



初级会计职称初级会计实务 教材精讲班



考点 2 会计基础

会计基础	会计基础，指会计确认、计量和报告的基础，具体包括权责发生制和收付实现制。
(一) 权责发生制	权责发生制，是指以取得收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。 根据权责发生制，凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；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。
【提示 1】根据权责发生制，凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表； 【提示 2】凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付也不应当作为当期的收入和费用。	
(二) 收付实现制	收付实现制，是指以现金的实际收付为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。在我国，政府会计由预算会计和财务会计构成。其中，预算会计采用收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定；财务会计采用权责发生制。
(三) 权责发生制和收付实现制下会计处理结果的差异	在交易或者事项的发生时间与相关款项收付时间不一致时产生两种会计基础下确认的利润差额。

【例题·单选题】甲公司确认办公用楼租金 60 万元，用银行存款支付 10 万元，50 万元未付。按照权责发生制和收付实现制分别确认费用（ ）。

- A. 10 万；60 万 B. 60 万；0 万
C. 60 万；50 万 D. 60 万；10 万

【答案】D

【解析】权责发生制应按 60 万元确认，而收付实现制按实际支付的 10 万元确认。

本节重点内容：

1. 会计基本假设包括内容
2. 会计核算基础——权责发生制

第二节 会计信息质量要求

本节考点：

1. 会计信息
2. 会计信息要求