



INTERMEDIATE
ACCOUNTING

21世纪高等院校会计系列教材

中级财务 会计学 (修订版)

王善平 汤健 刘天雄◎主编

湖南人民出版社

21 世纪高等院校会计系列教材

林德旺系书会财制等高5世 IS
员办会员委普编

中级财务会计学

(修 订 版)

主 编 王善平 汤 健 刘天雄

副主编 周 兰 邓永勤 唐建华

编著者 (以姓氏笔画为序)

王善平 王宇峰 邓永勤

左田芳 邓 姣 汤 健

刘天雄 肖美英 张士建

肖小凤 肖 俊 何梦园

陈 敏 周 兰 杨平波

贺彩虹 聂 萍 唐建华

湖南人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计学(修订版)/王善平,汤健,刘天雄主编.
长沙:湖南人民出版社,2007.2(2008.1)

ISBN 978-7-5438-4740-8

I.中... II.①王...②汤...③刘... III.财务会计
IV.F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 023752 号

责任编辑:戴 军
唐 艳
装帧设计:周佳佳

中级财务会计学(修订版)

王善平 汤健 刘天雄 主编

*

湖南人民出版社出版、发行

网址:<http://www.hnppp.com>

(长沙市营盘东路3号 邮编:410005)

湖南省新华书店经销 湖南凌华印务有限责任公司印刷

2008年1月第2版第1次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:27.5

字数:602000 印数:1-5,000

ISBN 978-7-5438-4740-8

定价:45.00元

21 世纪高等院校会计系列教材 编著委员会成员

总编:

王善平 (湖南大学会计学院现任院长, 教授, 博士, 博士生导师, 新世纪国家级百千万人才工程入选者)

伍中信 (湖南大学会计学院教授, 博士, 博士生导师, 湖南财经高等专科学校校长)

委员 (以姓氏笔画为序):

邓中华 (长沙学院工商管理系副主任, 教授)

左旦平 (中南林业科技大学审计处处长, 教授, 硕士生导师)

朱开悉 (湖南商学院工商管理系主任, 教授, 硕士生导师)

刘建英 (长沙理工大学管理学院副院长, 教授, 硕士生导师)

李桂兰 (湖南农业大学商学院会计系主任, 副教授, 硕士生导师)

何建雄 (湖南工学院经济管理系主任, 副教授, 博士)

周 密 (湘潭大学管理学院副院长, 教授, 硕士生导师)

周仁仪 (湖南商学院会计系主任, 教授, 硕士生导师)

阳秋林 (南华大学财务处副处长, 教授, 硕士生导师)

郭 平 (湖南大学会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师)

龚光明 (湖南大学会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师)

总 序

学科建设、人才培养和服务社会，是高等教育义不容辞的责任。会计学作为一门应用性非常强、处在经济管理的基础地位的学科，自然也不例外。在高等教育中，本科教育是研究生教育的基础，其中教材建设又是不可或缺的重要一环。

优秀的会计本科教材要比较全面地介绍会计学的基本理论和最新发展。如果将现代会计自巴乔利 1494 年出版《算术、几何、比与比例概要》一书算起的话，现代会计已经历了 510 多年的发展。在这 500 多年的发展历程中，不断地从数学、经济学、管理学和法学中吸收营养，逐步建立起具有会计学科特色、适应社会经济管理需要的学科体系与理论体系，为市场经济的发展和人类社会的进步做出了不可磨灭的贡献。会计理论的基本作用在于：解释、评价现行实务，预测未来。强调理论阐述的本科会计教材，不仅是学科建设的重要组成部分，而且也是培养人才和服务社会不可缺少的基础条件。由于知识的有限性，指导会计工作的会计准则总在不断发展，有理论涵养的会计工作者在不断变革的会计实务中具有一定的前瞻优势。

