

可持续发展理念下的财务会计报告改进

徐佩清

凌云科技集团有限责任公司，湖北省武汉市，430040；

摘要：可持续发展理念已经越来越被人们所认识，在此背景下传统的财务会计报告很难满足利益相关者对企业的所有信息需求。本文对可持续发展理念给财务会计报告带来的影响进行了研究，分析了传统财务会计报告存在的缺陷，提出了改善财务会计报告的具体建议，即扩展报告内容、改良报告方式。其目的是使财务会计报告更全面地反映企业可持续发展的状况，给利益相关者提供更多的信息来作出正确的判断和决策。

关键词：可持续发展理念；财务会计报告；改进策略

DOI：10.69979/3041-0673.26.04.071

引言

随着全球对可持续发展问题的重视程度不断上升，企业的社会责任感也越来越高。传统的财务会计报告主要是指企业对外提供的财务状况和经营成果的报告，并没有对企业环境、社会和治理（ESG）等非财务信息进行披露。在可持续发展的理念之下，企业长期的价值不但是它的财务表现，而且同它环保意识的体现、社会的责任担当等联系起来。因此，改进财务会计报告使之能全面地反映出企业持续经营情况，已经成为目前会计领域的主要研究课题。

1 可持续发展理念对财务会计报告的影响

1.1 对报告目标的影响

传统的财务会计报告主要目的就是为投资者、债权人等重要的利益相关者提供关于企业的财务状况以及经营成果的信息，帮助他们做出准确的决策。在可持续发展观的引导下，财务会计报告的目的也得到进一步的扩展和提高。报告不再是仅仅服务于投资者和债权人的一种要求，而是需要把企业环境责任、社会责任以及公司治理方面的表现全面地告诉监管机构、社会公众等各方面的利益相关者。企业的可持续发展能力直接决定着它的声誉打造和长久的竞争力，因此非财务维度的信息也成为利益相关者综合评判企业整体价值的重要参考。

1.2 对报告内容的影响

可持续发展理念促使财务会计报告内容发生结构性扩展，核心变化就是加大非财务信息披露的力度。传统的财务会计报告主要关注收入、利润、资产这些主要的财务指标，不能够很好地体现企业长远的发展潜力和社会的价值贡献。在可持续发展的角度来看，报告的内容要体现出财务信息和非财务信息的有机结合，主要包

含三个方面的内容即企业环保方面的情况如资源节约使用状况、生态保护行动等方面、社会行为履行状况比如员工权益保护工作、社区共建活动开展情况、公益项目赞助等以及公司的治理结构健全程度、内部控制严密性等。对非财务信息进行补充，使得报告可以更加全面、客观地反映企业的整体情况以及发展的韧性。

1.3 对报告使用者的影响

传统的财务会计报告的使用者群体比较集中，主要是投资者和债权人。可持续发展观念的普及，使报告的使用人群大大增加，由原来的政府部门和供应商扩大到消费者、员工等多个群体。不同的用户信息需求具有明显的差异，政府部门主要是对企业的环保法规、社会责任标准执行情况进行审核，消费者主要考察的是企业的产品和服务是否具有可持续性，供应商看重的是企业建立可持续供应链的能力，员工关心的是企业工作环境的质量和职业发展的保障。这就需要财务会计报告要精准地对接到多元的需求上，以差异化、准确的披露满足不同使用者对于决策参考的需求。

2 传统财务会计报告的局限性

2.1 信息披露不全面

传统财务会计报告的主要导向就是对财务信息进行呈现，在过去的很长一段时间里都只关注用货币计量的财务数据，并没有给予非财务信息应有的重视，在披露的内容上零散、不系统。伴随着当前经济的发展和进步，企业的运行并不孤立存在，它对于生态环境的影响、履行社会责任的情况、企业文化建设情况、核心技术的研发状况、客户的满意程度以及品牌的形象价值等等非财务信息，也成为利益相关者评价一个企业综合价值的重要参考。但是，在传统的财务会计报告里，上

述重要的信息大多被忽略了，并没有得到应有的体现。比如在企业的生产经营中所产生的环境损耗、污染物的排放和治理情况等同于可持续发展的内容，传统的报告一般不会详细记载这些信息，使得利益相关者的全部真实状况不能被了解清楚，也无法正确估计出由于非财务因素给企业带来的潜在风险，从而影响到使用信息的有效性以及真实性。

