

第三节 会计信息质量要求

知识点一 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

经典例题

【多选题】下列各项中，不属于会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 重要性
- B. 谨慎性
- C. 货币计量
- D. 权责发生制

答案：CD

解析：选项 C，属于会计基本假设；选项 D，属于会计基础。

(一) 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确认、计量、记录和报告，**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、现在或者未来的情况作出评价或者预测。举例：

1. 区分收入和利得、费用和损失；
2. 区分流动资产和非流动资产；
3. 区分流动负债和非流动负债；
4. 实施资产减值准备会计**政策**，有助于提高企业投资者作出决策过程中的谨慎性；
5. 适度引入公允价值信息，有助于提高会计信息的预测价值，提升会计信息的有用性。

(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。

举例：

(1) 对于财务报表中计提减值准备的资产项目，在财务报表的正表中采用净额列示的，**应在附注中说明**相应已计提减值准备的金额；

(2) 财务报表中汇总合计列报的项目，如资产负债表中货币资金、存货等项目，**应在附注中逐项列示说明**明细核算信息。

(四) 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。

主要包括两层含义：**同一企业不同时期**可比（纵比）、**不同企业相同会计期间**可比（横比）。

提示：

在考试的过程中出现：“企业之间应当采用一致的会计政策、会计口径进行核算”、“这些政策和口径一旦选定不得随意更改”等的时候就会涉及到会计信息质量的可比性。

(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、记录和报告，不仅仅以交易或事项的法律形式为依据。

例如，企业租入的资产（短期租赁和低价值资产租赁除外）视为企业资产核算，在资产负债表中填列使用权资产。

（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事项。

在实务中，如果某项会计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作出决策，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的功能、性质和金额大小等多方面加以判断。

如：金额较小的低值易耗品采用一次摊销法摊销。

（七）谨慎性

谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、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。

举例：要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备（对固定资产计提减值准备）、对售出商品很可能发生的保修义务等确认预计负债、对很可能承担的环保责任确认预计负债等。

【提示】此处不好理解，考生只要记住“计提减值准备”和“预计负债”属于谨慎性原则。

（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。

会计核算过程中的及时性包括：

- （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

经典例题

【单选题】下列各项中，企业以实际发生的经济业务为依据，如实进行会计确认、计量、记录和报告，体现的会计信息质量要求是（ ）。（2021年）

- A. 重要性
- B. 可靠性
- C. 可比性
- D. 及时性

答案：B

解析：本题主要考查的是会计信息质量要求中的可靠性的定义。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、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，保证会计信息真实可靠、内容完整，选项 B 正确，选项 ACD 错误。

【判断题】企业对可能发生的固定资产减值损失计提资产减值准备，体现了谨慎性。（ ）（2024年）

答案：√

解析：谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、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。企业对可能发生的固定资产减值损失计提资产减值准备，体现了不高估资产。

【判断题】同一企业不同时期发生的相同业务或事项，应当采用一致的会计政策，体现了会计信息质量要求的可比性原则。（ ）（2024年）

答案：√

解析：同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更，体现的是可比性。