优秀的本科会计教材应该是多个人多年甚至几代人优秀教学经验的集体结晶。市场中的任何经济主体都无法回避会计问题，在影响范围和影响深度上，会计学具有相当大的优势，会计学有其特定的服务对象、独特的方法体系和教学规律。只懂得一些会计基本理论和方法，或者只有多年会计工作经验的人很难编写好一部优秀的会计本科教材。

优秀的本科会计教材必须紧紧把握为适应市场经济需要而进行的、具有开拓性的会计改革的脉搏。改革开放以来，我国实施的会计改革，一方面将在全国建立统一的会计规范、一视同仁地向市场主体提供真实公允的会计信息作为奋斗目标，另一方面又非常准确地把握会计是国际通用的“商业语言”、经济全球化是不可逆转的时代潮流，因此，会计准则和审计准则的改革既要考虑本国的实际情况，又要使国外的使用者能够理解。可以说，2006 年我国颁布的、2007 年 1 月 1 日施行的 39 个企业会计准则和 48 个中国注册会计师执业准则是我国会计、审计走向国际会计、审计大家庭的革命性一步。现行 39 个企业会计准则总体上体现为三大特点：（1）基本建立了与国际会计准则基本趋同的企业会计准则框架，同时在必要的地方考虑了我国处于经济转轨时期的实际情况；（2）在计量属性选择上，采用历史成本与公允价值并用、公允价值优先的原则；（3）在制定范式上采用目标导向的原则。这些特点对会计人员的会计职业判断力提出了新的更高的要求。当然，高等会计教育工作者也面临更为艰巨的任务。我们现在和今后

一段时间培养的学生，基本上属于 21 世纪会计理论工作和实务工作的接班人，他们应掌握的会计知识，不仅涉及中国的，而且涉及国际的，不仅涉及当前的，而且也涉及未来的，不对教材内容和教材体系实施重大改革难以适应形势的需要和时代的发展。

基于以上认识，湖南大学会计学院牵头，联合长沙理工大学、湖南商学院、湘潭大学、南华大学、中南林业科技大学、湖南农业大学等本科院校的会计理论功底比较深厚、会计教学经验比较丰富、深谙会计实务的优秀教师编著这套会计系列教材。我们的这套教材应当努力做到：立足中国，放眼世界，重在当前，展望未来，把基础性、实践性和前瞻性尽可能地兼顾起来，努力反映会计学科的最新发展。

在时间安排上，我们将在 2007 年将这套系列教材的《基础会计学》、《中级财务会计学》、《高级财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《财务分析》和《计算机会计学》出齐。

我们正处在一个大改革、大发展的时代，湖南省内会计界的各路精英试图以“实事求是，敢为人先”的精神，力争为中国高等会计教育书写新的篇章。一个全新的尝试，难免有这样那样的错漏，但这不能成为我们推卸责任的理由，相反地，我们更欢迎各位读者的批评和商榷，以便我们将这套教材做得尽善尽美！

21 世纪高等院校会计系列教材编委会

前 言

WTO、经济全球化使会计进一步成为世界性共同“商业语言”，会计的国际趋同，是谁也无法阻挡的世界潮流！2006年因颁布了39个企业会计准则而带来了我国财务会计的一次革命，我们有幸生活在这个时代，见证我国财务会计的这次大革命！

2006年颁布的这套企业会计准则是我国财务会计走向国际会计大家庭的革命性一步，总体上体现为三大特点：（1）基本建立了与国际会计准则基本趋同的企业会计准则框架，同时在必要的地方考虑了我国经济转轨时期的实际情况；（2）在计量属性选择上，采用历史成本与公允价值并用、公允价值优先的原则；（3）在制定范式上采用目标导向的原则基础。我国企业会计准则对会计人员的会计职业判断力，提出了新的更高要求，自然的也对广大会计教育工作者提出了全新要求。

