



第三节 会计目标、会计要素和会计信息质量要求

（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。



第三节 会计目标、会计要素和会计信息质量要求

（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



第三节 会计目标、会计要素和会计信息质量要求

（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。



第三节 会计目标、会计要素和会计信息质量要求

【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



第三节 会计目标、会计要素和会计信息质量要求

（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。



第三节 会计目标、会计要素和会计信息质量要求

【单选题】2023年1月1日开始，甲公司按照会计准则的规定采用新的财务报表格式进行列报。因部分财务报表列报项目发生变更，甲公司对2023年度财务报表可比期间的数据按照变更后的财务报表列报项目进行了调整。甲公司的上述会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 重要性
- B. 谨慎性
- C. 实质重于形式
- D. 可比性

答案：D

解析：满足同一企业不同期间可比的要求。



第三节 会计目标、会计要素和会计信息质量要求

【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



第三节 会计目标、会计要素和会计信息质量要求

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。



本节小结

财务报告目标、会计要素和会计信息质量要求

企业会计目标

企业会计要素及其确认条件

会计信息质量要求

资产及其确认条件

负债及其确认条件

所有者权益及其确认条件

收入及其确认条件

费用及其确认条件

利润及其确认条件

可靠性

相关性

可理解性

可比性

2

实质重于形式

重要性

谨慎性

及时性

谢谢 观看
THANK YOU