

# 第四讲

## 会计循环I

2024年4月

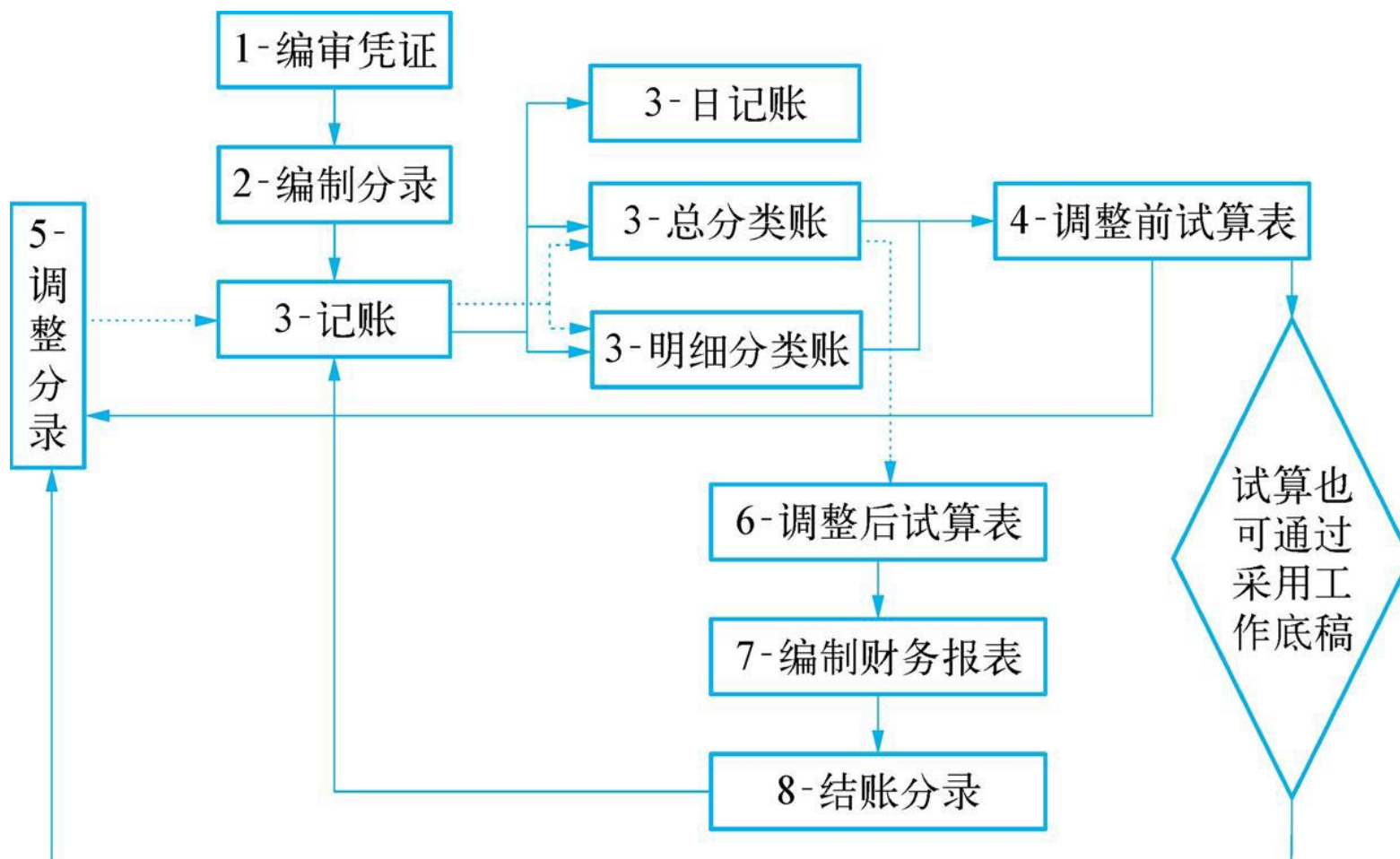
# 内容提要

- 会计循环概述
- 会计凭证与会计分录
- 会计账簿与记账
- 调整前试算平衡

# 会计循环概述

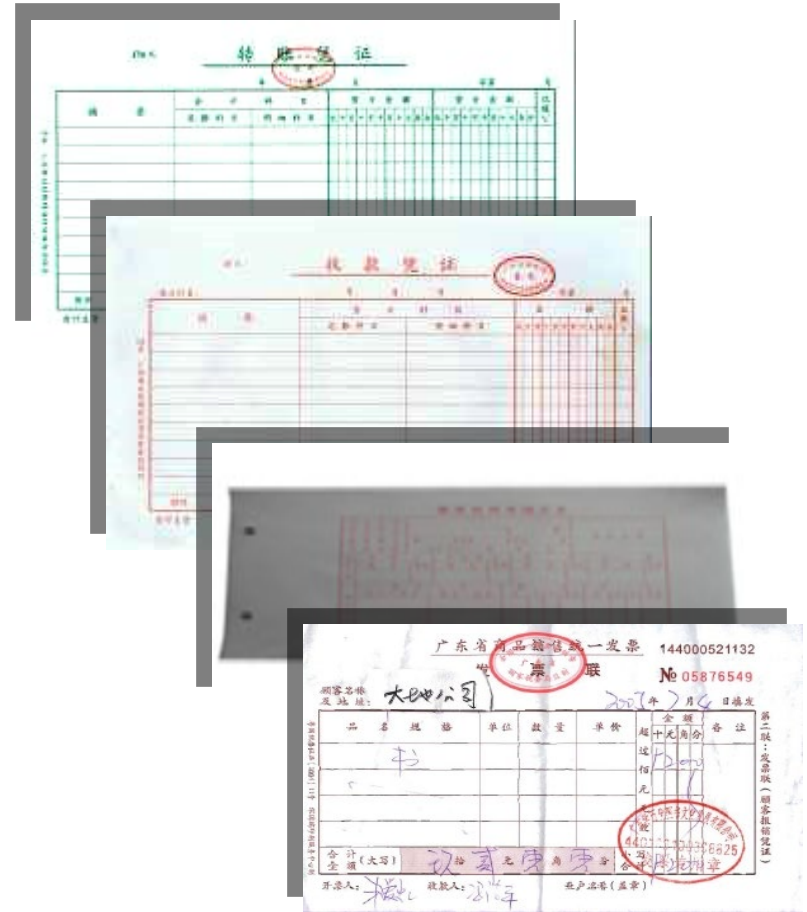
- 企业在一个会计期内，其会计工作通常要经过编审凭证、编制分录、记账、试算、调整、编表和结账等一系列会计程序。
- 它于会计期初开始，至会计期末終了，并循环往复、周而复始，故称为会计循环

# 会计循环概述（陈P47）



# 会计凭证

- 会计凭证是指用以记录经济业务、明确经济责任，并作为记账依据的书面证明
- 会计凭证分为两大类：
  - 原始凭证
  - 记账凭证



# 会计凭证

- 会计凭证的作用：
- 会计凭证是反映经济业务的原始资料
- 会计凭证是会计控制与监督的重要依据
- 会计凭证是明确经济责任的书面证明

# 银广夏事件——中国的“安然事件”

<http://www.doczj.com/doc/7216225979563c1ec4da7104-3.html>

《财经》杂志在2001年8月号发表的封面文章《银广夏陷阱》中揭露银广夏(000557)1999、2000年度业绩绝大部分来自造假。

- 银广夏自1998年至2001年期间累计虚构销售收入104962.60万元，少计费用4845.34万元，导致虚增利润77156.70万元。其中：**银广夏主要控股子公司天津广夏1998年及以前年度的财务资料丢失**

随后中国证监会组织专案组进行调查，并确认银广夏及其相关中介机构存在严重的欺诈行为，银广夏被暂停交易。

时间的临界点是在1998年，天津广夏接到了来自德国诚信贸易公司的第一张订单。

银广夏在当年10月19日又发布公告称，天津广夏与德国诚信公司签订出口供货协议，天津广夏将每年向这家德国公司提供二氧化碳超临界萃取技术所生产的蛋黄卵磷脂50吨，及桂皮精油、桂皮含油树脂和生姜精油、生姜含油树脂产品80吨，金额超过5000万马克。

从以上看似眼花缭乱的专业性名词与专业性数据中，可以整理出一下关键词：超临界萃取技术、50吨、80吨、5000万马克。



# 银广夏事件——中国的“安然事件”

## • 职业判断

- 以下就对这些关键词进行分析：
- （1）超临界萃取技术，简单来说，这是一种根据二氧化碳在不同温度和压力下的性质进行天然原料萃取的技术，此种技术的运用确实能为企业带来比较稳健的收益，但绝对不至于暴利而且绝非无所不能萃取。  
而银广夏声称的对德出口合同中的某些产品，事实上根本不能用二氧化碳超临界萃取设备提取。
- （2）根据合同，天津广厦光一年就得向德国公司出口50吨的蛋黄卵磷脂和80吨的其他一系列产品。而根据分析，就算如银广夏在2001年6月18日所宣布的那样，一条1500立升×3二氧化碳超临界萃取生产线已在安徽省芜湖市建成的消息属实，银广厦即使通宵达旦运作，也生产不出其所宣称的数量
- （3）据银广厦声称的合同总金额超过了5000万马克，但查询以上产品的欧洲市场价格，我们发现其存在着巨大的猫腻。以姜精油为例，银广夏公布的价格是每公斤在2800至3600元，而2000年11月17日，伦敦市场CIF价是100美元 / 千克（折合人民币约827元 / 公斤），价格悬殊竟达3至5倍。天津广厦萃取产品的出口价格是高到近乎荒谬的。
- 通过上述一系列手段，银广厦以不可能的产品、不可能的产量、不可能的价格，达到了虚增销售收入，虚构巨额利润的目的。

## • 职业审慎

- 中天勤会计师事务所犯下的重大过失行为：
- （1）没有到银广厦的天津子公司实地考察所谓二氧化碳超临界萃取技术，只是简单地翻翻账本就相信了天津子公司高额利润的骗局，事实上，创造高利润的天津分公司的机器设备根本没有完全运转起来；
- （2）没有运用有效的函证手段验证天津子公司向德国所谓的高出口额。其实，作为简单的取证手段，中天勤的注册会计师只要向银行和海关查验相关的出口报关单、退税证明、银行收款单和运输单据，就可以发现其造假骗局