这部《中级财务会计学》比较充分地吸收了国内外优秀教材和我们过去编写的《中级财务会计学》的成功经验，具有如下显著特点：

一、比较全面地介绍了有关会计事项的确认、计量、记录和报告的基础理论与基础知识，不是单纯地对《企业会计准则》有关条款的解释，具有一定的理论性，从而使学习者不仅可以明白《企业会计准则》如此规定的依据，而且可以运用这些理论来评价现行会计实务，进而预测和发展会计实务。可为培养学习者较强的会计职业素养奠定一定基础。

二、紧扣我国《企业会计准则》的要求，将《企业会计准则》的基本精神充分地体现在会计确认、计量、记录和报告的具体实务之中。具有很强的现实指导意义，通过学习本书，广大财务会计工作者可以即学即用。

三、体系完整，语言精炼，编写上有所创新。如，对会计上的专用名词采用了中文与英文同步对照的方式进行表述，为学习者以后研读英文文献、担任外向型会计工作提供一定便利。又如，在正文以外，我们增加了一些附录材料，一方面使本书主题更鲜明，重点更突出，另一方面又可以为有兴趣的学习者提供更全面、系统的相关实务指导。

四、得到多项湖南省“十一五”教育规划课题的支持，荟萃了多个课题研究的最思想。如，王善平教授主持的《研究型大学创新性本科会计人才培养问题研究》，邓永勤副教授主持的《基于会计理论和实践发展的本科会计学专业课程体系创新和会计教材开发研究》等。

本书由湖南大学的王善平教授、湖南商学院的汤健教授、长沙理工大学的刘

天雄副教授担任主编，湖南大学的周兰副教授、邓永勤副教授与南华大学的唐建华副教授担任副主编。周兰副教授提交了全书写作初纲，各位主编与副主编都参与了写作大纲与全书初稿的讨论，王善平教授负责全书的统筹、修改和定稿。在初稿写作中，王善平撰写第一章与附录六，邓姣撰写第二章，肖小凤撰写第三章，王宇峰撰写第五章，周兰撰写第四、六章，聂萍撰写第七章，杨平波撰写第八章，汤健撰写第九章，邓永勤撰写第十、十二章以及附录一、附录二和附录三，唐建华撰写第十一章，张士建撰写第十三章的费用与成本部分，肖美英撰写第十四章的留存收益部分，何梦园撰写第十三章的利润部分、第十四章的利润分配部分和附录四，左田芳撰写第十五章，肖俊撰写第十六章，刘天雄撰写第十七章，陈敏撰写第十八、二十章，贺彩虹撰写第十九章。

本书主要针对我国颁布的《企业会计准则》，并要求理论充分联系实际，因时间紧，收集的资料不够全面，对《企业会计准则》的理解也不一定充分到位，再加上《企业会计准则》本身也需要不断完善，书中的错漏，请各位读者赐教，以便在再版时更正、完善！

编著者

2007年12月

修订说明

本书第一版是在我国《企业会计准则》刚刚颁布不久，为应会计学教学之急编辑出版，尽管在编著中，我们尽力而为了，但错漏依然不少。出版后，我们认真听取了广大教学工作者与读者的建议，请湖南大学会计学院的周兰副教授负责第一至七章、肖俊老师负责第八至十四章、陈敏副教授负责第十五至二十章的修订工作，王善平教授对他们的修订进行审阅与调整，增补了附录六。

编著者

2007 年 12 月于湖南大学

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 会计的基本目标	(1)
第二节 会计核算的基本假设	(6)
第三节 会计确认与会计计量	(8)
第四节 会计要素	(13)
第五节 会计信息质量要求	(16)
复习思考题	(20)
第二章 金融资产 (I) : 货币资金	(21)
第一节 库存现金	(21)
第二节 银行存款	(25)
第三节 其他货币资金	(32)
复习思考题	(34)
第三章 金融资产 (II) : 应收与预付项目	(36)
第一节 应收票据及贴现	(36)
第二节 应收账款	(39)
第三节 其他应收与预付款项	(42)
第四节 坏账及其核算	(43)
复习思考题	(47)
第四章 金融资产 (III) : 其他	(48)
第一节 交易性金融资产	(49)
第二节 持有至到期投资	(51)
第三节 可供出售金融资产	(55)
第四节 长期股权投资	(58)
复习思考题	(71)
第五章 存货	(73)
第一节 存货的涵义和种类	(73)
第二节 存货的初始计量与发出的计价方法	(76)

