

### 第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

#### 目录

PART1 财务会计信息质量要求

PART2 企业财务会计核算规范

#### 一、财务会计信息质量要求

##### （一）概念

会计信息质量要求是对企业财务报告所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的**基本特征**。

##### （二）具体内容

##### 1. 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**。



##### 2. 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、现在的情况作出评价，对未来的情况作出预测。

##### 3. 可理解性（简单易懂）

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了、简明扼要，便于财务会计报告使用者理解和使用。

##### 4. 可比性（口径一致）

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。

（1）纵向可比（**同一主体不同时期**）：要求同一企业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）横向可比（**不同主体同一时期**）：要求不同企业相同会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用**相同或相似**的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

#### 5. 实质重于形式（透过现象看本质）

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、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

例如：持股30%达到控制，后续计量应用成本法核算。

#### 6. 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。

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**性质和金额**大小方面加以判断。

#### 7. 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、不低估负债或者费用**。

注意：

谨慎性的应用**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，则**不符合**会计信息的可靠性和相关性要求。

#### 8. 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**进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

会计信息的价值在于帮助所有者或其他方面做出决策，具有时效性。即使是可靠、相关的信息，如果提供不及时，就失去了时效性，其效用就大大降低。

具体要求：

- 一是及时收集会计信息；
- 二是及时处理会计信息；
- 三是及时传递会计信息。

**【多选·2024】**下列各项中，体现谨慎性会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 资产负债表中的负债按流动负债和非流动负债分别列报
- B. 企业对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债
- C. 企业进行所得税会计处理时，只有存在确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异，才确认相关的递延所得税资产
- D. 融资性售后回购销售商品取得的价款不确认收入
- E. 企业将资本公积转增股本，对各列报期间的每股收益重新计算

答案：BC

解析：选项A，体现了相关性会计信息质量要求；选项D，体现实质重于形式会计信息质量要求，选项E，体现了可比性会计信息质量要求。

## 二、企业财务会计核算规范

会计人员职业道德：

- (一) 坚持诚信、守法奉公
- (二) 坚持准则、守责敬业
- (三) 坚持学习、守正创新

总结

