



**初级会计职称初级会计实务
教材精讲班**

5. 实质重于形式	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、记录和报告，不仅仅以交易或事项的法律形式为依据。
【提示】 在实际工作中，交易或事项的法律形式并不总能完全反映其经济实质内容。	
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事项进行会计确认、计量、记录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。 会计信息质量的谨慎性要求，需要企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时，应当保持应有的谨慎，充分估计到各种风险和损失，既不高估资产或者收益，也不低估负债或者费用。如果企业高估资产或收益、低估费用会导致高估利润，可能导致会计信息使用者高估企业盈利能力而盲目乐观，作出不切合实际的决策，存在误导性列报和陈述的风险；如果低估负债，可能诱导会计信息使用者高估企业的偿债能力，作出不准确或不恰当的决策。
【提示】 要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备、要求企业对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债、对很可能承担的环保责任确认预计负债等，就体现了会计信息质量的谨慎性要求。	
8. 及时性	及时性要求企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行确认、计量、记录和报告，不得提前或延后。

【例题·单选题】“在不同会计期间发生的相同的或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更”。下列各项中，对这一会计信息质量要求表述正确的是（ ）。(2020年)

- A. 谨慎性
- B. 重要性
- C. 可比性
- D. 可理解性

【答案】C

【解析】可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，主要包括两层含义：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。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。

【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



老会计-用心传递温度

- 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。

本节重点内容

会计信息质量要求包括内容（8个）

老会计
www.lkj100.com