第三节 存货收发的核算	(80)
第四节 存货的期末计价	(94)
第五节 存货清查	(98)
复习思考题	(100)
第六章 投资性房地产	(102)
第一节 投资性房地产概述	(102)
第二节 投资性房地产的初始计量及后续支出	(104)
第三节 投资性房地产的后续计量	(109)
第四节 投资性房地产的转换、处置及披露	(112)
复习思考题	(117)
第七章 固定资产	(119)
第一节 概述	(119)
第二节 在建工程	(121)
第三节 固定资产的初始计量	(124)
第四节 固定资产折旧	(128)
第五节 固定资产后续支出	(134)
第六节 固定资产的处置及减值	(137)
复习思考题	(139)
第八章 无形资产、生物资产与企业年金基金	(141)
第一节 无形资产	(141)
第二节 生物资产	(146)
第三节 企业年金基金	(153)
复习思考题	(162)
第九章 流动负债	(163)
第一节 流动负债的分类与计价	(163)
第二节 短期借款	(164)
第三节 应付票据与应付账款	(165)
第四节 应付职工薪酬	(169)
第五节 应交税费	(175)
第六节 其他应付与预收款	(185)
第七节 以现金结算的股份支付	(186)
复习思考题	(188)

第十章 长期负债	(190)
第一节 长期负债的特点和分类	(190)
第二节 长期借款	(192)
第三节 长期债券	(195)
第四节 可转换公司债券	(201)
第五节 长期应付款	(204)
复习思考题	(204)
第十一章 投入资本	(206)
第一节 实收资本	(206)
第二节 资本公积	(211)
第三节 以权益结算的股份支付	(215)
第四节 库藏股票	(218)
复习思考题	(220)
第十二章 收入	(222)
第一节 销售商品收入	(222)
第二节 提供劳务收入与让渡资产使用权收入	(234)
第三节 建造合同收入	(238)
复习思考题	(248)
第十三章 费用、成本与利润	(250)
第一节 费用的确认	(250)
第二节 期间费用	(256)
第三节 生产成本与销售成本	(260)
第四节 利润总额	(265)
第五节 净利润	(268)
复习思考题	(270)
第十四章 利润分配与留存收益	(271)
第一节 利润分配顺序与留存收益的涵义	(271)
第二节 盈余公积	(272)
第三节 未分配利润	(275)
复习思考题	(277)
第十五章 利润表	(278)
第一节 利润表	(278)
第二节 每股收益	(282)
复习思考题	(287)

第十六章 资产负债表与所有者权益变动表	(289)
第一节 资产负债表	(289)
第二节 所有者权益变动表	(300)
复习思考题	(302)
第十七章 现金流量表	(306)
第一节 现金流量表的编制基础与分类	(306)
第二节 现金流量表各项目的填制	(308)
第三节 现金流量表的编制	(317)
复习思考题	(343)
第十八章 关联方披露	(347)
第一节 关联方关系及其披露	(347)
第二节 关联方交易及其披露	(352)
复习思考题	(353)
第十九章 会计调整	(354)
第一节 会计政策变更	(354)
第二节 会计估计变更	(361)
第三节 前期差错更正	(364)
复习思考题	(368)
第二十章 资产负债表日后事项	(370)
第一节 资产负债表日后事项概述	(370)
第二节 调整事项的处理原则与方法	(373)
第三节 非调整事项的处理原则与方法	(379)
复习思考题	(381)
附录一 政府补助	(383)
附录二 债务重组	(387)
附录三 借款费用	(396)
附录四 股票股利与股票分割	(408)
附录五 《企业会计准则第8号——资产减值》	(411)
附录六 新会计科目汇总表	(419)
参考文献	(425)