# 原始凭证

- 原始凭证是在交易或事项发生或完成时取得或填制、用来证明交易或事项的发生、明确经济责任，并作为记帐依据的最初书面证明文件，是会计核算的重要依据

常见的原始凭证有售货发票、银行支票、汇票、购货定单、收款单、收款收据、材料验收单、材料领用单、产品发运单、销售成本计算表、工资表等



# 原始凭证的基本要素

凭证名称与编号

填制日期

广东通用机打发票 (电子)

发票代码:  
发票号码:  
开票日期:  
校验码:

交易内容或事项

交易双方单位名称

|             |              |      |      |    |    |             |    |    |
|-------------|--------------|------|------|----|----|-------------|----|----|
| 购<br>买<br>方 | 名 称:         |      |      |    |    | 密<br>码<br>区 |    |    |
|             | 纳税人识别号:      |      |      |    |    |             |    |    |
|             | 地 址、电 话:     |      |      |    |    |             |    |    |
|             | 开户行及账号:      |      |      |    |    |             |    |    |
|             | 货物或应税劳务、服务名称 | 规格型号 | 单位   | 数量 | 单价 | 金额          | 税率 | 税额 |
|             |              |      |      |    |    |             |    |    |
|             |              |      |      |    |    |             |    |    |
|             |              |      |      |    |    |             |    |    |
|             | 合 计          |      |      |    |    |             |    |    |
|             | 价税合计 (大写)    |      | (小写) |    |    |             |    |    |
| 销<br>售<br>方 | 名 称:         |      |      |    |    | 备<br>注      |    |    |
|             | 纳税人识别号:      |      |      |    |    |             |    |    |
|             | 地 址、电 话:     |      |      |    |    |             |    |    |
|             | 开户行及账号:      |      |      |    |    |             |    |    |

经办人签名

交易数量与金额

收款人: 复核: 开票人: 销售: (章)



# 江西增值税电子普通发票



发票代码:036001600111

发票号码:26390134

开票日期:2021年03月11日

校验码:73534 33035 27091 44064

机器编号:661017949747

|                        |                                                                                                                                         |                     |    |    |     |                                                                                                                          |          |            |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----|----|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|
| 购买方                    | 名称:南京大学<br>纳税人识别号:12100000466007458M<br>地址、电话:南京市栖霞区仙林大道163号 025-89684117<br>开户行及账号:工行汉口路支行 4301011309001041656                         |                     |    |    | 密码区 | 52900*912->+56-/75-8*5495+9<br>56363757/8<7>/2996967>><0>+<br>56+612<<2956/-/74+2-479806/<br>-165*4163>11*8<->938/<10<5+ |          |            |
|                        |                                                                                                                                         |                     |    |    |     |                                                                                                                          |          |            |
| 货物或应税劳务、服务名称<br>*家具*书桌 |                                                                                                                                         | 规格型号                | 单位 | 数量 | 单价  | 金额<br>453.47                                                                                                             | 税率<br>1% | 税额<br>4.53 |
| 合 计                    |                                                                                                                                         |                     |    |    |     | ¥453.47                                                                                                                  |          | ¥4.53      |
| 价税合计(大写)               |                                                                                                                                         | 肆佰伍拾捌圆整 (小写)¥458.00 |    |    |     |                                                                                                                          |          |            |
| 销售方                    | 名称:赣州龙玲家具有限公司<br>纳税人识别号:91360727MA383B9J9B<br>地址、电话:江西省赣州市龙南市中央城商务大厦5号楼B-2005 18070352370<br>开户行及账号:江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南支行640079212700015 |                     |    |    | 备注  | 赣州龙玲家具有限公司<br>91360727MA383B9J9B                                                                                         |          |            |
|                        |                                                                                                                                         |                     |    |    |     |                                                                                                                          |          |            |

收款人:赖琴芳

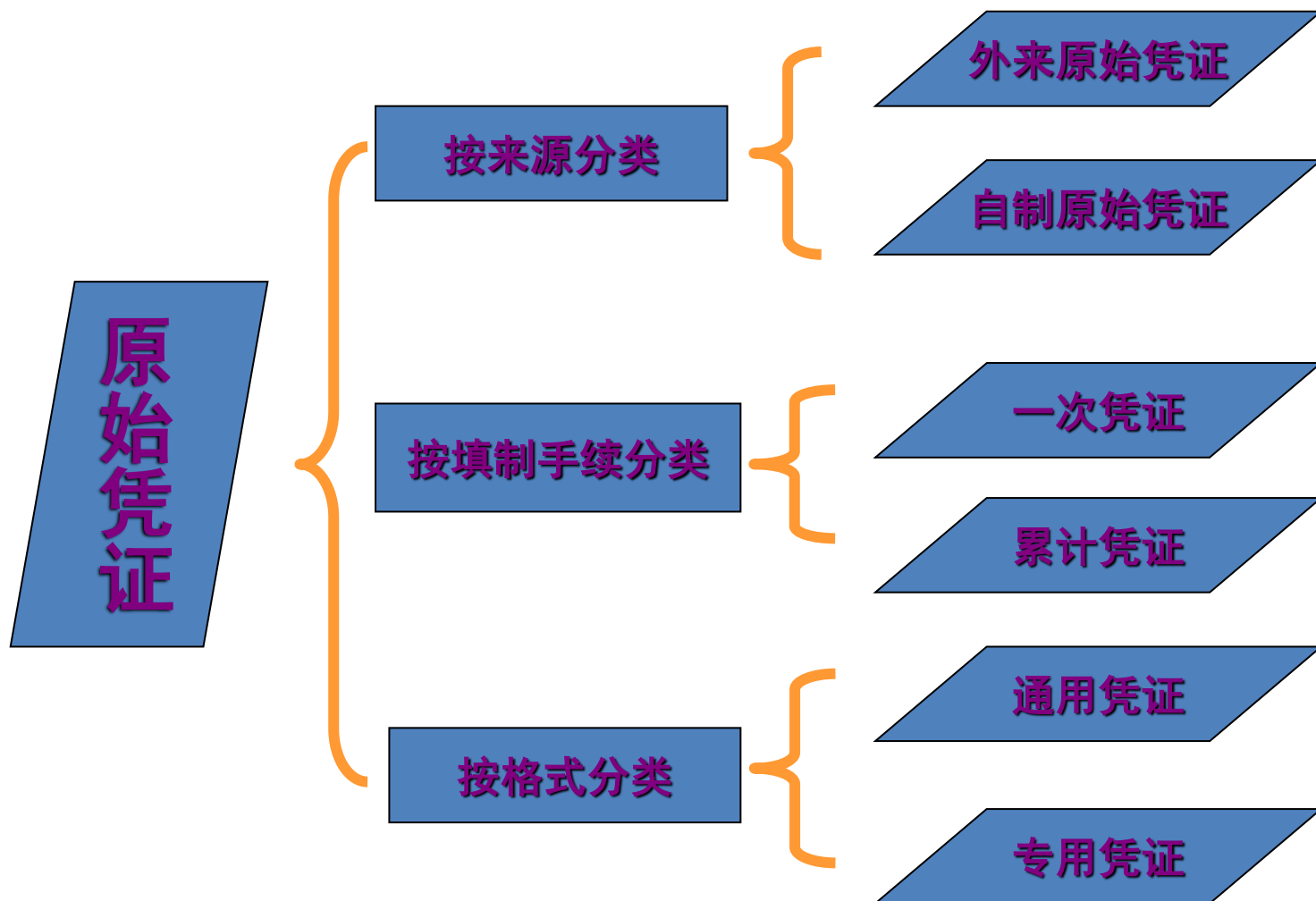
复核:赖佛庆

开票人:赖琴芳

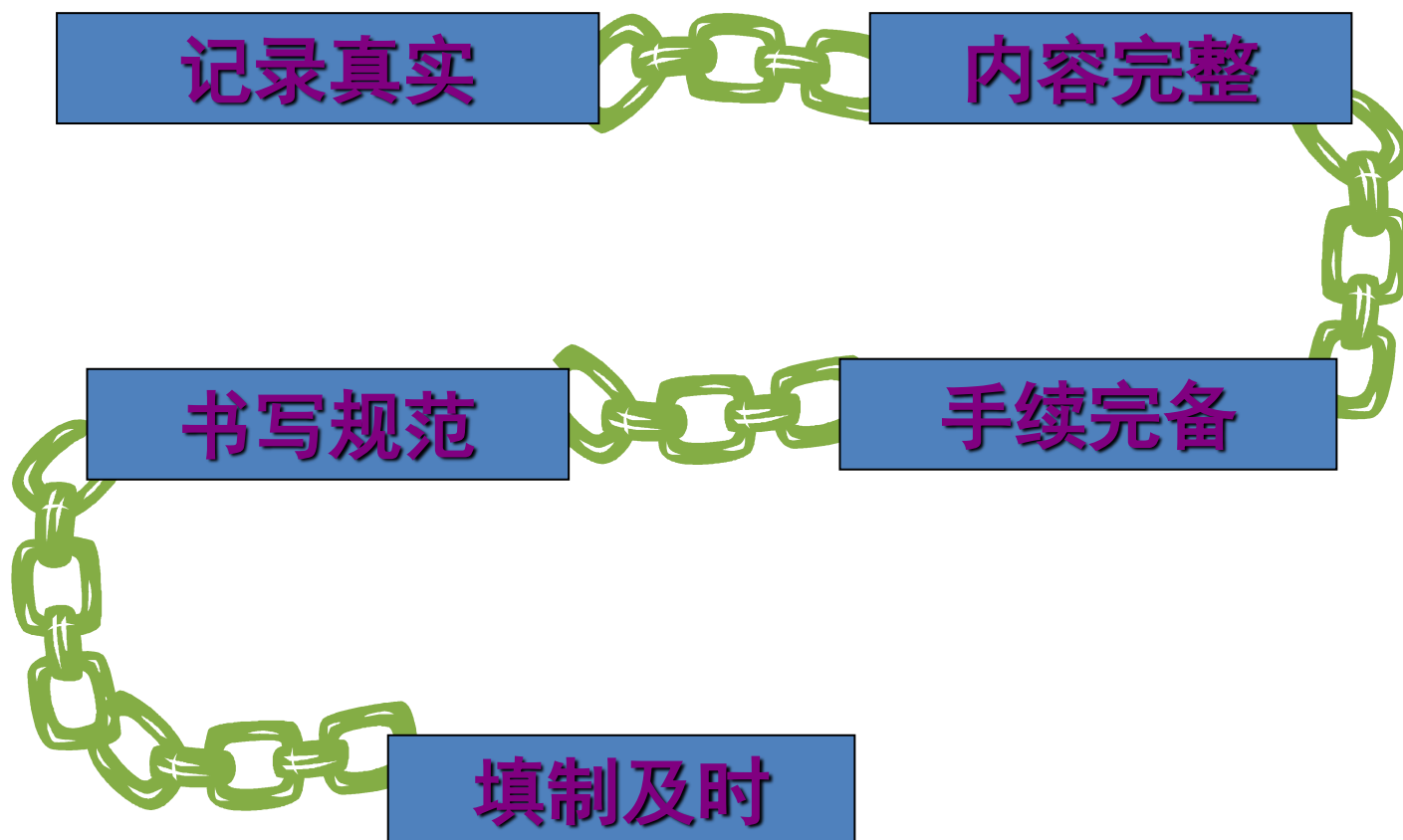
销售方:(章)

