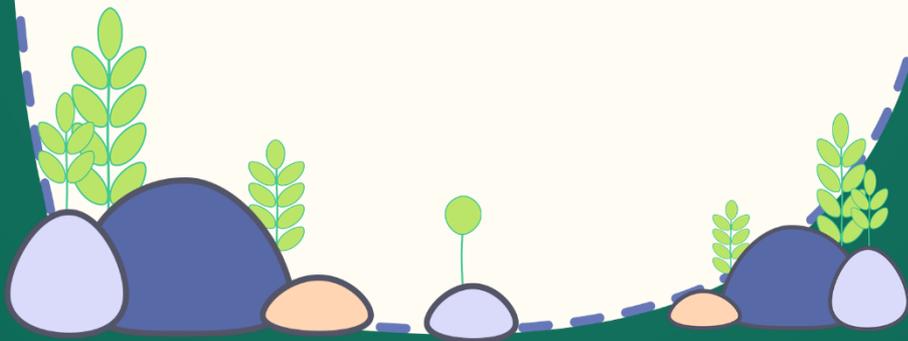


# 专题三

## 会计信息质量要求





## 考点 1 · 会计信息质量要求



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，主要包括：



1 可靠性



5 实质重于形式



2 可理解性



6 重要性



3 可比性



7 谨慎性



4 相关性



8 及时性

**【龙龙妙招】**

始终谨记

三可一相



## (一) 可靠性 (不做假账)

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**。

01 不多记

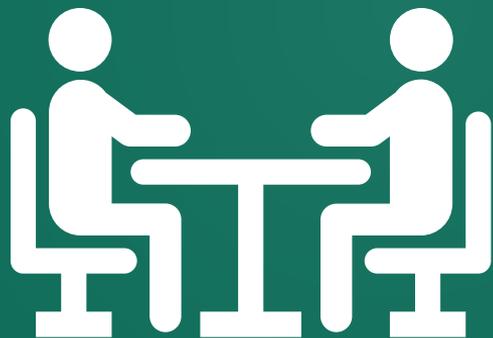
02 不少记

03 中立、无偏



## (二) 可理解性 (说人话)

要求企业提供的会计信息应当清晰明了、易于理解，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

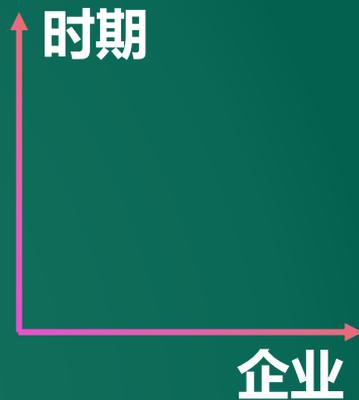


### (三) 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。

(1) **纵向可比**：同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项可比（应当采用一致的会计政策，不得随意变更。特殊情况，应当在附注中予以说明）。

(2) **横向可比**：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可比（应当采用同一会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比）。



#### (四) 相关性 (有用)

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、现在或未来的情况作出评价或者预测。

## (五) 实质重于形式 ( 经济实质 > 法律形式 )

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，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

**例如：**企业租入资产（短期租赁和低价值资产租赁除外）



## (六) 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。

**【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**功能、性质和金额**大小多方面加以判断。（如某信息是否会影响使用者的决策）

**例如：**低值易耗品可以采用词义摊销法摊销；

研发无形资产时，研究阶段支出费用化处理等。

## (七) 谨慎性 (不吹牛)

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

**例如：**计提坏账准备、固定资产**加速折旧**、可能发生保修义务确认预计负债。

## (八) 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、记录和报告，**不得提前或延后**。



## 【练一练·单选题】

下列各项中，关于会计信息质量要求的可靠性的表述正确的是（ ）。

- A.企业进行核算应于报告使用者的经济决策需要相关
- B.企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计核算
- C.不同企业同一会计期间发生相同的交易，应当采用同一会计政策
- D.企业进行核算应便于报告使用者理解和使用



**【答案】 B**

**【解析】**选项A是相关性，选项C是可比性，选项D是可理解性。

## 小节回顾



【龙龙妙招】

始终谨记

三可一相



1 可靠性 (实际发生)



5 实质重于形式 (经 > 法)



2 可理解性 (清晰明了)



6 重要性 (功能、性质、金额)



3 可比性 (纵横可比)



7 谨慎性 (不高估、不低估)



4 相关性 (与决策相关)



8 及时性 (不提前货延后)



MATHEMATICS



$$x^2 = x \cdot x$$

# 感谢观看，学习进步



讲解人：龙龙老师

授课内容：（会计）概述

A