2.2 缺乏前瞻性信息

传统的财务会计报告的主要功能就是对企业过去一段时间内财务状况、经营成果以及现金流量进行事后评价，具有明显的回顾性特点，对企业的未来发展趋势预测和潜在风险的预警作用比较小。伴随着可持续发展理念深入到经济发展当中，在各类不确定的因素越来越多的情况下，企业所处的市场环境也变得越来越复杂，各种各样的变化层出不穷，气候变化导致的政策调整、资源短缺造成的供应链动荡、行业新技术带来的市场竞争格局被重新划分等宏观和社会因素都会对企业造成根本性的伤害。企业自身发展的、具有前瞻性的信息，正是传统财务会计报告所不能触及的。由于不能及时得到具有预测作用的信息，投资者、债权人、监管机构等利益相关者很难作出科学的判断，也无法根据这些信息来做出合理的决策，造成传统的财务会计报告在支撑前瞻性决策方面的作用大大降低^[1]。

2.3 报告形式单一

传统的财务会计报告一直沿用固定的格式和内容结构，以资产负债表、利润表、现金流量表这些标准的报表为主要载体，信息呈现方式比较死板。单一呈现形式不能满足不同利益相关者对于信息的需求。不同的人群对于信息的重视程度以及获得途径都有明显的差别，例如投资者会更加关注盈利方面的财务数据，而社会公众和政府监管部门则会对企业的社会责任承担情况更加关心，这些非财务信息一般要依靠文字描述、举例等方式才能更好地展现出来，单纯的数字报表无法达到这样的效果。另外传统财务会计报告是单向信息输出模式，并不具有互动性。信息使用者只能被动地接收预先设定好的信息内容，不能按照自身的需要来筛选、整合或者深入查询信息，从而无法得到个性化的信息服务，进而降低信息使用的效率和针对性，不能很好地满足新时代多样化信息使用的需求。

3 可持续发展理念下财务会计报告改进策略

3.1 拓展报告内容

企业应该在财务会计报告上增加环保、社会、治理等非财务的信息披露。从环境方面主要披露的是能源消耗量、温室气体排放量、废弃物处理等情况，从社会角度主要披露的为员工福利保障、劳动安全状况、社区关系维持等方面的信息，治理方面主要是公司的治理结构、内部控制制度等。可以通过建立标准化的指标体系，达到对非财务信息进行量化的目的，并提高信息横向、纵向的可比性。

为了有利于利益相关者精准评估企业未来的发展潜力，财务会计报告要增强前瞻性信息的披露。企业在做战略发展规划、分析市场发展趋势和查找自身潜在的风险的同时，也必须披露企业经营的方针及策略，比如根据行业的情况对未来的需求做出预测，并对企业可能会出现的问题给出相应的应对办法。其次，对于企业持续发展过程中可能出现的各类风险，尤其是因环境法规政策的变化、技术的发展更新等所导致的风险要展开分析，并对这些风险做出详细的披露^[2]。

3.2 改进报告形式

推行财务信息与非财务信息深度融合的综合报告模式，把企业价值创造全过程系统完整地反映出来，冲破传统报告信息割裂的束缚。综合报告要将文字的叙述、视觉化的图表和有代表性的典型案例等多样的表现载体融合起来，用丰富多样的表达方式提高综合报告的可读性和易懂度，帮助使用者全面认识企业在经济发展、环境责任、社会责任这三个方面所处的综合状况，并深刻体会各个层面之间存在的联系及协调的关系。

充分依靠信息技术发展的成果，提高财务会计报告的互动性、实用性。企业可以建立专业的在线报告平台，嵌入便捷的数据分析工具，让用户根据自身的需要自行选择和组合信息模块，达到个性化的查询以及深度分析的目的；另外再增加标准的数据导出功能，给使用者以后做进一步的研究、对数据进行加工处理给予便利，从而真正提高报告信息的使用效果及价值转化水平^[3]。

3.3 加强报告审计

为保证财务会计报告中的可持续发展信息真实可靠，有必要加强对于报告进行审计的工作。审计机构要对现有的审计体系进行补充，在已经存在的审计标准和方法的基础上，为可持续发展信息的审计制定出专门的标准及相应的做法，保证非财务信息审查更加规范、系统，并具有可操作性。在审计的过程中，审计人员需要对企业所披露出来的有关环境、社会、治理等方面的信息进行全面审查，注意审核信息的真实性及完整性，看

