

财务会计报告信息披露的改进措施会计硕士考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_546206.htm

（一）采用多层次的“彩色”报告模式所谓多层次“彩色”报告模式就是将财务报告的内容依据会计信息质量特征划分为五个不同的层次，并依此灵活报告会计信息的一种披露体系。这一“多彩”的报告体系的具体思路为：第一层次，即核心层包括所有符合确认标准的信息（即同时符合可定义性、相关性、可靠性和可计量性等的特征）。第二层次，报告那些目前不能可靠计量，但符合其他所有确认标准的信息，如研究与开发费用等的支出，这些支出可带来未来经济利益，但这种未来经济利益的价值很难确定。第三层次，报告那些只符合相关性、可计量性的事项，如顾客满意程度，这种满意程度也有助于未来收益，它如与特定商标有关联时，可能满足资产的确认标准。第四层次，报告那些符合相关性，可靠性和可计量性特征，但不符合报表要素定义的信息，比如公司进行的风险经营。有关风险计量与分析，无论对公司还是外部信息相关者来说都是相关的。一方面可提供更多相关信息，另一方面也能更好地描述信息的特点。第五层次，报告那些符合相关性的事项，如部分知识资本（譬如人力资源价值和员工培训价值）等。这些资本价值一般不符合资产的定义，因为公司员工并不为公司所控制，而且，这些价值的估计有很高的主观性，通常不符合可靠性特征，但有助于帮助投资者作出有效的决策和充分实现资本的保全。（二）增加会计报表表外揭示内容，鼓励披露更广阔的信息 财务报告原则要求揭示所

有对用户的理解及决策有用的重要信息。为此，财务会计报告不仅要披露财务信息，而且还要披露非财务信息；不仅要披露定量信息，而且还要披露定性信息；不仅要披露确定性信息，还要披露不确定信息。法定会计报表囿于其固定的格式、项目及填列方法，难以满足用户决策所需的信息，这就需要大量增加表外揭示内容予以弥补。根据安永国际会计公司前主席葛罗夫斯的一项调查，美国公司的年度财务报表信息量自1972年来平均每年以3.1%的速度增长，而附注的增长速度则达7.5%。可见表外揭示信息已是大势所趋。在按质按量完成法定的财务会计报告的会计报表附注等内容外，可考虑增加披露社会责任信息，主要可包括：（1）编制增值表。为社会最大限度地创造就业机会和做出其他贡献，是企业目标之一。编制增值表是为了向公众表达企业是社会财富的创造者这种价值观念。企业存在不但创造了就业机会，使国家增加了税收收入，还让各类投资者得到了回报。（2）对改善生态环境信息的揭示。随着社会公众和企业对环保问题的日益重视，企业揭示其在对环保支出方面的信息逐渐成为趋势，有利于树立企业社会责任感的良好形象。主要应包括：企业对“三废”处理投入的人、财、物；企业在绿化、净化空气等方面的工作及其成就；企业在降低能耗，减少不可再生资源耗用等方面的成绩；企业对社会性环境治理方面提供的产品和服务等。（3）对员工情况的揭示。企业的持续成功也要依赖于员工的贡献。因此，对企业人力资源等方面情况予以揭示是必要的。对员工情况揭示的内容包括企业对职工的培训、职工福利提高、劳动条件改善以及企业职工的有关情况等。（三）提高财务会计报告的及时性 随着市场经

济的快速发展，财务会计报告的及时性变得越来越重要。倘若无法满足及时性，即使相关的信息也会变得不相关。一些对企业有重大影响的事件的加速涌现，使得目前的财务会计报告编制周期过长，已经不能够及时地捕捉和传递重要发展信息。为此，在信息技术高速发展的支持下，一方面缩短财务会计报告的时间间隔尤其是缩短上市公司年报的报送时间，尽可能及时地提供财务报告和会计信息，必要时可以缩短财务报告提供的周期，如采用季度财务报告或适当地发表临时财务报告，简化年度财务报告等；另一方面，积极创造条件，实行定期报告与实时报告并存的形式。在不断提升定期报告质量的基础上，依据现代信息技术的支持，将审计的报告存储于因特网上，信息用户随时都可以联机上网，直接进入企业报告子系统，及时有效地选取自己所需要的信息，从而提高会计信息的使用价值。

（四）强化会计人员的培训和职业道德教育 在我国上千万的会计队伍中，会计人员素质低是一个不争事实。随着企业会计制度和具体会计准则的实施，提高会计人员的职业判断能力是保证信息披露质量的重要条件，正确运用职业判断是提高信息披露质量的重要保证。当前，应当强化会计人员的教育、培训，使他们深刻理解企业会计制度与具体会计准则的实质精神，克服重视专业实务培训，轻视会计理论的，使其知所以然，以减少会计政策运用差错带来的影响。同时，加强会计职业道德教育，以职业道德自律约束会计人员行为、动机，减少会计行为失范，减少会计人员的舞弊行为带来的信息披露失真。

（五）强化会计信息披露监管 为了保证会计信息披露满足相关性和可靠性的质量特征要求，应采取必要的措施，强化会计信息披露监

管：（1）加强会计法规、会计规范的建设，从源头上杜绝制度性失真，并建立一个统一的规范的会计信息披露监管体系。（2）加强对会计师事务所执业质量的再监督工作，对违规执业的注册会计师事务所实施巨额罚款、暂停执业、吊销执业资格，并在媒体上进行公告；同时逐步理顺委托关系，改变由企业直接委托的方式，由信息使用人对事务所进行委托并支付费用，使事务所摆脱被审单位的影响，自主执业。（3）企业内部要建立起适应现代企业制度要求的、能够保证会计信息可靠性的保障系统，从法人代表、内审人员到每一个会计人员都应担负起保证会计信息可靠性的责任。

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