



第四节 会计要素确认和计量基本原则

一、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：

权责发生制和收付实现制。



第四节 会计要素确认和计量基本原则

	权责发生制	收付实现制
含义	也称为应计制，按照权利和义务是否发生来确定收益和费用的归属期。 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，均应作为当期的收入和费用处理。 凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。	也称为现金制，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，不论其是否归属于本期，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的得到补偿，均应作为本期的费用处理。
适用范围	①企业（盈利单位） ②行政事业单位财务会计	行政事业单位预算会计



第四节 会计要素确认和计量基本原则

【例-单选题】企业1月份预付全年仓库租金12000元，按权责发生制确认的本月费用为（ ）元。

- A. 12000
- B. 10000
- C. 5000
- D. 1000

答案：D

解析：12000÷12=1000元，本题若按收付实现制确认本月费用就是12000元。



第四节 会计要素确认和计量基本原则

二、配比原则

1、定义：

配比原则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。

配比方式分为：

收入与费用之间的逻辑因果关系配比，即收入与其对应的成本费用相配比。

收入与费用之间的时间配比，将一定时期的收入与同时期的成本费用相配比。



第四节 会计要素确认和计量基本原则

2、配比原则要求

在会计核算中，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，而不能提前或延后，否则就会造成经营成果虚假不实。

对于一切预支的款项的成本、费用，要递延到有关的收入取得时才能计列；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。



第四节 会计要素确认和计量基本原则

【例-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



第四节 会计要素确认和计量基本原则

三、历史成本原则

历史成本原则也称为实际成本原则或原始成本原则，是指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。



第四节 会计要素确认和计量基本原则

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) 可以防止企业随意更改；
- (4) 会计核算手续简化，不必经常调整账目。

历史成本原则是以货币稳定为前提的。



第四节 会计要素确认和计量基本原则

【例-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



第四节 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

1、收益性支出与资本性支出的含义

(1) 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。

(2) 资本性支出是指为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。



第四节 会计要素确认和计量基本原则

2、划分收益性支出与资本性支出原则的要求

(1) 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，如：销售费用、管理费用、财务费用等。收益性支出作为费用列入利润表中；

(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。如购入固定资产和无形资产的支出，固定资产更新改造支出，它应当作为资产列入资产负债表中。该支出通过折旧、摊销等逐期转化为各期的费用。



第四节 会计要素确认和计量基本原则

【例-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



第四节 会计要素确认和计量基本原则

3、其他注意：

(1) 将资本性支出误计入收益性支出，就会多计费用而少计资产价值，会低估资产和当期收益；如将应计入“无形资产”的开发费用计入了“管理费用”。

(2) 将收益性支出误计入资本性支出，就会少计费用多计资产价值，会高估资产和当期收益，如将应计入“管理费用”的研究费用计入了“无形资产”。