

Improvement and Perfection of Enterprise Financial Reporting System

Yan Yao

Shandong Longyun Coal Industry Co., Ltd., Heze, Shandong, 274700, China

Abstract

The financial report of an enterprise is of great significance to the development of enterprise information resources. It can not only obtain more useful information for the enterprise, but also provide a reliable basis for the future development of the enterprise, and bring more economic benefits for the enterprise, so that the enterprise can win in the competitive market. With the emergence of new economic forms, the limitations of the existing financial reporting system have gradually emerged. In order to meet the needs of the enterprise financial reporting system under the new situation, it is imperative to establish a set of comprehensive and complete system that can reflect the financial situation of enterprises. Based on a large number of international literature, combined with the revised enterprise accounting standards issued by the Accounting Standards Committee of the Ministry of Finance in 2014, this paper analyzes many problems existing in the current financial reporting system of Chinese enterprises, and discusses some suggestions for the improvement of the current financial reporting system, in order to provide reference for enterprises to improve and perfect their financial reporting system.

Keywords

financial reporting system; current situation analysis; limitation; rectification and reform measures

企业财务报告体系的改进与完善

姚艳

山东龙郓煤业有限公司, 中国·山东 菏泽 274700

摘要

企业的财务报告对企业信息资源的开发具有重要意义,它不仅可以为企业获得更多有用的信息,为企业未来的发展提供可靠的依据,还可以为企业带来更多的经济效益,使企业在竞争激烈的市场中取得胜利。随着新的经济形态的出现,现有的财务报告体系的局限性也逐渐显现出来,为了适应新形势下企业财务报告体系的需求,建立一整套能够全面完整的反映企业财务状况的体系势在必行。本文基于大量国际文献,结合中国财政部会计准则委员会在2014年发布的修订版企业会计准则,对当前中国企业财务报告体系中存在的诸多问题进行了分析,对现行财务报告体系改进的一些建议进行了探讨,旨在为企业改进与完善财务报告体系提供参考。

关键词

财务报告体系; 现状分析; 局限性; 整改措施

1 引言

知识经济时代的到来,不仅对人类的生产生活产生了巨大影响,而且对各种经济管理方式的改革创新带来了影响。在新形势下企业管理模式日益更新,因而传统的财务报告体系已不再适应当前社会环境的需求,尽早地改进和完善中国的企业财务报告体系势在必行。企业只有提高公司财务报告系统的意识并更好地了解公司的运营状况,^[1]才能做出准确的投资决策。近年来,在中国企业财务报告体系中,出现了提供信息不及时、披露不完整、分析方法不专业等问题,这

些问题使得报表使用者在不能及时、全面、客观掌握企业财务状况的情况下做出盲目判断,给企业和国家造成严重的损失。由此可见,在知识经济时代下改进和完善企业财务报告体系具有十分重要的现实意义。

2 企业财务报告体系的现状及发展趋势

财政部会计准则委员会对会计准则做出了新的修订,2014年1月26日发布的关于企业会计准则的部分内容,修订了“综合收益”的有关内容,完善了对财务报表的列报,与国际会计准则趋同基本可以实现,更适用于中国的目前的经

济环境。

2.1 企业财务报告体系的现状分析

2.1.1 新准则修订了“综合收益”的有关内容

新标准规定,应将“综合收益”和“其他综合收益”的内容加入损益表,扣除后的净额应单独列入损益表。综合收益总额应与净利润和损益表分开。提供的净总额是相等的,此项目对企业当期总经营状况的情况进行了集中反映,不仅包括了计入损益的业绩(净利润),还包括了未计入损益的业绩(所有者权益),比如可供出售金融资产的公允价值发生变动时形成的损益;将其他综合收益按是否能重分类分成两类,并进行分别列报,并在附注中对项目所得税影响和期初余额、期末余额的调节情况进行披露;有关其他综合收益项目的附加信息也应该增加到报表附注中。

2.1.2 新准则对财务报表列报准则做出了完善性的修订

新准则进一步加强了持续经营的评估内容,并纳入了正常商业周期的定义。规定企业的可持续经营能力评估至少在报告期末后一年,并应考虑影响评估的各种因素;提出了需要全面考虑项目的性质和金额从而判断出重要性要素;企业可以选择在损益表中按照成本分类的性质对损益表进行补充说明,成本可分为原材料成本、折旧和摊销人员工资成本等费用;增添了终止经营的相关要求^[1]。

2.2 未来企业财务报告体系的发展趋势

近年来,随着现代科学技术的迅速发展,知识经济时代的潮流不可阻挡。在知识经济新时代下,会计信息的处理形式和方法也得到了巨大的改进。其作为世界通用的商业语言,必须适应时代的发展,进行多方位、深层次的改革。在不断变化的经济环境中,财务报告系统具有以下趋势:

2.2.1 相关性与可靠性并重

会计信息的不同用处决定了其相关性与可靠性,具有较高可靠性要求的信息用于财富分配,而具有较强相关性要求的信息则用于评估投资。虽然权威机构在规范会计信息可靠性的同时重视增强其相关性,但是由于具有同一属性,相关性与可靠性是不可调和的。因此,设法不可能使用单一属性来实现会计信息的相关性与可靠性,两者兼得是不符合实际的。但如果去除单一会计信息披露的基本思路,利用多元信息披露的方法,矛盾便可不攻自破了。比如在用历史成本作

为基础的前提下得到的会计信息更加具有可靠性,而用评估价值作为基础的前提下得到的会计信息更加具有相关性,如果同时使用这两种不同属性的会计信息,就可以同时满足不同用途的会计需求^[1]。

2.2.2 货币与非货币计量并重

会计信息应该具备数据性的经济含义,满足使会计信息能够货币化需求的能力。当会计信息的计量方式不使用单一的货币计量属性且信息的获取途径也不仅局限于报表自身时,这种变化将使会计计量属性的会计信息向非货币计量属性变化。除了货币化的信息,仍然存在大量相关的非货币化的信息,如企业组织结构、员工的素质、独家配方、在线市场等。从长远看,发展模式肯定会放弃传统会计的局限性,只能揭示单一的计量货币属性。因此,未来财务报告制度的发展趋势必将走向采用货币和非货币计量的计量形式^[1]。

3 中国企业现行财务报告体系的局限性

企业财务报告系统构成了财务报表和其他材料相结合的基础,并使用专门的会计方法进行系统的数据分析,它可以更好地帮助用户预测以获得正确的会计决策。但是,在不断变化的客观环境条件下,形式发展仍存在各种需求,其局限性变得非常明显,主要表现在财务报表、财务分析指标和财务分析方法三个方面。

3.1 财务报表的局限性

在技术手段的影响下,会计信息被生产成本和传输成本严格控制,使相关信息只能间歇性地被披露。目前提供的财务信息不再能够满足其需求,在客观条件下,财务报告应走向多样化和复杂化。虚假的财务报告使用各种不公正的方法反映公司的财务信息,因此无法对公司的业务活动做出切合实际的报告。^[1]财务报告中披露的会计信息具有不完整性,主要表现在以下几个方面:第一,企业在经营过程中造成的竞争优势没有得到反映,以至于对企业日后的经营情况存在及其深远的影响;第二,未能反映出企业内部的各种软资产以及对企业长远发展具有重大意义的项目;第三,那些对企业履行了社会责任的会计信息在报表中长时间被忽略,由此产生的成本足够对企业日后的经营成绩产生影响,严重的话会导致企业的破产,如果这种情况继续下去,不容乐观。

3.2 财务分析指标的局限性

运营能力是研究企业的业务管理能力,即研究企业的运营效率。衡量资产周转率和周转速度是研究运营能力的重要方向。实现企业利润增长对企业的生产经营具有重要意义。但是,由于数据分析存在应收账款的计算不准确、对无形资产评估不完善、财务分析人员不专业等问题,导致企业面临的风险水平发生了巨大的变化。因此,在当前的经济环境中,现有的营运能力指标不能揭示出企业在生产管理经营活动中的全部面貌。

3.3 比率分析法的局限性

用比率分析方法分析财务比率,以便于了解公司的运营状况。然而,比率分析忽略了企业资本的流动,评估企业管理状况存在一定的缺陷,有些财务比例可能被人为错误报告,无法客观披露公司的实际经营情况。由于分子和分母的影响,一些财务比率可以人为调整,因此很容易被误解。在分析的过程中可能会得到具有双重含义的数值,这就需要在追忆分析者立场的基础上,从正反两方面进行分析。大部分过去的数据^[6]存在着或多或少的滞后性,财务比率只能解释过去一段时间的状况,在预测未来的过程中可能具有一定的参考价值,但是比率分析法存在的局限性不容忽视。

4 改进与完善中国企业财务报告体系的主要对策

高质量的财务报告应综合考虑各种影响因素,既要满足不同金融信息用户的要求,又要考虑金融信息用户是否具有理解能力,还要结合中国的时间背景。因此,对中国企业财务报告体系进行改进与完善的过程中既要创新,也要立足于现实。鉴于现行财务报告制度的局限性,^[7]其可以从以下几个方面进行改进和完善。

4.1 进一步完善财务报表的内容

4.1.1 增加对非财务信息的披露

在企业价值的视角下,财务报表的改进与完善必须增加对有关非财务信息的披露。在一定的情况下,非财务信息会对企业以后的经营管理发展状况起关键性的作用。目前,企业非财务信息的相关披露主要包括三类:(1)主要大股东的相关信息和企业在业务战略规划中需要面对的实际控制人;

(2)企业在生产管理中面临的环境变化信息;(3)宏观经济政策对企业信息管理方向发展的影响。在充分披露与企业发展相关的财务信息的基础上,方便投资者更加深入的了解企业当前的整体现状。

