

财务报表革命或将来临会计从业资格考试 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/627/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E6_8A_A5_E8_c42_627762.htm “ 财务报表的革命即将到来！ ” 在北京国家会计学院举办的研讨会上，陈敏教授语惊四座。她介绍，早在2001年，IASB（国际会计准则理事会）和FASB（美国财务会计准则理事会）就向各自的日程里添加了一个财务报告的项目，并相互独立地进行了研究。至2008年10月16日，IASB和FASB协调项目组发表了“改进财务报表列报咨询建议”，预备在条件成熟之时，发布新的财务报告准则的征求意见稿。这一项目的目的，是构建高质量的财务信息列报会计准则，消除采取不同准则企业间财务列报格式、列报方法、列报内容等差异，使不同地域、不同国家的企业财务报表对使用者的认知发挥同等效用。陈敏介绍说，这一项目研究成果的拟定执行时间，是2011年1月1日。近在咫尺。这一项目如得以实施，“四大表”均要做出相应调整。陈敏指出，现行报表存在一些缺陷，不能充分反映各项经济活动对企业过去与未来的影响，财务报表列报框架与内容安排也不甚合理。例如，现行资产负债表没有反映出各项资产、负债的作用；现行利润表分类比较混乱，没有清楚地划分持续经营活动与终止经营活动的损益，不能完整反映企业综合收益；现金流量表的结构较好，但不能清楚说明利润与现金流量的关系等等。另外，各大报表之间联系松弛，内部结构不一致，项目分解不充分，列报方式不统一，都是阻碍财务报表发挥更大作用的因素。因此，变革的重点，一是加强报表之间的联系，统一报表结构；二是适度分解财

务信息，以便用于评估企业的未来现金流量的金额、时间和不确定性，并反映评价企业流动性与财务弹性信息；三是变革列报模式，首先更改名称，并将财务状况表（原资产负债表）、综合收益表（原利润表）、现金流量表分三个层次（部、类、项）分解，使企业综合财务状况更加详细有用。另外，一种新的财务报表分析工具调整表会推出，它作为报表附注增设的新内容，将财务状况与损益和现金流量的关系在一张表中横向贯通、展现。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