

浅析财务会计报告应披露的信息 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/451/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_85\\_E6\\_9E\\_90\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_c53\\_451378.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/451/2021_2022__E6_B5_85_E6_9E_90_E8_B4_A2_E5_c53_451378.htm)

摘要：企业的经济活动日益复杂化，现有的企业财务会计报告因滞后于环境的变化而显示出了它的缺陷与不足，财务报表存在的合理性就必然受到质疑。要提高财务报告内容的有效性，必须增加披露会计信息。关键词：财务会计报告；披露；信息

进入21世纪以来，随着我国加入WTO，企业的经济活动日益复杂化，现有的企业财务会计报告因滞后于环境的变化而显示出了它的缺陷与不足，如：财务报告只注重历史而不注重未来，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，都日益深刻地影响着财务报告的相关性。财务报告存在的基础之一就是有用性，即为与企业会计信息使用者或有利害关系的利益集团提供有用的信息，如果财务报告无法为这些信息使用者提供有用的信息，那么，财务报表存在的合理性就必然受到质疑。提高财务报告内容的有效性，必须重点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。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日益显示出来，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，甚至与企业现行市场价值之间的相关性也减少。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方法，还要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等问题，具有很大的难度。

二、衍生金融工具所产生的收益和风险信息 国家了解企业对社会的真实贡献，有利于国家科学地制订宏观调控措施，促进经济的发展。随着金融创新，诸如期货、期权等的衍生金融工具种类日益增多，一些银行、证券公司近年来推出了一批新“组合”的衍生工具，像“封顶、保底”、“加固”、“互换期权”、“汇价幅度期汇”等。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，对企业的影响还不大，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。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、股东权益稀释方面的信息 随着证券市场的发展

，股东十分关心股票的市场价值。由于公司股票的账面价值往往与股票的市场价值存在着较大差异，且都是股票市价高于股票账面价值（这种情况在我国的A股市场上特别明显），这就给公司经营管理者提供了通过权益交换方式来增加利润的机会。比如公司发行可转换债券，可以通过降低转换价格的方式来降低债券利息，因利息率降低而减少的利息费用就转化为企业利润，使企业利润增加，但另一方面转换价格低于股票市价的差额则会导致原股东权益的稀释，使原股东蒙受损失。因此，公司这种利润增加是建立在对原股东权益稀释基础上的，这究竟是对公司原股东有利还是无利，在现行财务会计中并没有反映，它所反映的只是因利息费用减少而增加的利润，而将原股东权益稀释的核算排除在外，这必然会误导投资者对公司发行可转换债券的行为加以肯定，从而容易做出有损自身经济利益的决策。因此，财务报告在这方面有必要加以改进，提供股东权益稀释方面的信息。

#### 四、企业全面收益的信息

会计收益是指来自于企业报告期间交易的已实现收入和相应费用间的差额，其确认必须遵循实现原则。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。在经济活动相对简单、币值变化不大的情况下，传统的会计收益与全面收益差异不大，财务报告的使用者用传统收益也可做出较为正确的决策。但随着经济活动的复杂化，币值变化频繁，以上两种收益的差异日益扩大。这样，如用传统的会计收益作为基础进行决策

，就有可能做出错误的决策。全面收益定义为：某一主体在报告期内，除与业主间的交易（股东投资、股利分配）外，由于一切原因所导致的权益（净资产）的增减变动。由此全面收益应分为两部分：已确认且已实现的净收益和已确认但未实现的其他利得及损失，如未实现的财产重估盈余、未实现商业投资利得（损失）等。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)