

浅析财务会计报告应补充披露的信息

文/刘天格

进入21世纪以来,企业的经济活动日益复杂化,现有的企业财务会计报告只注重货币性信息而忽视非货币性信息,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等,日益深刻地影响着财务报告的相关性和有用性。财务报告存在的基础之一就是为企业会计信息使用者或相关的利益集团提供有用的信息,如果财务报告无法满足这一要求,其存在的合理性就必然受到质疑。因此,为提高财务报告内容的有效性,必须增加披露以下几个方面的会计信息。

一、知识资本信息

知识经济最基本、最重要、最核心的要素就是知识资本。未来企业的竞争将不再单纯是企业物质财富、企业规模大小的竞争,而是拥有的知识资本在质与量方面的全面竞争。把信息披露重点放在存货、机器设备等实物资产上的现行财务报告的局限性已逐渐显示出来,这主要表现在实物性资产价值量的大小与企业创造未来现金流量的能力之间的相关性减弱。由于知识资本在企业的生存与发展中占有举足轻重的地位,财务报告中应该反映知识资本信息。知识资本信息主要包括企业无形资产信息和人力资本信息、人力资源信息等。企业无形资产指企业拥有的知识产权、先进技术、专利、品牌价值、商誉等,在不能准确计量列入报表的情况下,应通过其他方式披露有关信息。传统财务报告既不反映人力资源的价值,也不反映人力资本,从而低估了企业资产总额,忽视了劳动者对企业的经济贡献。因而未来财务报告中应充分揭示和披露人力资源这项企业十分重要的资产及其有关的权益和费用。解决对人力资源信息的披露,除了需要深入研究人力资源计量的理论和办法,还会进一步涉及到人力资本的确认问题,以及由此而产生的利益分配。

二、衍生金融工具所产生的收益和风险信息

随着金融创新,诸如期货、期权等的衍生金融工具的种类日益增多,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。虽然我国现阶段资本市场尚不成熟,衍生金融工具尚不多见,对企业的影响还不小,但我们也应该及早着手进行这方面的研究,以配合我国资本市场的发展和完善。因此,反映企业衍生金融工具的数量、价值、风险、未来收益可能性,将是财务报告反映的重要内容之一。

三、企业对社会贡献的信息

现行企业财务报告的服务主体主要是投资者和债权人,所披露的内容主要是与投资者和债权人的投资和信贷决策相关的盈利能力与财务状况,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。在政治经济日趋民主化的今天,要求货币资本的支配者公布企业对社会的贡献额以及贡献额的分配,以利于社会对企业的监督。公布企业对社会的真实贡献额及其分配状况,有利于协调劳资双方、各种资本供应者,以及企业与社会、政府的关系,从而化解利益分配中的矛盾、增加利益创造中的合力等方面起到积极的作用。因此,经济发达国家相继把增值表作为继资产负债表、利润表、现金流量表之后的第四会计报表。我国应抓紧研究“增值表”的理论及其编制方法,出台相关准则,尽早将“增值表”纳入我国财务报告体系之内。

四、企业消耗自然资源和对环境影响的信息

企业既是社会财富的创造者,又是自然资源的消耗者和环境的主要污染者,它与环境存在着密切的关系。财务报告应披露公司的运营对资源的消耗和对自然环境造成影响的有关信息。研究表明,公众对于环境保护的热情主要从以下两个方面影响公司经营:一方面,公司可能会因污染环境的行为遭受直接的损失,比如他们可能受法律规定性或推定性的强迫而不得不支付额外的税收或遭受财务惩罚。另一方面,如果一个实体被确信引起了环境污染或有其他不道德的行为,会引起相当多的公众产生敌意,导致顾客的减少。同时,一个实体如果有“绿色”的形象,就有可能吸引更多的顾客,这也就是为什么会有很多商品都打上环保品牌的原因。因此,了解因环境因素而产生的或有负债、治理污染的成本和其他环境风险损失等影响企业发展方面的信息,有利于投资者、债权人、管理者等作出正确的决策。现行财务会计报告忽视了这方面信息的披露,已不适应环保要求日益提高、措施日益严格的社会经济形势。因此,披露企业环境影响方面的信息应做为改进财务报告的内容。

五、其他非财务信息的披露

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。这些信息一般包括：（1）企业经营业绩信息，如市场份额、用户满意程度、新产品开发和服务等；（2）企业管理当局的分析评价；（3）前瞻性信息，即企业面临的机会和风险以及管理部门的计划等；（4）背景信息，包括企业经营业务、资产范围与内容、企业关联方、主要竞争对手以及企业发展目标等。非财务信息的披露，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。非财务信息披露方式比较灵活，可用文字或数据形式在报表附注、招股说明书、年度财务报告等处加以说明（作者单位：福建省永安燕江有限责任会计师事务所）

相关链接

对完善财政预算管理的几点思考
会计信息化中辅助管理的应用
管理会计研究对象新论
管理会计应用中的问题及对策
加强会计监督 提高会计信息质量
试论会计电算化对内部控制的影响
会计师事务所外部监管体系的构建
浅析财务会计报告应补充披露的信息
建立内部控制制度必须以财务管理为核心

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心