



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第二节 会计基本假设和会计核算的基础

知识点二 会计核算的基础

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	以现金的 实际收付 为标志来确定本期收入和支出的会计核算基础。

	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。		
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。		
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。		

企业应当以**权责发生制**为基础进行会计的确认、计量和报告。

在我国，政府会计由**预算会计**和**财务会计**构成。

预算会计采用**收付实现制**，国务院另有规定的，依照其规定。

财务会计实行**权责发生制**。

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



老会计-用心传递温度

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，是指以现金收付作为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。

老会计
www.lkj100.com