

原则和方法可供选择。企业选择确定之后,就要保持前后期一致。此外,企业必须执行国家统一规定的会计政策。如有特殊需要,变动会计政策,必须将变动的原因和变动后对企业财务状况的影响加以注明。

三、企业利润总额与应纳税所得额之间的差异及其原因

合资企业在日常生产经营活动中,会遇到各种类型的经济业务,财务会计处理方法与《中外合资经营企业所得税法》规定的开支标准和核算方法不尽相同。如税法规定的九项不得列为成本费用和损失的开支中:违法经营的罚金和被没收财物的损失;各项税收的滞纳金和罚款;公益,救济性质以外的捐赠款;业务交际应酬费超过纳税年度销售收入3%或业务收入的10%以上部分等四项开支,在会计处理上可以列入成本费用或营业外支出。再如固定资产折旧期限和方法,会计处理上,可以采用加速折旧。因此,企业的会计所得,即利润总额与应纳税所得额之间,有时会产生差异,永久性差异和时间性差异,这种差异要按照税法规定进行调整。为了会计报告使用者清楚地理解这些调整及其对企业财务状况和财务成果的影响,要注明企业利润总额与应纳税所得额之间的差异和影响及其原因。

四、物价和汇率变动的影响

商品的价格总是围绕着价值不断波动,各种商品(货币是一种特殊商品)价格的变动,对企业财务状况,尤其是对以价值形态来综合反映企业生产经营状况的会计报告中的流动性资产和负债项目,产生很大影响。这些影响有的在会计报表中能够反映,如“存货表”中对存货的帐面实际成本与可变现净值进行比较,列出可能发生的损失;有的在会计报表中没有充分反映,如应付股利和各种应收应付款。因此,为了

正确反映在物价和外汇牌价现时水准上的企业财务状况,需注明物价和汇率变动的具体影响。

五、期后反映

企业正常的生产经营过程是持续不断的周期循环过程。为了满足企业内部和外部对财务信息的需求和管理需要,企业必须划分各个会计期间,定期地对企业财务状况和财务成果进行反映,分别提供各期的财务信息。会计报表的编制是在某个会计期间结束后进行的,它所反映的是会计期间的财务信息。但是,在会计报告期后发生的某些事项,如正常的发放股利,非正常的企业债务者的破产,重大自然灾害等事项,都会对企业财务状况和财务成果发生重大影响,甚至导致企业倒闭。有时,会计报告期后所发生的重大事项,会对会计报告期财务状况产生影响,如有新的证据说明企业前期的损失(坏帐损失)已得到补偿。因此,会计报告期后发生的重大事项会影响报告使用者对企业财务状况,包括偿债能力、资金稳定性、盈利能力的估价和采取决策。因此,要进行期后反映。

六、意外事项可能发生的损失

企业会计期间内发生的某些意外事项,会使企业在下一个会计期间遭受损失,如外部环境的改变,包括国家颁布新的法律和政策;自然灾害;未裁定的经济纠纷等事项。因此,应合理地估计可能损失的金额,在财务情况说明书中注明。

以上是中外合资企业会计报表中规范化的财务情况说明书内容,并非每个企业都要囊括这些内容,而是对其需要说明部分加以注明。

财务情况说明书,应该由企业财会人员编写,也可以按照国际惯例,在会计报告经过审查后,与审计师协同编写。

参加「会计改革专题 理论讨论会」有感

刘永福

中国会计学会召开的「会计改革专题理论讨论会」,于7月5日至9日在北京风景如画的怀柔县举行。有感而赋。
湖山近相隔。
正迎来,八方贤俊,华都连袂。
旌旗波光呈十里,青峦半含云色。
看一堂,济济才杰。
京环楼头情欲醉,
又漫把,灯火谈宏业。
听潮起,渔歌歇。

经纶身手掣云霓。
瞻神州,改革洪涛,激浪飞越。
卓著鸿韬真雄略,篇篇字字心血。

喜更有,珠文奇绝。
会计自古系社稷,
况而今,求索攀千叠。

天下路,开新辙。

