

第二节 会计基本假设和会计核算基础

知识点二 会计核算基础

会计核算的基础，是指会计确认、计量、记录和报告的基础，具体包括权责发生制和收付实现制。

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 收到和支付的现金 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。	——	0
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。

我国政府会计中**预算会计**采用**收付实现制**；**工会会计**、**社会保险基金等基金(资金)会计**主要以**收付实现制**为核算基础。

经典例题

【单选题】某企业 6 月份采购 10000 元办公用品交付使用，预付第三季度办公用房租金 45000 元，支付第二季度短期借款利息 6000 元，其中 4 月至 5 月份累计计提利息 4000 元。不考虑其他因素，该企业 6 月份应确认的期间费用为（ ）元。（2018 年）

- A. 12 000
B. 10 000
C. 6 000
D. 5 500

答案：A

解析：企业应采用权责发生制会计基础进行核算。由于采购的 10 000 元办公用品交付使用，所以不作为资产，全部计入当期的费用，记入“管理费用”账户；预付第三季度办公用房租金 45 000 元，应由第三季度负担，不属于 6 月份的费用；支付第二季度短期借款利息 6 000 元，其中 4 月和 5 月的利息，属于 4 月和 5 月确认的费用，不属于企业 6 月当期的费用，所以当期的利息费用为 $6\,000 - 4\,000 = 2\,000$ （元），记入“财务费用”账户；因此当期确认的期间费用 $= 10\,000 + 2\,000 = 12\,000$ （元）。

【判断题】权责发生制是以现金收付作为确认标准来处理业务。（ ）（2022 年）

答案：×

解析：收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以收到和支付的现金作为确认收入和费用等的依据。