发票专用章

# 原始凭证的种类



# 原始凭证的填制要求



# 原始凭证的填制要求

- 记录真实：

- 填制在凭证上的内容和数字，必须真实可靠，符合有关经济业务的实际情况



# 原始凭证的填制要求

- 内容完整：
  - 逐项填写齐全，不得遗漏
  - 必须有关经办单位和人员的审核与签章

# 原始凭证的填制要求

- 书写清楚、规范：
  - 原始凭证上的数字和文字，要字迹清楚、整齐和规范，易于辨认
  - 一式几联的发票和收据，必须用双面复写纸套写，并连续编号
  - 阿拉伯数字前面应写人民币符号“¥”，并一个一个地写，不得连笔写
  - 所有以元为单位的阿拉伯数字，除表示单价等情况下，一律填写到角分，无角分的，角位和分位可写“00”，或符号“—”，有角无分的，分位应写“0”，不得用符号“—”代替

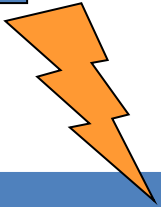


# 原始凭证的审核

## 审核要点



审核原始凭证所反映的经济业务是否合理合法，有无违反制度规定，有无贪污盗窃、虚报冒领、伪造凭证等违法乱纪行为



审核原始凭证的内容和填制手续是否符合规定的要求

# 记账凭证

- 记账凭证是记载会计分录的单据，其依据是经过审核的原始凭证。会计分录包括经济业务应借记和应贷记账户、相关金额及其摘要。

[illegible][illegible][illegible]

# 记账凭证的基本要素

[illegible]

# 记账凭证的种类

转账凭证：用来记录除现金、银行存款等货币资金以外的其他转账业务的记账凭证

This is a blank transfer voucher (转账凭证) form. It features a header section with fields for '凭证日期' (Voucher Date), '凭证编号' (Voucher Number), and '凭证种类' (Voucher Type). Below the header is a large grid with columns for '摘要' (Summary), '会计科目' (Account Subject), '借方金额' (Debit Amount), and '贷方金额' (Credit Amount). The form is designed for recording non-cash transactions.

用来反映  
货币资金  
收付业务  
的凭证

付款凭证

This is a blank payment voucher (付款凭证) form. It has a similar layout to the transfer voucher, with a header section and a grid for recording transactions. The header includes fields for '凭证日期' (Voucher Date), '凭证编号' (Voucher Number), and '凭证种类' (Voucher Type). The grid columns are '摘要' (Summary), '会计科目' (Account Subject), '借方金额' (Debit Amount), and '贷方金额' (Credit Amount). This form is used for recording cash payments.

收款凭证

This is a blank receipt voucher (收款凭证) form. It also follows the same format as the other vouchers, with a header section and a grid for recording transactions. The header includes fields for '凭证日期' (Voucher Date), '凭证编号' (Voucher Number), and '凭证种类' (Voucher Type). The grid columns are '摘要' (Summary), '会计科目' (Account Subject), '借方金额' (Debit Amount), and '贷方金额' (Credit Amount). This form is used for recording cash receipts.

# 会计凭证的传递

- 会计凭证的传递，是指会计凭证从取得或填制时起至归档保管时止，在本企业内部各有关部门和人员之间的传递程序和传递时间
- 通过会计凭证的传递
  - 能够把反映在会计凭证上有关经济业务完成情况的资料及时传送到本企业内部各有关部门
  - 能够正确地组织经济活动，实行会计监督

# 会计凭证的保管

- 记账凭证的保管要点：
  - 定期进行分类整理
  - 按照编号顺序连同所附的原始凭证装订成册，在装订线上加贴封签并指定专人保管，年度终了，要移交财会档案室登记归档
  - 原始凭证不得外借
  - 一般的会计凭证分别规定保管期限，重要的会计凭证必须长期保存
  - 对保管期满需要销毁的会计凭证，须经本单位领导审核，报上级主管部门批准后才能销毁

# 会计分录

- 所谓会计分录，是指对每项经济业务都按复式记账要求，分别列示出应借、应贷账户及其金额的一种记录
- 根据原始凭证编制会计分录，记载在记账凭证上
- 简单分录与复合分录
  - 简单会计分录：一借一贷
  - 复合会计分录：一借多贷  
一贷多借

# 会计分录

- 简单分录的格式

|         |    |
|---------|----|
| 借：×××科目 | 金额 |
| 贷：×××科目 | 金额 |

- 复合分录的格式

|         |    |
|---------|----|
| 借：×××科目 | 金额 |
| 贷：×××科目 | 金额 |
| ×××科目   | 金额 |

|         |    |
|---------|----|
| 借：×××科目 | 金额 |
| ×××科目   | 金额 |
| 贷：×××科目 | 金额 |



# 编制会计分录的步骤

- 判断所要处理的交易或事项引起了哪些账户的变化
- 判断这些账户的性质
- 确定这些账户受影响的方向是增加还是减少
- 根据这些账户的性质和其增减方向，确定究竟是借记还是贷记
- 按格式编制完整的会计分录

# 宏信公司的例子

- （1）1月1日，所有者投入800000元创建公司，此笔款项存入银行

# 宏信公司的例子

- （1）1月1日，所有者投入800000元创建公司，此笔款项存入银行
- 借：银行存款 800000
- 贷：实收资本 800000

# 宏信公司的例子

- （2）1月28日，购入经营用设备，用银行存款支付价款61000元

# 宏信公司的例子

- （2）1月28日，购入经营用设备，用银行存款支付价款61000元
- 借：固定资产 61000
- 贷：银行存款 61000

# 宏信公司的例子

- (3) 3月1日，以银行存款支付商品广告费500元

# 宏信公司的例子

- （3）3月1日，以银行存款支付商品广告费500元
- 借：销售费用 500
- 贷：银行存款 500

# 宏信公司的例子

- （4）3月20日，预收客户货款26000元，商品尚未交付



# 宏信公司的例子

- （4）3月20日，预收客户货款26000元，商品尚未交付
- 借：银行存款 26000
- 贷：预收账款 26000

# 宏信公司的例子

- （5）4月1日，从银行借入3年期借款200000元，借款已划入银行存款账户，假定利息每半年支付，年利率5%

# 宏信公司的例子

- （5）4月1日，从银行借入3年期借款200000元，借款已划入银行存款账户，假定利息每半年支付，年利率5%
- 借：银行存款 200000
- 贷：长期借款 200000

# 宏信公司的例子

- （6）6月1日，以银行存款支付职工工资10000元，包括管理人员工资7000元，销售人员工资3000元

# 宏信公司的例子

- （6）6月1日，以银行存款支付职工工资10000元，包括管理人员工资7000元，销售人员工资3000元
- 借：管理费用 7000
- 销售费用 3000
- 贷：银行存款 10000

# 宏信公司的例子

- （7）8月1日，购入一批商品，货款130000元，商品已验收入库，货款尚未支付

# 宏信公司的例子

- （7）8月1日，购入一批商品，货款130000元，商品已验收入库，货款尚未支付
- 借：库存商品 130000
- 贷：应付账款 130000

# 宏信公司的例子

- （8）9月1日，销售一批商品，售价20000元，该批商品成本12000元，商品已经发出，价款尚未收到



# 宏信公司的例子

- （8）9月1日，销售一批商品，售价20000元，该批商品成本12000元，商品已经发出，价款尚未收到
- 借：应收账款 20000
- 贷：主营业务收入 20000
- 借：主营业务成本 12000
- 贷：库存商品 12000

# 宏信公司的例子

- （9）9月20日，收回应收账款10000元

# 宏信公司的例子

- （9）9月20日，收回应收账款10000元
- 借：银行存款 10000
- 贷：应收账款 10000

# 宏信公司的例子

- (10) 10月1日，以银行存款支付借款利息5000元

# 宏信公司的例子

- （10） 10月1日，以银行存款支付借款利息5000元
- 借：财务费用 5000
- 贷：银行存款 5000

# 宏信公司的例子

- （11）10月14日，销售一批商品，售价170000元，已收到100000元，其余货款尚未收到，该批商品成本100000元

# 宏信公司的例子

- （11）10月14日，销售一批商品，售价170000元，已收到100000元，其余货款尚未收到，该批商品成本100000元
- 借：银行存款 100000
- 应收账款 70000
- 贷：主营业务收入 170000
- 借：主营业务成本 100000
- 贷：库存商品 100000