4.1.2 提高财务报表信息披露的及时性和全面性

从增加信息披露及时性的角度来说:首先,需要尽可能的缩短财务信息的相关披露的时间,增强对会计信息提供的及时性,缩短财务报告的经营周期;其次,可以使用定期与实时结合披露的方式,利用电子互联网提高披露的速度,便于企业的管理者与投资者及时了解企业的财务状况,使企业财务信息的使用价值得到提高。

首先,它可以从资产负债表信息中得到改善。在信息披露过程中,企业项目管理问题将涉及企业财务报告信息披露过程,以便于信息用户对内部控制信息的观察、监督,加强内部控制信息的披露。在发现存在风险的前提下,负责企业管理的人员应做好早期应对准备,加强人力资源信息披露,企业管理者将为企业创造更多优势,投资者也可以借用这个估计企业是否有盈利的能力,因此应该把人力资源的相关情况放在一边,进入相关的信息披露范围。其次,企业应注意会计报表中的票据披露,以确保会计报表中票据披露的准确性和真实性。

4.2 继续健全财务分析指标体系

4.2.1 增加现金流量分析指标

在理论上,客观性与稳健性是和会计利润相比时企业所经营获取的现金的优越性;在实务上,通过对现金流量进行分析能够使投资者更好的预测企业将来现金流量的情况,从而正确评价企业的偿债能力、流动性,进而获得企业管理的安全水平。具体而言,在当前的分析指标体系里,可以增加若干现金流量分析指标用于补充,比如在经营活动中产生的现金流量,能够集中反映出在企业利润中获取的现金支持有多大的份额,因而可以帮助信息的使用者判断出是否利润具有一定保障。

4.2.2 完善偿债能力指标

对偿债能力指标进行完善,使用相应指标能够对公司通过经营活动所得到的现金流量是否对到期债务具有一定的保障进行反映,从而对账面上全部的产生利润进行免去全部支付的表象,也能稳健地反映出企业的偿债能力;我们可以制

定提高经营能力指标(比如营业现金流的主要业务收入,总资产,经营现金流等)代表正常的业务活动带给企业的现金及其等价物。

4.3 推进财务分析方法的专业化

4.3.1 正面与反面判断相结合

对公司财务报表的分析不仅需要找到企业的投资价值,还需要找出企业管理过程中可能存在的问题和财务风险,这些问题和财务风险受到难以控制的因素的影响。如果金融企业的财务风险得不到妥善控制,可能会导致企业风险和投资决策的判断失误。^[8]在分析企业的财务报表来判断企业的风险时,应该确定风险是否为系统性风险。另外,企业是否具备相应的克服风险的能力,从而可以从相反的方向解释企业的可持续经营能力和投资价值,做出正确的决定。

4.3.2 静态与动态分析相结合

企业生产经营的有关活动和财务活动的发展过程是相对动态的,各种财务指标比率分析数据都是企业过去或历史的经营业绩,因此使用这些数据去分析与预测企业未来的发展状况仅仅是企业投资分析的一部分,还必须按照企业的行业背景、自身特点、相应的经营条件和宏观经济环境,运用客观连续的动态分析方法,做出全面的判断。

4.3.3 比率与趋势分析相结合

互补关系的比率和趋势分析方法有其自身的局限性。如果在分析中仅使用其中一个,则不能进行正确的投资判断。一般而言,投资者只根据净资产收益率制定指标,或仅依靠比率分析来制定投资策略,可能会因信息不完整而轻易做出错误的投资决策。因此,无论采用何种方法选择目标投资企业,

都需要采用结合比率分析和趋势分析的分析方法进行客观、系统、全面的分析,否则就失去了参考价值。

5 结束语

总之,财务报告制度的完善不能追求速度,而应追求品质。完善中国的财务报告制度,不仅要求中国标准委员会制定强制性和先进的报告标准,还要求企业密切合作。因此,财务报告制度的完善将是一条永恒的道路。企业只有不断努力,完善财务报表制度,提高员工素质,才能改善公司财务状况。

参考文献

- [1] 宣红石. 新经济形势下构建现代企业财务会计报告体系的探讨[J]. 经济研究导刊, 2016,08:136-137.
- [2] 张徐. 在证券市场背景下企业财务报告存在的问题及其对策[J]. 企业改革与管理, 2016,07:122-123.
- [3] 李剑鸣. 企业集团财务风险管控的内部报告体系构建研究[J]. 商, 2015,52:1.
- [4] 徐春秀. 中英财务报告体系若干问题探讨[J]. 会计师, 2014,24:4-5.
- [5] 耿慧敏, 周映岑. 现行财务报告体系的局限与改进[J]. 经营管理者, 2015,02:83.
- [6] Xianzhi Zhang. Accounting Objectives and Reporting System Construction of Managerial Accounting in China[J]. 财会月刊, 2015,11:3-8.
- [7] 刘诗媛. 完善财务报告体系及信息披露的建议[J]. 合作经济与科技, 2015,18:163-164.
- [8] 郭淑荣. 关于企业财务报告体系发展与完善的研究[J]. 现代经济信息, 2014,13:254.