第一章 绪 论

【内容提要】 本章主要介绍与财务会计实务相关的基础性理论知识。学习本章，应重点掌握财务会计报表要素的定义与特征、财务会计核算的四项基本假设与会计信息质量要求以及会计要素确认与计量的基本原则。

第一节 会计的基本目标

会计是随着社会生产的发展和经济管理的需要不断发展、完善的。会计逐渐地从简单的计量、记录和比较，发展到了拥有自己独特的内容体系与方法体系，成为了一门重要的管理学科。

现代会计一般以意大利传教士、数学家 L. 巴乔利在 1494 年出版的《算术、几何、比与比例概要》为标志，在其中的“簿记论”中，一方面详细地介绍了威尼斯的复式记账法，另一方面又给予了必要的理论阐述，1494 年被会计学家称为会计史上重要的里程碑。

一、财务会计与管理会计的分野

资本市场的发展与完善，为财务会计特别是会计准则的发展与完善做出了巨大贡献。在如何制定会计准则的问题上，人们经历了许多曲折，最终走上了以财务会计目标为导向的轨道。

传统会计是以货币为主要计量尺度、运用复式记账原理，按照一定的程序，对某一会计主体的经济活动进行确认、计量、记录，定期编制反映其一定期间经营成果和现金流动及一定日期财务状况的财务会计报告的信息系统。自 20 世纪 50 年代以来，一方面由于时代的发展、社会的进步，人们的经济活动越来越复杂、越来越广泛，经济管理对会计的要求不再局限于记账、算账和报账，而是要求会计参与经济预测、经济决策和企业内部管理等；另一方面管理学科得到了重大发展，各学科相互借鉴、相互融合，使会计增添了部分管理功能，并逐步将这部分管理职能独立出来，从而使传统会计分化为财务会计（financial accounting）与管理会计（management accounting）两大分支。

（一）财务会计

由于股份经济的发展,企业财务会计报告的使用者可分为两大部分:一部分是外部使用者,也就是外部利益主体,主要包括股东、债权人、政府、职工、工会和社会公众等;另一部分是企业内部利益主体,即会计信息的内部使用者,主要包括企业各级各部门的管理者,如负责战略管理(包括企业目标和计划的制定、资源配置安排和新产品的研究与开发决策等)的最高管理层,负责战术管理(如,如何利用资源、人员调动、资金周转等)的中层管理层,负责作业管理(如,采购、生产、销售、财务和人事等)的基层管理层。

财务会计以传统会计为主要内容,以提供企业外部利益主体所需的经济信息为主要任务,使用的主要会计手段是复式记账、编制与审核凭证、登记账簿、编报财务会计报告等。在财务会计中,会计凭证上反映的经济业务是已经发生的会计事项,记账凭证上反映的应该是根据公认会计原则确认和计量的结果;财务会计报表反映的是账实相符的、外部利益主体关心的、以财务信息为主的经济信息,并且这些经济信息必须以规定的格式、相同口径的经济指标反映。

现代财务会计之所以按公认会计原则(GAAP)来进行确认、计量和报告,主要是因为财务会计信息反映的数据不是一般的数据,是关于企业有关利益主体的利益形成及其分配情况的信息,公认会计原则是有关利益主体博弈均衡的结果,会计原则的任何变化实质上都会影响有关利益主体的利益分配格局的变动。

(二) 管理会计

管理会计是适应现代企业管理的需要,突破传统会计而发展起来的,以财务会计资料为基本依托、相对独立的会计学科。管理会计服务的对象是企业内部各级管理人员。企业的各级管理人员运用管理会计提供的信息为进行短期和长期经营决策、制定计划、指导和控制企业经营活动服务,管理会计在提供信息时使用的主要载体是“没有统一规范”、“务求实效”的内部报告。为提供这些会计信息,管理会计要利用财务会计提供的信息、生产经营活动中的其他有关资料,并广泛使用数学、统计等方面的系列方法,通过整理、计算、对比、分析等手段提供供管理人员使用的内部管理报告。

