

论财务会计目标确定的客观环境与条件会计硕士考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/541/2021\\_2022\\_\\_E8\\_AE\\_BA\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_c74\\_541740.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/541/2021_2022__E8_AE_BA_E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_c74_541740.htm)

摘要：财务会计目标是现代会计理论研究的起点。从财务会计目标与会计环境、会计职能、会计信息质量特征的关系看，财务会计目标的确定取决于会计环境，财务会计目标的实现范围取决于财务会计的客观职能，财务会计目标的实现程度取决于财务会计信息的质量特征。关键词：财务会计目标；会计环境；财务会计职能；财务会计信息

一、财务会计目标应解决的四个课题

财务会计目标，又称财务报表目标，是指会计为哪些人提供哪些会计信息，以及满足使用者的哪些需要。美国注册会计师协会（AICPA）提出财务会计目标应解决如下四个课题：谁需要财务报表？他们需要什么信息？在他们所需要的信息中有多少是能够由会计师提供的？为了提供所需要的信息要求有一个怎样的结构？从以上课题出发，由罗伯特特鲁布罗德负责领导的“财务报表目标研究小组”经过一系列的调查研究，用了两年半时间于1973年提出了一份题为《财务报表的目标》的报告。这一报告列举了12项财务报表目标，其中基本目标是“提供据以进行经济决策的信息”。此报告将财务报表目标分为六个层次，即基本目标、信息使用者和用途、所需要的信息、信息的性质、财务报表、特别推荐的报表。美国财务会计委员会（FASB）在1973年成立以后，充分认识到财务会计目标对会计准则制定的重要性，对其进行全面研究并取得了新的突破。以往的研究是就目标研究目标，几乎没有涉及目标同其他概念的关系。FASB把目标放在财务

会计概念的整体研究中加以考察，明确规定目标应起“指引方向”的作用。FASB提出的目标是向使用者提供有助于经济决策的信息，即“决策有用观”，国际会计准则委员会和英国ASB提出财务报告的目标应同时满足两个方面的需求：一是提供有助于经济决策的信息；二是反映管理当局受托责任的履行情况，即“决策有用观”和“受托责任观”同时并存。从此国内外会计理论界围绕着会计目标的“决策有用观”和“受托责任观”进行了多年的研究和探讨。百考试题 我国会计理论界对会计目标的研究主要有以下观点：有的学者认为我国应将财务会计目标定位于“受托责任观”；有的学者认为我国应将财务会计目标定位于“决策有用观”；有的学者认为二者是辩证统一的，应将二者结合起来；有的学者认为应将财务报表的目标、财务报告的目标和财务会计的目标区别开来，财务报表的目标是“受托责任观”，财务会计和财务报告的目标是“决策有用观”。可谓见仁见智。笔者认为以往研究多是局限于对财务会计目标的“决策有用观”和“受托责任观”本身的研究，虽对会计目标与会计环境的互动关系进行了研究，但是没有将财务会计目标与会计环境和财务会计目标与财务会计概念框架结合起来研究。从AICPA提出财务会计目标应解决的四个课题分析，财务会计目标绝不是独立存在的，它无不与会计环境和财务会计概念的整体有关。

## 二、财务会计目标的确定取决于财务会计的客观环境

从会计与环境的相互关系来考察，会计依存于特定的环境，并同时反作用于环境；不同历史发展阶段的会计环境不同，会计目标也不同；会计环境的变迁是会计目标进步与发展的第一推动力。因此，离开会计环境而确定会计目标是不切实

际的。亨德里克森指出，会计环境对会计目标即根据逻辑导出的各种会计原则和规则都有直接影响，但并不是社会经济的所有方面都与会计相关。经济因素是影响会计发展的核心因素，它包括一个国家的经济发展水平、经济类型与企业的组织形式、所有制结构、经济管理体制、资本市场的发育程度、公司治理结构等诸多方面。不论是“决策有用观”还是“受托责任观”无不以一定的经济环境为依据。“受托责任观”的形成、发展与公司制和现代产权理论的产生、发展密切相关。在两权分离并且拥有财产所有权的所有者和拥有财产经营权的经营者是在确定的经济环境下，委托方关注着受托资源的保值与增值情况，委托方可以向受托方提出各种管理受托资源的要求。受托方如未完成既定的受托责任，委托方可以更换受托方。在“受托责任观”看来，财务会计目标要求财务会计为会计信息使用者提供会计主体在经营管理过程中履行受托责任的情况，提供在过去一段时间里企业财务状况和经营业绩的信息，以判断管理当局的经营是否有效，因而在会计信息的质量方面强调客观性；在会计确认上，只确认企业已发生的经济事项；在会计计量上，坚持采用历史成本计量模式。“决策有用观”是在美国证券市场日益发达和规范化的背景下形成的，其代表人物有亨德里克森等，美国会计学会（AAA）、美国财务会计准则委员会（FASB）也是“决策有用观”的主要倡导者。“决策有用观”所依托的两权分离，是以资本市场为媒介的，在这种环境下，股东和债权人虽仍关心受托责任的履行情况，但他们更关注资本市场的平均风险与报酬，如果将潜在的投资者纳入信息使用者的范畴，财务报表的信息应能帮助其做出是否进行投资的决

