

四、会计要素确认和计量基本原则

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

【习题演练】

【例题·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

解析：历史成本原则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当按照实际成本计量，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。

【例题·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

1. 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。

2. 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收益的关系，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。

【习题演练】

【例题·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。

【例题·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。

【例题·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。

【例题·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。