

对非财务信息披露的思考

湖南株洲 张德容

非财务信息主要是指企业不能用货币量化、无法在会计报表内作为正式项目反映、可以以其他形式披露的与企业生产经营活动密切相关的各种信息,其多属于定性的或以实物、技术指标量化的内容。

近年来,财务信息在公司财务报告中所占比重逐渐变小,非财务信息所占比重越来越大,企业在会计报表附注以及有关财务报告中纳入了大量的非财务信息,这些变化已经引起了信息使用者的关注,因此研究非财务信息的披露有着重要的现实意义。

一、非财务信息的作用

1.解释作用。由于经济业务的复杂性和企业在编制会计报表时可能选择不同的会计政策,企业需要对会计报表的编制基础、依据、原则和方法以及主要事项等进行解释,并以此作为阅读会计报表的前提条件。同时,企业还可以在财务报告中利用非财务信息来说明与解释财务信息,使信息使用者能深入理解会计报表,从而提升财务信息的价值。例如,信息使用者通过利润表仅仅能获取本期销售利润等数据,但对其变动的原由、未来趋势等无从知晓。而通过对市场份额、顾客满意度等信息的披露,信息使用者就可以了解企业的销售前景、本期销售利润上升或下降的原因以及这种趋势能否保持等,从而有助于他们做出合理的判断与决策。

2.补充作用。会计报表所能提供的仅仅是一些有限的、历史的、货币化的信息,有许多对信息使用者极为有用的信息却没有得到反映,若不辅以某些统计资料或定性信息,仅依赖财务信息就不能充分反映企业面临的机会与风险,也不能

行会计处理,不同的预计负债按不同的方法进行会计处理。可比性不能与一致性混为一谈,它强调编报的信息必须能够与其他公司信息相比较。

(3)中立性。预计负债的结果存在风险,信息使用者对风险的偏好不同,信息提供者与信息使用者存在信息不对称,这就要求预计负债信息的披露要保持中立。

(4)透明性。透明性要求预计负债信息披露必须清晰易懂,避免含糊不清,对影响预计负债的不利和有利因素、已经存在或可能存在的风险必须充分披露。

(5)实质重于形式。预计负债涉及大量的估计和判断,估计与判断包含很多主观因素,不同的估计与判断有不同的结果。实质重于形式原则要求预计负债不能仅根据经济业务的外在表现形式来核算,而要反映其经济实质。

2.预计负债的信息披露。

将企业价值充分体现出来。

在知识经济时代,企业价值更多地与品牌价值、人力资源、企业文化、新产品的开发能力等方面有关,而这些资产往往难以用货币计量。因此,仅仅依赖财务信息并不能充分反映企业真实价值,只有在财务信息之外补充披露非财务信息,才能完整地反映企业生产经营的状况。

3.建设作用。非财务信息的披露能使资源提供者更好地了解企业管理当局受托责任的履行情况,融洽企业管理当局与资源提供者之间的关系,从而加快企业的发展。对于社会责任信息的提供,如就业、员工培训、社区服务、环境治理等方面的信息,是管理当局向社会公众宣传自己的最好机会,有利于企业树立良好形象,促进企业的健康发展。通过分析市场占有率、投入产出等信息,管理当局可以知道企业在同行中的地位,发现企业的优势与不足,从而采取措施改进企业的经营管理,提高生产效率和产品质量,提高产品的市场占有率。

二、非财务信息的种类与披露形式

1.背景信息。主要包括三类:一是企业经营总体规划和战略目标,主要竞争对手以及有关股东、主要管理者的信息;二是企业经营活动和资产的范围与内容;三是产业政策对企业的影响。企业首先对其发展目标和经营战略做出说明,然后由信息使用者对这些战略是否与企业的经营环境相适应做出恰当判断和评价。

2.经营状况。包括以下内容:①经营活动指标,如销售产品或提供服务的数量和价格、市场占有率、客户满意度、退货与积压情况等;②成本指标,如员工数量、平均工资、原材料消

(1)预计负债的表内披露。预计负债在资产负债表中应与其他负债项目区别开来,单独反映。如果企业涉及内容不同的多项预计负债,在资产负债表上一般只需通过预计负债项目进行总括反映,在利润表中应与其他支出或费用项目合并反映。如果企业基本确定能获得补偿,那么在利润表中反映因预计负债而确认的支出或费用时,应该将这些补偿预先抵减。

(2)预计负债的表外披露。预计负债的表外披露,即在会计报表附注中披露,一般应包括以下内容:①预计负债的性质和形成原因,经济利益最终流出的预期时间;②预计负债金额确认的方法,有关预计负债金额或时间的不确定性说明;③预期补偿的已确认的资产金额;④期初和期末预计负债的账面价值,当期增加的预计负债金额,当期转回的预计负债金额,当期发生并冲销的预计负债金额。□

耗数量与价格等;③关键经营业务指标,如开发新产品或服务
等;④关键资源数量与质量指标,如关键资产的平均使用期、
人力资源的素质与结构等;⑤其他指标,如投入产出率、生产
工艺改进与技术革新指标、企业与供应商的关系指标等。

3.管理当局的分析。由于管理当局比外部信息使用者更
了解企业有关的交易与事项,通过他们对一些重要事项进
行讨论与分析,可以提高财务报告的有用性。管理当局的分
析通常包括:①企业财务状况变化的原因分析。②企业经营
业绩变化的原因和发展趋势的分析。对于一个多分部的企业
而言,应当在分析企业整体情况的同时分析各经营分部的业
绩。③对会计报表中非常项目的形成原因和可能产生的影响
的分析与说明。

