

#### 四、会计要素确认和计量基本原则

考点1 权责发生制原则 ★★★

考点2 配比原则 ★★★

考点3 历史成本原则 ★★★

考点4 划分收益性支出与资本性支出原则 ★

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。

#### 【习题演练】

【例题·多选题】某列各会计原则中，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

解析：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。

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

	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

#### 【习题演练】

【例题·单选题】下列各项中，其会计核算过程中一定以收付实现制为基础的是（ ）。

- A. 工业企业
- B. 政府财务会计
- C. 上市公司
- D. 政府预算会计

答案：D

解析：我国行政事业单位预算会计核算采用收付实现制，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。

【例题·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。

#### 考点2 配比原则

<b>含义</b>	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。
<b>方式</b>	(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。
<b>要求</b>	(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，以达到配比的目的。

#### 【习题演练】

【例题·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，并相互配比，以便计算本期损益。