



## 2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

### 第三节 会计信息质量要求

本节考点：

1. 会计信息
2. 会计信息质量要求

#### 考点 1 会计信息

<b>(一) 会计信息作用</b>	会计信息是企业 and 外部利益相关者进行交流的较为直接、重要的信息来源和载体。会计信息的主要作用有：降低企业和外部利益相关者之间的信息不对称；有效约束公司管理层的行为，提高公司治理的效率；帮助投资者甄别其投资的优劣进而作出投资决策；有利于债权人作出授信决策；提高经济和资本市场的运作效率等。
<b>(二) 会计信息质量</b>	会计信息质量，是指会计信息符合会计法律、会计准则等规定要求的程度，是满足企业利益相关者需要的能力和程度。

#### 考点 2 会计信息质量要求

<b>会计信息的质量要求</b>	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
<b>1. 可靠性</b>	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、记录和报告，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。
<b>【提示】</b> 可靠性是高质量会计信息的重要基础和关键所在。	
<b>2. 相关性</b>	相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计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。会计信息是否有用是会计信息质量的重要标志和基本特征之一。
<b>3. 可理解性</b>	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。
<b>4. 可比性</b>	可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。
<b>【提示】</b> 主要包括两层含义： (1) 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) 不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用同一会计政策，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、记录和报告要求提供有关会计信息。	
<b>5. 实质重于形式</b>	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。
<b>【提示】</b> 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。	
<b>6. 重要性</b>	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。
<b>【提示】</b> 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。	
<b>7. 谨慎性</b>	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。
<b>考试 1:</b> 企业的生产经营活动面临着风险和不确定性，如应收款项的可收回性、固定资产的	



	预期使用寿命、无形资产的预期使用寿命等。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。
	<b>考试 2:</b> 如果企业高估资产或收益、低估费用会导致高估利润，存在误导性列报和陈述的风险，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；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。
	<b>考试 3:</b> 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。
	<b>【提示】</b> 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。
<b>8.及时性</b>	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 1-1】下列各项企业的会计处理中 符合谨慎性质量要求的有

- A. 在存货的可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备
- B. 在应收款项实际发生坏账损失时 确认坏账损失
- c. 对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债
- D. 企业将属于研究阶段的研发支出确认为研发费用

【答案】ACD

【解析】选项 ACD 符合企业会计准则的相关规定，会计处理的结果使得资产不多计、费用不少计符合谨慎性质量要求选项不符合谨慎性质量要求

【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
- 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。

小结

会计信息质量要求包括内容（8 个）