

六、会计信息质量要求

考点1 可靠性 ★★★★★

考点2 相关性 ★★★★★

考点3 清晰性 ★★★★★

考点4 可比性 ★★★★★

考点5 实质重于形式 ★★★★★

考点6 重要性 ★★★★★

考点7 谨慎性（稳健性） ★★★★★

考点8 及时性 ★★★★★

《企业会计准则》对企业提供的会计信息的质量要求包括：可靠性、相关性、清晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

考点1 可靠性

1. 要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，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，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，保证会计信息的可靠、内容完整。

2. 可靠性包括真实性和客观性。

考点2 相关性

相关性又称有用性，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。

考点3 清晰性

又称可理解性，要求会计提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和利用。

考点4 可比性

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，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。

2. 横向可比

不同企业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和会计处理办法，确保会计信息口径一致，以便在不同企业之间可以进行横向比较。

【习题演练】

【例题·单选题】不同企业尽可能采用统一的会计处理方法是（ ）原则的要求。

- A. 可比性
- B. 一贯性
- C. 有用性
- D. 权责发生制

答案：A

解析：不同企业尽可能采用统一的会计处理方法是可比性原则的要求。

考点5 实质重于形式

1. 要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应当仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

2. 典型例子：以融资租赁方式租入的固定资产。

从经济实质上，企业拥有该资产的实际控制权，在会计核算上就将其视为企业资产。

【习题演练】

【例题·单选题】将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的资产进行会计核算，体现了（ ）原则的要求。

- A. 重要性
- B. 实质重于形式
- C. 谨慎性

D. 客观性

答案：B

解析：实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应当仅仅以交易或者事项的法律形式为依据，如以融资租赁方式租入的固定资产。

考点6 重要性

1. **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等有关的所有重要交易或者事项。
2. 重要性的应用**需要依赖于会计人员的职业判断**，企业应当根据其所处的环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面来判断其重要性。
3. 一般情况下，对决策者的利益关联度高的和金额占总业务量比重较大的项目应当作为重要项目在财务报表上进行反映。
4. **重要会计事项必须**按照规定的的方法和程序进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确的披露；而对于**次要的会计事项**，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下，可以适当**简化和合并反映**。

【习题演练】

【例题·单选题】企业将生产资料划分为固定资产和低值易耗品，这体现的是会计信息质量要求中的（ ）要求。

- A. 重要性
- B. 可比性
- C. 谨慎性
- D. 相关性

答案：A

解析：企业将生产资料划分为固定资产和低值易耗品，体现的是会计信息质量要求中重要性要求。

【例题·单选题】对影响资产、负债、损益较大的会计事项予以充分、准确的披露，而对次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导报告使用者作出判断的前提下进行简化或合并反映，这体现了会计信息质量的（ ）要求。

- A. 一贯性
- B. 客观性
- C. 谨慎性
- D. 重要性

答案：D

解析：对于重要会计事项必须按照规定的的方法和程序进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确的披露；而对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下，可以适当简化和合并反映。

【例题·单选题】企业在对某一经济业务进行会计核算过程中，应根据交易或事项的重要程度采用不同的核算方式。判断交易或事项重要程度的主要标准是（ ）。

- A. 决策层次
- B. 决策者的喜好
- C. 变现速度
- D. 对决策者利益的关联度和金额占总业务量的比重

答案：D

解析：在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度采用不同的核算方式。一般情况下，与决策者利益关联度高的和金额占总业务量比重较大的项目应当作为重要项目在财务报表上进行反映。

考点7 谨慎性（稳健性）

1. 谨慎性又称为稳健性，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，低估负债或者费用。**

如某一经济业务有多种处理方法可供选择时，应选择采取一种不导致夸大资产、虚增账面利润、扩大所有者权益的方法，对于预计会发生的损失应计算入账，对于可能产生的收益则不预计入账。

2. 应用的例子：

- (1) 存货在物价上涨时期的计价采用**后进先出法**。
- (2) 采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价（**存货跌价准备**）。
- (3) 对应收账款计提**坏账准备**。
- (4) 对固定资产采用**加速折旧法**。
- (5) 对可能发生的资产**损失计提减值准备**。

