

财务会计报告应披露信息的探讨

郭永芹

(冀中能源邯郸矿业集团 财务部,河北 邯郸 056000)

[摘要] 会计信息是人们进行各种经济决策的重要依据,其质量的高低,直接影响到决策的水平。财务报告往往对历史和货币性信息比较注重而忽视未来和非货币性信息,只反映企业经济活动结果而不反映企业经济活动对社会和环境的影响,这方面的弊端,正日益深刻地影响着财务报告的相关性。文章对财务报告信息披露的重要性进行了阐述并结合我国的实际情况,提出了一些财务报告披露思路。

[关键词] 财务报告;披露;重要性;信息

[中图分类号] F23 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-9477(2010)04-0053-03

随着经济的快速发展以及报表使用者要求的不断提高,现行的财务报告已经无法满足各类不同使用者的预测、决策需要。会计信息是人们进行各种经济决策的重要依据,其质量的高低,直接影响到决策的水平。财务报告是企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性财务描述;财务报告还反映企业管理部门对受托资源保管工作的结果。财务报表的目的是提供有助于广大使用者进行经济决策的有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。为达到该目的,财务报告应满足多方面的不同需求者的需要,提供的财务报告应该是全面的、完整的、能满足不同的信息使用者作出有价值的理性选择,实现会计目标。因此,在实际工作中,就要求我们必须对现行的财务报告进行改进、丰富、使其逐步完善,以便更加适应使用者的需要。

一、财务报告信息披露的重要性

(一) 会计信息充分披露有助于提高会计信息的相关性

《企业会计准则》第十三条规定: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评价或者预测。会计信息相关性要求会计信息应具有预测价值和反馈价值,并能及时提供。这样一方面可以大大降低使用者对企业会计信息的采集成本;另一方面由于披露程序的制约,也可以提高企业会计信息的有效性,大大减少企业会计信息的虚假成分。

(二) 会计信息充分披露有助于提高会计信息的可比性

充分披露的目的是满足使用者的决策需求,使提供的信息有助于使用者了解与决策。可比性是要求同一会计主体其前后期会计信息保持可比,或两个不同的会计主体同一时期的会计信息保持可比。不同行业不同企业以及不同时期的同一企业可能会选择适合自己的会计处理方法,从而使得会计信息在实施不同会计处理方法的企业之间,以及同一企业之间的不同时期存在一定的差异。通过会计信息充分披露披露就能为报表使用者正确理解会计信息提供帮助,从而提高会计信息的可比性。

(三) 会计信息充分披露有助于增强会计信息的可理解性

可理解性的关键就取决于信息本身的清晰度。可理解性是决策者和决策有用性的连结点,即信息是否对决策者的决策有用,它决定了决策者是否能了解该信息。会计披露信息必须让用户能理解和掌握,不能错误引导用户的判断,不能进行虚假的误导性陈述,也不得有重大遗漏。会计信息之间存在内在的逻辑关系,理解这种逻辑关系需要掌握一定的会计基础知识。而非会计人员业务基础各异,如果能够看懂企业报表,就可以通过会计附注对表中数字进行解释,将抽象的数据分解成若干个具体的项目,并说明产生各个项目的会计方法等。这样不但使熟悉会计的人士能深刻理解,而且使非会计专业的人士也能明明白白。如果会计信息晦涩难懂,或过分注重细节而使得会计报告冗长无比,则不利于为“足够多”的人所理解和吸收。

(四) 会计信息充分披露有助于增强会计信息的可靠性

会计信息的可靠性是指会计信息必须真实可靠。可靠性指信息能够确切地表达经济活动的本来面目,实质上强调了企业对外部信息使用者的诚信程度。当然,信息披露的可靠性也是一个综合的质量指标,又包含了充分披露、可比性、易于理解等内容。信息如果不可靠不仅对使用者无任何帮助,还可能导致信息使用者的错误决策。可靠性意味着能够透过现象看本质。提高会计信息可靠性,将有助于企业的真实价值被市场发现和认可,降低其市场运行中的各种成本与风险。对会计要素的确认和计量遵循会计要素定义的要求,使其在会计报表上所反映的各项会计要素均符合其质量特征,不能错误引导用户的判断,不能进行虚假的误导性的陈述,也不得有重大遗漏。

(五) 会计信息充分披露有助于增强会计信息的及时性有用性

会计信息的及时性是指对于已发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告。会计信息有用性指决策有用性。是在财务报告中提供的会计信息必须对大多数报表使用者进行投资、信贷和类似决

策时具有使用价值,而对决策无用或用处不大的信息则不予提供。真实的会计信息应有利于使用者做出正确的决策,增加使用者对市场信息的了解,降低会计实务中会计人员主观判断和人为估计与现实情况的差异,真实反映企业财务状况与经营成果,稳定会计信息质量,降低投资决策盲目性与风险。决策有用性是会计信息最基本的质量特征。各种投资者只有通过对有用的会计信息的分析,才能依据当前资本市场的风险—回报偏好,权衡价格找到一种合理的投资组合。

