

第一章 会计概述

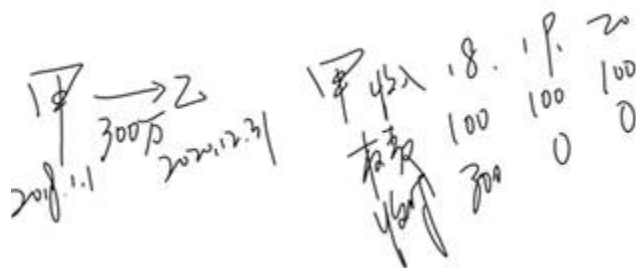
【考点 3】会计基础

会计基础，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

权责发生制，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。

根据权责发生制，凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付也不应当作为当期的收入和费用。



（二）收付实现制

收付实现制，是指以实际收到或支付现金作为确认收入和费用的标准。

【提示】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·多选题】下列单位的会计核算必须采用权责发生制的有（ ）。

- A. 某国有服务企业
- B. 某民营工业企业
- C. 某房地产开发企业
- D. 某事业单位

【答案】ABC

【解析】事业单位一般采用收付实现制核算。

【例题·单选题】甲公司确认办公用楼租金 60 万元，用银行存款支付 10 万元，50 万元未付。按照权责发生制和收付实现制分别确认费用（ ）。

- A. 10 万；60 万
- B. 60 万；0 万
- C. 60 万；50 万
- D. 60 万；10 万

【答案】D

【解析】权责发生制应按 60 万元确认，而收付实现制按实际支付的 10 万元确认。