

知识点：会计基础

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	以收到或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。		√3000
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。

我国的行政事业单位预算会计通常采用收付实现制。

我国的行政事业单位财务会计通常采用权责发生制。

经典例题

【多选题】下列各项关于企业财务报告目标和会计基本假设的表述中，正确的有（ ）。

A. 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础

- B. 财务报告主要是提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等相关的会计信息
- C. 财务报告所提供的信息应有助于外部投资者作出经济决策，反映企业管理层受托责任履行情况
- D. 一般来说，法律主体必然是一个会计主体

答案：ABCD

解析：企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础，选项 A 当选；财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策，选项 BC 当选；一般来说，法律主体必然是会计主体，但是会计主体不一定是法律主体，选项 D 当选。