

# 初级经济师

## 经济基础知识

### 教材精讲班

#### 第二十三章 会计概论

#### 考点3 会计基础和会计确认计量的原则

##### 一、会计基础

(1) 会计基础是指在会计确认、计量和报告的过程中用来确认一定会计期间的收入和费用，从而确定损益的标准。由于会计分期的设立，产生了本期与非本期的区别。企业在一定会计期间，为进行生产经营活动而发生的费用，可能在本期已经付出货币资金，也可能在本期尚未付出货币资金；所形成的收入，可能在本期已经收到货币资金，也可能在本期尚未收到货币资金。同时，本期发生的费用可能与本期收入的取得有关，也可能与本期收入的取得无关。

诸如此类的经济业务应如何处理，就出现了两种会计记账基础：权责发生制和收付实现制。

1、权责发生制（应计制）	
含义	也称应计制，按照权利和义务是否发生来确定收益和费用的归属期
要求	(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，不论款项是否在当期收付，都应当作为当期的收入和费用； (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。即企业是按收入的权利和支出的义务是否属于本期来确认收入、费用的入账时间，而不是按是否在本期实际收到的款项来确认。

收付实现制（现金制）	
含义	也称现金制。 以收到款项或支付款项作为确认收入、费用的基础。
要求	(1) 凡是本期实际收到款项的收入，不论其应否归属于本期，均应作为本期的收入处理； (2) 凡是本期实际以款项支付的费用，不论其应否在本期收入中得到补偿，均应作为本期的费用处理。 即企业是以实际收到款项或支付款项作为确认收入、费用的基础。

我国行政事业单位预算会计采用收付实现制，财务会计核算采用权责发生制，国务院另有规定的，依照其规定。

【总结】	
	观点
权责发生制（应计制）	按照权利和义务是否发生来确定收益和费用的归属期
收付实现制（现金制）	以收到款项或支付款项作为确认收入、费用的基础

【单选题】在会计处理上，按照款项实际收到或付出的日期来确定收益和费用的归属的方法称为（ ）。

- A. 复式记账
- B. 权责发生制
- C. 收付实现制
- D. 会计分期

【答案】C

【解析】收付实现制是按照款项实际收到或付出的日期来确定收益和费用的归属期的方法。

【单选题】我国企业会计准则规定，企业的会计核算应当以（ ）为基础。

- A. 实地盘存制
- B. 永续盘存制
- C. 收付实现制
- D. 权责发生制

【答案】D

【解析】企业会计核算应当以权责发生制为基础。

### 考点 3 会计基础和会计确认计量的原则

#### 二、会计确认计量的基本原则：

- (1) 合理确定会计记账基础。
- (2) 配比原则。
- (3) 历史成本原则。
- (4) 划分收益性支出与资本性支出原则。

#### 1、合理确定会计记账基础。

由于经济活动是持续进行的，而会计核算是分期进行的，在会计期间实现的收益和发生的费用，有些在相邻的会计期间是相互交错的。对于这些收益和费用归属期的确定，在会计处理上采取权责发生制还是收付实现制，得出的经营结果是不同的，所以一个单位在确定会计记账基础时要充分考虑其所处行业的特点和会计信息使用者的不同需要，按照重要性原则加以确定。为了正确反映企业的经营成果，通常情况下应按**权责发生制进行确认和计量**。

2、配比原则	
含义	是指对一个会计期间的收入和与其相关的成本、费用应当在该会计期间内确认，并应相互配比，以便计算本期损益。
方式	(1) 按逻辑因果关系进行直接配比：如主营业务收入与直接成本相比； (2) 按时间配比：将某些与特定收入项目没有明显因果关系的费用项目，如广告费、办公费和管理人员工资等期间费用，与发生在同一时期的收入相配比。

【单选题】一个会计期间的收入和与其相关的成本费用应当在该会计期间内确认，并相互比较，以便计算本期损益，这体现的是会计要素确认计量原则中的（ ）。

- A. 配比原则
- B. 一致性原则
- C. 相关性原则
- D. 可比性原则

【答案】A

【解析】配比原则是指一个会计期间的收入和与其相关的成本、费用应当在该会计期间内确认，并相互比较，以便计算本期损益。

3、历史成本原则	
含义	又称实际成本原则或原始成本原则，是指企业各项财产，在取得时应按照实际成本计量。其后，各项财产如果发生减值，应当按照规定计提相应的减值准备，除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外，企业一律不得自行调整其账面价值。

【单选题】各项资产应按照取得时支付的实际成本计量，其后不得自行调整其账面价值，这遵循的是会计要素确认计量原则中的（ ）原则。

- A. 客观性
- B. 相关性
- C. 历史成本
- D. 权责发生制

【答案】C

#### 4、划分收益性支出与资本性支出原则

##### 收益性支出

在本期发生的，只与本期收益有关的，应当在本期已实现的收益中得到补偿的支出。

##### 资本性支出

为当期发生的，不但与本期收益有关而且与以后会计期间收益有关的，应当在以后若干会计期间的收益中得到补偿的支出。

4、划分收益性支出与资本性支出原则	
含义	是指企业的会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限。
要求	(1) 凡是为取得本期收益而发生的支出，即支出的效益仅惠及于本会计年度(或一个营业周期)的，应当作为收益性支出，计入当期损益，并在利润表中反映； (2) 凡是为以后各期取得收益而发生的各种资产支出，即支出的效益惠及几个会计年度(或几个营业周期)的，应当作为资本性支出，列入资产，在资产负债表中反映，并根据其与以后各期收益的关系，将其价值分摊到以后各个会计期间。
目的	正确确定企业的当期损益。

