

会计基础

权责发生制 (应收应付制)

定义

凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不能作为当期的收入和费用入账

以业务的实际发生为确认标准

存在特殊账户

应收、应付、预付、预收

优点

可以正确反映当期经营状况

缺点

需要进行期末账项调整

收付实现制 (实收实付制)

定义

凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用入账

以现金的实际收付为确认标准

不存在特殊账户

优点

手续简便

缺点

不能正确反映当期经营状况

执行标准

国家《企业会计准则》规定，企业单位会计核算应采用权责发生制。行政事业单位一般采用收付实现制，特殊事项采用权责发生制