

第四节 会计要素确认和计量基本原则

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★

会计要素确认和计量基本原则

会计要素确认和计量四大基本原则：

- (1) 权责发生制原则；
- (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。

【多选题】下列各会计原则中，属于会计要素确认和计量原则的有（ ）。

- A. 权责发生制原则
- B. 收付实现制原则
- C. 配比原则
- D. 历史成本原则
- E. 划分收益性支出和资本性支出原则

答案：ACDE

考点 1 权责发生制原则

企业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有两种：

权责发生制

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
观点	(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、费用； (2) 凡是不属于当期的收入、费用，即使款项已经在当期收付了，也不应当作为当期的收入、费用 即：企业是按收入的权利和支出的义务是否属于本期，而不是按是否在本期实际收到款项来确认收入、费用的入账时间。

2、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。
观点	(1) 凡是本期实际收到款项的收入，不论其是否归属于本期，均作为本期收入处理； (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：企业是以收到款项或支付款项作为确认收入、费用的基础，不是按收入的权利和支出的义务是否属于本期来进行确认。

【总结】

	观点	适用情形
--	----	------

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	企业会计 行政事业单位财务会计
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	行政事业单位预算会计

【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配比。 （2）按时间配比：如将一定时期的收入与同期的成本费用相配比。
要求	（1）一个会计期间内的各项收入与其相关的成本、费用，应当在同一会计期间内进行确认、计量和记录。 （2）对于一切预支款项的成本、费用，要递延到有关的收入取得时，才能计列。 （3）对于与本期收入有关的一切未来费用，则应在本期内预提，以达到配比。

【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。

考点3 历史成本原则

含义	指各项财产应按照取得时支付的实际成本计量。 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。
----	---

优点	(1) 取得比较容易、比较客观； (2) 有原始凭证作证明，便于查证； (3) 防止企业随意更改； (4) 会计核算手续简化，不必经常调整账目。
前提	以币值稳定为前提

【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

【多选题】 会计计量时采用历史成本进行计量的主要原因有（ ）。

- A. 历史成本具有客观性
- B. 历史成本具有综合性
- C. 历史成本的数据比较容易取得而且可靠
- D. 历史成本具有较强的稳健性
- E. 历史成本符合会计分期的基本前提

答案：AC

解析： 采用历史成本计价具有以下优点：一是取得比较容易，也比较客观；二是有原始凭证作证明，便于查证；三是可以防止企业随意更改；四是会计核算手续简化，不必经常调整账面。

考点 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。

如：管理费用、财务费用、营业费用等。

资本性支出

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。

如：购入固定资产的支出。

要求	(1) 凡为取得本期收益而发生的支出，即支出的效益仅惠及本会计年度（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的收益关系，将其价值分摊到以后各个会计期间。
误计的结果	(1) 将资本性支出（计入资产）误计入收益性支出（计入费用），就会多计费用而少计资产价值，会低估资产和当期收益。 (2) 将收益性支出（计入费用）误计入资本性支出（计入资产），就会少计费用多计资产价值，会高估资产和当期收益。

【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】下列支出中，属于资本性支出的是（ ）。

- A.购买固定资产的支出
- B.支付职工工资
- C.购买原材料的支出
- D.支付固定资产日常修理费

答案：A

解析：资本性支出是当期发生的，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补偿的支出。购买固定资产的支出，不仅影响本期的收益，而且要在日后逐期从收益中弥补，属于资本性支出。

【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。