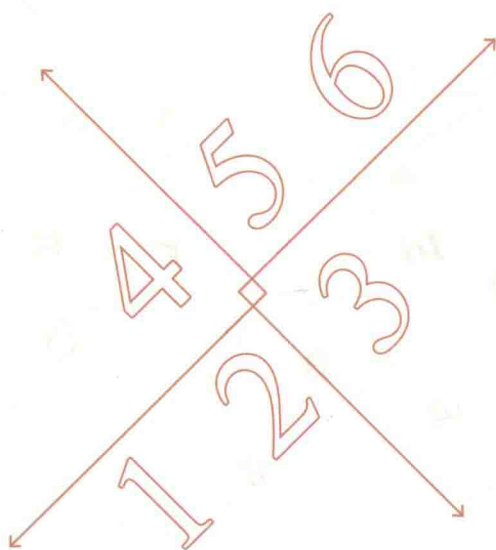


Financial Accounting For
Decision Making

面向决策的 财务会计学

张莉萍 王婧 编著

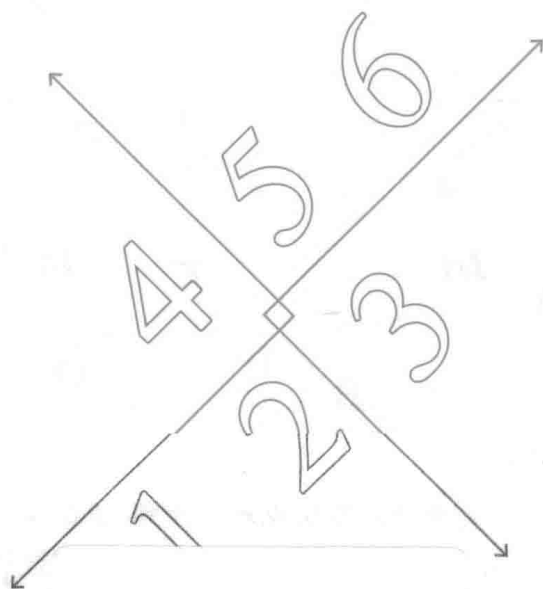


 中国统计出版社
China Statistics Press

Financial Accounting For
Decision Making

面向决策的 财务会计学

张莉萍 王婧 编著



中国统计出版社
China Statistics Press

图书在版编目(CIP)数据

面向决策的财务会计学/张莉萍,王婧编著.——北京:中国统计出版社,2017.2

ISBN 978-7-5037-8108-7

I. ①面… II. ①张… ②王… III. ①财务会计—高等学校—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 027840 号

面向决策的财务会计学

作者/张莉萍 王 婧

责任编辑/陈悟朝 姜 洋

封面设计/李 静

出版发行/中国统计出版社

通信地址/北京市丰台区西三环南路甲 6 号 邮政编码/100073

电 话/邮购(010)63376909 书店(010)68783171

网 址/<http://www.zgtjcbbs.com>

印 刷/河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

经 销/新华书店

开 本/787×1092 mm 1/16

字 数/540 千字

印 张/24

版 别/2017 年 2 月第 1 版

版 次/2017 年 2 月第 1 次印刷

定 价/50.00 元

版权所有。未经许可,本书的任何部分不得以任何方式在世界任何地区以任何文字翻印、拷贝、仿制或转载。

如有印装差错,由本社发行部调换。

前 言

当前,财务会计教学面临重大现实问题:由于财务会计软件的广泛使用,企业对财务会计岗位的需求越来越少。有人说:“SAP 系统的降价速度,决定了财务会计岗位的消失速度”。这句话并非危言耸听。记得几年前一位参加了实习的本科生对我说:“老师,您讲的那些会计分录,在我实习的单位已经至少有 95% 由计算机完成了。”以编制会计分录为主要教学内容的传统意义上的财务会计学,在大学课堂里已经进行不下去了。

但是这并非意味着财务会计学的教学没有意义。企业不断变化的内外部环境,决定了基于财务数据的决策在企业管理中发挥着越来越重要的作用。目前财政部正在推行管理会计的思想、方法和工具,而管理会计所使用的信息中财务数据占相当大的比例。而银行以及各类投资机构的投资决策,也都在相当程度上依赖于目标企业的财务数据。培养本科学生初步读懂财务报表、而非编制财务报表的能力,应该成为当前财务会计学的教学宗旨。

“读懂”财务报表,就是要解读财务报表数字所体现出来的企业经济活动的运转特点。这包含两方面含义:一方面,要清楚报表项目所反映的经济活动是什么,体现了企业与利益相关者之间怎样的关系;另一方面,经济活动反映在财务报表的过程中,必须遵循哪些会计准则?

