

第六章 财务报表

【考点 10】附注的主要内容

企业应当按照如下顺序披露附注的内容：

一、企业的基本情况

1. 企业注册地、组织形式和总部地址。
2. 企业的业务性质和主要经营活动，如企业所处的行业、所提供的主要产品或服务、客户的性质、销售策略、监管环境的性质等。
3. 母公司以及集团最终母公司的名称。
4. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。
5. 营业期限有限的企业，还应当披露有关营业期限的信息。

二、财务报表的编制基础

财务报表的编制基础是指财务报表是在持续经营基础上还是非持续经营基础上编制的。企业一般是在持续经营基础上编制财务报表，清算、破产属于非持续经营基础。

三、遵循企业会计准则的声明

企业应当声明编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息，以此明确企业编制财务报表所依据的制度基础。如果企业编制的财务报表只是部分地遵循了企业会计准则，附注中不得做出这种表述。

四、重要会计政策和会计估计

根据财务报表列报准则的规定，企业应当披露采用的重要会计政策和会计估计，不重要的会计政策和会计估计可以不披露。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

企业应当按照会计政策、会计估计变更和差错更正会计准则的规定，披露会计政策和会计估计变更以及差错更正的有关情况。

六、报表重要项目的说明

企业应当以文字和数字描述相结合的方式披露报表重要项目的构成或当期增减变动情况，并且报表重要项目的明细金额合计应当与报表项目金额相衔接。在披露顺序上，一般应当按照资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表的顺序及其项目列示的顺序。

其他综合收益。企业应当披露下列信息：

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响；
 2. 其他综合收益各项目原计入其他综合收益、当期转出计入当期损益的金额；
 3. 其他综合收益各项目的期初和期末余额及其调节情况。
- 七、或有和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项。
- 八、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。

【例题·单选题】下列各项中，关于财务报表附注的表述不正确的是（ ）。（2015年）

- A. 附注中包括财务报表重要项目的说明
- B. 对未能在财务报表中列示的项目在附注中说明
- C. 如果没有需要披露的重大事项，企业不必编制附注
- D. 附注中包括会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

【答案】 C

【解析】财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及附注，所以附注是必需的，选项 C 的说法不正确。