

注册税务师考试财务与会计考试辅导（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/223/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_223627.htm

第三节 财务会计信息

质量要求 一、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核算，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。

二、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、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

三、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，便于财务报告使用者理解和使用。

四、可比性 可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括下列要求：（一）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。

（二）不同企业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。【例题6】可比性要求（ ）。

A.企业提供的会计信息应当具有可比性 B.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 C.不同企业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 D.企业提供的会计信息应当清晰明了 E.企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计核算

【答案】ABC 五、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、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

【例题2】销售商品的售后回购，如果没有满足收入确认的条件，企业在会计核算上不应将其确认为收入。这一做法所反映的会计信息质量要求是（ ）。 A.实质重于形式 B.可比性 C.权责发生制 D.及时性 【答案】A

六、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。 七、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、低估负债或者费用。

【例题7】下列各项中，体现会计核算的谨慎性的有（ ）。 A.将融资租入固定资产视作自有资产核算 B.采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧 C.对固定资产计提减值准备 D.将长期借款利息予以资本化 E.交易性金融资产期末按市价计价 【答案】BC

八、及时性 及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com