3. 注意：谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备。

【习题演练】

【例题·多选题】下列会计业务中，体现会计核算谨慎性原则的有（ ）。

- A. 对固定资产采用加速折旧法计提折旧
- B. 对应收账款计提坏账准备
- C. 在物价上涨时期对存货采用后进先出法计价
- D. 在物价上涨时期对存货采用先进先出法计价
- E. 对费用进行跨期分配

答案：ABC

解析：谨慎性又称为稳健性，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，低估负债或者费用。谨慎性原则在会计上的应用是多方面的：①存货在物价上涨时期的计价采用后进先出法。②采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价。③对应收账款计提坏账准备。④对固定资产采用加速折旧法。⑤对可能发生的资产损失计提减值准备。

【例题·单选题】银行对发放的贷款计提贷款风险准备金，体现了会计信息质量的（ ）要求。

- A. 重要性
- B. 真实性
- C. 谨慎性
- D. 收支配比

答案：C

解析：谨慎性又称为稳健性，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，低估负债或者费用。如对可能发生的资产损失计提减值准备。

【例题·单选题】企业应当对应收账款计提坏账准备，这体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 重要性
- B. 谨慎性
- C. 清晰性
- D. 可靠性

答案：B

解析：谨慎性又称为稳健性，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，低估负债或者费用。如对应收账款计提坏账准备。

考点8 及时性

要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

总结

基本原则、基本前提和质量要求

| | |
|---------------|--|
| 会计要素确认和计量基本原则 | ①权责发生制原则； ②配比原则； ③历史成本原则； ④划分收益性支出与资本性支出原则。 |
| 会计基本前提（基本假设） | ①会计主体；②持续经营； ③会计分期；④货币计量。 |
| 信息质量要求 | ①可靠性；②相关性；③清晰性； ④可比性；⑤实质重于形式； ⑥重要性；⑦谨慎性；⑧及时性。 |

【习题演练】

【例题·单选题】下列会计处理原则中，属于会计要素确认和计量基本原则的是（ ）。

- A. 实质重于形式
- B. 历史成本原则
- C. 会计主体
- D. 货币计量

答案：B

解析：本题考查会计要素确认和计量基本原则。基本原则包括：权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则。

【例题·多选题】为保证会计工作正常进行和会计信息的质量，对会计工作人为假设的基本前提有（ ）。

- A. 采用历史成本计价
- B. 持续经营
- C. 权责发生制
- D. 货币计量
- E. 划分收益性支出和资本性支出

答案：BD

解析：会计基本前提（基本假设）包括：①会计主体；②持续经营；③会计分期；④货币计量。

七、会计法规

考点1 《会计法》

考点2 会计准则

考点3 财务规则

考点4 会计制度

考点1 《会计法》

我国现行的会计法规以《会计法》为核心，以会计准则、财务规则和会计制度为主要内容。

《会计法》是我国会计工作的**基本法律**，是我国会计法规体系中处于**最高层次的法律规范**，是制定其他会计法规的**基本依据**，也是指导会计工作的**最高准则**。

考点2 会计准则

1. 《企业会计准则》
2. 《事业单位会计准则》
3. 《政府会计准则》

我国的《企业会计准则》由财政部制定，包括**基本准则和具体准则**两大部分。

- (1) **基本准则**包括会计核算的一般原则和会计要素准则；
- (2) **具体准则**包括基本业务准则、特殊业务准则和特殊行业基本业务准则。

考点3 财务规则

1. 《行政单位财务规则》

2. 《事业单位财务规则》

考点4 会计制度

1. 《企业会计制度》
2. 《政府会计制度》

【习题演练】

【例题·单选题】(2019)关于会计准则的说法,正确的是()。

- A. 我国的《企业会计准则》由中国注册会计师协会制定
- B. 企业基本会计准则包括基本业务准则、特殊业务准则和特殊行业基本业务准则
- C. 我国的《政府会计准则》由财政部制定
- D. 《事业单位会计准则》包括基本准则和具体准则两大部分

答案: C

解析: 我国的《企业会计准则》由财政部制定, 包括基本准则和具体准则两大部分。其中, 基本准则包括会计核算的一般原则和会计要素准则; 具体准则定包括基本业务准则、特殊业务准则和特殊行业基本业务准则。《政府会计准则》是财政部为了规范政府的会计核算, 保证会计信息质量制定的原则性规定。

本章小结

第二十八章 小结