二、财务报告信息披露的内容

(一) 扩展财务报告信息披露范围,注重揭示非财务非货币信息

在经济蓬勃发展的今天,与企业决策相关的信息不仅包括财务信息,还包括非财务信息。非财务信息的披露可以帮助信息使用者更全面地理解企业的经营思想,弥补财务数据信息的不足;有利于会计信息使用者对企业的综合分析评价及对企业前景的判断。这些信息一般包括:企业经营业绩信息、企业管理当局的分析评价、前瞻性信息、背景信息等。

(二) 丰富现行财务报告的附注内容,注重完善表外信息

针对会计报表附注来说,要扩大其信息披露量。由于财务报表附注对报表数据信息的可靠性和相关性都具有重要的影响,且逐渐成为正确解读报表数据和判断决策中不可缺少的部分。我国会计报表附注,现阶段主要侧重于对表内项目的解释,并且主要是以财务信息为主,而对于表外信息中关于企业未来的机会风险、筹资、投资风险、通货膨胀、行业信息等一些影响企业外部环境的非财务信息披露的太少。

(三) 更多的披露衍生金融工具不确定性所产生的收益和风险信息

20世纪70年代以来,衍生金融工具迅猛发展,品种繁多。衍生金融工具从本质上来说,是一种为规避风险和获取投机利润对初始投资要求较低的合约。这类衍生金融工具可能会引起企业未来财务状况、盈利能力的剧变,如不对这类衍生金融工具的风险加以披露,将对财务报告使用者构成潜在风险,极有可能导致财务报告使用者在投资和信贷方面的决策失误。

(四) 企业全面收益的信息

会计收益既包括了现行利润表中的当期净利润,也包含资产评估增值等已确认而未实现的损益。传统收益对那些由于市场价格或预期价格发生变化而引起的未实现收益不予确认,这使收益表无法如实反映企业本期间的全部收益;而且将未实现增值置于收益计算之外,使收益计算缺乏逻辑上的一致性,导致以后出售资产所获得的收益与相关成本进行了错误的配比。报告全面收益,目的不在于以全面收益的合计数作为衡量企业业绩的唯一指标,而在于全面地列示收益的各个组成部分,有助于理解所取得的业绩并评估将来的成果,以满足不同信息使用者的需要。

(五) 企业对社会贡献的信息

现有的会计报表体系对企业的社会贡献(上缴利税、全员劳动生产率、劳动就业率)情况反映不足,在这些报表中不能反映企业对社会的真实贡献额,即企业所提供的增值额或增加值,更不能反映贡献额的分配状况。无法满足国家管理部门对企业会计信息的需求,

这已成为会计信息披露的重大缺陷。我国企业应履行社会责任并披露其信息的内容还应包括以下几个方面:1. 对社会福利的贡献。2. 人力资源方面的贡献。3. 改善生态环境的贡献。4. 企业收益方面的贡献。5. 诚实信用的商业道德。

(六) 绿色会计信息披露

绿色会计的基本目标是向使用者提供有用的绿色会计信息,以充分满足他们了解和决策的需要。如环境成本、环境负债、环境资产的披露则几乎没有,未能按公告的要求披露那些企业必须公开的环境信息和自愿公开的环境信息。随着环境问题的日趋严重,无形的企业利害关系者正在增加,那些被企业生产经营活动影响到个人和团体都可能是企业的利害关系者。绿色会计信息披露内容主要是指环境污染和破坏及环境保护对企业财物状况和经营成果造成的影响以及企业经营活动对环境造成污染和破坏影响的信息。如对资产减值的影响,包括因污染引起的资产减值、消耗能源较多或排放污染物较多的机器设备会导致较高的成本或治污费用,从而使资产价值相对降低等。

(七) 编制实时财务报告、重视披露预测

传统的财务报告是事后报告,从而就导致了企业所提供的财务信息刚一报出,就成了“过去时”。随着信息技术的发展和运用,会计数据能通过计算机进行实时的处理与反映,会计人员账务处理一完成,计算机就可以自动生成报表。这就大大缩短了报告输出的时间间隔。因此,就必须建立一套能够提供实时信息的财务报告体系。使其时间和周期不再是财务报告的约束条件。不同期间产生的财务信息可以迅速转化为报表资料。并可以及时的以电子形式更快捷、完整、真实、系统地通过网络平台传达给报表需用者。

未来改进的财务报表应坚持财务信息的核心地位,同时辅之于非财务信息来说明和解释企业的各项数据指标。应当将与信息使用者相关的非财务信息、社会责任信息、预测信息、分部信息、管理会计信息以及一些重要事项,包括已承诺的事项、或有事项、报表日后事项和其他重要事项,综合的纳入附注中进行披露。同时,对现行财务报表不能反映的一些表外信息也要通过适当的方式予以说明,充分满足使用者的要求。

整合和细化我国现有企业信息披露方面的规则制度,尽快建立我国财务信息披露准则,将是对我国现行会计准则体系的进一步完善。随着经济和科技的迅猛发展,财务报告也会更加丰富与完善,会计信息的披露也会越来越通俗化、多样化,在不久的将来,最终会实现国际一体化的目标。

【参考文献】

- [1] 李晓莉. 现行财务报告缺陷分析研究[J]. 财会探析, 2007, (1): 23.
- [2] 吴利元. 浅谈企业财务会计的发展趋势[J]. 财经纵横, 2007, (3): 69.
- [3] 郑红梅. 财务报告现状及未来展望[J]. 山西财政税务专科学校报, 2006, (2): 37.
- [4] 理查德·T·德·乔治·李布译. 经济伦理学[M]. 北京: 北京大学出版社, 2002.
- [5] 财政部. 企业会计制度[M]. 北京: 经济科学出版社, 2001.