# 宏信公司的例子

- (12) 11月1日，以银行存款支付行政部门办公费800元



# 宏信公司的例子

- （12） 11月1日，以银行存款支付行政部门办公费800元
- 借：管理费用 800
- 贷：银行存款 800

# 宏信公司的例子

- （13）11月1日，以银行存款购买职工保险共计12000元，保险有效期1年

# 宏信公司的例子

- （13）11月1日，以银行存款购买职工保险共计12000元，保险有效期1年
- 借：预付账款 12000
- 贷：银行存款 12000

# 宏信公司的例子

- (14) 12月31日，以银行存款归还购货的欠款30000元

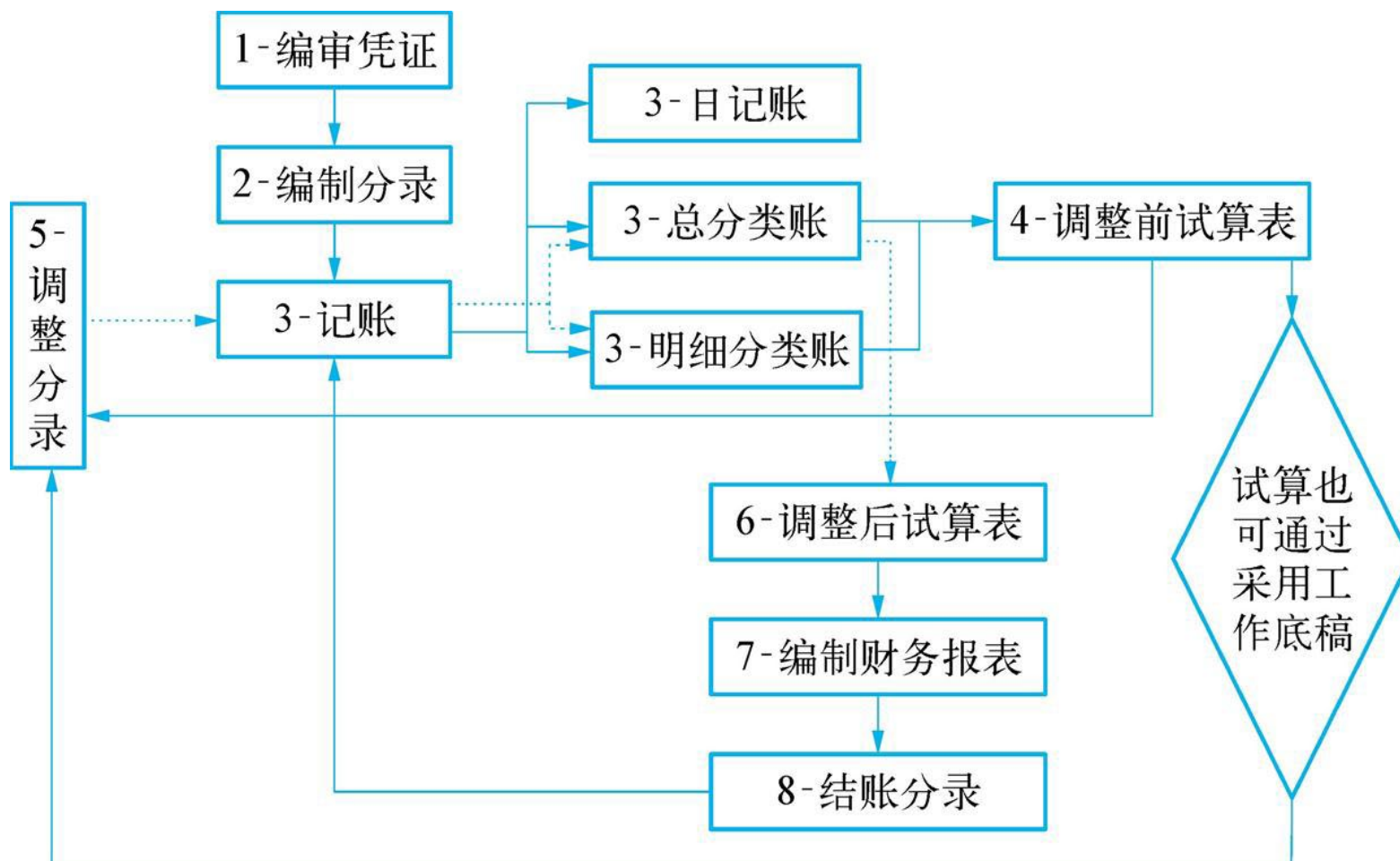
# 宏信公司的例子

- （14）12月31日，以银行存款归还购货的欠款30000元
- 借：应付账款 30000
- 贷：银行存款 30000

# 课后作业

- 陈书 P67习题一

# 会计循环概述



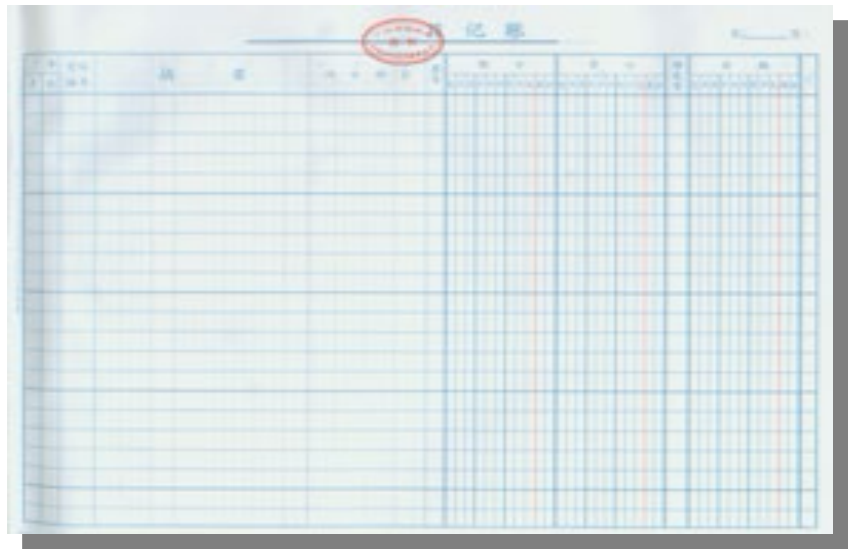
# 记账与账簿

- 记账就是根据**记账凭证**所确定的会计分录，在**账簿**中按账户进行分类登记，即按科目名称**分类汇总**各科目的本期增加额、本期减少额以及本期余额。

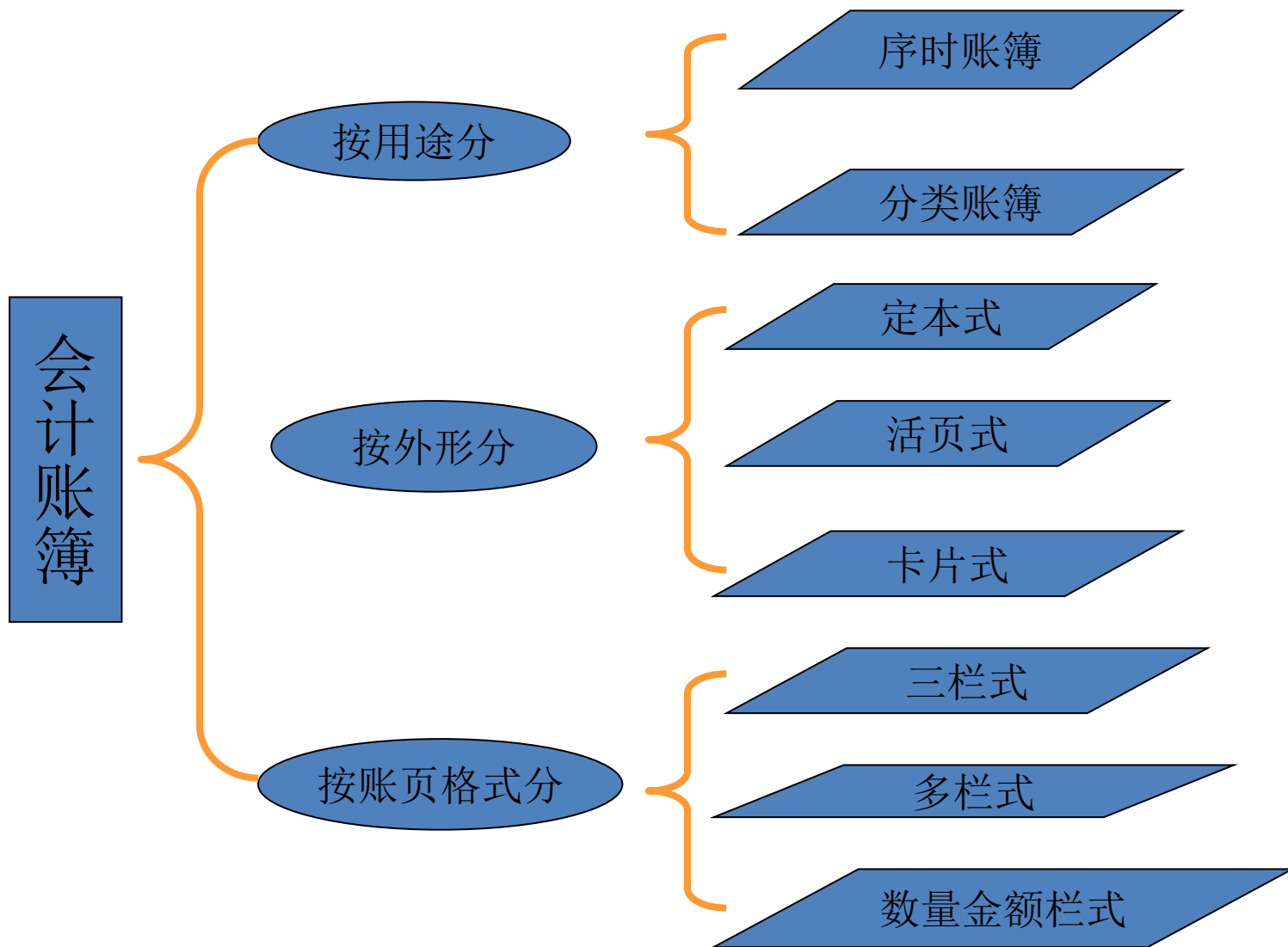


# 会计账簿

- 会计账簿是根据审核无误的**会计凭证**，序时、分类、连续、系统、全面、综合地记录经济业务的**簿籍**，它是由许多具有专门格式的**账页**组成的



# 会计账簿的种类



# 为什么要设置并登记会计账簿？

- 提供序时记录，便于汇总、综合反映企业经济活动的全貌，为信息使用者（内部和外部）提供相对较为综合的会计信息（财务状况、经营成果），帮助决策
  - 分类：结构化
  - 汇总：颗粒度
- 通过账实核对，检查账实相符与否，发挥会计监督职能，保证财产安全完整和合理使用
- 经过核对无误的账簿记录及其加工的数据，是编制会计报表的主要依据