本教材试图从以下四个方面,来帮助学生培养“读报表”的能力。

第一,建立利益相关者视角。

本教材以股东、债权人和管理层之间的关系为基础,解读了与财务报表有关的多项重要内容。比如企业会计准则制定的意义、会计等式所体现的经济关系、财务报告中四张主表的作用、报表中各项目的分类、各项目的含义、各项目确认的条件以及各项目所采用的计量属性,等等。从股东、债权人和管理层之间的关系解读上述重要内容,可以使读者脱离财务报表编制的操作过程,直接站在股东和债权人角度,体会财务报告究竟传递了哪些重要商业信息,从而帮助读者逐步学会通过财务报告透视企业的商业运作。

本教材在第一、二、十三章用了大量篇幅来阐述企业与利益相关者之间的关系,帮助读者始终站在利益相关者角度,找到报表中需要的信息。

第二,培养学生“写报表”的能力。

学生只有熟练掌握经济活动按照企业会计准则的要求,描述在财务报表上这一“写”的技能,才能真正理解财务报表每个项目的含义。

首先,要让学生理解财务报表上的某个项目,对应的是什么经济活动,企业为什么会发生这种经济活动,所以教材里每介绍一个报表项目,都要先介绍相关的经济活动。

其次,要让学生认识到在报表上呈现这种经济活动时,必须满足企业会计准则规定

的哪些确认条件,必须采用哪种计量属性。所以教材对每个报表项目都详细阐述了准则规定的确认条件和采用的计量属性。

最后,要让学生清楚经济活动在报表的哪几个项目里呈现出来。

为了解决经济活动在财务报表上直接呈现这一问题,本教材采用了“会计等式教学模板”。第二章的第三节详细介绍了这一模板的使用。会计等式教学模板以会计等式为工具,以四张报表之间的钩稽关系为理论基础,建立起“要素”、“项目”、“科目”和“明细科目”四个层次。这一模板不仅能帮助学生建立经济活动与财务报表项目之间的直接对应关系,同时能帮助学生建立财务报表项目和会计科目之间的直接对应关系,方便会计、财务专业的学生掌握会计分录。但是本教材的主旨并不在编制会计分录本身——这项工作已经主要由计算机完成了——而在于帮助学生培养在企业内部制定决策时从会计科目获取信息的能力。从第三章开始到第十二章,每一章的第三节“会计处理”都在使用该教学模板描述经济活动。为了巩固课堂学习效果,每章后面配备了会计等式模板使用的练习题。

第三,对不同会计政策和会计估计产生的财务后果进行比较。

会计政策和会计估计的选择,是会计工作决策的重要组成部分。本书采用会计等式教学模板,直观地展示了不同会计政策和会计估计在报表中的结果。

第四,注重对读者的启发。

每章的章首给出一个小案例,引出本章的关键知识点。在教学内容中注重呈现不同公司财务报表的差异,帮助读者从这些差异中体会公司与公司的差别,从而使读者发现财务报表确实像一面镜子似的反映出了公司特色。在课后练习中,配备了“财务报表练习题”,要求读者根据某个公司的财务报表,逐项目细致解读报表上呈现的信息,帮助读者通过财务报表形成对一家公司的直观感受。

本教材试图通过上述努力,为学生学习《财务报表分析》《管理会计》《财务管理》等后续课程打好基础。

教材故名《面向决策的财务会计学》。

2014年2月份财政部修订了五个准则,颁布了3个准则。教材涉及到的相关内容,都以这次修订和颁布的准则为依据。

教材所介绍的会计等式教学模板,是编著者在教学实践中的创新。读者在使用这一教学模板的过程中有什么意见建议,请及时与我们联系,邮件请发至 zlp@ncepu.edu.cn。先致以我们最诚挚的谢意!

