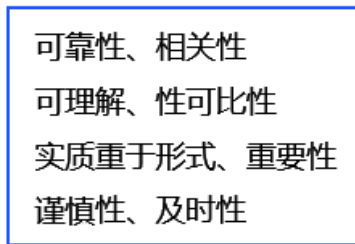


### 第三节 会计目标、会计要素和会计信息质量要求

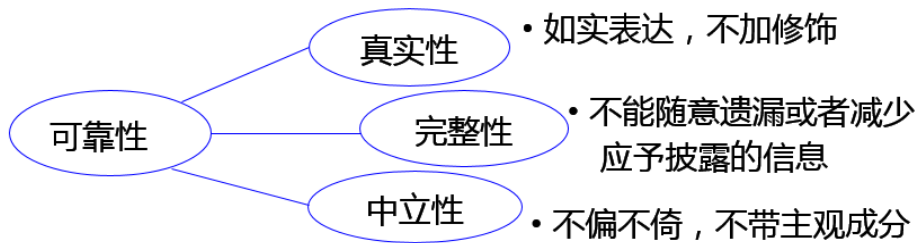
#### 三、会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务会计报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务会计报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征。



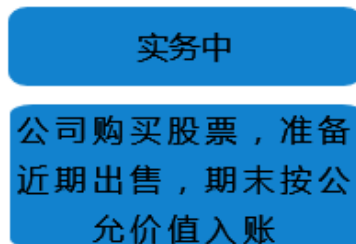
##### (一) 可靠性

可靠性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 (有用性)

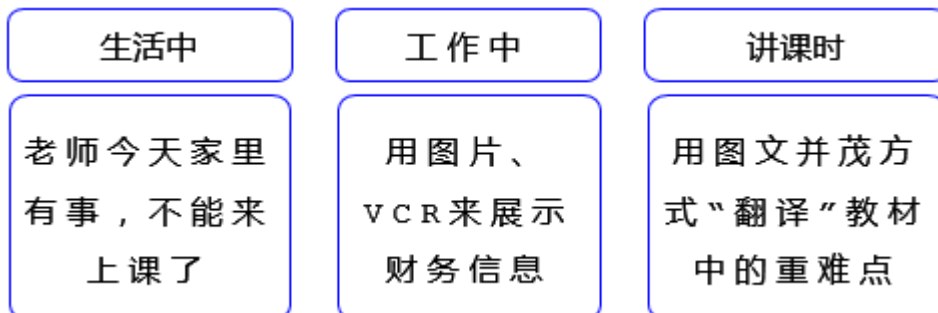
相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测。



【理解】老板问什么我就答什么 (有问必答)

##### (三) 可理解性

可理解性要求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

(1) 同一企业不同时期可比。

同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。但是，满足会计信息可比性要求，并非表明企业不得变更会计政策，如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息的，可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

(2) 不同企业相同会计期间可比。

不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

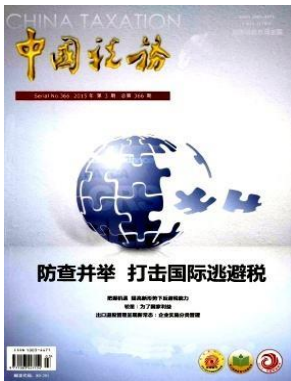
(五) 实质重于形式

实质重于形式要求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。

(六) 重要性

重要性要求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。

【例】支付全年的杂志费



2023. 1. 1 支付全年的杂志费 120 元

(七) 谨慎性

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

【提示】谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备，如果企业故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求。

【例如】

资产计提减值准备

企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债

对很可能承担的环保责任确认预计负债

自行研发无形资产，研发支出的确认

(八) 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告不得提前或延后。

【例·多选题】

下列各种会计处理方法，体现谨慎性要求的做法有（ ）。

- A. 固定资产采用年数总和法计提折旧
- B. 计提资产减值准备
- C. 周转材料采用分次摊销法摊销
- D. 长期股权投资采用成本法核算

**【答案】** AB

**【解析】** 选项 C，体现的是重要性要求；选项 D，体现的是实质重于形式要求。