

试论现行财务会计报告模式的改进会计硕士考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/540/2021\\_2022\\_\\_E8\\_AF\\_95\\_E8\\_AE\\_BA\\_E7\\_8E\\_B0\\_E8\\_c74\\_540578.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E8_AF_95_E8_AE_BA_E7_8E_B0_E8_c74_540578.htm)

简介：随着信息技术的发展，现行财务会计报告模式正面临严峻挑战。如何建立适应经济发展和时代要求的财务会计报告模式已成为会计探讨的热点问题。本文从通用财务会计报告模式的分析入手，探讨了理想财务会计报告模式的设想和网络环境下以通用财务会计报告模式为基础，建立交互式按需报告模式的思路和联合按需报告模式的发展方向，旨在通过网络手段改进现行的财务会计报告模式，不断适应和满足信息使用者的需求。

一、价值法下通用财务会计报告模式的结构及缺陷 现行财务会计报告采用的是在价值法指导下的通用财务会计报告模式（General purpose reporting model）。在这种模式下，报告单位通过收集、加工、整理、计算、汇总等一系列财务会计程序产生通用的财务会计报告。（一）通用财务会计报告的“窄”型单一化信息供给结构通用财务会计报告对决策和监督发挥了重要作用，但随着经济技术的发展，这一报告模式越来越难以适应市场的需要，其缺陷也日益凸显。按现行会计规范的要求，会计信息提供采用的是标准化财务会计报告模式，即主要通过资产负债表、损益表、现金流量表及其附表等形式，反映报告单位的财务会计信息。这种财务会计报表模式的标准化，决定了会计信息的供给结构是“窄”型的，在会计信息提供方式上存在单一性。（二）会计信息使用者的“宽”型多元化信息需求结构随着市场经济的发展，会计信息的需求越来越呈现广泛性、差异性和易变性等特征。

不同用户以及同一用户的不同用途下，对信息的结构要求存在差别。差异化的信息需求下报告主体的信息提供应当科学充分，既要包括报告单位的内部信息，又要包括外部信息；内部信息中既要有财务信息，又要有非财务信息；外部信息中既要有其他微观主体信息，又要有宏观经济和市场形势的信息以及国际市场信息。而现行通用财务会计报告模式只能提供财务会计的最终结果，无法使信息使用者接触原始财务会计信息数据或参与财务会计信息的生产过程，从而难以满足使用者多目标的需要和适应用户决策“宽”型信息结构的需求。

（三）价值法下通用财务会计报告模式的缺陷 现行价值法下企业以标准化形式提供的通用财务报告缺陷主要表现在以下方面：一是产生评价失真。通用财务会计报告模式下的信息供给缺陷，使投资者不能全面有效地评价报告单位的状况，也使委托人不能有效地鉴定信息供给的质量，从而造成信息使用者难以正确评价报告单位经营业绩和经营者履行经营责任的状况。二是形成决策误导。会计信息结构的限制使其无法传导充分的信息。在这种信息传递模式下，信息使用者获取的是不完全和不对称的信息，因而容易影响信息使用者的决策质量甚至对其决策产生误导。三是引发控制失灵。会计信息的“窄”型供给结构，使委托人难以借助财务会计信息评价企业的状况，以及借助财务标准衡量代理人的主观努力程度，从而在对其实施有效控制方面容易产生偏差。四是导致市场低效。证券市场价格反映信息的充分程度，这种信息充分程度的差别，与报告单位信息的供给数量与质量有关，报告单位内部信息披露的不充分和信息公开程度不高，可能会增大少数人获取内幕或私人信息进行交易的机会，

降低市场效率。二、事项法下理想财务会计报告模式（一）事项法下的财务会计报告模式及其要求 事项法又称“使用者需要法”，是按照具体的经济事项报告主体的经济活动，并以此为基础重新构建财务会计的确认、计量和报告模式。以事项法为基础的理想财务会计报告模式要求建立以经济事项为中心的信息数据库，该数据库用于存储各类经济事项的各种属性特征。财务会计人员的工作是将与经济事项有关的信息，包括所发生的会计事项，事项发生的时间和地点、涉及的人员和资源等方面，输入到信息数据库中，信息使用者可以根据自身需要自主提取信息数据库系统的数据，输入到自己的决策模型中，将事项信息转化为决策信息。（二）事项法下理想财务会计报告模式的目标 事项法下信息数据库及其应用系统相分离的理想财务会计报告模式的目标，是要满足不同信息使用者对信息的个性化需求。事项法下的理想财务会计报告模式能够克服传统财务报告模式下单一历史成本计量的缺陷，减少信息不对称，提高财务会计信息的透明度，同时也能满足知识经济时代对非财务信息的要求，并有利于提高财务报告的时效性，从而帮助信息使用者做出更及时全面的决策。（三）事项法下理想财务会计报告模式的系统 理想财务会计报告模式的实现，需要相应的决策支持系统，以改善现行通用财务会计报告模式下将规则固化在财务会计数据中的不足。（图1）是现行通用财务会计报告模式和理想财务会计报告模式对比。理想财务会计报告模式通过设置数据库和方法库两个基本库，以数据库记载财务会计交易的基本事项，以方法库存放不同的确认和计量规则。在外部信息使用者使用财务会计信息时，财务会计系统可以根据不同使用

者的使用目的选择相应的确认和计量规则，组合成与信息使用者决策相关的财务会计信息内容，构造多元财务报告体系。理想财务会计模式可以向信息使用者提供方便选择的信息，允许他们任意的选择自己所需要的信息种类（如IT联机实时财务报告、简化型财务报告、预测性财务报告、社会责任报告、增值报告、职工报告等），并在提高会计信息数量的同时提高会计信息的质量。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)