有无违规披露的情形。通过了解数据来源、内部流程以及管理体系等内容来加深审计机构对于企业提供的信息是否真实可信的认识。加强审计既能提高报告的整体质量,又能促使企业自觉地去做好可持续发展管理工作,在此基础上构建起良性的循环。

4 改进财务会计报告的实施保障

4.1 法律法规保障

法律法规是规范企业财务行为、保证信息披露质量的根本准则,也是推进财务会计报告改善的主要保障。政府有关部门要以可持续发展战略为目标,加快完善相关的法律法规体系,将可持续发展的信息披露作为企业的法定义务,用法律的强制性约束来推动企业做好可持续发展的工作,规范其信息披露的行为。在立法过程中需要对可持续发展信息披露做出更细致的规定,确定披露内容、形式与时间,并不能有模糊的地方。其次应该划清企业对可持续发展信息披露的职责边界,确定管理层、财务部门及有关责任人所负的责任范围,对隐瞒重要信息、虚假披露、延迟披露等违规行为设置严厉的处罚标准,并大幅度提高违法成本^[4]。

4.2 专业人才培养

专业人才是推进财务会计报告改善的主要支持力量,可持续发展信息披露牵涉到环境、社会、治理等各个跨学科领域,对于财务人员专业素质及综合能力提出了更高的要求。所以,企业及会计界要共同推进人才队伍建设的全方位化、多层次化。高校作为人才培养的始点,应该依照行业发展的要求来调整会计专业的人才培养方案,增补环境会计、社会责任会计、可持续发展财务管理等课程内容,全面教授跨学科的知识,培育学生具有可持续发展的理念以及专业的技能,并为行业提供一批综合素质较高的后备人才。企业在开展工作的的时候要按照自身的实际情况来对待财务人员系统的培训,用内部专题讲座、案例讨论、岗位实践等形式提高财务人员可持续发展信息的识别、计量、核算、披露的能力,并增强其可持续发展的意识。

4.3 行业标准制定

统一、规范的行业标准,对保证企业的可持续发展信息披露质量,提高信息可比性起到重要的作用。行业协会要牵头起统筹协调的作用,联合业内的专家、企业代表、监管部门等各方面的力量,加快制定可持续发展

信息披露的行业标准体系,给企业提供清晰的规范指引。在标准制订的过程中要考虑到各个行业业态的不同之处、发展阶段以及主要的风险,从而分门别类地确定不同的信息披露内容与指标体系,保证标准的科学性与适用性。对高耗能、高污染的行业要强调环境污染物排放、能源消耗、环保投入等方面的信息披露,对服务业则主要涉及员工权益保护、客户责任、社区贡献等方面的社会责任信息披露。同时行业标准应该确定出可持续发展信息计量的方法、披露的形式以及表现形式,防止企业因为披露的口径不同而造成信息无法进行比较^[5]。

5 结论与展望

在可持续发展理念之下,传统财务会计报告存在着许多不足之处,并不能够满足利益相关者对企业的全部信息要求。通过对扩展报告内容、改良报告的样式、提高报告的审计等方式,可以使得财务会计报告更有利于表现企业的可持续发展状况。另外就是法律法规保障、专业人才培养、行业标准的制订等实施保证措施,有利于财务会计报告改进工作有序地进行。

在可持续发展观不断的发展过程中,未来的财务报告改进也将会成为持续的过程。一方面需要丰富可持续发展信息披露理论并改进其运用的方法,改善报告的信息质量以及决定的使用价值。另一方面,伴随着信息技术的发展,财务会计报告的形式以及传播方式也会不断地变化,给利益相关者的获取信息的方式、途径带来便利。

参考文献

- [1]方筠.基于可持续发展导向的财务会计课程建设研究[J].会计师,2025,(17):77-79.
- [2]肖乐乐.可持续发展战略下的财务会计管理论述[J].中国会展(中国会议),2025,(16):123-125.
- [3]张瑜.企业财务会计与管理会计的融合路径探析[J].现代商业研究,2025,(15):175-177.
- [4]胡斌.财务会计在企业内部控制中的作用及优化策略[J].商业文化,2025,(13):138-139.
- [5]陈颖.论可持续发展理念下的财务会计[J].现代商业,2013,(06):217.

作者简介:徐佩清(1991.06.01-),女,汉族,籍贯:湖北孝感,学历:大学本科,职称:中级会计职称,研究方向:财务管理。