

第二十九章 会计循环

第二十九章 会计循环

一、会计确认

概念 指会计数据进入会计系统时确定如何进行记录的过程。

会计确认的标准

- (1) 确认收入：及时，坚持权责发生制；
- (2) 确认费用：按照收入和对应发生的费用配比的要求操作。
- (3) 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。

二、会计计量

概念 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。

计量单位

货币

属性

历史成本 取得资产时

重置成本 重新取得；是资产处于使用状态

计量属性

可变现净值 资产负债表日，存货应当按照成本和可变现净值孰低计量

现值 折现

公允价值 公平交易中；公平市场参与者

账户按照反映会计要素的具体内容分为

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

设置账户

按其所提供信息的详细程度及其统驭关系

总分类账户和明细分类账户

期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额

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

①借贷记账法（被普遍接受并广泛使用）；

1.复式记账法

②收付记账法；

③增减记账法。

2.借贷记账法

有借必有贷，借贷必相等

试算平衡法

三、会计记录

方法

复式记账

填制和审核凭证

①控制经济活动、保证会计资料真实正确

②明确经济责任、提供记账依据

③保证会计记录真实可靠

登记账簿

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

账务处理程序

基本模式 原始凭证—记账凭证—会计账簿—会计报表

记账凭证、汇总记账凭证

我国主要账务处理程序

科目汇总表、多栏式日记账

日记总账

四、财务会计报告

内容 会计报表、会计报表附注、其他应披露的相关信息和资料

会计报表的分类

按照反映经济内容的不同

反映财务状况的报表（资产负债表）
反映经营成果的报表（利润表）
反映现金流量的报表（现金流量表）

按照报送对象不同 对外会计报表、对内会计报表

按照编报主体的不同 个别/合并会计报表

按照编制的时间范围不同 年度/季度/月度会计报表