感谢中国统计出版社的编辑,他们以严谨的工作态度和专业能力保证了本书的出版质量。

编著者

2016年11月于北京

目 录

第一章 绪论	1
第一节 企业、企业的利益相关者与财务报告	1
一、企业与企业的利益相关者	1
二、向利益相关者披露信息是企业的重要任务	3
三、财务报告是信息披露最重要的途径	4
第二节 企业会计准则	5
一、企业会计准则的变迁体现了不同时代利益相关者的关系	5
二、现行企业会计准则体系	6
第三节 会计信息的质量标准	7
一、可靠性	7
二、相关性	8
三、可理解性	9
四、可比性	9
五、实质重于形式	10
六、重要性	10
七、谨慎性	11
八、及时性	11
第四节 财务报表的基础假设	11
一、会计主体假设	12
二、持续经营假设	12
三、会计分期假设	13
四、币值稳定假设	13
第五节 财务报表的逻辑架构	14
一、资产负债表	14
二、所有者权益变动表	21
三、利润表	22
四、现金流量表	25
五、四张主要报表之间的钩稽关系	27
六、财务报表附注	28
本章小结	28
第二章 财务报表编制过程	30
第一节 编制财务报表的逻辑顺序	30

一、财务报表要素的确认	31
二、财务报表要素的计量	33
三、财务报表要素的记录	35
四、财务报表要素的报告	38
第二节 编制财务报表的操作过程	38
一、审核原始凭证并且据以填制记账凭证	39
二、根据记账凭证登记分类账	39
三、结账	42
四、编制财务报表并对外报送	42
第三节 会计等式教学模板	43
一、会计等式教学模板的理论基础	43
二、会计等式教学模板的层次	44
三、会计等式教学模板的作用	44
本章小结	47
第三章 货币资金与短期经营性债权	49
第一节 货币资金	50
一、货币资金的性质	50
二、货币资金的构成	50
三、货币资金的确认与计量	52
四、货币资金的会计处理	52
五、备用金制度及备用金的会计处理	55
六、货币资金的报告	56
第二节 应收账款	56
一、应收账款概述	56
二、应收账款的确认与计量	57
三、应收账款的会计处理	58
四、坏账与坏账准备	60
五、应收账款的报告	64
第三节 应收票据	64
一、商业汇票概述	64
二、应收票据的确认与计量	66
三、应收票据的会计处理	66
四、应收票据的报告	70
第四节 其他短期经营性债权	70
一、预付账款	71
二、其他应收款	71
附录:增值税的基础知识	72
一、增值税的计税原理	72

二、增值税的征收	74
三、增值税专用发票的使用	75
四、存货购进和存货销售环节增值税的会计处理	75
五、增值税的发展历程	77
本章小结	79
第四章 存货	82
第一节 存货概述	83
一、存货的性质	83
二、存货的分类	83
三、存货的流转过程	84
第二节 存货的确认与计量	85
一、存货的初始确认	85
二、存货的初始计量	86
三、发出存货的计量	87
四、期末存货的计量	93
第三节 存货的会计处理	96
一、报表项目与科目设置	96
二、取得存货的处理	97
三、发出存货的处理	100
四、存货期末再次计量	101
五、计划成本法	106
第四节 存货的报告	109
一、存货的列报	109
二、存货的披露	110
本章小结	110
第五章 固定资产	114
第一节 固定资产概述	115
第二节 固定资产的确认与初始计量	116
一、固定资产的确认	116
二、固定资产的初始计量	117
第三节 固定资产的后续计量与终止确认	119
一、固定资产计提折旧	119
二、固定资产的后续支出	124
三、固定资产的减值	125
四、固定资产的终止确认	126
第四节 固定资产的会计处理	127
一、财务报表项目与会计科目设置	127

