

初级会计职称

初级会计实务

精讲班

第三节 会计信息质量要求

本节考点：

1. 会计信息
2. 会计信息质量要求

考点 1 会计信息

（一）会计信息作用	会计信息是企业 and 外部利益相关者进行交流的较为直接、重要的信息来源和载体。会计信息的主要作用有：降低企业和外部利益相关者之间的信息不对称；有效约束公司管理层的行为，提高公司治理的效率；帮助投资者甄别其投资的优劣进而作出投资决策；有利于债权人作出授信决策；提高经济和资本市场的运作效率等。
（二）会计信息质量	会计信息质量，是指会计信息符合会计法律、会计准则等规定要求的程度，是满足企业利益相关者需要的能力和程度。

考点 2 会计信息质量要求

会计信息的质量要求	会计信息质量要求是对企业财务报告所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征
1. 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、记录和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项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。
【提示】	可靠性是高质量会计信息的重要基础和关键所在。
2. 相关性	相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。 会计信息是否有用是会计信息质量的重要标志和基本特征之一。
3. 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。
4. 可比性	可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。
【提示】	主要包括两层含义： (1) 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。 (2) 不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用同一会计政策，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、记录和报告要求提供有关会计信息。
5. 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、记录和报告，不仅仅以交易或事项的法律形式为依据。
【提示】	在实际工作中，交易或事项的法律形式并不总能完全反映其经济实质内容。
6. 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事项。
【提示】	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。
7. 谨慎性	谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量、记录和报告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。 考试 1: 企业的生产经营活动面临着风险和不确定性，如应收款项的可收回性、固定资产的预期使用寿命、无形资产的预期使用寿命等。会计信息质量的谨慎性要求，需要企业在面临

