



## 第三节 会计要素确认和计量基本原则

### 一、权责发生制原则

【权责发生制原则】也称应计制，要求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；凡是当期未实现的收入和未发生或尚不应负担的费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用

我国《企业会计准则》规定，企业会计的确认，计量和报告应当以权责发生制为基础。而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。



### 第三节 会计要素确认和计量基本原则

【收付实现制】也称为现金制，企业是以收到款项或支付款项作为确认收入、费用的基础。凡是本期实际收到款项的收入，不论其应否归属于本期，均应作为本期的收入处理；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。



## 第三节 会计要素确认和计量基本原则

### 二、配比原则

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。收入和费用之间存在以下配比：

1. 因果配比，如主营业务收入与直接成本相配比。
2. 时间配比，如广告费、办公费与发生在同一时间的收入相配比。



## 第三节 会计要素确认和计量基本原则

### 三、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。



## 第三节 会计要素确认和计量基本原则

### 四、划分收益性支出与资本性支出原则

指企业的会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限。该原则要求，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的，应当作为收益性支出，计入当期损益，并在利润表中反映；凡是为以后各期取得收益而发生的各项资产支出，即支出的效益惠及几个会计年度的，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



## 典型真题

【真题·2022单选】某企业1月份支付了全年房租12000，那当月应计费用（ ）。

A. 12000

B. 600

C. 100

D. 103



## 典型真题

答案：A

解析：用排除法，如果按权责发生制度，当月为  
 $12000/12=1000$ ，无此项；按收付实现制指当月收到多少就是多少，故选A。



## 典型真题

【真题·2018单选】企业在取得各项财产时应当按照实际成本计量。其后，如果各项财产发生减值，应当按规定计算相应的减值准备。除法律法规和国家统一的会计制度另有规定外，企业一律不得自行调整其账面价值。这一会计确认和计量原则是（ ）。

- A. 历史成本原则
- B. 配比原则
- C. 实质重于形式原则
- D. 权责发生制原则





## 典型真题

答案：A

解析：历史成本原则要求企业的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。



## 典型真题

【真题·2021单选】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也有关的，应当在以后若干会计期间的收益中得到补偿的支出是（ ）。

- A. 资本性支出
- B. 费用
- C. 收益性支出
- D. 成本



## 典型真题

答案：A

解析：收益性支出是指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；资本性支出是指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也有关的，应当在以后若干会计期间的收益中得到补偿的支出。