

财务报表表外信息提示与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__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E6_8A_A5_E8_c42_544796.htm

企业的财务状况和经营成果最终体现在财务报告上，财务报告是企业正式对外揭示并传递财务信息的手段，它不仅包括财务报表，而且包括报表附注和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。财务报告的使用者包括投资人、债权人、政府、企业的经营管理者以及潜在的投资人等。财务报告的使用者在对企业财务状况、经营成果进行分析时，往往注重的是对财务报表本身的数据分析，但是随着经济环境的复杂化，财务报告使用者不仅要重视财务报表的数据分析，还应该对表外信息的提示加以分析和重视。这里所讲的表外信息既包括会计报表附注、审计报告、财务情况说明书等财务信息，也包括非财务信息。

一、财务报表表外信息的重要作用

财务报告目标由于环境的不同而有差异，但核心是为使用者提供有助于经济决策的信息，财务报表由于其固定的格式，项目和填列方法，使得表内信息并不能完整地反映一个企业的综合状况，财务报表表外信息是指不能在法定财务报表内反映的，能够帮助报表使用者透彻理解和分析财务报表的内容，了解企业基本情况、意外事项和经营战略、行业状况、经济环境、法律环境等的重要信息，凡是对财务信息使用者有用的信息而又无法在财务报表内进行确认的，都应属于表外信息。表外信息可以弥补表内信息的局限性，使表内信息更容易理解，更加相关，是提高财务报告分析总体水平和层次、突出重要财务信息、提升会计信息质量的一个重要环节，增加会计信息

的可理性。二、会计报表附注的提示与分析 会计报表附注是为了便于报表使用者理解会计报表内容而对会计报表编制基础、编制依据、编制的原则和方法以及主要项目所作的解释。会计报表所规定的内容具有一定的固定性和规定性，只能提供定量的会计信息，其所能反映的会计信息受到一定的限制。会计报表附注作为表外信息，是对会计报表的补充，主要对会计报表不能包括的内容，或者披露不详尽的内容作进一步的解释说明，以有助于会计报表使用者理解和使用会计信息。2006年财政部发布的新《企业会计准则第30号财务报表列报》规定，会计报表附注一般应当按照下列顺序披露：财务报表的编制基础；遵循企业会计准则的声明；重要会计政策的说明，包括财务报表项目的计量基础和会计政策的确定依据等；重要会计估计的说明，包括下一会计期间内很可能导致资产和负债账面价值重大调整的会计估计的确定依据等；会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；对已在资产负债表、利润表、所有者权益变动表和现金流量表中列示的重要项目的进一步说明，包括终止经营税后利润的金额及其构成情况等；或有和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项。另外，企业应当在附注中披露在资产负债表日后、财务报表批准报出日前提议或宣布发放的股利总额和每股股利金额（或分配给投资者的利润总额）。通过会计报表附注对主要会计政策的了解和掌握，有助于分析企业资产、利润的质量。通过会计报表附注中重要项目的说明，会计政策和会计估计的变更及重大会计差错的更正，来分析判断企业是否存在利用上述变更和更正来调节利润的情况。通过分析或有事项、承诺事项、

资产负债表日后事项来判断其对企业未来经营的影响，并通过分析关联交易来判断企业的独立盈利能力等等。企业提供的会计报表附注内容越详细，就为财务报告使用者提示了较多的信息，越有助于理解企业财务报表。

三、非财务信息的提示与分析

财务信息是指那些完全符合可定义性、可计量性、可靠性、相关性的能够通过确认、计量、记录、报告程序进入财务报表的信息，以及附注中的解释说明和由财务报表扩展而来的信息。非财务信息是指与财务信息相对应的，与企业生产经营活动相关的，与利益相关人相关的，不受公认会计准则约束的信息。

百考试题与你同行 随着企业外界环境的变化以及经济的迅速发展，财务报告使用者需要了解更多的信息进行分析和决策。而对非财务信息的掌握与分析对总体评价企业财务状况和经营成果以及决策有着重要作用。企业的非财务信息主要包括：

- （一）背景信息 企业所处的行业及行业特点；企业经营的总体规划和战略目标；企业经营活动和资产的范围与内容；产品寿命周期及产品结构等。
- （二）经营业绩说明 关键经营业务指标；关键资源数量与质量指标；经营业绩变化的原因和未来的发展趋势等。
- （三）管理部门的分析讨论 企业财务状况；产品的竞争力；宏观经济对企业影响及未来的发展趋势等。
- （四）前瞻性信息 企业面临的机会与风险；管理者的计划，包括影响成功的关键因素；将实际经营业绩与以前披露的机会与风险进行比较等。
- （五）社会责任 环境责任指标，包括处理废水、废渣、废气的情况；对社会环境治理提供的服务；减少耗用稀有及不可再生资源的措施与效果等。
- （六）人力资源信息 如企业员工构成情况信息，员工安全和健康信息，员工培训、员工福利和社

会保障信息；企业经营对当地的社会影响，包括对带动地区经济发展的积极作用，为当地提供就业机会情况，对居民居住环境和社会稳定的影响及措施等。（七）企业的综合竞争力及持续发展 研究与开发创新能力；员工能力；资源利用情况等。综上所述，财务报表表外信息是进行财务报告分析时不可缺少的组成部分，是对财务报表本身无法或难以表述的内容所作的说明与提示，正确地进行财务报表表外信息的分析，对于投资者、债权人、管理者和其他利益相关者充分认识财务状况和经营成果具有重要作用，财务报告的使用者可以借此更好地对企业的财务状况、经营成果等进行比较、分析，并对企业的发展前景作出更加准确的评价和判断。

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