

浅议会计的发展方向 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_85\\_E8\\_AE\\_AE\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_70942.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E6_B5_85_E8_AE_AE_E4_BC_9A_E8_c44_70942.htm)

事项法会计 事项法会计和价值法会计是由于会计理论研究的方法不同而产生的两种流派。事项法和价值法都属于西方会计理论研究方法中的现代方法，但两者的研究思路，方法和特征却有很大的不同。现行会计采用的是价值法，即价值法会计。价值法会计有其难以避免的固有局限性，而且随着社会经济环境的变化，价值法会计也正面临着前所未有的挑战。事项法会计是美国会计学教授乔治索特(George H.Sorter)于1966年会计学会(AAA)上在否定价值法会计的基础上首次提出的。事项法会计能克服价值法会计的局限性，更能满足使用者的信息需求，代表了网络时代会计的发展方向。

### 一、价值法与事项法的本质分析

价值法也被称为“使用者需要法”。它是从使用者需要的角度出发来论证会计理论，然后再用这套理论为特定的决策模型提供最适宜的信息输入[1](P.52)。价值法有个前提假定：即信息使用者的信息需求是可知的，会计人员应对经济活动中的原始数据和会计信息进行加工、整理及计算和汇总等，来提供满足“大多数使用者共同需要”的会计信息。事项法认为会计的目标在于提供与各种可能决策相关的经济事项信息：[1](P.52)。所谓事项，是指可以由一个或多个因素或特征来描述的任何行为。索特教授认为，事项是会计主体与信息用户相关的各种经济活动。事项法认为信息使用者的信息需求是不可知的，会计人员的任务只是提供有关经济事项的信息，而由使用者自己选择感兴趣的事项信息输入到自己

的决策模型中。即会计人员根据使用者的意图，提供有关会计事项的数据，由使用者对这些数据进行汇总和评价后以确定其重要性。因为不是会计人员，而是会计信息使用者才能把同他们的决策最有用的数据转变成最适合其决策模型的会计信息。

## 二、价值法会计的局限性及面临的挑战

### 1.价值法会计所提供的会计信息满足不了所有使用者的信息需求。

会计是企业信息传递的手段，并因此而被称作商业语言。所有者、债权人、政府机构、供应商和顾客等信息的外部使用者以及董事会、各部门经理、主管等信息的内部使用者都有独特的信息需求以使他们能够进行相关决策。例如：从企业购买商品的需要信息以评估所购产品的质量及企业履行担保义务的可信度；政府机构可能关注企业是否遵循了所实施的某些政府法规；公众可能想了解报告企业履行社会责任的情况。如果对每一群使用者区别对待并为各个群体准备不同的信息，将能够提供更高质量的信息，然而在价值法会计下要想满足如此众多使用者的信息需求是不现实的，因此现行财务报告主要面向两个团体的信息需求投资者和债权人。其他的信息使用者只是被动地接受同样的会计信息。

### 2.价值法会计所提供的会计信息缺乏决策相关性。

价值法假定信息使用者的信息需求是可知且具体的。提供信息时，考虑信息使用者可能的决策需要，这多少有点盲目和主观。因为提供信息与使用信息分属于两个不同的层面，而且决策又总是具体的，决策者很多且具有不确定性，价值法会计在提供信息的时候并不知道决策者想要什么信息。会计信息的相关性是相对的，它取决于不同使用者的决策目标、决策类型、决策时点以及决策者的心态，即使是同一个信息使用者，其对相关性

的评价结果也会随着环境的不同而不同。3.价值法会计所提供的会计信息不充分。会计的首要职能就是对社会经济组织的客观经济活动进行全面、综合、系统和连续的反映。这种对企业客观、真实的反映渐次地分布于企业生产经营以及筹资、投资活动的各个环节。但目前价值法会计下编制的财务报表只反映某一特定时点（资产负债表）或特定时期（损益表和现金流量表）的财务状况，所提供的信息还比较有限，报告形式也比较单一，这已日益不能满足信息使用者对信息需求不断扩大的需要。使用者希望从多渠道、多侧面、多角度全面系统地了解企业经济活动中的各项信息，从而有助于其进行广泛的经营决策。这要求财务会计所提供信息的种类和内容要有明显增加，报告形式要有新的发展。4.价值法会计所提供的会计信息以大量的判断为基础，只是不精确的近似计量。价值法会计下，对外报告的财务信息可能看上去有很高的精确性，但事实上必须依靠会计人员对过去和未来作出估计、判断和假设，同时还受到会计政策、会计方法选择的影响。例如：对固定资产的使用年限、残值的估计，折旧方法的选择；存货跌价准备的计提及存货计价方法的选择；对坏账计提比例及金额的判断等。因此，会计人员的素质、工作经验、判断能力和预测方法等将直接影响会计信息的质量。5.价值法会计所提供的会计信息受管理当局行为的影响，有很强的主观性。价值法下的会计信息是经过高度浓缩和汇总后对外呈报的，但管理者和使用者之间的信息不对称，管理当局有特殊的方式可以得到更多的信息，并运用诸如交易的选择性会计处理、会计原则的选择和重要的经济决策等手段寻求选择和操纵这些信息，从而为自身谋求物质利益或

荣誉。所以说，价值法会计下提供的会计信息即使公允地反映了期末的财务状况和期间的财务业绩，但也并不一定描述了企业有代表性的财务状况，尤其是在年度财务报表中，管理层一般会竭力使公司在合理的范围内尽可能显得处于强势，有时甚至对报表进行“门面粉饰”来达到他们的特定目的。

6.价值法会计所提供的信息已不能满足使用者对非财务信息和非价值信息的需求。会计信息的最终产品是决策，决策有用性是财务报告的主要质量特征[2](P.6)，但是，近几十年来，财务会计信息的作用却呈下降趋势，表现之一就是：在六十年代和七十年代，股票价格（美国）的变化有25%可归因于企业盈利信息披露的不同，而到八十年代和九十年代，这个数字已降到10%(Baruch lev)[3](P.35)。信息技术的革命使信息传播渠道增加，信息使用者对信息需求的种类和数量发生了变化。财务信息只是各类信息中的一种，一些非财务信息，诸如客户的满意程度、新客户的获得能力、产品质量水平、市场占有率等将成为决定企业能否成功的关键因素。然而，这些非财务信息在价值法会计下难以进行反映和计量。价值法以货币为计量手段，揭示的财务信息也只局限于经济事项价值方面的信息，对非价值信息不予披露。比如，对人力资源只提供工资报酬信息，而劳动力的边际产出、素质、构成等未进入会计信息系统；又如对购置的生产设备只报告价值信息，对生产率、性能、可靠性、运行状态未予披露。

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)