# 账簿

- 分类账簿（按照汇总的程度）
  - 总分类账：总括（统制账户）
  - 明细分类账：明细
- 序时账簿
  - 日记账

# 总分类账簿

- 含义：总分类账是按照一级会计科目分类开设并登记全部经济业务的账簿，提供总括的金额指标，以便反映某一期间交易或事项的全貌
- 格式：总分类账一般采用借、贷、余三栏的订本账
- 登记程序：会计记账程序不同，总分类账的登记程序也不同
  - 记账凭证记账程序：直接根据各种记账凭证进行逐笔登记
  - 汇总记账凭证记账程序：先把各种记账凭证按一定方法进行汇总，编制成汇总记账凭证（合并同类项，汇总登记）
  - 科目汇总表记账程序
  - 刘峰（P.114-115）

# 总分类账簿

总分类账（三栏式）

账户名称

| 年 |   | 凭证 |   | 摘 要 | 借方金额 | 贷方金额 | 借或贷 | 余 额 |
|---|---|----|---|-----|------|------|-----|-----|
| 月 | 日 | 字  | 号 |     |      |      |     |     |
|   |   |    |   |     |      |      |     |     |
|   |   |    |   |     |      |      |     |     |
|   |   |    |   |     |      |      |     |     |
|   |   |    |   |     |      |      |     |     |
|   |   |    |   |     |      |      |     |     |
|   |   |    |   |     |      |      |     |     |
|   |   |    |   |     |      |      |     |     |

# 明细分类账簿

- 含义：明细分类账是根据二级会计科目或明细科目设置账户，并根据会计凭证进行明细登记某一经济业务的账簿

# 明细分类账簿

## • 格式

- 三栏式明细分类账：只要求提供货币信息，无需提供实物量信息
  - 应收账款、应付账款等
- 数量金额式明细分类账：提供货币信息、实物量信息
  - 原材料、产成品、库存商品
  - 盘存
  - 会计的监督职能
- 多栏式明细分类账：对属于同一个一级账户的明细分类账户，合并在一  
张账页上统计
  - 收入、费用、成本、利润、应交税金
  - 应交增值税：进项税额、已交税额、销项税额、进项税额转出、出口退税
  - 管理费用：办公费、业务招待费、差旅费、折旧费、工资



# 明细分类账簿

| 应收账款三栏明细账     |    |    |        |                          |          |       |          |
|---------------|----|----|--------|--------------------------|----------|-------|----------|
| 科目: 1131 应收账款 |    |    |        | 日期: 2008.1.1 至 2009.12.2 |          |       |          |
| 年             | 月  | 日  | 凭证号    | 摘要                       | 借方       | 贷方    | 余额       |
| 08            |    |    |        | 期初余额                     |          |       | 4,000.00 |
| 08            | 11 | 10 | 记-0002 | 1                        | 2,000.00 |       | 6,000.00 |
| 08            | 11 |    |        | 本月合计                     | 2,000.00 |       | 6,000.00 |
| 08            | 11 |    |        | 本年累计                     | 2,000.00 |       | 6,000.00 |
| 09            | 8  | 17 | 记-0001 | 1                        |          | 10.00 | -10.00   |
| 09            | 8  |    |        | 本月合计                     |          | 10.00 | -10.00   |
| 09            | 8  |    |        | 累 计                      | 2,000.00 | 10.00 | -10.00   |
| 09            | 9  | 17 | 记-0014 | 1                        | 11.00    |       | 1.00     |
| 09            | 9  | 17 | 记-0015 | 1                        |          | 12.00 | -11.00   |
| 09            | 9  | 17 | 记-0016 | 1                        | 13.00    |       | 2.00     |
| 09            | 9  |    |        | 本月合计                     | 24.00    | 12.00 | 2.00     |
| 09            | 9  |    |        | 本年累计                     | 2,024.00 | 22.00 | 2.00     |

| 账号    |   | 总页次  |  | 原材料  |  |                 |  |                 |  |                 |      |
|-------|---|------|--|------|--|-----------------|--|-----------------|--|-----------------|------|
| 页次    |   |      |  |      |  |                 |  |                 |  |                 |      |
| 货名    |   | A材料  |  | 货号   |  | 类别              |  | 规格              |  | 计量单位            |      |
|       |   |      |  |      |  |                 |  |                 |  |                 |      |
| 2007年 |   | 凭证   |  | 摘要   |  | 收入              |  | 发出              |  | 结 存             |      |
| 月 日   |   | 种类号数 |  |      |  | 数量 单价           |  | 数量 单价           |  | 数量 单价           |      |
|       |   |      |  |      |  | 十 万 千 百 十 元 角 分 |  | 十 万 千 百 十 元 角 分 |  | 十 万 千 百 十 元 角 分 |      |
| 7     | 1 |      |  | 期初余额 |  |                 |  |                 |  | 18880.00        | 1.00 |
|       |   |      |  |      |  |                 |  |                 |  | 18880.00        | 0.00 |

## 管理费用明细账

| 年 |    | 凭证号 | 摘要     | 借方   | 贷方 | 方向 | 余额   | 借方分析 |      |      |       |      |
|---|----|-----|--------|------|----|----|------|------|------|------|-------|------|
| 月 | 日  |     |        |      |    |    |      | 办公费  | 差旅费  | 水电费  | ..... | 物料消耗 |
| 1 | 10 |     | 水电费    | 2000 |    | 借  | 2000 |      |      | 2000 |       |      |
|   | 31 | *   | 管理部门用料 | 1000 |    | 借  | 3000 |      |      |      |       | 1000 |
|   | 31 |     | 办公用品   | 800  |    | 借  | 3800 | 800  |      |      |       |      |
|   | 31 |     | 报销差旅费  | 2000 |    | 借  | 5800 |      | 2000 |      |       |      |
|   |    |     | .....  |      |    | 借  |      |      |      |      |       |      |
|   |    |     | 月计     | 5800 |    | 借  | 5800 | 800  | 2000 | 2000 |       | 1000 |
|   |    |     | 累计     | 5800 |    | 借  |      | 800  | 2000 | 2000 |       | 1000 |
| 2 |    |     | .....  |      |    | 借  |      |      |      |      |       |      |

# 明细分类账簿

- 贵州茅台（600519）2018年报

## **(4). 主要销售客户及主要供应商情况**

√适用 □不适用

前五名客户销售额 358,057.95 万元，占年度销售总额 4.87%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 176,538.27 万元，占年度销售总额 2.40 %。

前五名供应商采购额 136,662.48 万元，占年度采购总额 31.79%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额 44,332.34 万元，占年度采购总额 10.31%。

# 明细分类账簿

- 贵州茅台（600519）2018年报

(2). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

| 单位名称           | 期末余额         | 账龄    | 占应收账款期末<br>余额合计数的比<br>例(%) | 坏账准备期末<br>余额 |
|----------------|--------------|-------|----------------------------|--------------|
| 云南昆明远威经贸有限公司   | 847,620.00   | 5 年以上 | 26.13                      | 847,620.00   |
| 天津飞萌实业有限公司     | 784,900.00   | 5 年以上 | 24.20                      | 784,900.00   |
| 上海国际名酒发展有限责任公司 | 375,776.00   | 5 年以上 | 11.58                      | 375,776.00   |
| 深圳友谊商场         | 194,200.00   | 5 年以上 | 5.99                       | 194,200.00   |
| 深圳粮油进出口公司北京分公司 | 109,504.86   | 5 年以上 | 3.38                       | 109,504.86   |
| 合计             | 2,312,000.86 |       | 71.28                      | 2,312,000.86 |

# 明细分类账簿

- 贵州茅台（600519）2018年报

合并利润表  
2018年1—12月

单位：元 币种：人民币

| 项目       | 附注 | 本期发生额             | 上期发生额             |
|----------|----|-------------------|-------------------|
| 一、营业总收入  |    | 77,199,384,110.22 | 61,062,756,866.16 |
| 其中：营业收入  | 27 | 73,638,872,388.03 | 58,217,861,314.17 |
| 利息收入     | 28 | 3,559,634,363.70  | 2,844,310,646.33  |
| 已赚保费     |    |                   |                   |
| 手续费及佣金收入 | 28 | 877,358.49        | 584,905.66        |
| 二、营业总成本  |    | 25,866,030,564.04 | 22,122,749,332.71 |
| 其中：营业成本  | 27 | 6,522,921,833.77  | 5,940,436,371.97  |
| 利息支出     | 28 | 136,317,779.84    | 135,187,797.06    |
| 手续费及佣金支出 | 28 | 124,387.35        | 75,378.00         |

# 明细分类账簿

- 贵州茅台（600519）2018年报：财大气粗！

|                        |    |                   |                   |
|------------------------|----|-------------------|-------------------|
| <b>流动负债：</b>           |    |                   |                   |
| 短期借款                   |    |                   |                   |
| 向中央银行借款                |    |                   |                   |
| 吸收存款及同业存放              | 14 | 11,473,011,885.36 | 10,462,613,754.14 |
| 拆入资金                   |    |                   |                   |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |    |                   |                   |
| 衍生金融负债                 |    |                   |                   |
| 应付票据及应付账款              | 15 | 1,178,296,416.59  | 992,055,910.47    |
| 预收款项                   | 16 | 13,576,516,813.44 | 14,429,106,902.38 |
| <b>非流动负债：</b>          |    |                   |                   |
| 长期借款                   |    |                   |                   |
| 应付债券                   |    |                   |                   |
| 其中：优先股                 |    |                   |                   |
| 永续债                    |    |                   |                   |
| 长期应付款                  | 20 |                   | 15,570,000.00     |
| 长期应付职工薪酬               |    |                   |                   |
| 预计负债                   |    |                   |                   |
| 递延收益                   |    |                   |                   |
| 递延所得税负债                |    |                   |                   |
| 其他非流动负债                |    |                   |                   |
| 非流动负债合计                |    |                   | 15,570,000.00     |
| 负债合计                   |    | 42,438,186,813.48 | 38,590,489,400.00 |

