

会计报表附注信息披露问题分析会计从业资格考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E4_BC_9A_](https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E6_8A_A5_E8_c42_544778.htm)

[E8_AE_A1_E6_8A_A5_E8_c42_544778.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E6_8A_A5_E8_c42_544778.htm) 会计报表附注是会计报表的重要组成部分，是对会计报表本身无法或难以充分表达的内容和项目所作的补充说明和详细解释。会计报表主表信息的局限性与使用者日益增长的信息需求二者之间的矛盾促进了会计报表附注的发展。人们越来越希望通过对附注的研究来了解企业的真实利润、实际生产规模水平、表外筹资等在主表中无法反映的信息。然而，也正是由于会计报表附注的作用越来越大，使得有些公司开始在报表附注中大做文章。或是隐瞒其真实信息，或是变相欺骗信息使用者，使得会计报表附注规范化成为当务之急。

一、会计报表附注信息披露的作用

(一) 有助于提高会计报表信息的使用价值 会计信息披露的目的在于帮助报表使用者做出更为合理的决策，而这些信息受到会计诸要素的限制，并不能完全体现在会计报表中，并且不同的报表使用者对信息需求的要求也各有侧重，会计报表信息并不能满足所有报表使用者的需要。而通过文字辅以数字、图表等方式对会计报表信息进行解释，并补充一些以前或未来的信息，可以解决这个问题，提高会计信息的使用价值。这样，不但会计人员能深刻理解有关会计信息的内涵，即使非会计专业的管理人员也能够看明白，从而进一步提高了会计报表信息的使用价值。

(二) 有助于协调会计信息质量特征要求之间的矛盾 相关性、可靠性、可比性、重要性、及时性是保证会计信息决策有用的最重要的质量特征，但各种质量特征要求之间存在矛盾。比如，可靠

性要求会计信息可验证、如实反映，而要达到可验证，就需要会计确认、计量的依据为企业过去已经发生了的经济活动，但相关性又要求会计信息有助于报表使用者做出各项决策，报表使用者最希望得到的是关于企业未来财务状况、经营成果及现金流量的信息。现行会计报表附注在表内披露这些信息，通过会计报表附注才能披露更多的前瞻性信息，从而提高会计信息的决策有用性。

二、会计报表附注信息披露的现存问题

(一) 会计报表附注的信息披露制度本身缺乏规范性 目前，中国证监会的《信息披露编报规则》是针对公开发行证券的公司而言的。财政部发布的一系列具体准则中的会计报表附注的披露要求很多也是针对上市公司的。但是，我国尚没有针对中小规模企业及非公开发行债券的其他企业制定会计报表附注信息披露制度，而这两类企业在全国的企业中占绝大多数，这在一定程度上影响了会计信息披露的规范性，容易给人为操纵会计信息留下空间。有些公司在报表附注中大做文章，或是隐瞒其真实信息，或是变相欺骗信息使用者，直接影响到会计报表信息附注的可信度。

(二) 会计报表附注的信息披露内容缺乏全面性 会计报表附注的信息披露内容忽略了对未来经济活动的预测，预测性会计信息是表明企业未来发展方向的经营业绩的财务信息，它的披露能够使投资者和债权人了解企业未来的生产经营状况，从而做出合理、有效的投资决策，防范和化解投资风险。由于报告确认和计划方面有严格的要求，这使得许多反映企业未来前景、对使用者非常有用的现金流向的预测性信息被排斥在财务报表外。而且，我国的会计报表附注信息也主要立足于过去，对未来的预测几乎没有。然而，决策总是面向未来的，所

以现行的财务报告体系与信息使用者决策所需信息之间有很大的差距。

三、完善会计报表附注的几点建议

（一）拓展会计报表附注信息披露制度的覆盖面

会计报表附注信息的披露制度应该覆盖我国所有的企业类型和不同规模的企业。由于我国上市公司会计报表附注信息披露制度相对完善，笔者认为，其他类型企业会计报表附注信息的披露制度可以参照上市的相关规定制定。具体提出以下建议：会计报表附注的披露可分为有限责任公司和股份有限公司两大类，个人独资企业、合伙企业及国有企业可以根据其经营规模参照有限责任公司的规定或者作为中小规模企业进行处理。有限责任公司的会计报表附注应在股份公司规定的基础上进行适当简化。

（二）加强会计报表附注信息披露的规范操作

在会计报表附注披露的过程中，既要保护投资者、债权人等报表使用者的利益，又要保护企业的利益；既要使报表使用者能从中得知企业全部的重要信息，以帮助他们做出最佳的投资决策，又要保护企业的商业秘密，避免由于披露过多而使企业在竞争中处于不利地位。在我国各类企业中，既有上市公司，又有非上市公司，还有大中型企业与小规模企业之分，这就导致了对会计报表附注披露的不同要求。因此，在进行表外披露时必须区别对待，有所侧重。一般来说，多个投资主体从详披露，单个投资主体从略披露；上市公司应从详披露，非上市公司可从略披露；规模大的企业从详披露，规模小的企业从略披露。凡是影响重大的财务会计信息，公司应予以充分披露，不得对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的会计报表附注。总而言之，会计报表附注披露要加强规范操作，既充分又适度，内外兼顾，不失

偏颇，同时还要遵照国际惯例。（三）提高会计报表附注信息披露的质量 会计报表附注信息不仅要将在报告期内发生的引起公司重大资产或主要业务发生变更，对公司财务状况、经营成果和现金流量及有重大影响事项的详细情况等直接影响投资者决策的信息，作为“特别提示项”加以披露；在企业实务中，还要体现出以下信息：1.反映企业未来信息及对社会的贡献，会计报表反映的信息是企业对投资者的责任，但由于社会责任无法准确计量和体现，利用报表附注对社会责任加以披露可以解决这一问题。2.应要求企业充分披露预测性信息，特别是关系到企业未来发展前景的关键信息，增加盈利预测、变现能力等会计信息，揭示企业未来可能面临的机会和风险，更好地满足报表使用者的决策需要。 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