

第三节 财务报告目标、会计要素和会计信息质量要求

一、可靠性（真实客观）

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，保证会计信息真实可靠、内容完整。

二、相关性

相关性要求企业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，有助于投资者等财务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。

相关性应以可靠性为基础，即会计信息应在可靠性的前提下，尽可能地做到相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

三、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。

四、可比性

1、同一企业不同会计期间的可比，即纵向可比。为达到此要求，企业在选择会计方法时，应保证前后期一致，即使发生了会计政策的变更，也应当按规定方法进行会计口径的调整，以保证会计信息的前后期一致。

2、同一会计期内，不同企业之间的可比，即横向可比。为了达到此要求，企业应采用国家统一规定的方法去进行会计处理。

五、实质重于形式

（一）实质指的是经济实质（会计观点），形式指的是法律形式（法律观点），此原则要求企业在进行会计处理时，应当以经济实质为准，而不仅仅以交易或事项的法律形式为依据。

（二）实务中的应用案例

- 1、合并报表的编制；
- 2、收入的会计处理；
- 3、售后回购；
- 4、售后租回；
- 5、分期收款销售商品的会计处理。

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**。

如果某项信息的省略或者错报会影响投资者等**财务报告使用者据此做出决策**的，该信息就具有重要性。（判断标准）

重要性的具体应用：

- 1、包装物不多，不计入周转材料，可以计入原材料；
- 2、中期报告没有必要像年度财务报告那样披露详细的附注信息；
- 3、前期差错不大：当期更正；
差错重大，通过“以前年度损益调整”调整以前年度利润；
- 4、合并报表中的抵销内容的选择。

七、谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时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。

体现谨慎性要求的有：

- 计提资产减值准备；
- 固定资产折旧采用加速折旧法；
- 预计产品质量保证费用等。

【例-判断题】企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性，应高估负债和费用，低估资产和收益。（ ）

答案：错

解析：谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、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。

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，不得提前或者延后。满足及时性会计信息质量要求，可能会影响会计信息的可靠性。