

第三节 会计信息质量要求

六、重要性

在合理预期下，如果省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者的决策判断，该项目就具有重要性。

【提示】重要性应当根据企业所处的具体环境，从项目的性质和金额两方面予以判断，且对各项重要性的判断标准一经确定，不得随意变更。

【思考】重要性就是要求企业对重要的经济业务进行处理，对不重要的不处理？

答案：重要性信息质量要求并不是要求企业对不重要的不处理，而是简化处理。

【单选题】甲公司在编制 2024 年度财务报表时，发现 2023 年度某项管理用无形资产未摊销，应摊销金额 20 万元，甲公司将该 20 万元补记的摊销额计入 2024 年度的管理费用，甲公司 2023 年和 2024 年实现的净利润分别为 20 000 万元和 15 000 万元，不考虑其他因素，甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 重要性
- B. 相关性
- C. 可比性
- D. 及时性

答案：A

解析：甲公司将补提以前年度的摊销额直接计入当期报表，没有追溯调整以前年度报表，说明该金额不具有重要性，是出于成本效益原则的考虑，体现了重要性信息质量要求。

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。

【提示】谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备，如果企业故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求，损害会计信息质量，扭曲企业实际的财务状况和经营成果，从而对使用者的决策产生误导，这是不符合会计准则要求的。

常见体现谨慎性的交易或事项有哪些？

- (1) 计提资产减值准备；
- (2) 对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债；
- (3) 确实无法区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益；
- (4) 固定资产加速折旧；
- (5) 或有事项的会计处理；
- (6) 递延所得税资产/负债的确认；
- (7) 借款费用资本化期间的确定；
- (8) 稀释每股收益的计算。

【单选题】谨慎性是企业会计信息质量的要求之一，下列各项体现谨慎性信息质量要求的是（ ）。

- A 企业不能随意遗漏或者减少应披露的信息
- B 企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债
- C 资产负债表中的负债应按流动负债和非流动负债分别列报
- D 企业在面临不确定因素的情况下作出的估计应低估资产或收益

答案：B

解析：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，对现时保修义务确认预计负债体现谨慎性要求，选项 B 当选；

保证会计信息的完整性，体现可靠性要求，选项 A 不当选；

将资产负债表中的负债按流动负债和非流动负债分别列报，便于报告使用者的决策，体现相关性要求，选项 C 不当选；

谨慎性要求企业不得高估资产或收益，但不意味着企业可以低估资产或者收益，这有违可靠性要求，选项 D 不当选。

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。

【单选题】下列各项关于企业应遵循的会计信息质量要求的表述中，正确的是（ ）。

- A. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告
- B. 企业对不重要的会计差错无需进行差错更正
- C. 企业对不同会计期间发生的相同交易或事项可以采用不同的会计政策
- D. 企业在资产负债表日对尚未获得全部信息的交易或事项不应进行会计处理

答案：A

解析：重要性信息质量要求并不是要求企业对不重要的不处理，而是简化处理，选项 B 不正确；可比性要求企业对不同会计期间发生的相同交易或事项应当采用相同的会计政策，选项 C 不正确；如果企业等到与交易或者事项有关的全部信息获得之后再行进行会计处理，虽然提高了信息的可靠性，但是，可能违背会计信息质量要求中的及时性要求，因此企业需要在及时性和可靠性之间进行权衡，选项 D 不正确。

	(真实)	可靠性
	(有用)	相关性
	(清晰)	可理解性
(同企业不同时期可比, 不同企业同时期可比)		可比性
(依据经济实质而不是法律形式)		实质重于形式
如租入的资产视为企业资产		
	(不重要的简化处理)	重要性
(不高估资产或收益、不低估负债或费用)		谨慎性
	不得提前或延后	及时性