

1 绪论：性质、分类、目标、意义、方法

从长远看，随着市场经济体制的确立，现代企业制度的运行，宏观管理的间接化，财务管理权限的自主化，核算制度的准则化，必然带来企业财务会计行为的变化。对企业财务会计行为理论的系统、科学的研究，关系到我国企业财务会计行为能否实现有序、有效，能否保证企业财务会计基础的再造，顺利步入良性循环的轨道。本章将讨论企业财务会计行为的性质、分类、特征以及研究意义和方法。

1.1 企业财务会计行为的概念

一、不同的论点与分析

由于对企业财务会计行为的研究在我国起步较晚，加之人们运用的研究方法和看问题的角度不同，目前学术界对企业财务会计行为这一概念并没有一个较为完整的、能为大家一致接受的科学定义。归纳起来，大致有以下一些论点：

（一）决策有用论

持决策有用论的人认为，财务会计的行为就是为了向信息使用者提供对他们的决策有用的信息。也就是说，财务会计行为是指在企业或其他组织范围内，旨在反映和控制各该企业或组织的经济行为，而由若干具有内在联系的程序、方法和技术组成的，

由会计人员加以管理的，用于处理经济数据、提供有助于决策的财务状况和其他有关经济信息的有机过程。从内容上看，真正提出财务会计的行为是提供对决策有用的信息，并以其作为财务会计行为理论的起点的，国外有利特尔顿、罗伯特·N. 安东尼、悉尼·戴维森、E.S. 亨德里克森等人，以及美国会计学会（AAA）发表的《会计基本理论说明书》、美国财务会计准则委员会（FASB）发表的《企业财务报告的目标》、澳大利亚会计研究基金会发表的《会计目标和基本概念》等会计组织的系列文件；国内有余绪缨、潘序伦、葛家澍等著名教授（就本意而言，他们只是提出“会计是一个信息系统”的概念。按我们的理解，既然会计是一个信息系统，那么会计行为无非是一种按照人们的意志和要求，提供可靠、及时和相关的财务信息和其他经济信息的行为过程。是否可以这么理解，有待专家指教）。

决策有用论是在证券市场日益扩大化和规范化的历史背景下形成的。随着市场经济的发展，投资者进行投资决策需要有大量可靠而相关的财务信息，而信息的提供又必须借助于会计系统，因此，会计行为必须以提供信息、服务于决策作为目标取向。在决策有用论的形成和发展过程中，资本市场化的加速发展，投资者对会计信息的能动反应以及信息理论、决策理论的出现，极大地强化了决策有用论的现实基础和理论基础。决策有用论认为，会计行为的首要任务是提供对决策、控制、业绩评估有用的信息，必须仔细研究谁在使用会计信息，他们需要什么样的信息，信息又是如何被利用的，以及会计能够提供哪些信息等问题，并以此为会计行为目标，不能一味追求会计数据精确计算，而不管其用途。

决策有用论的主要观点是：

1. 会计行为的目标在于向信息使用者提供有助于经济决策的数量化的信息，会计信息是经营决策的基础。

2. 强调会计行为主体（会计人员）与会计行为环境（主要指会计信息使用者）之间的关系，而不过分强调信息使用者与会计行为客体（主要指企业经济活动）之间的关系。决策有用论认为会计人员提供信息是为决策服务的，因而把信息使用者作为中心，而将会计人员拒之于决策之外，认为会计人员只单纯提供信息。

3. 从信息使用者的立场出发，强调财务报告本身的有用性，而不是编制财务报告所依据的会计行为准则和会计系统整体行为的有用性，研究和制定会计准则只不过是对于会计行为加以约束和限制，使其提供的信息对决策有用。

4. 决策有用论认为，由于决策类型不同，决策者的偏好不同，与决策有关的信息就不可能一成不变。因此，只要提供的信息符合效用大于成本原则，并对决策有用，无论信息的主观程度如何，总是可取的。

5. 决策有用论认为，相关性是与决策相关的特性，它与决策有用的关系更为密切，提高相关性意味着增强了决策的把握性，因此，在相关性和可靠性中，更加强调相关性。

6. 决策有用论强调会计计量行为的多样性，他们认为，经济决策所需要的信息在时间的分布上既表现为过去的信息，又表现为现在的信息，还表现为未来的信息，因此主张会计计量行为的多种属性并存择优，例如，历史成本、现行成本、现行市价、可实现净值、未来现金流入现值等。

7. 决策有用论认为，会计信息对决策是否有用并没有严格的标准，并且，现实中的大多数决策都属于不确定性决策和风险决策，因而对会计计量行为的精确性并没有十分严格的要求。