定。这时，以帮助投资者做出是否进行投资的决策所必需的信息，如关于会计主体未来现金流动的时机、金额和不确定的信息，就成为会计报表的主要目标。从这一目标出发，在会计确认上，不仅应确认实际已发生的经济事项，还要确认那些虽然尚未发生但对企业已有影响的经济事项，以满足信息使用者决策的需要；在会计计量上，认为会计报表应反映企业财务状况和经营成果的动态变化，主张在以历史成本计量的同时多种计量属性并行；在会计报表方面，认为应尽量满足全面提供对决策有用的会计信息，以满足信息使用者需求的多样性。不论是“受托责任观”还是“决策有用观”都是与一国的社会经济环境相适应的。“决策有用观”目前在美国占主导地位，是同美国发达的资本市场和企业运行机制分不开的。我国的经济环境既不同于美国也不同于西欧，我国的社会主义市场经济体制还不完善，政府在一定的经济领域内仍起主导作用。基于上述客观环境，决定了我国财务会计目标的确定应立足我国的经济环境。在现阶段我国的经济环境下，我国财务会计目标应以“受托责任观”为主要目标，兼顾“决策有用观”。但是随着我国社会经济环境的发展和资本市场逐渐成熟，我国的财务会计目标便以“决策有用观”为主、兼顾“受托责任观”过渡。

### 三、财务会计目标的实现范围取决于财务会计的客观职能

按照信息论与系统论的观点，会计可以看作是一个信息系统，一个以提供财务信息为主的经济信息系统。因此，财务会计的目标可以说是财务会计系统运行所期望达到的目的或境界，它的内容受到人们主观期望的影响。所谓职能则是指一事物所固有的功能，会计职能就是会计自身所具有的职能，是客观存在的。目标与

职能的关系就是主观要求与客观存在的关系。会计职能是相对稳定的，而会计目标是随着会计环境的变化而变化的。但是会计目标的提出不能超越会计的职能，而只能局限在会计职能的范围之内。会计目标是会计职能的具体化，并受制于会计职能，没有某项职能则不可能提出相应的目标。目前，财务会计所具有的职能普遍认为有反映、监督、评价、预测、决策五项职能。其中反映和监督是基本职能。反映职能是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、记录、计算、报告等环节，对企业已经发生或完成的经济活动进行记录、加工，形成全面系统的会计信息的功能。这些会计信息主要反映企业已经形成的财务状况和经营成果，包括资产、负债、所有者权益变化的信息以及费用发生、收入的取得和利润实现及其分配的信息。监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时，对企业经济业务的合法性、合理性的审查功能。会计监督通常是以国家政策、法规和财务会计制度、计划、预算等为依据，通过对企业经济活动有关数据进行会计确认，将符合会计确认标准的数据进行加工处理，提供反映计划或预算执行情况的会计信息。除以上基本职能外，财务会计的评价、预测、决策的职能都要在财务会计信息系统提供的会计信息的基础上，通过会计信息使用者对会计信息的分析、比较、综合运用才能实现。财务会计作为一个信息系统，它所能做到的，就是将已经发生或已经完成的经济活动数据加工成会计信息提供给会计信息使用者。通过上述分析，可以看出如果说经济环境是影响财务会计目标确定的最重要的外部环境，那么会计职能就是制约财务会计目标的最重要的内部因素。因此，财务会计目标的确定既要考虑外部使用者的

需要，又要考虑财务会计本身的职能。四、财务会计目标的实现程度取决于财务会计信息质量特征 财务会计目标是一定经济环境的产物，体现为会计信息使用者主观需求和财务会计信息系统客观职能的辩证统一，但是“财务会计目标不会自动实现，只有通过良好的、必要的确认、计量、报告和传递的具体会计准则、程序和方法，最终通过有助于决策的会计信息才能实现会计目标。会计信息质量特征正是选择或评价可供取舍的会计准则、程序和方法的标准，是对财务报告目标的具体化。它主要回答：什么样的会计信息才算有用或有助于决策。会计信息质量特征比目标更具体地指导财务会计信息的确认、计量和信息传递。”（葛家澍，林志军《现代西方会计理论》第82页）在财务会计概念结构体系中，会计信息质量特征是连接会计目标和其他概念公告之间的“桥梁”，财务目标的实现取决于会计信息质量特征。会计信息应具备什么样的质量特征呢？会计信息质量特征的具体构建应从会计目标出发，以会计目标的要求为逻辑起点，以会计目标的实现为最终目的。关于会计信息质量特征的研究从60年代起西方财务会计文献中就一直存在着，美国财务会计准则委员会（FASB）1980年5月发表的财务会计概念公告第2号指出：“对决策有用性应作为最重要的质量特征。”并进而提出：“会计信息要于决策有用，要具备两种主要的质量，即相关性和可靠性。信息的相关性越大，可靠程度越高，越是合乎要求，那就是越于决策有用”。“相关性”是指与决策有关的特性，会计信息要能帮助使用者对过去、现在和未来时间的结果做出预测，使其能与投资人、债权人和其他人士所作的经济决策相关。相关的会计信息应同时具备及时性

、预测价值和反馈价值的特征：“可靠性”是指会计信息应能如实表述所要反映的对象，做到不偏不倚地表述经济活动的过程和结果，可靠的信息应同时具备可验证性、真实性、中立性的特征。百考试题祝你成功 虽然“相关性”和“可靠性”是会计信息的两大重要质量特征，但在不同的会计目标下有不同的价值取向，进而形成对会计信息质量要求的差异。“决策有用观”强调财务报告应提供有助于决策者形成对企业未来合理预期的相关信息，财务报告不仅需要披露当前利润，还需要披露非财务信息以及前瞻性信息，强调“充分披露”，强调会计信息的“相关性”。“受托责任观”强调事后信息，在订立或执行契约时一般利用会计信息的反馈价值而不是其预测价值，强调历史成本计量，强调会计信息的可靠性。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)