

损失”账户。

(三)自创商誉的报告与披露

鉴于自创商誉会计信息的决策有用性及重要程度,笔者认为应充分披露自创商誉的相关信息,将自创商誉与自创商誉减值准备及两者相抵减后的净值在资产负债表的无形资产项目下单独列示,自创商誉减值损失可以作为管理费用的一部分在损益表中列示。同时在会计报表附注中披露自创商誉的构成、计价方法、确认与计量方面可能存在的

风险,自创商誉评估增值的情况、原因及可能的财务影响,自创商誉减值与转回的事实,导致减值与转回的主要事件与环境描述、减值损失的金额与确认公允价值的方法,如果已确认减值数是估计值而不是最终确定值,还应披露该事实、原因以及后续期间对该估计值的调整金额及性质。

(作者单位:厦门大学会计系 大化集团)

责任编辑 闵超

我国上市公司会计信息 披露模式展望

□ 宫巨宏 夏瑛璋

展望未来,我国上市公司会计信息披露模式的发展将会呈现以下特点:

一是上市公司披露的会计信息的计量属性将会是历史成本和公允价值并重。以历史成本为计量属性的传统会计,是在财富分配用途引导下产生的强调信息可靠性的产物,随着现代交通和通讯技术的发展,在工业社会中相互分割的市场正走向世界一体化,以交易价格为基础的传统历史成本计量属性已不再是惟一可靠的信息源。公允价值的逐步形成及其所具有的客观性已得到越来越多人士的认同。美国、英国、加拿大以及国际会计准则委员会在现行会计准则的制定过程中,都已开始普遍使用公允价值的概念。在我国,《企业会计准则——债务重组》也首次引入了公允价值的计量属性。随着我国上市公司资本运营规模扩大,为满足上市公司利益相关者决策的需要,公允价值必将得到广泛应用,上市公司披露的会计信息的计量属性将会是历史成本与公允价值并重。

二是在上市公司会计信息披露的内容中将加大非货币信息的披露,会计准则的研究重点将转向表外信息披露的相关问题。这是为了适应上市公司信息需求者多样化的需求,提高其决策有用性,上市公司会计信息披露的内容将越来越广泛,不仅包括货币信息,还包括非货币信息,如有关预测性信息、公司研究和开发信息、重大投资项目及人力资源价值、环境会计等非货币信息。众所周知,表内信息的披露,应严格按照会计准则进行,而表外信息披露在我国上市

公司信息披露的相关法律法规中仍是一个亟待解决的空白。相信该问题将成为我国上市公司会计信息披露的重要课题。

三是分部信息在上市公司的财务报告中的比重将会加大。随着企业规模扩大与业务品种增多,企业的经营范围也不断扩展,甚至延伸至其他地区或国家,从而使一般财务会计报告所提供的信息不能满足相关利害关系人的需求。企业在不同的经营区域有着不同的风险,需要将财务状况和经营成果等信息按照地区、业务等分类编报和披露,即按照确定的报告分部(业务分部或地区分部)加工生成分部信息、分部报告,提供企业内部各组成部分的收入、资产和负债等相关信息。分部报告中的分部信息可以帮助信息使用者更好地了解企业过去的经营业绩;更好地评价企业的风险和报酬;对整个企业做出更合理的判断。由于分部信息与评价一个跨行业企业或跨国企业的风险和报酬有关,而这些信息可能不是来自于汇总数据,所以,分部信息对财务报表使用者而言是必需的,分部信息在上市公司的财务报告中的比重将会加大。

四是财务核心能力报告将成为上市公司会计信息披露的重点。随着经济的快速发展,信息需求用户不仅需要企业财务资源和财务状况及其变动方面的信息,而且更需要企业财务核心能力方面的信息。因此,企业财务核心能力应成为现代企业财务报告的核心内容。以财务能力和财务核心能力为主要内容的财务核心能力报告应该披露的内容至少应该包括以下三方面:第一,企业财务表现能力方面的信息。主要是企业财务资源、财务状况及其变动方面的信息。第二,企业财务活动能力方面的信息。主要包括筹资能力、投资能力、分配能力和日常管理能力等方面的信息。第三,企业财务管理能力方面的信息。它既包括企业组织的预测能力、决策能力、计划与规划能力、分析能力、评价能力等方面的信息,也包括组织的控制能力、协调能力、激励能力、创新能力等方面的信息。

(作者单位:天津工业大学)

责任编辑 闵超