（二）受托责任论

持受托责任论的人认为，财务会计行为在于控制企业的经济活动，以完成企业对各种受托人的受托责任。也就是说，在现代

社会中，任何个人和单位，接受了委托人的资金、资源，具有代他人保管和运用这些资金和资源的权利，对委托人就应负起下列责任：以最大的忠诚，最使委托人满意的方式，运用这些受托的资金和资源，完成委托人的托付，向他们报告，请求解除责任。从受托责任出发，会计（包括审计）就是对受托责任加以认定和客观重认定的量具，会计的一切行为从纵向看，是完成受托责任这一根本目的的过程；从横向上看，也都是从这一原本目的而派生的。会计行为的终极目的、原本目的，始终在完成和认定受托责任。这正如日本的《新版会计学大辞典条目选择》中所说的，“簿记和会计作为财产的管理计算行为，其职责在于……对记录和计算过程与结果作出详细的说明，以解除财产管理人委托管理财产的责任，这是各种各样会计所共有的最本质的行为特征”。

按照会计行为受托责任论的理解，受托责任的含义大致可确定为以下三个方面：

1. 资源的受托方接受委托，管理委托方所交付的资源。受托方因此承担了合理、有效地管理与应用受托资源，使其尽可能地能够保值、增值的责任。

2. 作为资源的受托方，承担了如实地向资源的委托方报告其受托责任的履行过程和结果（即资源的管理情况与成果）的义务。

以上两个方面表明，会计行为具有对委托人所托付的财产或资源保证安全完整的经管责任，以及充分运用以实现经营目标（利益）的监控责任。

3. 由于作为资源受托方的企业管理当局负有重要的社会责任，即最大限度地保持并提高企业所处的社区的良好环境，有效地利用并培养人力资源等。因而会计行为要运用其特有的方法，努力塑造企业的社会责任感，弱化和减少企业与社会之间的各种摩擦和冲突，并通过会计报告行为定期地进行反映，为社会各部

门、各成员提供“社会责任信息”，以解除这部分“受托责任”。

为完成和解除以上的各种受托责任，会计行为一方面要对日常的经济活动进行确认、计量、记录和汇总，然后定期向负有直接或间接委托关系的“委托人”报告相关可靠的财务会计信息和其他经济信息；另一方面在充分利用以上财务会计信息的同时，又要对整个经济活动过程进行预测、决策和监控，直接参与经营管理，然后不断向“委托人”提供有助于提高经济效益和社会效益的会计管理信息。会计行为起始于委托—受托关系成立之时，解除于会计报告提供之日，会计行为正是以这种委托和受托双方形成的责任关系为纽带，不断循环运行，从而实现会计目标。

持受托责任论的人们，还从会计行为的演变历史与受托责任的关系出发进行了研究。他们认为，在经济职能浑然一体的氏族部落中，会计行为纯粹是为了满足人们对经济管理的需要，它的一切行为特征主要受生产力的影响；在经济职能被分解后的社会经济受托责任结构中，会计行为就不再仅仅是满足经济活动的管理需要，会计行为还必须保持能够足以证实这些已经价值化、可计量的经济权利、义务或责任已存在或履行的证据，以证明不同的经济主体之间（具有不同的经济权利、义务或责任）并没有侵犯各自的权利；即使是财务会计与管理会计的分野，也与受托责任密切相关。

（三）主体反应论

持主体反应论的人认为，财务会计行为是会计主体对环境变化刺激所作出的现实反应。这种观点有多种不同的表述：有的认为，财务会计行为是企业的外部刺激结构和内部动力结构对财务会计的交互作用而作出的反应；有的认为，财务会计行为就是被企业内部结构所根本制约的以财务会计目标为导向的对外部环境的积极反应；有的认为，财务会计行为是外界环境的反应所表现出来的函数，财务会计对外部环境的反应是正效益，就是合理的

行为，否则就是不合理的行为；还有的认为，财务会计行为是企业会计行为主体（会计人员），运用会计理论和会计方法对于会计行为客体（会计对象）的反应，这种反应是一种有目的的和有效用的社会实践活动，即它是会计信息的生产活动、分配活动以及会计利用自己掌握的信息，结合统计与其他业务核算参与企业经营管理活动。会计行为进行的过程不仅只是对文字和符号的变换和操作，而更重要的是一种能动性的管理，是连接会计行为主体和会计行为客体的纽带。

