

财务会计目标是财务会计职能与会计信息使用者需求的辩证统一  
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\\_ti2020/545/2021\\_2022\\_\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c74\\_545946.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/545/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_545946.htm) 笔者认为，目前无论是受托责任观的财务会计目标还是决策有用观的财务会计目标，其对财务会计目标的要求，主要都是从会计信息使用者的角度来考虑的，由于财务会计信息的有效，是建立在财务会计（会计信息系统）提供会计信息的可能性和会计信息使用者对会计信息的企盼性基础之上，因此单从会计信息使用者的角度来讨论财务会计目标或会计信息的有效性，有时难免会出现画饼充饥和望梅止渴的情况。笔者认为，对财务会计目标的认识，除了要从会计信息使用者要求的角度来分析以外，还应从会计信息系统职能的角度来进行论证。即财务会计目标的认定，既要考虑会计信息使用者的主观愿望，也要考虑会计信息系统的客观能力。（一）会计信息使用者是多元的，有些是现有的，有些是潜在的。正如吴水澎教授指出：“就会计信息使用者而言，若不加限定的话，则确有不胜枚举之感。诸如投资者、债权人、有关政府管理部门（如财政部门、税务部门、工商行政管理部门、统计部门、物价管理部门、行业管理部门等等）、管理当局、雇员、供应商、客户、证券经营机构、经济研究机构、新闻机构等等皆可视为会计信息使用者。”（吴水澎，2000）又如“投资者……关心他们投资的内在风险和投资报酬。他们需要资料来帮助他们决定是否应当买进、保持或卖出。股东们还关心能帮助他们评估企业支付股利的资料。……贷款人关心哪些

使他们确定自己的贷款和贷款利息能否得到按期支付的资料。……供应商和其他债权人关心能使他们确定企业所欠他们的款项能否如期支付的资料。……政府及其机构关心资源的分配，因此也关心企业的活动。为了管制企业的活动，决定税收政策和作为国民收入等统计资料的基础，他们也需要资料。”（国际会计准则委员会，2000）正是由于会计信息使用者是多元的，因此不同的会计信息使用者对财务会计信息的有用性，必然有不同的需要，甚至有时即使是同一个会计信息使用者，在不同时期出于对不同利益的追求，其对会计信息的有用性也会有不同的要求。而财务会计作为加工、生产会计信息的系统，其所提供的“产品”只有一种，即会计信息。所以这里就存在一个众口难调的问题。由于财务会计信息系统所生产的“产品”目前尚无其他“产品”可以替代，因此从经济学的角度看，财务会计必须是在考虑会计信息使用者需求的情况下尽其可能地提供“物美（质量高）价廉（成本低）”的会计信息。（二）相同的会计信息使用者由于其对财务会计信息的理解程度和驾驭能力的不同，其对财务会计信息的有用性也会有不同的评价。因为，财务会计信息对会计信息使用者而言，并不是在任何情况下都会毫无保留的将其所包括的内涵，全部地呈现给会计信息使用者。先不说在某种程度上存在着会计信息的不对称的情况，即使是在会计信息对称的情况下，会计信息使用者也会由于其对会计信息的理解程度和驾驭能力的不同，失去或部分失去财务会计信息原本就有的有用性，而认为财务会计信息无用或用处不大。这就如同文化水平程度不同的人从报纸上所获得的有用信息必然是不同的道理一样，没有外语水平的人则同样不

能从外文资料中获得有用的外文信息。（三）随着科学技术的日新月异和经济、政治、文化、教育……的不断发展，会计信息使用者对财务会计信息有用性的要求也会不断的变化和发展。而财务会计作为人为的信息系统，却有其运行的固有规律及相对固定的要素、结构与功能。从系统论的观点看，一个系统如果其要素、结构没有改变，则其功能一般也不会改变，而功能没有改变，则该系统满足人们需求的能力也不会改变。当然系统的要素、结构是可以改变的，但这需要时间和过程，在系统的要素、结构和功能尚未发生变化之前，我们不能仅从会计信息使用者的主观愿望出发，去对财务会计信息系统提出不切合实际的要求。正因为会计信息使用者是多元的，不同的会计信息使用者对会计信息的有用性，有不同的要求，而且相同的会计信息使用者由于其对会计信息的理解程度和驾驭能力的不同，对财务会计信息的有用性也会有不同的评价，此外随着科学技术的日新月异和经济、政治、文化、教育……不断发展，会计信息使用者对财务会计信息有用性的要求也会不断的变化和发展。所以在考虑会计信息有用性或财务会计目标的时候，除了要从会计信息使用者的角度来分析、考虑以外，也要从财务会计作为会计信息系统的角度来加以考虑，力求做到财务会计信息系统职能（功能）与会计信息使用者需求的有机结合和辩证统一。即要在财务会计信息系统所具有的职能基础上，再考虑会计信息使用者的要求。只有财务会计信息系统具有某种职能的前提下，它才能在某种程度上满足会计信息使用者的需要。

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)