

第三节 会计基础和会计确认计量的原则

【知识点】会计基础★★★

权责发生制 VS 收付实现制

	定义	例如	实际收支期间	确认收支时间	应用范围
权责发生制 (应计制)	凡是当期 已经实现 的收入和已经发生或应当负担的费用， 不论款项是否收付 ，都应当作为当期的收入和费用；凡不属于当期的，即便已收付，也不算作当期的	7月10日销售产品，7月25日收到款项，存入银行	本年7月	本年7月	企业会计； 事业单位部分收入
		7月10日销售产品，8月10日收到款项，存入银行	本年8月	本年7月	
收付实现制 (现金制)	凡是本期实际收到款项的收入、费用，不论其应否归属于本期，均应作为本期的收入、费用处理。	7月10日销售产品，7月25日收到款项，存入银行	本年7月	本年7月	行政单位会计； 事业单位部分收入
		7月10日销售产品，8月10日收到款项，存入银行	本年8月	本年8月	

真题回顾

【真题·单选】某企业2013年6月发生了4项经济业务：1. 预付下季度房租10000元；2. 收到6月份销售商品货款35000元，款项已存入银行；3. 购买2000元的办公用品，已付款；4. 预收购货方定金12000元，货物尚未发货。以权责发生制为计算基础时，该企业6月份的收入净额为（ ）元。

- A. 23000
- B. 35000
- C. 33000
- D. 45000

答案：C

解析：净收入=35000-2000=33000。

【知识点二】会计确认计量的基本原则★★★

一、合理确定会计记账基础

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；应按权责发生制进行确认和计量。

二、配比原则

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

三、历史成本原则（实际成本原则或原始成本原则）

企业各项财产，在取得时应当按照实际成本计量，

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，除规定外，企业一律不得自行调整其账面价值。

四、划分收益性支出与资本性支出原则

【划分收益性支出与资本性支出原则】

	收益性支出	资本性支出
定义	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	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
要求	支出的效益 仅惠及本会计年度 的，计入	支出的 效益惠及几个会计年度 的，列入资产，在 资产负债

	当期损益，在 利润表 中反映	表 中反映
举例	交纳电费 2 万元，这个电费是当期耗用	购买了一台价值 2 万元的设备，可以使用 5 年，合理的方法对该设备计提折旧，分期计入成本费用

真题回顾

【真题·单选】考虑货币时间价值因素的会计要素计量属性是（ ）。

- A 可变现净值
- B 公允价值
- C 现值
- D 重置成本

答案：C

解析：现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。

第四节 会计信息质量要求

【知识点】会计信息质量要求

1. 可靠性

要求企业以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告，保证会计信息真实可靠、内容完整。

2. 相关性（又称**有用性**）

有助于财务会计报告使用者对企业的过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测，有助于信息使用者作出经济决策。

3. 清晰性（**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。

4. 可比性

纵向比较：同一企业不同时期必须采用一致的会计政策，核算方法和程序前后各期应当保持一致，不得随意变更。

横向比较：不同企业应当采用规定的会计政策和会计处理方法，确保会计信息口径一致。

5. 实质重于形式

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事项的法律形式为依据。

【例如】以融资租赁方式租入的固定资产，虽然法律上企业并不拥有其所有权，但由于租赁合同中规定的租赁期较长，接近于该资产的使用寿命，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的资产。

6. 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和程序进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确的披露；对次要的会计事项，可适当简化或合并反映。

7. 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**。

8. 及时性

要求企业的会计核算及时进行，不得提前或延后。**一是要求及时收集会计信息。二是及时处理会计信息。三是及时传递会计信息。**

真题回顾

【真题·单选】对可能发生的财产减值计提减值准备，体现的是会计信息质量要求的（ ）。

- A. 实质重于形式
- B. 谨慎性
- C. 可靠性

D. 重要性

答案：B

解析：选项 A，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事项的法律形式为依据。选项 B，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，符合本题题意。选项 C，可靠性要求企业以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告，保证会计信息真实可靠、内容完整。选项 D，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和程序进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确的披露；对次要的会计事项，可适当简化或合并反映。

【真题·单选】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，这体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A 清晰性
- B. 可比性
- C. 相关性
- D. 可靠性

答案：B

解析：可比性要求企业提供的会计信息必须具有可比性。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进行横向比较。

本章内容总结

会计特征	货币计量、专门的技术方法、经济管理活动
基本职能	核算职能（最基本职能）、监督职能
核算内容	经济业务事项：款项和有价证券、财物、债、资本、收入成本、利润（财务成果）
基本前提	会计主体、持续经营、会计分期、货币计量
会计基础	权责发生制、收付实现制
基本原则	合理确定会计记账基础、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、及时性