[责任编辑: 陶爱新]

(下转第57页)

常识、农业生产发展演变的趋势,培养其农业项目决策的科学思维能力和宏观思维能力,避免决策盲目性;使更多的农民进一步了解掌握有关科学知识、科学生产的信息和必要的农业技术,提高其科学素养。通过有针对性的培训为农业发展方式向高层次转变奠定思想文化基础。

(四) 积极持续的开展技术、人才、科学知识和科学思维能力等新的“下乡”活动

利用地域优势,积极同中国农大、中国农科院、河北农大、河北农科院等大专院校及科研单位建立密切联系;组织与“三农”相关的企业、社团建立联系,鼓励它们积极向农村推广新品种、新技术、新设备、新理念;政府相关部门和社团把农业生产相关的高新技术如生态农业、数字农业、信息农业、生物农业、休闲农业、设施农业等相关技术和理念向农村渗透,培育农业发展方式转变所需的技术要素,为新型驱动型要素的累积奠定技术和理念基础。

(五) 扩大财政和信贷支持的力度和范围

由农机具、家电补贴扩大到新技术、新设施、新项目等的补贴。财政支持应更多的考虑从推动农村发展方式转变的角度制定政策,对农村新技术为载体的基础性项目如生态农业、设施农业、信息农业、循环农业、品牌农业及相应技术和农民培训给予财政补贴、信贷支持,促进农村新技术、新设施、新项目的发展,为新型驱动型要素的累积注入新动力。

(六) 重点培育引领农业发展方式转变的技术水平、产业领域、市场前景等方面较先进的企业和项目

可以考虑在河北各城市城区的边缘地带或主城区与县城之间建立都市农业和生态农业如漳河生态科技园等;扶持辣椒、核桃、草莓、红枣、大蒜等特色农副产品的深度加工发展,扶持棚室蔬菜的信息化、数字化建设以及循环农业的发展等等。提升农业产业化水平,推动农业产业结构升级,为农业发展方式转变所需技术、知识和理念等生产要素的应用提供先导和示范效应。

(七) 新民居建设要与农村转变发展方式结合起来,更多地从农村生产发展的角度考虑新民居建设对农村生产要素配置和培育的影响

新民居的结构和形式选择要从农村发展方式所处阶段出发,从农民生产方式、生活方式的相应需要出发,避免脱离农民生产、生活实际盲目发展。可本着节约土地、节约资金、节约劳动、方便生活的精神制定相关配套政策,促进农村生产要素的培育和合理配置。防止形象工程、政绩工程冲击农村生产要素基础提升所需的发展环境,推迟农业发展方式转变的进程。

[参考文献]

- [1] 邯郸市统计局. 邯郸市第二次农业普查主要数据公报(第二号), 2008 - 10 - 27
- [2] 邯郸市国土资源局《邯郸市土地利用总体规划》(1997 - 2010年) [Z]. 2008 - 05 - 20

(注:课题组成员:李保平、李红芳、吴香荣、毕文军、朱东岩、赵翠霞)

[责任编辑:陶爱新]

Reflection on the changing foundation of Hebei agricultural development

LI Bao - ping

(The Party School of Municipal Party Committee of Handan, Handan 056001, China)

Abstract: The changes of the agricultural development mode are not only the requirements of the external economic environment, but also a inevitable result that the agriculture itself steps to a higher stage. The theoretical innovation of this topic is “the basis of the agricultural development mode changes driven by the elements.” Hebei rural productivity level is generally the stage of mechanization. Land in reality, the relative decrease of labour production elements, and relative increase of funds and mechanization techniques in agricultural development play a fundamental roles and become the driven elements. At present, the new driven elements technology and knowledge have not yet formed, which the agricultural development mode step to a higher stage. Thus, the transformation of Hebei agricultural development mode turns into technology driven, and it also must build corresponding production factors, based on science and technology, The research of system and innovative elements should be further improved.

Key words: agricultural development mode; driven element; basic recycling

(上接第54页)

Information that should be disclosed in the accounting reports

GUO Yong - qin

(Handan Mining Group, Jizhong Energy, Handan 056000, China)

Abstract: Accounting reports usually emphasize on history and monetary information and ignore the future and non-monetary information, they only reflect the results of the company's economic activities rather than the impact that the company's economic activities have on society and the environment, these defects are profoundly affecting the correlation of the accounting reports. This paper explains the importance to disclose information in the accounting reports, and it also gives some information in disclosing information based on the current situation in our country.

Key words: accounting reports; disclose; importance; information.