二、取得固定资产的会计处理	129
三、固定资产后续计量的会计处理	132
四、固定资产终止确认的会计处理	136
第五节 固定资产的报告	138
一、固定资产的列报	138
二、固定资产的披露	138
本章小结	139
第六章 无形资产	144
第一节 无形资产的初始确认与计量	145
一、无形资产的定义与内容	145
二、无形资产的特征	146
三、无形资产的初始确认与计量	147
第二节 无形资产的后续计量与处置	149
一、无形资产的后续计量	149
二、无形资产的处置	151
第三节 无形资产的会计处理	152
一、财务报表项目与会计科目设置	152
二、取得无形资产的会计处理	152
三、无形资产使用期间的会计处理	155
四、处置无形资产的会计处理	156
第四节 无形资产的报告	157
一、无形资产的列报	157
二、无形资产的披露	157
本章小结	158
第七章 投资性房地产	162
第一节 投资性房地产的初始确认与计量	163
一、投资性房地产的性质	163
二、投资性房地产的初始确认	163
三、投资性房地产的初始计量	163
第二节 投资性房地产的后续计量	164
一、后续对资产价值的持续报告	164
二、投资性房地产的后续支出	165
三、后续投资性房地产发生减值	166
第三节 投资性房地产的转换与处置	167
一、投资性房地产与自用房地产的转换	167
二、投资性房地产的处置	168
第四节 投资性房地产的会计处理	169

一、成本模式	170
二、公允价值模式	174
第五节 投资性房地产的报告	181
一、投资性房地产的列报	181
二、投资性房地产的披露	182
本章小结	182
第八章 对外投资(一)	188
第一节 对外投资概述	188
一、什么是对外投资	188
二、对外投资的种类	189
第二节 交易性金融资产	193
一、交易性金融资产的性质	193
二、交易性金融资产的初始计量	194
三、交易性金融资产的后续计量	196
四、交易性金融资产的处置	198
五、交易性金融资产的报告	199
第三节 持有至到期投资	199
一、一级市场债券价格确定机理	199
二、二级市场交易价格的确定	200
三、持有至到期投资的初始计量	201
四、持有至到期投资的后续计量	202
五、持有至到期投资的会计处理	204
六、持有至投资的报告	206
第四节 可供出售金融资产	206
一、可供出售权益类金融资产	206
二、可供出售债权类金融资产	210
三、可供出售金融资产的报告	211
本章小结	211
第九章 对外投资(二)	216
第一节 长期股权投资概述	216
一、长期股权投资的定义	216
二、长期股权投资的种类	217
第二节 直接投资形成长期股权投资	219
一、长期股权投资的初始计量	219
二、长期股权投资的后续计量	221
第三节 受让股权形成长期股权投资	225
一、受让股权形成对联营企业、合营企业的长期股权投资	225

二、受让股权形成对子公司的长期股权投资	230
第四节 长期股权投资的处置	234
一、长期股权投资的处置	234
二、处置股权所引起的长期股权投资后续计量方法的转换	235
第五节 长期股权投资的报告	235
一、长期股权投资的列报	235
二、长期股权投资的披露	236
本章小结	236
第十章 负债	241
第一节 负债概述	241
一、负债的性质与成因	241
二、负债的分类	242
三、负债的确认条件	244
四、负债的计量	244
第二节 面向供应商的负债	245
一、应付票据	245
二、应付账款	246
第三节 面向员工的负债	248
一、企业面向员工承担的义务和责任	248
二、应付职工薪酬的构成	250
三、应付职工薪酬的确认与计量	251
四、应付职工薪酬的会计处理	253
五、应付职工薪酬的报告	255
第四节 面向税务部门的负债	255
一、应交税费	255
二、递延所得税负债	259
第五节 面向债务资本提供方的负债	260
一、短期借款	260
二、长期借款	264
三、应付债券	266
四、面向债务资本提供方的负债的列报	270
第六节 面向客户的负债	270
第七节 其他负债	272
一、应付股利	272
二、其他应付款	273
三、预计负债	273
本章小结	274