二、简单的比较与暂行结论

就以上三种观点而言，各有一定的道理，但又都不完全：

第一，决策有用论和受托责任论把财务会计“提供决策信息”和“认定和解除受托责任”作为财务会计行为概念的定义域，合理的地方是突出了财务会计行为重点是提供信息和解除受托责任，但是这两者不应该是相互排斥的。受托责任信息的提供，是为委托人的决策——评价受托责任的履行情况并作出是否继续维持委托、受托责任关系等的决策——提供依据的，因而它应该要考虑到委托人的一些具体需求，就这一点而言，它也是一种“决策有用论”；决策有用论所强调的决策有用性，也要考虑管理当局经营业绩及受托管理资源的责任的履行情况，否则，信息使用者的决策基础将受到极大的影响，这一点，在各国的会计概念公告中都有所体现。如美国、加拿大、澳大利亚等国以及国际会计准则委员会的会计概念公告，就明确地提到财务报告应提供关于经营业绩与受托责任的信息，以满足报表使用者的决策需求。当前，实证会计学派关于会计信息与“代理人学说”、“契约成本”等学说之间关系的检验，也进一步证实：即便在高度发达的资本市场环境下，会计信息与受托责任之间，仍然存在着较大的一致性。

第二，决策有用论和受托责任论，对财务会计行为环境、行为目标和行为重心的理解具有很大的差异。就行为环境而言，虽然两者都以所有权和经营权的分离为其外部环境，但是决策有用论所认定的两权分离是通过资本市场进行的，委托、受托双方不是直接进行沟通、交流，因而其委托方变得模糊，并且委托方关注的不是某一企业资本的保值和增值，而是资本市场的平均风险与报酬水平及其所投资企业的可能风险与报酬的比例关系。而受托责任论所认定的两权分离，所有者和经营者都十分明确，没有模糊、缺位的现象，而且委托和受托双方都关注着受托资源的保值和增值。就行为目标而言，二者的差别在于是否将影响或迎合信息使用者的决策纳入到财务会计中来，决策有用论认为，财务会计应尽可能地提供对使用者决策有用的信息；而受托责任论认为，财务会计的行为目标是提供能反映受托者对受托责任履行情况的信息，至于委托者如何利用这些信息，是他们自己的事。就行为重心而言，决策有用论认为，财务会计应以反映最能满足决策所需要的有关企业未来现金流动的金额、时间分布及其不确定性信息为其行为重心；而受托责任论认为，财务会计应以反映最能体现受托责任情况的经营业绩信息的行为重心。

第三，主体反应论虽然提到了外界环境作用对企业财务会计形成行为的刺激，但仅仅认为是企业财务会计的一种被动的消极的反应，忽视了企业财务会计对外界环境变化有预见、主观改造的主观能动作用。刺激—反应过程只出现在这样一种情况下，即企业财务会计行为能感知外界刺激，但它无法预知外界刺激，更不会采取措施预防外界刺激和改变刺激来源。事实上，企业财务会计行为不仅有主动防御、主动进攻的能力，而且总是提前若干个时间单位预先估量形势，预先制定战略目标、实施方案，提前采取措施。否则就不能解释为什么同样环境、同样条件下不同企业财务会计行为反应的不同这种情况。会计理论中出现的“会计

工具论”，会计实践中存在的“会计=记帐、算帐、报帐”以至企业管理当局不重视财务会计工作的现象，都与主体反应论有着必然的联系。

根据以上分析，我们认为，财务会计行为的概念应该是以上三种观点的科学组合，即：财务会计行为是指会计行为主体在会计目标的驱动下，利用行为科学与数学中相关的理论和方法与会计理论和会计技术方法相结合的基础上，研究会计信息产生、传递和使用过程中各当事人对外部环境刺激和内部需要条件制约所作出的能动的、有效的会计核算与控制行为，以满足信息使用者决策和资源委托者认定受托责任履行情况的信息需求。

这一概念具有以下基本特点：

1. 财务会计行为包括三个基本的要素，即行为主体、行为客体和行为环境，它们通过特定的环节联结为一个有机的整体，共同决定着会计行为的走向和规律。行为学家库尔特·卢因根据“需要、动机和行为”的关系，提出了一个关于人类行为的著名公式：

$$B=f(P, E)$$

式中，B 表示行为，P 表示人，E 表示环境。意思是说，人类行为乃是人及其所处环境的函数，或者说，人的行为是个体与环境交互作用的结果。将其引入会计行为，就是指会计主体与会计环境作用于会计客体的结果。

会计行为主体是指具有能动性，并在会计实践活动中认识和改造会计行为客体的“会计人”，它包括会计个体（人员），也包括会计群体。会计行为主体要成为会计实践的主体，就必须以会计行为客体即会计对象的存在为前提条件，并作用于会计行为客体，而会计行为客体要成为现实的客体，就必须进入会计行为主体认识和改造的领域；会计行为主体认识和改造能力的不断提高，必将使会计行为客体被使用的范围及深度不断扩展，而会计