# 明细分类账簿

- 贵州茅台（600519）2018年报：财大气粗！

## (2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

| 名称                  | 与公司关系  | 欠款金额           | 欠款时间    | 未结算原因             |
|---------------------|--------|----------------|---------|-------------------|
| 仁怀市土地收购<br>储备中心     | 政府部门   | 300,000,000.00 | 3 年以上   | 预付土地挂牌出<br>让保证金。  |
| 习水县人民政府             | 政府部门   | 214,989,680.00 | 1 年以内   | 预付土地挂牌出<br>让保证金。  |
|                     |        | 50,000,000.00  | 3 年以上   |                   |
| 中铁二十二局集团<br>有限公司    | 工程中标单位 | 37,780,690.27  | 1 年以内   | 未完工，待完工后<br>办理结算。 |
|                     |        | 13,155,085.00  | 1 至 2 年 |                   |
|                     |        | 3,050,000.00   | 2 至 3 年 |                   |
|                     |        | 30,456,251.46  | 3 年以上   |                   |
| 贵州省仁怀市粮油<br>收储有限总公司 | 原料供应商  | 69,042,015.70  | 1 年以内   | 未入库，待入库后<br>办理结算。 |
| 贵州建工集团有限<br>公司      | 工程中标单位 | 260,145.20     | 2 至 3 年 | 未完工，待完工后<br>办理结算。 |
|                     |        | 49,077,181.87  | 3 年以上   |                   |
| 合计                  |        | 767,811,049.50 |         |                   |

# 日记账簿

- 含义：现金、银行存款业务频繁、而且容易偷盗、挪用，为加强对现金、银行存款的核算与管理、核对与相互牵制，另设“现金日记账”、“银行存款日记账”，以**逐日、逐笔**序时登记方式记录收入、支出和结存的原因和金额
  - 会计的监督和内部控制职能，不单是经济核算
- 包括：
  - 现金日记账
  - 银行存款日记账
- 均采用订本式账簿，并为每一页按顺序编号，防止账页丢失和抽换

## 第2页

登记方法与现金日记账相同



# 会计账簿的启用

- 启用时：

一 要在账簿扉页填列“账簿启用表”，详细载明

- 账簿名称和编号
- 财会主管及记账人员
- 账簿页数
- 单位名称及负责人
- 账簿册数
- 启用日期等

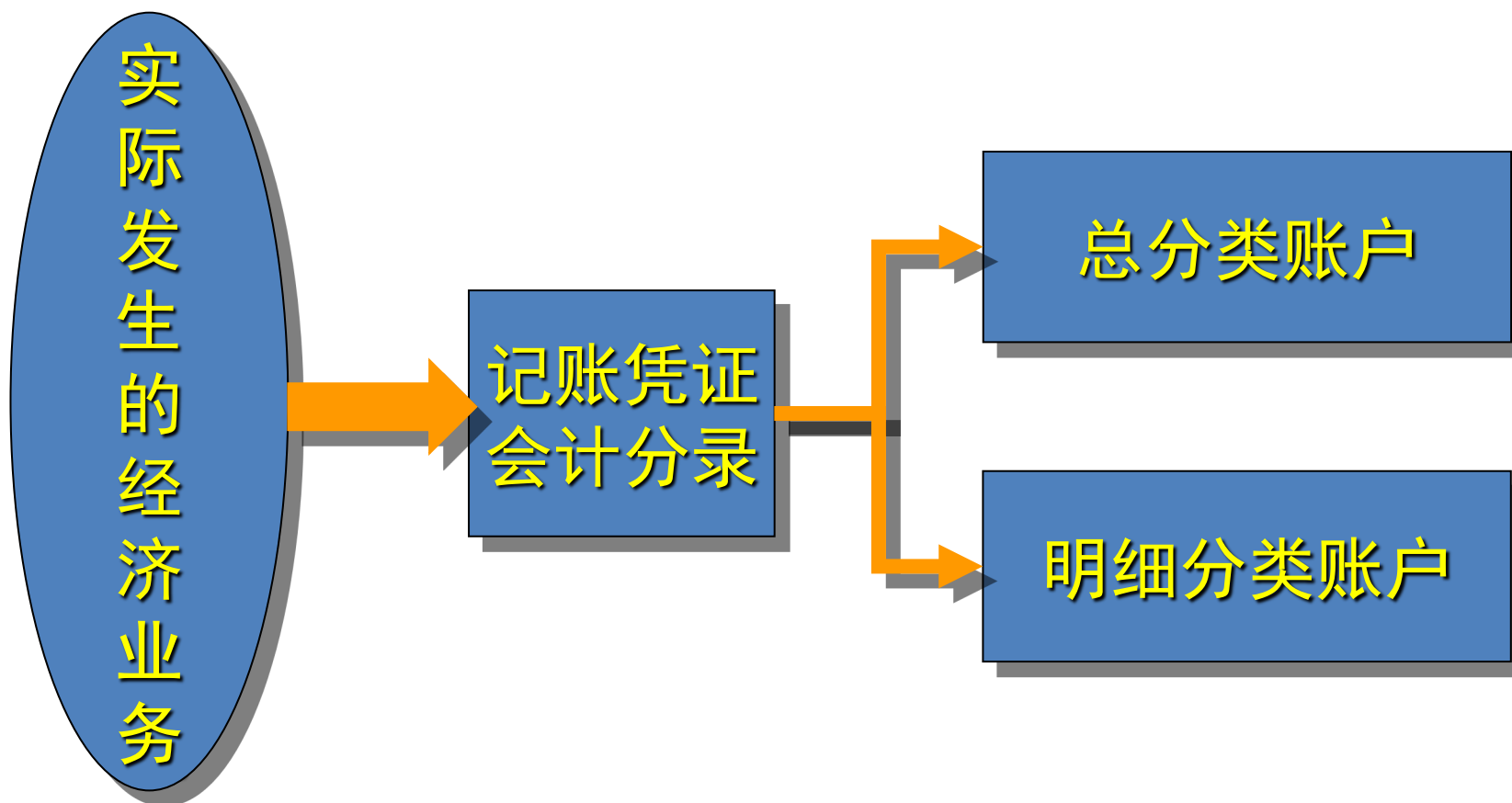
[illegible]

# 登记会计账簿的基本要求

- 须以审核无误的会计凭证为依据
- 正常情况下只能用钢笔和蓝、黑墨水书写，红色墨水只能在特殊情况下使用
- 书写的位置和格式要规范
- 不得隔页、跳行登记
- 不得任意撕毁，对活页式账簿也不得任意抽换账页
- 更正错误不得采取任意刮擦、挖补、涂改或用退色药水等方法

# 登记账簿

- 从**记账凭证**的会计分录登记到具体**账户**：过账
- 账户的**平行登记**



# 记账凭证的种类

转账凭证：用来记录除现金、银行存款等货币资金以外的其他转账业务的记账凭证

The form is titled '转账凭证' (Transfer Voucher) in red. It has a header section with fields for '凭证日期' (Voucher Date), '凭证编号' (Voucher Number), and '摘要' (Summary). Below the header is a large grid with columns for '摘要' (Summary), '会计科目' (Account Subject), '借方金额' (Debit Amount), and '贷方金额' (Credit Amount). The grid is divided into two main sections: '借方' (Debit) and '贷方' (Credit). The form is designed for recording non-cash transactions.

用来反映  
货币资金  
收付业务  
的凭证

付款凭证

The form is titled '付款凭证' (Payment Voucher) in red. It has a header section with fields for '凭证日期' (Voucher Date), '凭证编号' (Voucher Number), and '摘要' (Summary). Below the header is a large grid with columns for '摘要' (Summary), '会计科目' (Account Subject), '借方金额' (Debit Amount), and '贷方金额' (Credit Amount). The grid is divided into two main sections: '借方' (Debit) and '贷方' (Credit). The form is designed for recording cash payments.

收款凭证

The form is titled '收款凭证' (Receipt Voucher) in red. It has a header section with fields for '凭证日期' (Voucher Date), '凭证编号' (Voucher Number), and '摘要' (Summary). Below the header is a large grid with columns for '摘要' (Summary), '会计科目' (Account Subject), '借方金额' (Debit Amount), and '贷方金额' (Credit Amount). The grid is divided into two main sections: '借方' (Debit) and '贷方' (Credit). The form is designed for recording cash receipts.