第十一章 所有者权益	278
第一节 所有者权益概述	278
一、所有者权益的性质	278
二、不同组织形式的企业所有者权益	279
三、两类公司制企业：有限责任公司与股份有限公司	281
四、所有者权益的分类	282
第二节 投入资本	282
一、实收资本(或股本)	282
二、资本公积	285
第三节 其他综合收益	288
一、其他综合收益的性质	288
二、形成其他综合收益的交易和事项	288
三、其他综合收益的分类	289
四、其他综合收益的报告	289
第四节 利润分配与留存收益	289
一、利润分配——《公司法》要求下的企业财务行为	289
二、留存收益的性质与用途	290
三、利润分配与留存收益的会计处理	290
四、利润分配与留存收益的报告	293
第五节 所有者权益的其他问题	293
一、库存股	293
二、派发股票股利	295
三、弥补亏损	296
四、专项储备	298
本章小结	298
第十二章 收入费用和利润	303
第一节 收入	304
一、收入的性质	304
二、收入的分类	305
三、销售商品收入	306
四、劳务收入	316
五、让渡资产使用权收入	323
六、建造合同收入	323
第二节 费用	336
一、费用的性质	336
二、费用的分类	337
三、费用的确认	338

四、费用的报告	339
第三节 利润	339
一、三个特别项目	339
二、利润的报告	340
本章小结	340
第十三章 财务报告	346
第一节 资产负债表	347
一、资产的确认、计量与报告	347
二、负债的确认、计量与报告	348
三、所有者权益的确认、计量与报告	349
第二节 所有者权益变动表	349
一、所有者权益变动表的结构	350
二、所有者权益变动表的编制	351
第三节 利润表	351
一、利润的确认	352
二、利润的计量	352
三、利润的报告	353
四、其他综合收益与综合收益总额的报告	353
第四节 现金流量表	354
一、现金流量表的意义	354
二、现金流量表与资产负债表之间的钩稽关系	354
三、现金流量的分类	354
四、经营活动现金净流量的报告方式	358
五、现金流量表主表各项目的含义	360
六、现金流量表主表的编制方法	363
第五节 财务报表附注	365
一、财务报表附注对财务报表编制基础进行了特别声明	366
二、财务报表附注披露了企业采用的会计处理方法	366
三、财务报表附注披露了重要项目的具体说明	366
四、财务报表附注披露了其他重要情况	367
结束语	367
本章小结	368
参考文献	372

第一章

绪 论

【学习目标】

通过学习本章,你应该:

- 1.认识企业与其利益相关者之间的经济关系;
- 2.了解制定会计准则的意义;
- 3.理解会计信息的质量特征;
- 4.理解会计基本假设;
- 5.掌握四张主要财务报表的含义以及它们之间的钩稽关系。

引子

王先生和大学同学李先生合作开发了一项专利,以此为基础投资成立了一家提供技术服务的 A 公司,并聘请王先生的高中同学——毕业于北京大学光华管理学院的薛先生担任公司的总裁。公司除了薛先生以外还有 4 位高级管理人员和 150 名员工。公司最重要的客户是大型国有企业 X 公司。在提供服务的同时,A 公司还为客户更换一种零部件,这些零部件由 Y 公司提供。公司成立以后发展势头良好,成为当地的纳税大户。王先生也被评选为当地的政协委员。近期因拓展业务 A 公司需要更多的资金,向银行申请贷款,获准。

一家公司要和方方面面的机构与个人打交道,这些机构与个人就是这家公司的利益相关者。

第一节 企业、企业的利益相关者与财务报告

一、企业与企业的利益相关者

企业是拥有法人资格^①、以盈利为目的的组织。企业拥有法人资格,是指在法律上它与自然人享有同样的地位,独立享有民事权利,独立承担民事责任。企业还是一个以盈利为目

^① 本书所指的“企业”,如果不特别说明,是指具有法人资格的公司制企业。

的组织,它将人力、财物等多种生产要素结合起来,通过向社会销售商品、提供劳务或者提供其它服务而获利。

企业的运营过程,是拥有财务资本和人力资本等生产要素的所有者,为谋求自身所拥有的生产要素的保值和增值,而共同订立的一组生产要素使用权交易合约的履行过程¹。而生产要素的所有者之所以订立这个合约,是因为多种生产要素互相合作,能充分发挥不同要素的比较优势并形成互补,从而取得比不合作时更大的效益,实现各自要素的最大增值。企业在多种生产要素的合作下,创造出更多的社会财富。按照合约,这些财富在不同要素的所有者之间进行分配,从而使各要素在保值的基础上实现增值。不同要素的所有者所拥有的财富不断增加,社会也就不断走向繁荣。

