

财务会计目标的实现范围取决于财务会计的客观职能
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_545979.htm 财务会计作为一个信息系统，在结合会计信息使用者的需求情况下，只能从实力所能及的范围（从其固有的职能）方面来谈会计信息的有用性或财务会计目标。脱离7财务会计信息系统力所能及的范围或说其固有的职能来谈会计信息的有用性或会计目标，在财务会计信息系统没有相关职能的情况下，来要求会计信息的有用性，来谈会计目标的受托责任和决策有用观，迫使财务会计信息系统不得已而为之，其最终结果只能是财务会计信息系统成为会计信息使用者金融风险、投资风险、决策风险的替罪羊和受过人。因为只要稍有常识的人都知道，影响金融、影响投资、影响决策的因素是众多的，会计信息只是影响金融、影响投资、影响决策等众多因素的其中之一，而且也不一定是决定性的因素。在某种程度上，即使是财务会计信息系统正常运转，得出的财务会计信息也真实、可靠，但债权人和投资者等会计信息使用者也可能由于其他因素的综合影响而蒙受损失，使原本为有用的财务会计信息成为无用。就目前而言，财务会计作为一个信息系统，其所具有的职能一般被认为有反映、控制、评价、预测、决策等5项职能。其中会计信息系统的反映职能是指：“财务会计通过其一系列程序和方法，把已经发生或已经完成的经济活动的数据记录下来，并经过必要的计算、分析、综合，加工成为全面、系统的财务信息，包括资产、负债、所有者权益增减的信息，费用发生的信息，收入取得和利润实现及其分配的信

息等。这些财务信息主要反映企业已经形成的财务状况、财务状况的变化和经营成果。而财务会计信息系统的控制职能，则表现为会计信息系统对经济活动的控制，其目的主要在于引导经济活动按照预定的计划和要求进行，以实现既定的目标。”（卢永华，2002）会计信息系统的控制职能主要体现在于财务会计监督方面，会计监督通常是通过会计确认来实现的。在我国，国家财经政策、法规和企业财务会计制度、计划或预算等，是实施会计监督的依据。财务会计通过对企业经济活动有关数据进行会计确认，把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实际执行情况的财务信息。至于会计信息系统的评价、预测、决策等职能，由于都要在财务会计信息系统提供的会计信息基础上，通过会计信息使用者对会计信息的分析、比较，综合运用才能进行、才能发挥，这实际上是涉及到会计信息使用者对会计信息的理解、运用和驾驭能力问题。因此，我们认为：财务会计信息系统的基本职能就是反映和控制，财务会计作为一个信息系统，它所能给会计信息使用者做到的，就是对已发生或已完成的经济活动实施或执行反映和监督职能，将已发生或已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。这讲的是财务会计目标为财务会计职能所决定的问题。那在财务会计信息系统只有反映和控制职能的前提下，考虑到与会计信息使用者的需求关系，财务会计信息系统应提供怎样的会计信息才算是有用呢？笔者认为，这实质上是涉及到会计信息质量特征的问题。百考试题编辑整理 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