

经典例题

【单选题】甲公司2×14年12月20日与乙公司签订商品销售合同。合同约定：甲公司应于2×15年5月20日前将合同标的商品运抵乙公司并经验收，在商品运抵乙公司前灭失、毁损、价值变动等风险由甲公司承担。甲公司该项合同中所售商品为库存W商品，2×14年12月30日，甲公司根据合同向乙公司开具了增值税专用发票并于当日确认了商品销售收入。W商品于2×15年5月10日发出并于5月15日运抵乙公司验收合格。对于甲公司2×14年W商品销售收入确认的恰当性判断，除考虑与会计准则规定的收入确认条件的符合性以外，还应考虑可能违背的会计基本假设是（ ）。

- A. 会计主体
- B. 会计分期
- C. 持续经营
- D. 货币计量

答案：B

解析：甲公司W商品于2×15年5月10日发出并于5月15日运抵乙公司验收合格，这表明甲公司履行合同中规定的履约义务，即乙公司取得W商品的控制权是在2×15年，因此，甲公司应当在2×15年确认相关收入；本例中，甲公司却于2×14年12月30日根据合同向乙公司开具了增值税专用发票并于当日确认了商品销售收入，违背了会计分期的基本假设。

知识点：会计基础

项目	特征
权责发生制	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，记入利润表；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。
收付实现制	以收到或支付的 现金 作为确认收入和费用等的依据。

	举例	权责	
		收入	费用
1	10月销售产品一批，售价50000元，下月收回货款。	✓	
2	10月收回客户上月所欠的货款20000元。		
3	10月收到某客户的购货定金40000元，款项存入银行。		
4	10月银行存款支付本季度短期借款利息9000元。		✓3000
5	10月银行存款支付下一年财产保险费12000元。		
6	计算确定10月管理部门应负担的设备租金2000元。		✓

	举例	收付	
		收入	费用
1	10月销售产品一批，售价50000元，按合同规定下月收回货款。		
2	10月收回客户上月所欠的货款20000元。	✓	
3	10月销售合同规定收到某客户的购货定金40000元，款项存入银行。	✓	
4	10月银行存款支付本季度短期借款利息9000元。		✓9000
5	10月银行存款支付下一年财产保险费12000元。		✓
6	计算确定10月管理部门应负担的设备租金2000元。		

企业会计的确认、计量和报告应当以**权责发生制**为基础。

我国的行政事业单位**预算会计**通常采用**收付实现制**。

我国的行政事业单位**财务会计**通常采用**权责发生制**。

经典例题

【单选题】本月确认办公用楼租金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：按照权责发生制确认费用 60 万元，按照收付实现制确认费用 10 万元。