这些生产要素的所有者,称作企业的“利益相关者”。他们向企业投入的生产要素不同,与企业订立的合约不同,取得回报的方式也不同。最基本的利益相关者有四种,包括:所有者、银行、员工和政府。

1.所有者

所有者是企业财务资本的最基本提供者。公司制企业的所有者也称作“股东”。股东不仅在企业成立之初,为企业提供财务资本,使企业有了经营的物质基础,而且在企业存续的若干年中,股东都不能撤走资本。股东提供的财务资本,企业可以永久使用,除非企业清算。

2.银行

银行也向企业提供财务资本。这部分财务资本是股东提供的资本之外的重要补充。银行提供的财务资本与股东不同,一是有明确的到期日,二是债权人通过获取利息从企业得到回报,而利率是固定的。银行提供的财务资本的到期日、利率水平、利息的支付方式等,都在双方事先签订的借款协议中作了约定。

3.员工

员工向企业提供劳动力。如果不最终与劳动力结合,任何财务资本都不会增值。当然,如果没有财务资本,劳动力也只能在很小的范围内创造数量极为有限的财富。在现代经济生活中,只有将劳动力与财务资本有机地结合起来,才能使两种生产要素提供者的财富共同增长。

员工中有一个特殊的群体,他们在企业的日常生产经营中起着决策、指挥和协调的作用,这个群体就是管理层。由于管理层处于特殊地位,他们相对其它利益相关者享有信息优势。

管理层和普通员工在遵照《劳动法》和其它与劳动保护有关的法律法规的前提下,与企业签订劳动报酬合约。在提供劳动力一定的情况下,他们从企业拿走的劳动报酬也是一定的。如果经营年景好,企业也会向管理层和普通员工发放奖金,作为他们创造良好效益的奖励。

4.政府

政府虽然既不提供财务资本,也不提供人力资本,但是政府作为国家机器的掌控者,它为企业生存发展提供了基本社会环境,比如抵御外来侵略,维护社会稳定等,所以政府应该从企业拿走一部分财富。政府从企业分享财富的过程就是企业的纳税过程。税法可以看作

是政府与企业签订的合约^①。

企业的经营环境是复杂的、不确定的，外部受到政治、法律、经济周期、竞争对手等因素的影响，内部受到管理水平、人员素质等因素的影响，所以财务资本、人力资本等各种生产要素结合在一起所创造的财富在规模上也是不确定的。这些财富，按照合约在各生产要素的提供者之间分配。银行、员工、政府拿走的财富，金额是固定或者相对确定的，剩余的部分留给了股东。从这个意义上说，银行、员工、政府的性质相同，他们都是企业的债权人，不承担企业的经营风险。企业的经营风险由股东承担，股东和企业的生存发展最为休戚与共。

即便如此，股东也不可以把企业的财产物资视同个人享有的财富而随意支配。“股东”和“企业”是各自独立的法律主体。股东投入的财产物资，企业享有“法定财产权”，具体包括对这些财务物资的占有权、使用权、处置权以及受益权。而股东只能依据《公司法》的规定，因投入资本而享有“股权”。股权包括三种权利。第一种，企业正常经营时的分配红利权。第二种，企业清算时的分配剩余财产权。第三种，因为拥有以上两种具有“剩余”性质的权利而拥有的经营决策表决权^②。

各种利益相关者在合作过程中付出的代价、获取的回报以及与企业签订的合约类型如表 1—1 所示。

表 1—1

利益相关者类型	利益相关者付出的代价	利益相关者获取的回报	利益相关者与企业的合约
股东	投入永久性财务资本	分红，分配剩余财产，经营权	《公司法》，公司章程
银行	投入有限期财务资本	收到利息，收回本金。	《合同法》，借款协议
员工	投入时间和精力	得到薪酬以及社会保险等劳动保障	与劳动保护有关的法律法规以及劳动合同
政府(税务部门)	提供稳定的外部环境	获得税收收入	《税法》以及相关行政法规

