

浅议财务报表附注

财务报表附注主要以文字形式对财务报表的有关项目、内容以及有助于社会公众正确阅读和理解财务报表提供必要的解释和说明,是财务报表一个十分重要的组成部分,对会计信息使用者作出正确的经济决策产生至关重要的影响。

一、为何要编报财务报表附注

企业对外公布财务报告是向社会提供能充分揭示本企业财务状况,使会计信息使用者能据此作出正确的经济决策。既然是充分揭示,财务报表因受格式、反映形式限制,它所提供的会计信息在一定程度上不能满足信息使用者的要求,尤其是有些非专业人士,读懂会计报表有一定的障碍,所以编制财务报表附注就显得十分必要,它有着财务报告所无法替代的作用。如,基于各企业编制财务报告所依据的会计政策不尽相同,财务报表附注可就财务报告所依据的会计政策充分说明;基本财务报表是以历史成本原因所反映账面的会计信息,而经济环境的变化、通胀的影响则不能反映,财务报表附注则可扮演提供现行市场价值的角色,以弥补报表仅能反映的历史成本之不足;财务报表编报的表式,内容具有强制性和固定性,所能提供的一般是量化的货币化信息,而信息使用者需要的非货币化信息、非量化信息只有通过财务报表附注来获取。另外,企业需要披露财务报表无法列示的其它内容都必须借助财务报表附注来反映。

二、财务报表附注的主要内容

财务报表附注主要以文字形式对基本财务报表进行进一步的说明和解释,这所依据的是财务报



表,但由于反映形式灵活,它可将报表之外的财务信息以翔实、直观的形式反映出来。财务报表附注主要有以下内容:

1. 企业的基本情况和背景资料。财务报表附注介绍企业的基本概况,企业成立的背景及历史沿革、经营情况回顾和展望等。

2. 所采用的主要会计处理方法。会计政策是企业进行会计核算、编制财务报表所采用的基本原则和运用的方法。企业所采用的会计政策不同,其财务报表所反映的财务成果将有较大的差异。企业必须将其所执行的会计制度、会计期间、记账本位币、记账原则和计价基础、外币折算方法、固定资产折旧、递延资产摊销、各项收入的确认等在财务报表附注详细地披露。

3. 会计处理方法的变更情况、变更原因及影响。企业在某一会计期间所执行的会计政策应前后一致而不应随意变动,但由于国家法规政策的变化而随之引起的会计政策的改变,则必须在财务报表附注中对变化的原因和产生的影响加以说明,以便报表的使用者能按照一致性和可比性的原则对有关资料进行分析,作出客观的结论而不致引起误导。

4. 会计报表中有关重要项目的明细资料。对于某些重要项目,财务报表所反映的仅是一个总的

概念,其明细的资料还有赖于财务报表附注。如,应收、应付账款;其他应收、应付款;明细资料及账龄分析,存货、待摊及预提费用的分类明细,股本、公积金、公益金的构成,财务费用、营业外收支明细等。

5. 其他有助于理解和分析报表需说明的问题。企业需要披露的重大关联交易事项、关联公司往来情况,债务重组措施,经营业务计划及合同,或有事项/损失,备查文件等。这对企业现在和将来有重大影响且又未在财务报表中揭示的事项,都需通过财务报表附注反映给社会公众。

三、如何编好财务报表附注

财务报表附注是财务报表一个有机的组成部分,这点已成为大家的共识。为保证编好财务报表附注,必须做好以下工作:1. 财务报表附注所引用的资料应真实可靠,其信息产生的程序科学合理,严禁虚假的财务信息愚弄公众。2. 贯彻重要性的原则于编报财务报表附注始终,切忌事无巨细全部罗列。对于可能会影响信息使用者决策的方面应详细、充分,一般的事项则可简略。3. 财务报表附注应为一个整体,反映应系统、完整,并照顾到报表间的勾稽关系,防止信息揭示的遗漏而对财务报告的费解。■

(作者单位:深圳市蛇口安达实业股份有限公司)