



第三节 会计信息质量要求





考点 1

一、会计信息质量要求 (★★★)

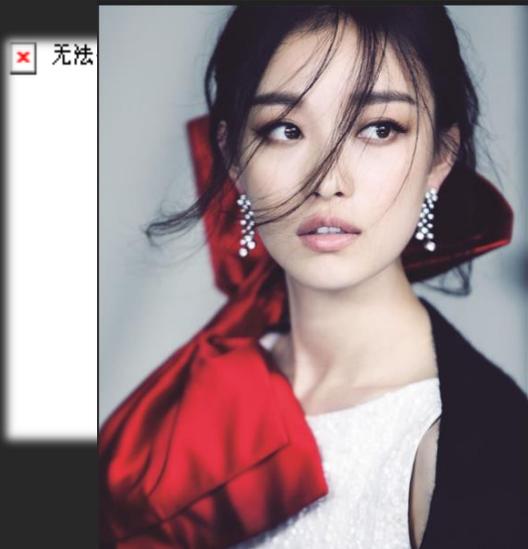
会计信息质量要求是使财务报告所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征，主要包括**可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性**等。





(一) 可靠性 (真实发生)

对方给你介绍相亲对象的照片： 相亲现场对方的真实模样：



结论：信息不可靠



项 目	具体内容
可靠性	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会计要素及其他相关信息，保证其会计信息 真实可靠、内容完整





(二) 相关性 (有用)

项 目	具体内容
相关性	企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的 经济决策需要相关 ，有助于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





(三) 可理解性 (易于理解)

可理解性	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 (相互可比)

可比性

纵向可比：同一企业不同时期可比，即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**

横向可比：不同企业相同会计期间可比，即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，应当采用同一的会计政策，确保会计信息口径一致，相互可比





(五) 实质重于形式 (透过现象看本质)

实质重
于形式

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



隔壁老王



(六) 重要性 (项目功能、性质和金额大小)

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
具体运用	<p>(1) 低值易耗品可以采用一次摊销法或分次摊销法摊销，尚未摊销的部分作为周转材料合并列入资产负债表存货项目，而不作为单独项目列报。</p> <p>(2) 企业发生的研发支出中属于研究阶段的支出，尽管多数情况下其金额较大，但是，从其功能看尚未形成预期会给企业带来经济利益的资源，在发生期作为期间费用计入当期损益核算并列报。</p>





(七) 谨慎性 (不高估、不低估)

谨慎性	<p>既不高估资产或者收益，也不低估负债或者费用例如： 要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备、要求企业对售出商品很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</p>
具体运用	<ol style="list-style-type: none">1.企业定期或至少于年度终了对可能发生的各项资产损失计提减值准备。（坏账准备）2.企业对固定资产采用加速折旧法。3.企业对售出商品很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等。





(八) 及时性 (不提前、不延后)

及时性	<p>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</p> <ul style="list-style-type: none">①及时收集会计信息；②及时处理会计信息；③及时传递会计信息
-----	--



 对点练

【例题 1 - 8 单选题】下列符合谨慎性会计信息质量要求的是
()。(2022 年)

- A. 在存货的可变现净值低于成本时，按可变现净值计量
- B. 确认收入时不考虑很可能发生的保修义务
- C. 年限平均法计提固定资产折旧
- D. 金额较小的低值易耗品采用分次摊销法摊销



 对点练

【答案】 A

【解析】 选项 B：确认收入时不考虑很可能发生的保修义务，违背了谨慎性要求；选项 C：年限平均法计提固定资产折旧，每期折旧额相等，并不体现谨慎性，固定资产加速折旧时才体现谨慎性；选项 D：金额较小的低值易耗品采用分次摊销法摊销体现的是重要性。因此选项 A 正确。





对点练

【例题 1 - 9 多选题】下列各项中，关于企业会计信息质量要求的表述，正确的有（ ）。（2019 年）

- A. 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
- B. 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
- C. 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，不应高估资产或者收益，低估负债或者费用
- D. 相关性要求企业所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



 对点练

【答案】 ABCD

【解析】 四个选项均正确。



【速记手卡】

速记口诀：三可相识要紧急

实质 > 法律

实质重于形式

职业判断：功能、
性质、金额大小

重要性

不高估、不低估

谨慎性

不提前、不延后

及时性

8大信息质量要求

可靠性

真实、完整

可理解性

清晰明了

可比性

纵横可比

相关性

有用

