素进行分类核算的工具。账户设置一般以会计科目作为它的名称，与会计科目的级次相对应。



第二节 会计记录

会计科目是指对会计要素的具体内容进行分类的项目。会计科目按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同分为总分类科目和明细分类科目。

1. 账户分类

反映会计要素的具体内容	资产类、负债类、所有者权益类、收入类、成本类、费用类和损益类。
提供信息的详细程度及其统驭	(1) 总分类账户：如“应收账款”账户 (2) 明细分类账户：如“应收账款—甲公司”账户



第二节 会计记录

2. 账户结构：

账户结构分为两个基本部分，即左方（记账符号为借）和右方（记账符号为贷），一方登记增加（称为增加发生额），另一方登记减少（称为减少发生额）。

（1）资产、成本、费用类账户，借方登记增加额、贷方登记减少额；

期末余额=期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额



第二节 会计记录

(2) 负债、所有者权益、收入类账户，借方登记减少额、贷方登记增加额； $\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期贷方发生额} - \text{本期借方发生额}$

【口诀】借增贷减是资产；权益和它正相反；资产费用总相同；收入费用总相反。



第二节 会计记录

二、复式记账

对每一项经济业务都要以相等的金额，同时计入两个或两个以上的有关账户的一种记账方法。分为借贷记账法，收付记账法和增减记账法，其中借贷记账法应用最广泛。

1. 以“借、贷”为记账符号

2. 借贷记账法的结构：账户借方核算资产期初余额、资产（成本、费用）的增加、负债与所有者权益（收入）的减少和资产期末余额。

3. 借贷记账法记账规则：有借必有贷，借贷必相等



第二节 会计记录

4. 试算平衡公式：

为了保证一定时期内所发生的经济业务在账户中登记的正确性，需要在一定时期终了时，根据会计等式的基本原理，即根据资产与权益的恒等关系以及借贷记账法的记账规则，检查所有账户记录是否正确，对账户记录进行试算平衡。试算平衡是通过编制总分类账户试算平衡表进行。



第二节 会计记录

①发生额试算平衡公式：

全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计

②余额试算平衡公式

全部账户借方期初余额合计=全部账户贷方期初余额合计；

全部账户借方期末余额合计=全部账户贷方期末余额合计



第二节 会计记录

三、填制和审核凭证

会计凭证是指记录经济业务、明确经济责任的书面证明，也是登记账簿的依据。它是具有一定格式，用以记录经济业务发生和完成情况的书面证明。填制和审核会计凭证是会计工作的开始。会计凭证按照其填制程序和用途可以分为原始凭证和记账凭证。



第二节 会计记录

1. 原始凭证是经济业务发生时取得或填制的，用以证明经济业务的发生或者完成情况，并作为记账的原始依据的凭证。
2. 记账凭证是依据审核无误的原始凭证或汇总原始凭证，用来确定经济业务应借、应贷的会计科目和金额而填制的，作为登记账簿直接依据的会计凭证。



第二节 会计记录

四、登记账簿

1. 账簿是由一定格式的账页组成的，以会计凭证为依据，用来全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿籍。登记账簿必须以凭证为依据。

2. 按照账簿的用途，账簿可分为序时账簿、分类账簿和备查账簿三类。

3. 为了保证会计账簿所提供会计资料的真实、完整，会计人员要定期对账，做到账证相符、账账相符、账实相符、账表相符，对账工作至少每年进行一次。