

第三节 会计信息质量要求

一、可靠性

二、相关性

三、可理解性

四、可比性

五、实质重于形式

六、重要性

七、谨慎性

八、及时性

记忆技巧：三可一相，始终谨记

一、可靠性

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。

【提示】会计信息要有用，必须以可靠为基础。

二、相关性（有用性）

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。

例如，区分收入和利得、费用和损失，区分流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债以及适度引入公允价值等，都可以提高会计信息的预测价值，进而提升会计信息的相关性

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

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。具体包括下列要求：

1. 同一企业不同时期可比

同一企业对于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. 不同企业相同会计期间可比

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，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

经典例题

【多选题】某股份有限公司的下列会计处理中，不违背可比性信息质量要求的有（ ）。

- A. 鉴于本期经营亏损，将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化
- B. 因房地产市场比较成熟，企业对投资性房地产的后续计量模式由成本模式计量变更为公允价值模式计量
- C. 企业年度终了对固定资产使用寿命和预计净残值进行复核并调整
- D. 因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响，将长期股权投资由权益法改为其他权益工具投资核算

答案：BCD

解析：选项 A，由于本期经营状况不佳而将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化，违背可比性信息质量要求。

五、实质重于形式

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

2. 常见体现实质重于形式的交易或事项：

（1）商品已经售出，但企业为确保到期收回货款而暂时保留商品的法定所有权时，该权利通常不会对客户取得对该商品的控制权构成障碍，在满足收入确认的其他条件时，企业确认相应的收入。

（2）售后回购的会计处理：企业将商品销售出去，并约定几个月后按照一定的金额回购，会计认为，此项交易属于该企业将商品抵押出去，不确认收入。

（3）使用权资产的会计处理：在税法角度看，租进来的不是买卖业务，不应该认定为自己的资产。会计角度当做使用权资产处理。

（4）金融负债与权益工具的区分【明债实股/明股实债】；

（5）合并财务报表合并范围的确定；

（6）附有追索权的票据贴现；

（7）控股股东(非控股股东)代为偿债、债务豁免等。

经典例题

【多选题】下列各项交易事项的会计处理中，体现实质重于形式要求的有（ ）。

- A. 将发行的附有强制付息义务的优先股确认为负债
- B. 将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围
- C. 将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款
- D. 出租人将融资租出的固定资产作资产处置处理

答案：ABCD

解析：选项 A，形式上，优先股属于所有者权益类，实质上，由于该优先股附有强制付息义务，其实质是企业的一项负债，所以按照实质重于形式的会计信息质量要求，将其确认为负债；选项 B，从法律形式上，企业可能未持有结构化主体的权益，但如果能够对其实施控制，从经济实质上讲，该结构化主体的经营活动和财务状况与企业密切相关，应将其纳入合并范围，以全面、真实地反映企业整体的财务状况和经营成果，这体现了实质重于形式原则。选项 C，附有追索权的商业承兑汇票出售，其法律形式体现为出售行为，但就其经济实质而言，应该是质押贷款。