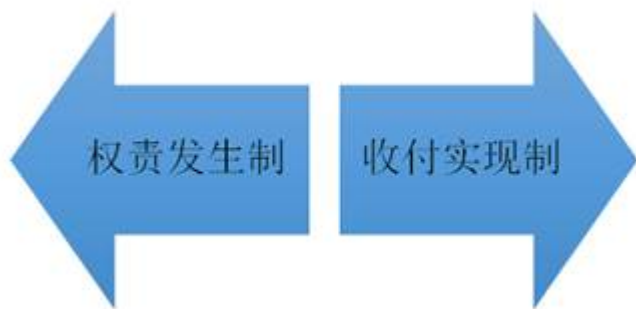


第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求

二、会计（记账）基础



会计基础，是指会计确认、计量和报告的基础，具体包括权责发生制和收付实现制。

（一）权责发生制（企业会计准则——基本准则第九条）

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

1．权责发生制的定义：权责发生制也称应计制或应收应付制，它是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生而非实际收支作为确认的标准。

在实务中，企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致。



为了真实、公允地反映特定时点的财务报告状况和特定期期间的经营成果，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

2．两个凡是：

（1）凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表。

（2）凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

例如：

销售款未收：应该作为当期的收入—应收账款。

预收销货款：不应该作为当期的收入—预收账款。

【例题一多选题】按照权责发生制原则，下列各项应确认为本月费用的有（ ）。

- A．本月支付的下半年房屋租金
- B．本月预提的短期借款利息
- C．本月支付以前已预提的短期借款利息
- D．年初已支付，分摊计入本月的报刊订阅费

【答案】 BD

【解析】 A项由于时间未到，不能确认为本月费用； B项中虽未支付，但时间属于本月，所以应确认为本月费用； C项虽为现在支付，但属于偿还以前债务性质，不应确认为本月费用； D项虽为年初支付，但分摊计入本月的部分应确认为本月费用。

【例题一单选题】企业应当按照（ ）确认当期费用。

- A．及时性
- B．权责发生制
- C．收付实现制
- D．谨慎性

【答案】 B

【例题一判断题】谨慎性要求，凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。（ ）

【答案】 ×

【解析】凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用，这体现的是权责发生制。

(二) 收付实现制
收付实现制，也称现金制，是指以实际收到或支付现金作为确认收入和费用的标准，是与权责发生制相对应的一种会计基础。
在我国，政府会计由预算会计和财务会计构成。其中，预算会计采用收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定。财务会计采用权责发生制。

【例题一判断题】我国企业应采用收付实现制作为会计核算的基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。（ ）

【答案】×

【例题一判断题】根据权责发生制会计基础的要求，收入的归属期间应是收到收入的会计期间，费用的归属期间应是支付费用的会计期间。（ ）

【答案】×

权责发生制	(1) 也称应计制或应收应付制，是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准，合理确认当期损益的一种会计基础；
	(2) 在我国，企业会计核算采用权责发生制
收付实现制	(1) 凡属于本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，均应作为当期的收入与费用；
	(2) 凡不属于本期的收入和费用，即使款项已经收付，也不应作为当期的收入与费用
收付实现制	也称现金制，是以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准，是与权责发生制相对应的一种会计基础