管理会计之所以“没有统一规范”、“务求实效”,是因为管理会计主要是为内部管理服务,因而,不需要固定的程序,既不受任何统一的会计制度等法规的约束,也不受固定的程序和会计惯例的制约。日常管理会计工作如何开展,完全取决于企业管理者内部管理的需要。

规划与控制是管理会计的两大内容。规划主要是通过确立目标,编制计划和确定实现计划的手段与方法,对企业未来的生产经营活动进行全面的筹划。控制主要通过落实责任、考核实绩和分析计划执行情况,对企业生产经营活动进行控制。

管理会计虽然也要对过去的经营情况进行某些分析和评价,但其目的并不在于归纳说明过去,而是为了有效地筹划未来,其着眼点主要放在企业未来的生产经营活动中。如,经营目标的确定、决策的制定、预算的编制等,为企业管理者对未来的生产经营活动进行事前预测和事中控制提供信息。

管理会计使用的方法灵活多变,它可以使用多种计量尺度和计量单位,可以采用差量分析、边际分析、现金流量分析等多种技术和方法。

二、财务会计的基本目标

财务会计的目标 (financial accounting objectives) 是指财务会计工作应达到的境地。由于财务会计报表是财务会计的综合结果, 企业外部使用者使用的主要是财务会计报告的核心部分——财务会计报表, 因此, 在多数情况下, 人们基本上把财务会计的目标与财务会计报表的目标等同起来。在西方, 研究财务会计的目标由来已久, 主要有决策有用学派与经管责任学派之争; 在我国, 对财务会计目标的研究时间不长, 主要借鉴西方的研究成果从宏观和微观两个层面来进行研究。

(一) 西方财务会计的基本目标: 决策有用学派与经管责任学派

经管责任学派的主要代表人物是美国会计学家井尻雄士 (Yuji Ijiri)、厄里思特·J. 帕罗科 (Ernest J. Parlock) 等。该学派的主要观点是: (1) 会计应以恰当方式反映资源受托者的受托经管责任 (accountabilities) 及其完成情况; (2) 会计人员应从客观的立场上参与到委托—受托责任关系中, 不是“仆从”而是“主人”; (3) 强调会计系统整体的有用性而不仅是财务会计报表的有用性; (4) 强调在提供会计信息时, 应有所取舍, 但这种取舍应限定在有关组织规则和法律允许的范围内; (5) 强调会计信息的可信性甚于相关性, 偏爱历史成本计量模式和会计信息的精确性。

决策有用学派的代表人物是罗伯特·N. 安东尼 (Robert N. Anthony)、罗伯特·T. 斯普罗斯 (Robert T. Sprouse) 等。他们的主张得到了美国会计学会 (AAA) 和财务会计准则委员会 (FASB) 的强力支持。该学派认为: (1) 会计目标就是为其使用者提供决策有用的数量化的信息; (2) 信息使用者是会计的中心, 会计人员不过是提供有用会计信息的“仆从”; (3) 会计的生命在于财务会计报告本身对使用者决策的有用性; (4) 由于使用者各不相同, 因而, 为提高会计信息的有用性, 强调提供的信息多多益善; (5) 强调会计信息的相关性甚于可信性, 偏爱非历史成本计量模式 (如现行价值模式、公允价值模式等), 允许会计信息有一定的模糊性。

仔细分析后不难发现, 此两派有共同的理论前提——利益驱动机制。无论是财产的受托人, 还是财产的委托人, 保护自身权益不受侵害, 是人们的本能。对于财产的委托者而言, 认定受托者的受托经管责任, 只是保护自身权益的第一步, 而紧随其后的是进行有效的经济决策和是否续聘经管者的决策。换言之, 委托者必须首先依据历史成本信息 (这正是经管责任学派所强调的) 认定现在的受托者是否完成了受托经济责任, 判断目前企业经营与财务状况是否良好, 然后, 再依据现行价值信息 (这恰好是决策有用学派所要求的) 进行经济决策。