二、向利益相关者披露信息是企业的重要任务

企业的现状与发展牵动着利益相关者，所有的利益相关者都想从企业的发展状态中预计未来，从而做出决策。

1. 股东关注企业的获利能力

企业在一定期间内创造的财富中，扣除被银行、员工和政府拿去的部分，剩余的部分叫做“利润”，归股东所有。股东希望企业获利越多越好。股东投入的资本是永久性的，是企业永久的利益相关者。所以股东不仅关注企业当前的获利能力，而且还关注企业未来长期的获利能力。

2. 银行关注企业的偿债能力

银行关注企业的资金周转是否通畅，到期是否有足够的现金支付本金与利息。

① 谢德仁，企业剩余索取权：分享安排与剩余计量，第 106 页，上海三联书店 2001 年出版。

② 关于股权的三种权利，在第八章有详细阐述。

3. 员工关注企业提供的机会和待遇

员工关注企业是否能为自己提供挖掘个人潜能的空间以及提高个人待遇的机会。在发达国家,代表全体员工根本利益的组织是工会。工会的力量很强大,它关注企业的发展状况,并与股东利益的代表者谈判,以提高全体员工在企业创造的财富中分享的比例,改善员工的工作环境。

4. 政府作为征税人关注企业的经营状况与交税情况

按照税法规定,企业应该缴纳多少税负,取决于经营规模和获利情况。政府关注企业的经营状况,关注企业缴纳的税负情况。

5. 供应商和客户关注自身利益能否得到保障

在上述基本利益相关者之外,供应商和客户如果与企业发生交易后不能立即钱货两清,那么也成为企业的利益相关者。供应商向企业供货后,关注货款是否能够及时收回。客户如果提前向企业付款,就会关注是否能够得到相关的货物或劳务。他们自然也会关注企业的财务状况。

利益相关者对企业的状况如此关注,就要求企业必须采用适当途径向他们披露信息。这些利益相关者对企业信息的需求,有一定差异。股东和银行这些外部人需要了解有助于判断企业价值和企业经营风险的信息,政府则需要了解企业的经营模式、发生哪些应税行为以及应交多少税金,供应商关心企业的现金流,客户关心相关资产或服务的保障程度。这些信息,有些是不可量化的信息,比如企业的经营模式,应税行为;有些是可以货币度量的信息,比如利润额、税额;而有些是用货币之外其它度量工具度量的信息,比如产品销售量。提供这些信息,企业需要花费大量成本。

三、财务报告是信息披露最重要的途径

财务报告是向利益相关者提供经营信息最基本的途径。

财务报告包括财务报表以及附注,所提供的信息以会计信息为主。所谓会计信息,是以货币作为计量工具,将企业的经营行为予以量化的信息。以货币作为计量工具,其显著优势在于,它在最大程度上将企业的经营行为予以量化,使得各种财产与权利、义务与责任都得以度量,从而实现了财产与权利、义务与责任在各自领域内的可加性。打个比方,我们无法直接比较一台发电机组与一条汽车生产线,但是如果我们用货币来分别度量这两种设备,比如购置它们的成本,或者它们一年生产的产品的货币价值,就可以将它们进行比较。用货币进行度量,我们就能计算一家企业各种经济资源的总和,比如将发电机组和汽车生产线加总,并能与另一家企业相比较。

企业最重要的利益相关者是提供了长期财务资本的股东和银行,特别是最终承担经营风险的股东。企业无论采用什么商业模式,无论从事产品制造、商品交易还是提供服务,都离不开财务资本。为此,企业提供的信息主要满足股东和银行的需要。而他们作为企业的外部人,在进行投资决策时,需要对不同行业、同一行业的不同企业、同一企业的不同时期进行比较。比如,他们从“一汽大众”得到的信息要能够与从“大唐发电”得到的信息相对比。

为此,财务报告成为企业对外提供信息最重要的途径。

税务部门所需要的更为详细的税务信息,不是体现在财务报告中,而是反映在企业的纳