4.前瞻性信息。①企业面临的机会与风险,包括经营其他
产业而产生的机会与风险、行业结构发生变化而产生的机会
与风险、由于过分集中(如客户集中、供应商集中)而产生的
风险;②管理当局的计划,包括影响成功的关键因素;③将实
际经营业绩与以前披露的机会与风险进行比较,与管理部门的
计划进行比较。

5.社会责任信息。①环境责任指标,包括处理废水、废渣、
废气的情况,为社会环境治理提供的服务;②减少稀有及不可
再生资源的耗用措施与效果;③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
和社会保障信息等;④企业经营对社会的影响,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的情况、对
居民居住和社会稳定的影响。

非财务信息多采用文字描述、表格等表达方式,灵活性是
其显著特点,为了说明有关项目的发展趋势,还常常使用坐标
图和柱状图等。其披露的载体包括年报、中报、临时报告、招
股说明书,也可以通过新闻发布会披露。非财务信息内容的多
样性与形式的灵活性是相辅相成的:多样化的内容需要披露形
式不拘一格,灵活的披露形式又促进内容的多样化。

三、非财务信息披露的制约因素及存在的问题

1.非财务信息披露会增加相关人员的工作量。企业要披
露非财务信息并非易事,因为非财务信息内容广泛,其获取、
记录、分析、整理、加工直至最后披露,都会增加相关人员
的工作量。

2.非财务信息披露受成本效益原则的制约。非财务信息
中有许多与信息使用者密切相关的重要信息,对这些信息是
否披露以及选择何种披露形式,在很大程度上取决于成本与
效益的比较结果。非财务信息涉及面广,收集资料困难,如市
场占有率、顾客满意度等指标很难准确、及时取得,有些信
息即使能取得也有违成本效益原则,所以企业不愿提供这些
信息。

3.非财务信息披露可能泄露企业秘密。对企业管理当局
而言,对非财务信息的披露还存在着一个“适度”的问题。披
露得越少,越有利于企业保密,但对投资者的决策起不到应
有的参考作用;披露得越多,越有利于投资者进行投资决策,
但对企业而言,则会泄露其经营状况、投资项目等企业机密,
敏感的竞争对手或合作者可能会及时调整经营战略或抬高
合作条件,使企业处于被动地位。鉴于此企业势必会减少非

财务信息的披露。

4.非财务信息披露缺乏必要的规范。目前,我国非财务信
息披露还缺乏必要的规范,企业应该披露哪些信息、应当何时
披露等问题均有待研究。由于缺乏必要的规范,企业往往尽可
能多地披露对自身有利的信息,对自身不利的信息尽可能少
地披露甚至不披露。同时,出于披露成本的考虑,也往往遗漏
一些本该披露的信息。

四、完善非财务信息披露的建议

1.加强对非财务信息披露的研究。有关部门应以信息使用
者的信息需求为中心,精心选择研究的方法和程序,深入调查
信息使用者的信息需求,研究其信息需求的类型、结构与方式,
积极开展对非财务信息披露的研究工作。

2.鼓励并规范非财务信息的披露。证券监管部门和会计
准则制定机构应当鼓励企业披露非财务信息,并尽快制定有
关非财务信息披露的规范,明确非财务信息的质量标准,为某
些信息应采用什么样的方式、通过哪些指标来评价提供相应
的指南。

对于非财务信息也应进行审查验证,而且审查验证者要
具有足够的独立性,以便使提供的非财务信息具有鉴证作
用,确保其客观性和公允性,降低信息使用者的信息风险。
此外,应加强对非财务信息披露的监管力度,监管部门应规定
相应的反欺诈条款,对恶意利用非财务信息误导投资者的企
业应当加以处罚,给投资者造成损失的,还应承担相应的民事
责任。

3.做好非财务信息披露工作。对企业而言,应围绕信息使
用者的信息需求,在符合成本效益原则和重要性原则的前提
下,适当扩大非财务信息的披露范围。为此应做好以下工作:
一是做好企业的各项基础工作,为搜集、处理、加工和披露非
财务信息奠定良好基础。二是积极协调财会部门与企业其他
部门之间的关系,企业信息可由企业内各子系统(如财会系
统、统计信息系统、技术信息系统、人事信息系统)生成与发
布。财会部门除了生成非财务信息外,更多的是要实行“拿来
主义”,因此编报人员必须做好企业各部门之间的信息沟通与
协调工作,这对保证信息的充分性和提高工作效率有重要意
义。三是注意程序的可核性,信息的加工不能是随意的,尽管
其结果的准确性难以验证,但加工信息的基础、模型、方法等
是可以检验的,通过检验可以提高信息的可信度。四是提高信
息提供者的业务能力,非财务信息由企业中具有较高职业判
断能力的人员加工编制,可使非财务信息的披露既充分又适
当,从而确保信息相关可比、真实完整。☐

财政部 国家税务总局 财税[2005]77号文件

公路经营企业车辆通行费 收入营业税政策的规定

2005年6月1日起,对公路经营企业收取的高速公路车
辆通行费收入统一减按3%的税率征收营业税。

(2005年5月11日印发)

法规制度