# 登记账簿

- 平行登记的要点

- 同时登记

- 根据每一项记账凭证的会计分录，**同时在总分类账、明细分类账中登记**
    - 不能够根据总账登记明细账，或根据明细账登记总账

- 方向一致

- 记账方向相同

- 金额相等

- 记入总分类账户中的金额，必须与记入所属有关明细分类账户中的金额之和相等

- 总分类账、明细分类账可以相互核对

# 登记账簿

- 平行登记的结果:

总分类账户期初余额

=

所属明细分类账户  
期初余额之和

总分类账户  
本期借方发生额

=

所属明细分类账户  
本期借方发生额之和

总分类账户  
本期贷方发生额

=

所属明细分类账户  
本期贷方发生额之和

总分类账户期末余额

=

所属明细分类账户的期末余额之和

# 宏信公司的例子

- 将前述会计分录（陈P49-51）在账簿中按账户进行分类登记（陈P53-54）

# 宏信公司的例子（逐笔登记）

表3-11

银行存款总分类账

单位：元

| 2017年 |    | 摘要     | 凭证号 | 借方金额    | 贷方金额   | 余额      |    |
|-------|----|--------|-----|---------|--------|---------|----|
| 月     | 日  |        |     |         |        | 借方      | 贷方 |
| 1     | 1  | 所有者投资  |     | 800 000 |        | 800 000 |    |
| 1     | 28 | 购设备    |     |         | 61 000 | 739 000 |    |
| 3     | 1  | 付广告费   |     |         | 500    | 738 500 |    |
| 3     | 20 | 预收款    |     | 26 000  |        | 764 500 |    |
| 4     | 1  | 借入长期借款 |     | 200 000 |        | 964 500 |    |
| 6     | 1  | 支付工资   |     |         | 10 000 | 954 500 |    |



| 月     | 日  | 摘要            | 凭证号 | 借方金额      | 贷方金额    | 借方余额      | 贷方余额 |
|-------|----|---------------|-----|-----------|---------|-----------|------|
| 9     | 20 | 收回应收款         |     | 10 000    |         | 964 500   |      |
| 10    | 1  | 支付借款利息        |     |           | 5 000   | 959 500   |      |
| 10    | 14 | 销售商品款         |     | 100 000   |         | 1 059 500 |      |
| 11    | 1  | 付办公费          |     |           | 800     | 1 058 700 |      |
| 11    | 1  | 预付保险          |     |           | 12 000  | 1 046 700 |      |
| 12    | 31 | 归还购货欠款        |     |           | 30 000  | 1 016 700 |      |
|       |    | 本期发生额及<br>其余额 |     | 1 136 000 | 119 300 | 1 016 700 |      |
| 2018年 |    |               |     |           |         |           |      |
| 1     | 1  | 期初余额          |     |           |         | 1 016 700 |      |

其余账户登记“简示”如下：

### 应收账款

|       |        |      |        |
|-------|--------|------|--------|
| 9/1   | 20 000 | 9/20 | 10 000 |
| 10/14 | 70 000 |      |        |
| 12/31 | 80 000 |      |        |

### 库存商品

|       |         |       |         |
|-------|---------|-------|---------|
| 8/1   | 130 000 | 9/1   | 12 000  |
|       |         | 10/14 | 100 000 |
| 12/31 | 18 000  |       |         |

### 预付账款

|       |        |  |  |
|-------|--------|--|--|
| 11/1  | 12 000 |  |  |
|       |        |  |  |
| 12/31 | 12 000 |  |  |

### 固定资产

|       |        |  |  |
|-------|--------|--|--|
| 1/28  | 61 000 |  |  |
| 12/31 | 61 000 |  |  |

### 累计折扣

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

应付账款

|       |        |       |         |
|-------|--------|-------|---------|
|       |        | 8/1   | 130 000 |
| 12/31 | 30 000 |       |         |
|       |        | 12/31 | 100 000 |

长期借款

|  |  |       |         |
|--|--|-------|---------|
|  |  | 4/1   | 200 000 |
|  |  | 12/31 | 200 000 |
|  |  |       |         |

预收账款

|  |  |       |        |
|--|--|-------|--------|
|  |  | 3/20  | 26 000 |
|  |  | 12/31 | 26 000 |

应付利息

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

实收资本

|  |  |       |         |
|--|--|-------|---------|
|  |  | 1/1   | 800 000 |
|  |  |       |         |
|  |  | 12/31 | 800 000 |

主营业务成本

|       |         |  |  |
|-------|---------|--|--|
| 9/1   | 12 000  |  |  |
| 10/14 | 100 000 |  |  |
| 12/31 | 112 000 |  |  |

管理费用

|       |       |  |  |
|-------|-------|--|--|
| 6/1   | 7 000 |  |  |
| 11/1  | 800   |  |  |
| 12/31 | 7 800 |  |  |

财务费用

|       |       |  |    |
|-------|-------|--|----|
| 10/1  | 5 000 |  |    |
|       |       |  |    |
| 12/31 | 5 000 |  | 83 |

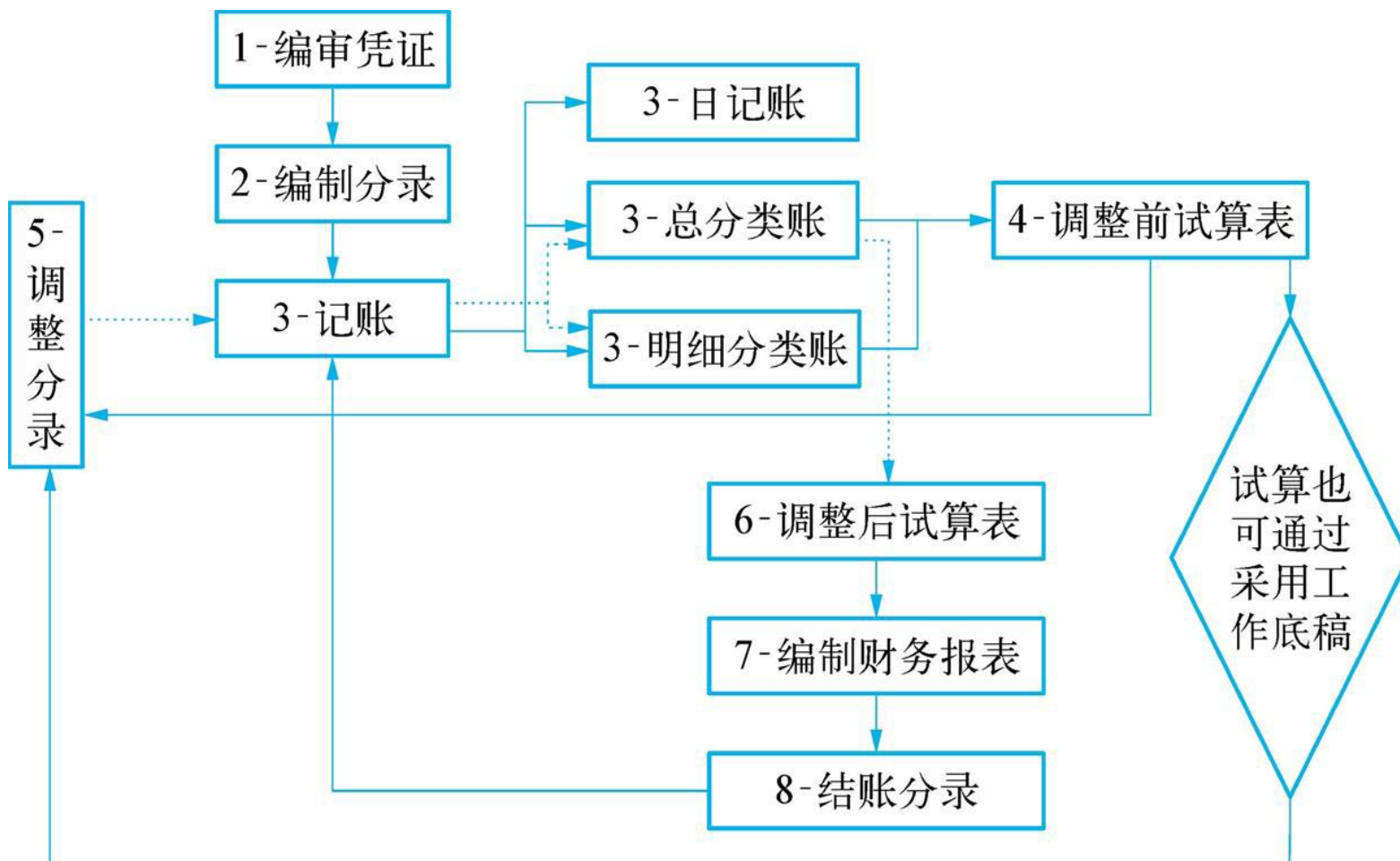
## 销售费用

|       |       |  |  |
|-------|-------|--|--|
| 3/1   | 500   |  |  |
| 6/1   | 3 000 |  |  |
| 12/31 | 3 500 |  |  |

## 主营业务收入

|  |  |       |         |
|--|--|-------|---------|
|  |  | 9/1   | 20 000  |
|  |  | 10/14 | 170 000 |
|  |  | 12/31 | 190 000 |

# 会计循环概述



# 试算平衡

- 试算：将总分类账中各账户的借方总额和贷方总额相抵消以后的余额，汇总列表，以验证分录与记账工作是否有误
- 试算表：账户余额汇总表
- 步骤：原始凭证——记账凭证——总分类账——试算表

# 试算平衡

- 功能
  - 检查日常核算资料的正确性和完整性
  - 为编制财务报表提供了基本的会计资料
  - 粗略显示财务状况和经营成果
- 平衡原理：有借必有贷，借贷必相等
- 平衡公式：

全部账户的  
借方发生额合计

=

全部账户的  
贷方发生额合计

全部账户的  
期末借方余额合计

=

全部账户的  
期末贷方余额合计

# 试算平衡

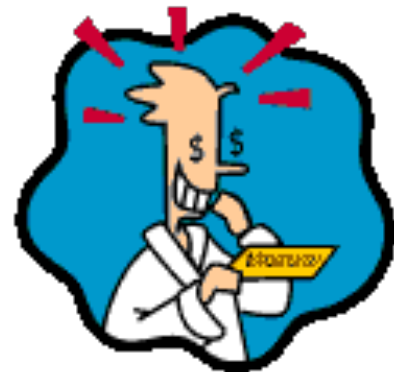
- 试算平衡能够检验的错误

- 来自分录

- 会计分录中一方金额记错
    - 一方金额漏记、或重复记载

- 来自过账

- 过入账户的一方金额过错、或方向过错
    - 分录中一方漏记、重复记载，然后过入账户（将错就错）
    - 账户借方或贷方合计数计算错误
    - 在账户借方和贷方两个合计数相减时计算错误





