

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。

体现可靠性的关键词：

真实可靠→不能假

内容完整→不能漏、不能少

中立、无偏→不能人为调节利润

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

【单选题】投资性房地产在公允价值能够取得并可靠计量的情况下可采用公允价值计量，体现的企业会计信息质量要求是（ ）。

- A. 重要性
- B. 及时性
- C. 相关性
- D. 谨慎性

答案：C

解析：投资者性地产在公允价值能够取得并可靠计量的情况下采用公允价值计量，更能反映企业的现实情况，使其与投资者等财务报告使用者的决策更具相关性。选项 C 正确。

幻灯片 7

第三节 会计信息质量要求

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**。

满足会计信息可比性要求，并非表明企业不得变更会计政策，如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息的，**可以变更**会计政策。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。比如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。

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。