【单选题】在会计核算中，对效益惠及几个会计期间的支出，应作为（ ）处理。

- A. 收益性支出
- B. 资本性支出
- C. 资产
- D. 企业经营费用

【答案】B

【解析】凡支出的效益惠及几个会计年度（或几个营业周期）的，应当作为资本性支出。

【单选题】下列支出项目中，属于资本性支出的是（ ）。

- A. 生产车间水电费
- B. 管理人员工资
- C. 购进无形资产支出
- D. 流动资金借款利息

【答案】C

【解析】购入固定资产和无形资产的支出，固定资产更新改造支出均属于资本性支出。

【单选题】将收益性支出按资本性支出进行账务处理会导致（ ）。

- A. 少计费用多计资产
- B. 多计费用少计资产
- C. 少计费用少计资产
- D. 多计费用多计资产

【答案】A

【解析】收益性支出应计入利润表中的费用，如果按资本性支出进行账务处理则将其计入了资产负债表中的资产。这样就会少计费用多计资产，会高估资产和当期收益。

#### 考点4 会计信息质量要求

可靠性

相关性

清晰性

可比性

实质重于形式

重要性

谨慎性（稳健性）

及时性

《企业会计准则》对企业提供的会计信息的质量要求包括：可靠性、相关性、清晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

可靠性

要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，保证会计信息的可靠、内容完整。

相关性

相关性又称有用性，要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关。

清晰性

又称可理解性，要求会计提供的会计信息必须清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和利用。

可比性

纵向可比

同一企业不同时期发生相同或者相似的交易或者事项，必须采用一致的会计政策，企业会计核算方法和程序前后各期应当保持一致，不得随意变更

横向可比

不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策和会计处理办法，确保会计信息口径一致，以便在不同企业之间可以进行横向比较

【单选题】不同企业尽可能采用统一的会计处理方法是（ ）原则的要求。

- A. 可比性
- B. 一贯性
- C. 有用性
- D. 权责发生制

【答案】A

【解析】不同企业尽可能采用统一的会计处理方法是可比性原则的要求。

实质重于形式

1、要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应当仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

2、典型例子：以融资租赁方式租入的固定资产。

从经济实质上，企业拥有该资产的实际控制权，在会计核算上就将其视为企业资产。

【单选题】将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的资产进行会计核算，体现了（ ）原则的要求。

- A. 重要性
- B. 实质重于形式
- C. 谨慎性
- D. 客观性

【答案】B

【单选题】企业将以融资租赁方式租入的设备确认为固定资产，这体现了会计信息质量的（ ）要求。

- A. 实质重于形式
- B. 可靠性
- C. 重要性
- D. 清晰性

【答案】A

#### 重要性

重要性要求企业在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响的重要的会计事项，必须按照规定的方法程序进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确地披露；对次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下，可适当简化或合并反映。

【单选题】企业将生产资料划分为固定资产和低值易耗品，这体现的是会计信息质量要求中的（ ）要求。

- A. 重要性
- B. 可比性
- C. 谨慎性
- D. 相关性

【答案】A

【解析】企业将生产资料划分为固定资产和低值易耗品，体现的是会计信息质量要求中重要性要求。

#### 谨慎性

谨慎性要求企业在进行会计核算时，不得多计资产或收益、少计负债或费用，并不得设置秘密准备。在会计核算工作中坚持谨慎性原则，要求企业在面临不确定因素的情况下作出职业判断时，应当保持必要的谨慎，采取稳健的做法，不高估资产或收益，也不低估负债或费用。

【单选题】企业应当对应收账款计提坏账准备，这体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 重要性
- B. 谨慎性
- C. 清晰性
- D. 可靠性

【答案】B

#### 及时性

及时性要求企业的会计核算应当及时进行，不得提前或延后。会计信息的价值在于帮助所有者或其他方面作出经济决策，在会计核算过程中坚持这一原则，一是要求及时收集会计信息，即在经济业务发生后，及时收集整理各种原始单据；二是及时处理会计信息，即在国家统一的会计制度规定期限内，及时编制出财务会计报告；三是及时传递会计信息，即在国家统一的会计制度规定的时限内，及时将编制出的财务会计报告传递给财务会计报告使用者。

#### 【总结】

##### 基本原则、基本前提和质量要求

会计要素确认计量的基本原则	①合理确定会计记账基础。 ②配比原则。 ③历史成本原则。 ④划分收益性支出与资本性支出原则。
会计基本前提	①会计主体；②持续经营；

(基本假设)	③会计分期；④货币计量
信息质量要求	①可靠性；②相关性；③清晰性； ④可比性；⑤实质重于形式； ⑥重要性；⑦谨慎性；⑧及时性

【单选题】下列会计处理原则中，属于会计要素确认和计量基本原则的是（ ）。

- A. 实质重于形式
- B. 历史成本原则
- C. 会计主体
- D. 货币计量

【答案】B

【解析】本题考查会计要素确认和计量基本原则。基本原则包括：权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则。