# 试算平衡

- 试算平衡不能检验的错误
  - 会计分录中借贷双方全部漏记
  - 重复登记
  - 方向颠倒
  - 用错账户

# 宏信公司的例子

- 为验证分录与记账工作，进行试算平衡，编制“（调整前）试算表”
- 陈P.55

# 宏信公司的例子

宏信公司  
调整前试算表

表3-12

2017年12月31日

单位：元

| 账户名称  | 借方余额      | 贷方余额 |
|-------|-----------|------|
| 银行存款  | 1 016 700 |      |
| 应收账款  | 80 000    |      |
| 坏账准备  |           | 0    |
| 库存商品  | 18 000    |      |
| 预付账款  | 12 000    |      |
| 其他应收款 | 0         |      |
| 固定资产  | 61 000    |      |

| 账户余额   | 借方余额      | 贷方余额      |
|--------|-----------|-----------|
| 累计折旧   |           | 0         |
| 应付账款   |           | 100 000   |
| 预收账款   |           | 26 000    |
| 应付利息   |           | 0         |
| 长期借款   |           | 200 000   |
| 实收资本   |           | 800 000   |
| 主营业务收入 |           | 190 000   |
| 主营业务成本 | 112 000   |           |
| 销售费用   | 3 500     |           |
| 管理费用   | 7 800     |           |
| 财务费用   | 5 000     |           |
| 合计     | 1 316 000 | 1 316 000 |

# 错误更正

- 编制更正分录的记账凭证，并记入有关账簿（过账）
- 例如，以银行存款购买物料120元
- 原错记分录：
  - 借：管理费用 120
  - 贷：银行存款 120
- 原应如此的正确分录：
  - 借：库存商品 120
  - 贷：银行存款 120
- 更正分录
  - 借：库存商品 120
  - 贷：管理费用 120
- 原则：拨乱反正，多退少补
- 红字更正法：先用红字做一笔原错误分录，再用蓝字填制一张正确的记账凭证，然后将两笔分录过入相应的总分类账、明细分类账中去，“假如一切可以重新来过”
- 补充登记法：其他正确，只是金额少记了

# 登记会计账簿的基本要求：出错了怎么办？

刘P. 110-112

## 划线更正

适用于结账前发现账簿上所登记的文字或数字有误而记账凭证并没有错误的情况

适用于记账后发现记账凭证中应借、应贷科目或金额有错误，或原记账凭证所用科目正确、但所填金额**大于**应记金额等情况

## 红字更正

## 补充更正

适用于记账后发现记账凭证所用会计科目正确、但所填金额**少于**应记金额等情况

# 练习：更正分录

- **P69 习题五**
- 资料：顺风运输公司**2017/2021**年**6**月原试算表如表**3-23**（**P.70**）所示。
- 审核会计记录后，发现下列错误：
  - **(1)** 赊购办公用家具**680**元，记账凭证上误记为：
    - 借：库存商品                      **680**
    - 贷：应付账款                      **680**
  - 借：固定资产    **680**
  - 贷：库存商品    **680**

# 练习

- (2) 收回应收账款1000元存入银行，记账凭证上误记为：

- 借：银行存款                      100

- 贷：应收账款      100

- 借：银行存款                      900

- 贷：应收账款      900



# 练习

- (3) 以现金支付汽车修理费200元，记账凭证上误记为(假设应属于“主营业务成本”):
- 借：管理费用            200
- 贷：库存现金            200
  
- 借：主营业务成本 200
- 贷：管理费用            200

# 练习

- (4) 提供运输服务收入1500元，款已收到并存入银行，记账凭证上误记为：
- 借：应收账款      1500
- 贷：主营业务收入    1500
  
- 借：银行存款      1500
- 贷：应收账款      1500

# 练习

- (5) 本月修理耗材用材料物资200元，记账凭证上误记为：
- 借：主营业务成本 300
- 贷：库存商品 300
  
- 借：库存商品 100
- 贷：主营业务成本 100

# 练习

- (5) 本月修理耗材用材料物资200元，记账凭证上误记为：
- 借：主营业务成本 300
- 贷：库存商品 300
- 借：库存商品 100
- 贷：主营业务成本 100

# 期末账项调整

- 会计确认基础
- 持续经营：在可预见的未来，企业会继续经营，不会破产
  - 清算会计：资产、负债，清算价值
- 会计分期：为了提供会计信息的及时性，对连续不断的生产经营周期进行人为分割
  - 会计期间：年度、半年度、季度、月度
  - 年度报表、中期报表
  - 收入与费用的确定、成本计算、利润确定和分配、税金的计征，都与会计分期直接联系
- 政府财政报告
- 期中考试、期末考试

# 配比原则

- 将相关费用和收入在一定会计期间，相互配合和相互比较的程序，称作“配比”（**matching**）
- 合理配比，才能正确计算利润，反应企业在某一时期的经营成果

# 配比原则

- 收入和费用的收支期间与归属期间
- 收支期间：收到现款收入、支付现款费用的会计期间
- 归属期间：应当归属期间，应获得收入、应负担费用的会计期间
  - 茅台的预收账款
  - 期房 vs 现房
  - 保险费
- 收支期间与应归属期间的关系，有三种可能：
  - 本期收入即本期应获得的收入，本期支付费用即本期应支付的费用
  - 本期内收到、但本期尚未获得的收入（预收），本期内支付、但本期不应负担的费用（预付）
  - 本期内应获得、但本期尚未收到的收入（应收），本期内应负担、但尚未支付的费用（应付）

# 现金制 vs 应计制

- 现金制：收付实现制，
  - 不考虑预收预付、应收应付，以款项实际收付为准，故此，不存在期末调整
- 应计制：权责发生制
  - 以收入和费用**应否**归入本期为准
- 在应计制下，会计应根据配比、归属期对账项进行**期末调整**



# 期末账项调整

- 期末账项调整的必要性
  - 从应计制来看，日常的账簿记录能否反映**本期的**收入和费用吗？
    - 建筑工程
- 期末账项调整的影响
  - 不仅影响利润表账目，也影响资产负债表账目
- 通过期末账项调整，财务报表可以正确反映企业的经营成果和财务状况

# 期末账项调整

- 1. 应计项目：应收收入、应付费用
- 凡是本会计期间内已赚取的收入、已发生的费用，虽因未收付现金而平时也未予记录，但在期末应予以调整入账
  - 应付利息、应付租金
  - 应收利息、应收租金

# 期末账项调整

- 1、应计项目：应收收入、应付费用
- 例：宏信公司12月1日短期出租经营设备，约定2400的租金至年底尚未收到，年末调整分录如下：
- 在记账凭证中编制调整分录
- 借：其他应收款 2400
- 贷：其他业务收入 2400
- 过账（略）

# 期末账项调整

- 1、应计项目：应收收入、应付费费用
- 例：宏信公司4月1日借入长期借款200000元，借款利率5%，10月1日已支付半年度利息，则10月1日至年末的应付未付利息：
  - 应计利息费用=本金\*利率\*已消逝时间
  - $=200000*5\%*3/12$
  - $=2500$
- 在记账凭证中编制调整分录
- 借：财务费用    2500
- 贷：应付利息    2500
- 过账（略）

# 期末账项调整

- 2、递延项目：预收收入、预付费用
- 推迟确认已收现的收入、已付现的费用
- 此类预收收入、预付费用，随着营业的开展，将逐渐转为已实现收入、已发生费用
  - 预收账款：预售、租金收入
  - 预付账款：保险费、租金支出

# 期末账项调整

- 2、递延项目：预收收入、预付费用
- 例：已知宏信公司于2017年3月20日预收26000元，当时的分录如下：
  - 借：银行存款                  26000
  - 贷：预收账款                26000
- 会计期末时，应将已实现部分由预收账款转至收入账中。假设12月31日交付产品价款2000元，其成本为1200元，
- 调整分录：
  - 借：预收账款                  2000
  - 贷：主营业务收入          2000
  - 借：主营业务成本          1200
  - 贷：库存商品                1200
- 过账（略）

# 期末账项调整

- 2、递延项目：预收收入、预付费用
- 例：已知宏信公司于2017年11月1日预付保险费12000元（陈P50），预付时视为一项资产，耗用或时间流逝后才能转为费用。
- 预付时的分录如下：
- 借：预付账款 12000
- 贷：银行存款 12000
- 假定期末已经耗用1 000元，年末的调整分录：
- 借：管理费用 1000
- 贷：预付账款 1000
- 将上述分录**记入分类账**，略

# 期末账项调整

- 3、估计项目
- 此外，还有一些账项需要调整
- 在计算金额时，常须考虑未来的事项作为计算依据，故调整金额具有不确定性
- 会计估计
  - 如坏账损失的计提、固定资产折旧和减值的提取



# 期末账项调整

- 3、估计项目
- 例：假定宏信公司年末估计有200元应收账款未来无法收回。
- 年末的调整分录是：
  - 借：资产减值损失    300
  - 贷：坏账准备            300
- 过账，略
- “资产减值损失”作为费用列入利润表，“坏账准备”是应收账款的抵减项，反映应收账款的可变现价值
  - 资产的定义

# 期末账项调整

- 3、估计项目

- 宏信公司2017年1月28日购入经营用设备61000元，假定估计残值是1000元，估计使用寿命是8年。年末，当年使用11个月，故2017年折旧额是：
  - $(61000 - 1000) \div 8 \times (11/12) = 6875$
- 年末调整分录：
  - 借：管理费用 6875
  - 贷：累计折旧 6875
  - 过账，略
- “管理费用”列入利润表，“累计折旧”作为固定资产的抵消账户，列在固定资产项目之下，作为抵减项，表示折余价值
  - 资产的定义

# 会计四大基本假设

- **会计主体**：是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来。
  - 在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。
- **持续经营**：在可预见的未来，企业会继续经营，不会破产
- **会计分期**：为了提供会计信息的及时性，对连续不断的生产经营周期进行人为分割
- **货币计量**：是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。该假设包括两个意思：
  - 1.会计仅反映那些能以货币表达的信息，如果一个信息本应纳入会计核算体系，但苦于无法用货币来表达，则只能无奈地排除在会计核算范围之外。比如，人力资源就应该作为企业的一个关键资产进行账务反映，但人力资源的货币计量尚无法广泛地达到实践的可操作性，因此大部分企业是不反映人力资源的。
  - 2.币值稳定假设：为了会计信息的稳定性，货币计量假设还包含一个假定币值不变的含义。否则，物价变动会计。

# 小结

- 会计循环的流程
- 会计凭证与会计账簿
- 会计分录的编制
- 调整前试算表的编制
- 更正分录的编制
- 会计确认基础
- 期末账项调整

# 作业

- 陈书 P.67-69
- 习题二：练习借贷记账法和过账
- 习题三：账户分析