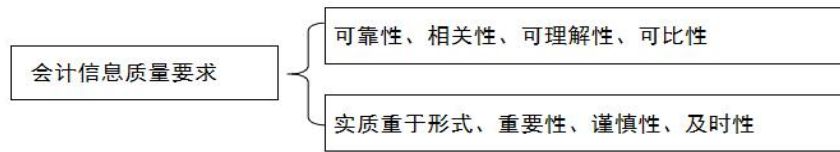


第一章 总论

【知识点3】会计信息质量要求（8个）

一、会计信息质量要求

为了规范企业财务会计确认、计量和报告行为，保证会计信息质量，我国《企业会计准则》根据多年来的企业会计实践和理论研究成果，同时借鉴国际会计惯例，确立了我国企业会计信息的质量要求。



口诀：可想（相）可可

是（实）要晋（谨）级（及）

二、会计信息质量要求内容（8个）

（一）可靠性

要求	理解
可靠性	（真实）要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

（二）相关性

要求	理解
相关性	（有用）要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要有关。

（三）可理解性

企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

（四）可比性

要求	理解
可比性	（横向、纵向可比） 纵向可比：同一企业不同时期可比——应采用一致的会计政策，不得随意变更； 横向可比：不同企业相同会计期间可比——不同企业采用相同或相似的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比

【单选题·2022年】会计信息质量要求的应用

1. 下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中，正确的是（ ）

- A. 企业低估资产或者收益，体现了谨慎性要求
- B. 在符合重要性和成本效益原则前提下保证会计信息的完整性，体现了重要性要求
- C. 金融企业财务报表不区分流动资产和非流动资产，体现了可靠性要求
- D. 企业不得随意变更会计政策，体现了可比性要求

【答案】D

【解析】企业不得随意变更会计政策，体现了可比性要求。

（五）实质重于形式

要求	理解
实质重于形式	（经济实质重于法律形式） 企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据

例如，商品已经售出，但企业为确保到期收回货款而暂时保留商品的法定所有权时，该权力通常不会对客户取得对该商品的控制权构成障碍，在满足收入确认的其他条件，企业确认相应的收入。

【单选题·2015年】甲公司与乙信托公司合资设立丙项目公司，其中甲公司持股比例为30%，乙信托公司持股比例为70%，甲公司与乙信托公司签订的合同约定：丙项目公司的生产经营决策由甲公司决定，按照乙信托公司投入资金及年收益率9%计算确定应支付乙信托公司的投资收益，丙项目公司清算时，首先支付乙信托公司投入的本金及相关合同收益，丙项目公司净资产不足以支付的部分由甲公司提供担保，依据上述条款，甲公司在编制合并财务报表时，将丙项目公司纳入合并范围，并将应付乙信托公司的金额在合并报表中确认为负债，甲公司该会计处理体现的会计原则是（ ）。

- A. 重要性 B. 实质重于形式 C. 可理解性 D. 可比性

【答案】B

【解析】甲公司虽然持股比例仅为30%，但是由于合同约定丙项目公司的生产经营决策由甲公司决定，所以甲公司对丙项目公司具有实质上的控制权，应将其纳入合并报表范围，体现实质重于形式的会计原则。

（六）重要性

要求	理解
重要性	企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项

【提示1】在实务中，如果某会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此作出决策的，该信息就具有重要性，重要信息不能遗漏。

【提示2】重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

【单选题·2017年】甲公司在编制2×17年度财务报表时，发现2×16年度某项管理用无形资产未摊销，应摊销金额20万元，甲公司将该20万元补记的摊销额计入了2×17年度的管理费用。甲公司2×16年和2×17年实现的净利润分别为20 000万元和18 000万元。不考虑其他因素，甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 重要性 B. 相关性 C. 可比性 D. 及时性

【答案】A

【解析】2×16年无形资产未进行摊销，属于会计差错，同时补记金额相对于2×16年和2×17年实现的净利润而言整体影响不大，作为不重大的前期差错处理，因此题中在2×17年确认为当期管理费用，体现的是重要性质量要求。

（七）谨慎性

要求	理解
谨慎性	企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

例如：计提资产减值准备、采用加速折旧法、对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债等。

【单选题·2017年】甲公司销售乙产品，同时对售后3年内因产品质量问题承担免费保修义务。有关产品更换或修理至达到正常使用状态的支出由甲公司负担，2×16年，甲公司共销售乙产品1000件，根据历史经验估计，因履行售后保修承诺预计将发生的支出为600万元，甲公司确认了销售费用，同时确认为预计负债。甲公司该会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 可比性 B. 实质重于形式 C. 谨慎性 D. 及时性

【答案】C

【解析】甲公司根据预计可能承担的保修义务确认预计负债，体现的是谨慎性原则。

(八) 及时性

要求	理解
及时性	企业对已经发生的交易或者事项，应及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后 (1) 内容：及时收集会计信息、及时处理会计信息、及时传递会计信息 (2) 及时性是相关性和可靠性的制约因素