决策有用学派与经管责任学派一样, 都是特定历史条件的产物。在两权分离将更加完善的时代, 两派的共存与互补, 也将是历史的又一种必然选择。(1) 利益驱动是商品经济社会所共有的运行机制。这种机制将自发地启动人们对自身利益的维护, 从而在企业中自觉地贯入某些约束机制, 如, 股东大会制度、定期呈报财务会计报告制度和对经营管理人员实行非终身制聘用制度等。(2) 所有者与经管者总存在着潜在利益的冲突。一方面所有者与经管者无根本利益冲突,

另一方面在受托经管期间, 经管者有可能因非故意或偶然的局部利益驱动而有损所有者的利益, 但这种损害不会在整个社会范围内动摇所有者与经管者无根本利益冲突这一基础。在利益驱动机制和潜在利益冲突假设共同作用的条件下, 人们在投资决策之前, 对有关财产投放的科学性、有效性等进行决断。在投资以后, 又要对委托财产的运营情况进行考察, 以便决定新的投资方向抑或是否继续聘用现有的经管人员。显然, 前者恰好是决策有用学派所希望的, 而后者恰好又是经管责任学派所期望的。(3) 现代信息技术的飞速发展和广泛应用, 为两派的融合提供了技术上的可能。在过去, 融合两派的主张, 之所以没有实现, 主要在于两派分歧的焦点最终将外化为计量属性的选择, 而编制财务会计报告总需要一定的成本, 编者也需要掌握当时的编报技术。如果当时的编报技术不能支持在同一报表上同时反映面向受托经管责任的历史成本信息和面向决策有用的现行价值信息的话, 那么, 在实践上, 融合两派就不可行。然而, 近年来的网络技术和计算机会计技术的发展, 又为此提供了更为有效、更为便捷的编报技术的强力支持。

综上, 我们不妨这样来描述财务会计的基本目标: 为现在的和潜在的使用者提供受托经管责任和决策有用信息, 简称为“有效管理信息论”。

(二) 我国财务会计基本目标的确定

我国财务会计的目标必须与社会主义市场经济体制相适应。我国《企业会计准则——基本准则》第四条规定: “财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息, 反映企业管理层受托责任履行情况, 有助于财务会计报告使用者作出经济决策。”“财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。”可见, 我国财务会计的基本目标包括如下三个方面:

1. 财务会计要为国家宏观经济管理提供有用的会计信息。

企业是国民经济的细胞, 是宏观经济的微观个体。企业生产经营情况的好坏、财务状况的优劣, 直接关系到国家宏观经济的运行情况。市场不是万能的, 总存在这样那样的“市场失败”, 政府的适度干预是必要的、重要的。政府对微观经济进行调控, 使稀缺的经济资源得到更合理的配置, 就需要以真实、全面、及时、可比的财务会计信息作为决策的信息基础。如果没有有用的企业财务会计信息, 没有对企业财务会计信息的合理汇总、分类和分析, 要搞好国家宏观经济管理, 将是无法想象的。

2. 财务会计应该为企业外部利益主体提供有用的会计信息。

企业组织制度从独资、合伙发展到股份公司, 使得财务会计也从仅仅为单个企业业主服务, 逐步扩大到为企业外部投资者、债权人以及社会公众服务。在股份公司中, 会计核算提供的信息不仅要为股东服务, 满足股份公司的投资者了解企业的经营情况和进行投资决策的需要, 而且也需要向企业利害关系者(如债权人和社会公众等)提供有用信息, 以使其了解企业经营情况和财务状况。这些有用的会计信息主要包括反映企业管理层受托责任完成情况的信息和有助于企业外部使用者进行经济决策的非受托责任信息。并且企业的投资者、债权人、职工和社会公众对财务会计信息的要求是存在重要差别的。