

考试大资料：07年初级会计实务笔记三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/264/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_E8\\_c67\\_264936.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/264/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E8_c67_264936.htm)

第三节 会计信息质量要求 掌握这些原则并不是仅仅知道它的定义就够了，而是要与后面要讲的很多实务的内容密切结合在一起。

一、可靠性质量要求 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，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。

二、相关性质量要求 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。

三、明晰性质量要求 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

四、可比性质量要求 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。要注意的是，不是说企业核算方法必须保持一致，不得变更。在一定情况下，还是可以变更的，如国家法律法规规定、变更后能更好反映经济实质的情况下是可以变更的，此时，并不违背这一要求。

【例题】下列项目中，违背会计核算可比性质量要求的有（ ）。 A．由于被投资企业的股票市价2年低于账面价值，决定将该投资由权益法核算改为成本法核算 B．由于某项库存商品已经超过保质期，决定将其账面价值一次转入当期管理费用 C．企业由于本期财务状况不佳，决定将固定资产折旧方法由原来的年数总和法改为年限平均法 D．由于某项固定资产经改良性能提高，决定

延长其折旧年限 E . 企业由于开始执行《企业会计制度》 , 决定对各项资产计提减值准备 【解析】 A选项 , 由于被投资企业的股票市价2年低于账面价值 , 不需要将投资由权益法核算改为成本法核算 , 而是计提减值准备 ; C选项 , 企业由于本期财务状况不佳 , 将固定资产折旧方法由原来的年数总和法改为年限平均法 , 属于人为操纵利润。 【答案】 AC 【例题】某股份有限公司的下列做法中 , 不违背会计核算可比性质量要求的有 ( ) 。 A . 因客户的财务状况好转 , 将坏账准备的计提比例由应收账款余额的30%降为15% B . 因预计发生年度亏损 , 将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回 C . 因专利申请成功 , 将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本 D . 因首次执行《企业会计制度》按规定对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计处理 E . 因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响 , 将长期股权投资由权益法改为成本法核算 【答案】 ADE 【解析】 A选项属于会计估计变更 , B选项属于人为操纵利润 , C选项按会计制度规定 , 已计入前期损益的研发费用即使专利申请成功也不得资本化 , D选项属于会计政策变更 , 它们不违背会计核算可比性质量要求。 E选项减持股份由权益法转为成本法核算 , 也不违背会计核算的可比性质量要求。 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。 可比性纵向比较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。 横向比较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。 五、实质重于形

式质量要求 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。通常来说，体现经济实质重于法律形式原则的经济事项有：1、以集团为主体编制合并报表 2、收入的确认 3、融资租入固定资产作为自有固定资产管理 4、投资核算方法确认 5、借款费用资本化的停止 6、关联方关系的认定【例题】下列会计处理中遵循实质重于形式原则的有（ ）。(多选题) A. 会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产 B. 售后回购业务在会计核算上不确认收入 C. 附有向银行还款责任的应收债权贴现时，不冲减用于贴现的应收债权的账面价值 D. 建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应当自达到预定可使用状态之日起按估计的价值转入固定资产【例题】下列各项，体现实质重于形式会计原则的有( )。(2006年多选题) A. 商品售后租回不确认商品销售收入 B. 融资租入固定资产视同自有固定资产 C. 计提固定资产折旧 D. 材料按计划成本进行日常核算

六、重要性质量要求 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等有关的所有重要交易或者事项。七、谨慎性质量要求 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。【例题】企业为减少本年度亏损而调减应计提的资产减值准备金额,体现了会计核算的谨慎性原则。（ ）（2005年判断题）

八、及时性质量要求 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。

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](http://www.100test.com)