

第二十九章

会计循环



第一节

会计确认

第一节 会计确认★★★★

1. 概念

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。

2. 解决的问题

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**。

3. 确认标准

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**能明确地评估**；

③该项目应有**可以计量的属性**，如价值、成本等，并能可靠地进行计量。

4. 注意事项

- ①在确认收入时，应当及时，并坚持权责发生制；
- ②在确认费用时，应当按照收入 and 对应发生的费用配比的要求操作。
- ③确认收入和费用时需要在“持续经营”“会计分期”前提下，按照权责发生制要求来合理确认。

【2025 年·单选】会计确认的主要内容是（ ）。

- A. 在会计报表中确认和计量会计要素的货币金额
- B. 通过一定载体对会计事项进行记录
- C. 会计核算时确定一项经济业务引起会计要素的变化数据
- D. 会计数据进入会计系统时确定如何进行记录

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，故 D 选项正确。

【2024 年·单选】资产确认的时间是（ ）。

- A. 取得资产所有权的交易发生之时
- B. 取得收入权利的交易或事项发生之时
- C. 在承担费用的交易或事项出现之时
- D. 确定负债成立的有关业务发生之时

答案：A

解析：资产确认的时间是取得资产所有权的交易发生之时，故 A 正确。

第二节

会计计量

第二节 会计计量★★★★

计量问题是会计的核心问题，贯穿于会计从确认、记录到报告的全过程。

项目	内容
概念	会计计量是指为了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。
目的	进一步明确一项经济业务所带来的某一会计要素变化的数量为多少,体现了会计信息的定量化特点。
计量单位	会计的计量单位主要是货币量度，同时也辅之以各种实物量度。

4. 计量属性	
历史成本 (原始/实际成本)	以取得资产时实际发生的成本作为资产的入账价值。 【注意】 企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。
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	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。

【2024 年·单选】资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本，估计的销售费用以及相关税费后的金额计量，属于（ ）。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 可变现净值
- D. 现值

答案：C

解析：可变现净值是指在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额，故 C 正确。

【2025 年·多选】企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注时，应当按照规定的会计计量属性进行计量并确定其金额。会计计量属性主要有（ ）。

- A. 公允价值
- B. 机会成本
- C. 历史成本
- D. 现值
- E. 重置成本

答案：ACDE

解析：我国《企业会计准则》规定的会计计量属性包括公允价值、历史成本、现值、重置成本，故 ACDE 选项正确。B 选项机会成本是经济学概念，不属于会计计量属性。