

第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求

三、会计信息质量要求

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，主要包括八个！

对会计信息的质量要求	要求内容
1、可靠性 (企业会计准则——基本准则第十二条)	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。 可靠性是高质量会计信息的重要基础和关键所在。如果企业以虚假的交易或者事项进行确认、计量和报告，属于违法行为，不仅会严重损害会计信息质量，而且会误导投资者，干扰资本市场，导致会计秩序、财经秩序混乱。
2、相关性(基本准则第十三条)	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，有助于财务会计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。
3、可理解性 (基本准则第十四条)	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 (基本准则第十五条)	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。确需变更的，应当在附注中说明(纵向可比)。 要求企业的会计核算应当按照国家统一的会计制度的规定进行，不同企业发生的相同或者相似的交易或事项，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(横向可比)。
5、实质重于形式 (基本准则第十六条)	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，融资租入的固定资产视为承租企业的资产。
6、重要性 (基本准则第十七条)	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。 在实务中，如果某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。重要性等应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处的环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。 例如，企业发生的某些支出金额较小，从支出的受益期来看，可能需要在若干会计期间进行分摊，但根据重要性要求，可以一次性计入当期损益。
7、谨慎性 (基本准则第十八条)	谨慎性也称稳健性或审慎性，要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当持有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。 谨慎性的应用： 1. 企业定期或至少于年度终了对可能发生的各项资产损失计提减值准备。(坏账准备) 2. 企业对固定资产采用加速折旧法。 3. 企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债、对可能承担的环保责任确认预计负债等。
8、及时性 (基本准则第十九条)	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。及时收集会计信息、及时处理会计信息、及时传递会计信息。 在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性原则： 一是要求及时收集会计信息

【例题一判断题】会计核算的可比性要求是指会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。（ ）

【答案】 √

【例题一单选题】在会计信息的质量要求中，要求合理核算可能发生的费用和损失的要求是指（ ）。

- A . 谨慎性原则
- B . 可比性原则
- C . 一贯性原则
- D . 配比原则

【答案】 A

【解析】考查会计核算的信息质量要求。

【例题一单选题】不同企业发生的相同或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，体现了（ ）要求。

- A . 可靠性
- B . 可比性
- C . 可理解性
- D . 及时性

【答案】 B

【例题一多选题】谨慎性原则要求会计人员在选择会计处理方法时（ ）。

- A . 不高估资产
- B . 不低估负债
- C . 预计任何可能的收益
- D . 确认一切可能发生的损失

【答案】 AB

【解析】谨慎性也称稳健性或审慎性，是指企业在进行会计核算时，应当保持必要的谨慎，不得多计资产或收益、少计负债或费用，但不得计提秘密准备。

【例题一单选题】企业对可能发生的各项资产损失计提资产减值或跌价准备，充分体现了（ ）的要求。

- A . 权责发生制
- B . 实质重于形式
- C . 谨慎性
- D . 可靠性

【答案】 C

【解析】谨慎性要求的应用：企业定期或至少于年度终了对可能发生的各项资产的损失计提减值准备；企业对固定资产采用加速折旧法。

【例题一多选题】下列各项符合谨慎性要求的有（ ）。

- A . 设置各种秘密准备
- B . 固定资产采用加速折旧法
- C . 对存货计提存货跌价准备
- D . 对应收账款计提坏账准备

【答案】 BCD


【解析】谨慎性要求的应用：企业定期或至少于年度终了对可能发生的各项资产损失计提减值准备；企业对固定资产采用加速折旧法。

【例题一单选题】融资租入的固定资产视为承租企业的资产，体现了（ ）原则。

- A . 可比性原则
- B . 可靠性
- C . 实质重于形式
- D . 谨慎性

【答案】 C

本讲小结：



1、学会计要认同什么理念？

2、学会计的立场是什么？

3、会计干的活儿要达到什么样的要求？



东奥教育集团
www.dongao.com