

第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求

二、会计基础

会计基础，指会计确认、计量和报告的基础，具体包括权责发生制和收付实现制。

（一）权责发生制

权责发生制，是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生而非实际收支作为确认的标准。

根据权责发生制，凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付也不应当作为当期的收入和费用。

（二）收付实现制

收付实现制，是指以实际收到或支付现金作为确认收入和费用的标准。

【提示】 政府会计由预算会计和财务会计构成。其中，预算会计采用收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定；财务会计采用权责发生制。

【例题·多选题】 下列单位的会计核算必须采用权责发生制的有（ ）。

- A. 某国有服务企业
- B. 某民营工业企业
- C. 某房地产开发企业
- D. 某事业单位

【答案】 ABC

【解析】 事业单位一般采用收付实现制核算。

【例题·单选题】 甲公司确认办公用楼租金 60 万元，用银行存款支付 10 万元，50 万元未付。按照权责发生制和收付实现制分别确认费用（ ）。

- A. 10 万；60 万
- B. 60 万；0 万
- C. 60 万；50 万
- D. 60 万；10 万

【答案】 D

【解析】 权责发生制应按 60 万元确认，而收付实现制按实际支付的 10 万元确认。

三、会计信息的质量要求

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，主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性等。

1. 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。

【提示】 可靠性是会计信息质量最基本的要求

2. 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、现在或未来的情况作出评价或者预测。

3. 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。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。

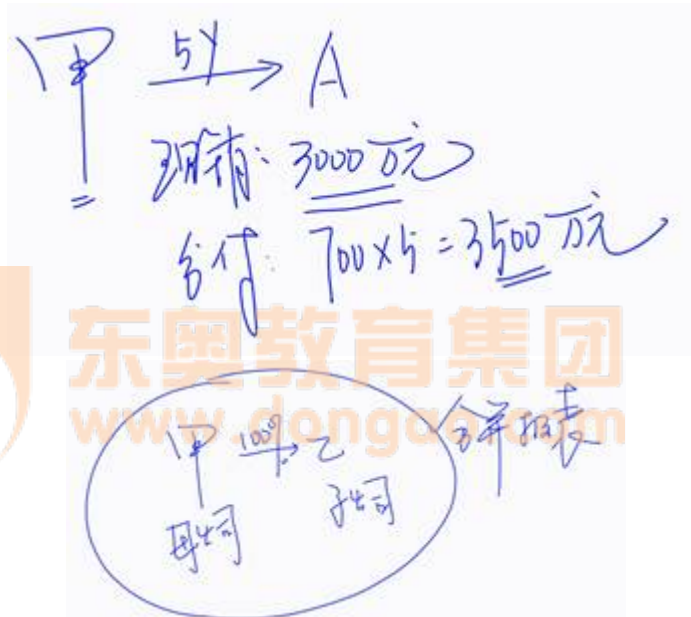
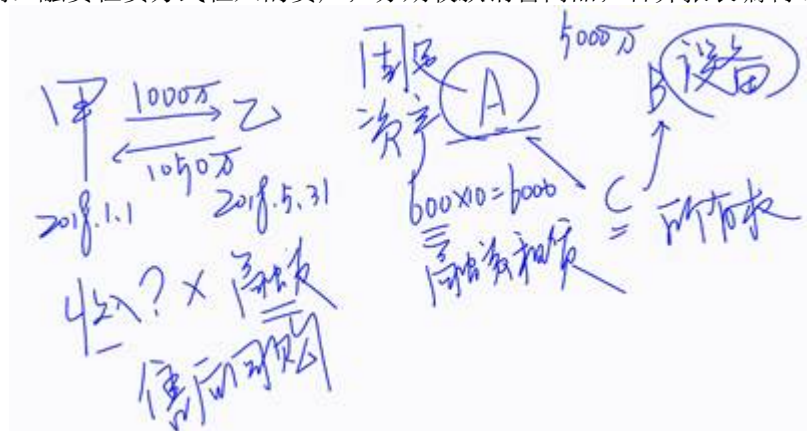
【提示】 （1）同一企业不同时期可比（纵向可比），即同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。但是，如果按照规定或者在会计政策变更后能够提供更可靠、更相关的会计信息，企业可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

（2）不同企业相同会计期间可比（横向可比），即不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的易或者事项，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。

5. 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，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

【提示】 实务案例：融资租赁方式租入的资产；分期收款销售商品；合并报表编制等。



6. 重要性

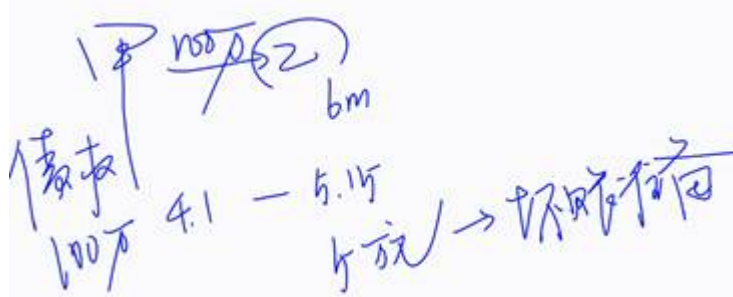
要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

【提示】 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两方面加以判断。

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】 实务案例：计提坏账准备、计提产品质量保证金、固定资产加速折旧等。



8. 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，不得提前或延后。

【例题·多选题】 下列各项中，关于会计信息质量要求的说法正确的有（ ）。

- A. 计提存货跌价准备体现谨慎性
- B. 融资租赁固定资产作为自有固定资产核算体现实质重于形式

- C. 企业前后各项应用的会计政策一致体现可比性
- D. 不做假账体现可靠性

【答案】 ABCD

【解析】 四个选项均正确。

【例题·多选题】下列各项经济事项中，体现谨慎性的有（ ）。

- A. 固定资产加速折旧
- B. 计提存货跌价准备
- C. 或有应付金额符合或有事项确认负债条件的确认预计负债
- D. 计提产品质量保证金

【答案】 ABCD

【解析】 四个选项均正确。

【例题·判断题】企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性，应高估负债和费用，低估资产和收益。（ ）

【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。

【例题·判断题】甲公司存货发出计价采用月末一次加权平均法，因管理需要将其改为移动加权平均法违背可比性原则。（ ）

【答案】 ×

【解析】 此变更属于会计政策变更，变更后的会计政策可以提供更可靠、更相关的会计信息则不违背可比性原则。

