

2009年会计从业辅导：会计信息质量要求会计从业资格考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/587/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c42\\_587522.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/587/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_587522.htm) 会计从业精品资料 1) 会计信息质量要求包括：可靠性、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. 相关性,体现出与财务会计报告目标的联系.我们知道,财务报告的基本目标是向财务报告使用者提供决策有用的信息.是提供"有用的"信息,不是提供没用的信息.这种"有用性"的判断,是要以"使用者"的眼光来判断的,而不是以报告的制作者自己的眼光来判断的.做会计的人,一是要求此人比较实际(不能玩虚的),而且还应该是有一定的揣摩他人(使用者)心理的能力.当然,这种他人的需求,是有一定的格式化程序化的.老实说,做多了,就形成了自己的职业敏感性和判断能力!当然,我们说做会计的人比较实际,并没有因此判断他们背后没有一些超脱的前瞻性的理论思想. 会计的信息要有"有助于使用者的决策".以使用者的需求来决定是否给予信息的披露.使用者要依据会计报告等,对财务状况\经营成果\现金流等做出评价(过去的,现在的)和预测(未来的) 新的会计准则中,强调了"资产负债表观".而不是原来的"收费观".原来企业注重的是企业挣了多少钱.现在新的准则体系下,注重未来现金流,未来资产的升值空间. 这种观念,主要体现在综合收益这一概念上.综合收益包括的是已经实现的和还没有实现的收益,这两个部分都反映在资产负债表中了. 比如股票投资,做成交易性金融资产,升值或贬值实际上都没有实现,没有变现,但都要在财务报告中反映出来.比

如2006年10月买了某股票100万股,买价10元.到2006年12月31日,该股票升为每股18元.则增值了800万.这800万要不要记录呢?当然要记录.这升值的部分应该记入"公允价值变动损益",是利润的体现.若到了12月31日,概股票市价跌为8元,则贬值了200万元.同样道理,这贬值部分也应该记入公允价值变动损失.把资产价值冲减.没有实现的也包括在综合收益中了.这样,我们在看资产负债表,资产就真正体现了"预期(未来)会给企业带来经济利益的资源."----这个信息有助于使用者做出决策----将股权是继续持有呢还是出售.这个观点,在第15章所得税会计中将有所体现.所得税的调整,将不是按收费,而是按资产和负债的可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性等8个。

2) 实质重于形式的典型运用有：融资租赁、售后回购、售后租回、关联关系判断

3) 谨慎性表现在： 不应高估资产、者收益； 不得低估负债或者费用

为了提供有用的信息，提出了会计信息的质量要求，不再称为会计核算一般原则

【例题】下列各项，体现谨慎的会计信息质量要求是（ ）

A．固定资产采用双倍余额递减法计提折旧 B．固定资产采用平均年限法计提折旧 C．固定资产采用工作量法计提折旧 D．固定资产采用历史成本计价

【答案】A 【解析】体现的是会计核算的谨慎性会计信息质量要求。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。固定资产采用双倍余额递减法计提折旧即充分估计固定资产可能发生的价值损耗。（本题是04年考题改编出来的。）

编辑推荐：2009年会计从业上半年报名信息汇总《会计基础》常见简答题归纳会计从业基础知识各章知识汇总会计从资格考试《财经法

规》历年真题会计资格考试十六招会计从业资格考试冲刺专题更多精品资料尽在百考试题会计从业站 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)