行为主体这种主观能动性的发挥，不是随意的，要受到会计行为客体的制约，因为不同社会、不同历史阶段的会计行为客体虽具有一般性，但也有特殊性。正是由于会计行为主体与会计行为客体同时存在并彼此之间相互制约、相互促进，才使会计行为得以形成和发展。而会计行为在其形成和发展的过程中，始终要受到会计心理的支配和会计环境的影响。会计心理是指会计行为主体在会计实践中产生和形成的各种心理现象的总和，是引发和支配会计行为的内在动因，而会计行为则是会计心理活动及特征的外在表现。会计环境是会计行为形成和发展的多种外部条件的总和，而会计行为则是会计行为主体对会计环境的影响所作出的能动反应。

可见，会计行为既是会计行为主体受其心理因素支配而作用于会计行为客体的一种社会实践活动，同时也是会计行为主体受其外部环境的刺激而作出的各种反应和对策。因此，会计行为有其自身的规律性，它既取决于会计行为主体的心理因素，这是会计行为主体形成和发展的内在动因；又取决于会计行为客体的性质、运动形式以及被作用的现实范围，这些是会计行为形成和发展的客观基础或前提条件；还取决于会计行为主体所处的外部环境，这是会计行为形成和发展的外部条件。总之，会计行为的形成和发展，离不开会计行为主体、会计行为客体和会计环境，是这三个要素彼此之间相互依存、相互作用的结果。

2. 财务会计行为是以提供有助于作出经营、财务决策和认定受托责任履行情况的信息为目标的活动。

任何行为系统的运行都有自己的运行目标，会计行为系统也不例外，要围绕这个目标展开活动，根据这个目标的要求发挥功能。同样，会计行为需要调节，无论是自发调节还是自觉调节，都是为了使会计行为系统协调地、平衡地运行。但是，协调和平衡都要有一定的基础，这个基础不是别的，就是会计行为目标。

对会计行为进行调节，实际上就是平衡或校正会计行为与目标的偏差，以保证会计行为在变化着的外部环境下按预期目标运行，从而使目标能如期实现。

从理论上讲，会计行为目标有基本目标和具体目标之分。基本目标是指在会计行为中处于支配地位、起着主导作用的目标，它是会计行为的指南，也是统一会计人员行为观念的基础。基本目标一般包括微观和宏观两个层次：企业作为整个社会的经济细胞必然追求自身的发展，它的目标在于提高经济效益，而作为企业管理组成部分的会计行为也必然以经济效益为其追求的终极目标。从会计的发展看，也是基于人类资源的有限性和需求的无限性之间的矛盾，客观上要求人们合理地分配和有限地使用资源，以取得最大的经济效益这样一种强烈的要求。企业的宏观目标在于提高企业为社会创造的宏观经济效益和社会效益。其中，宏观经济效益目标能够在企业实现微观目标的同时通过税收、国民生产总值等指标反映出来，而社会效益则表示企业应为社会提供的或能够提供的社会净效益，即社会收益减去社会成本后的净额，后者也是会计行为必须顾及的视野，以尽量使会计行为在“内部经济”和“外部非经济”两者之间达到一致与和谐。

至于会计行为的具体目标，自然是向企业内外的决策相关者提供经济责任信息和社会责任信息。会计行为通过采用一定的会计程序和方法，以货币或实物为度量单位，对会计数据进行必要的加工处理，将企业的社会责任信息和经济责任信息以报表资料的形式直观地呈报给有关方面，一方面以认定其受托责任的履行情况，一方面以满足相关方面的决策需求。

关于会计行为目标问题，将在后文进一步详细讨论。

3. 财务会计行为是一个包含会计确认、会计计量、会计记录和会计报告相互制约和互为前提的有机统一过程。

会计行为目标能否达到，会计信息是否足以认定受托责任并

对决策有用，在生成信息的过程中和信息生成后利用信息反馈，能否实行必要的控制，这一切都要落实到会计行为所用的方法上。也就是说，要从无数、大量的经济数据中辨认含有会计信息的数据，使之不遗漏地、连续地输入会计行为系统，通过处理，转换为有用的财务信息和与之相关的其他经济信息，再以会计报告行为（如会计报表、分析报告、建议或方案等）传输给信息使用者，必须通过确认、计量、记录、汇总报告乃至分析解释等主要会计行为予以实现。会计确认、计量、记录和报告行为之间相互配合的整体关系如图 1—1 所示。

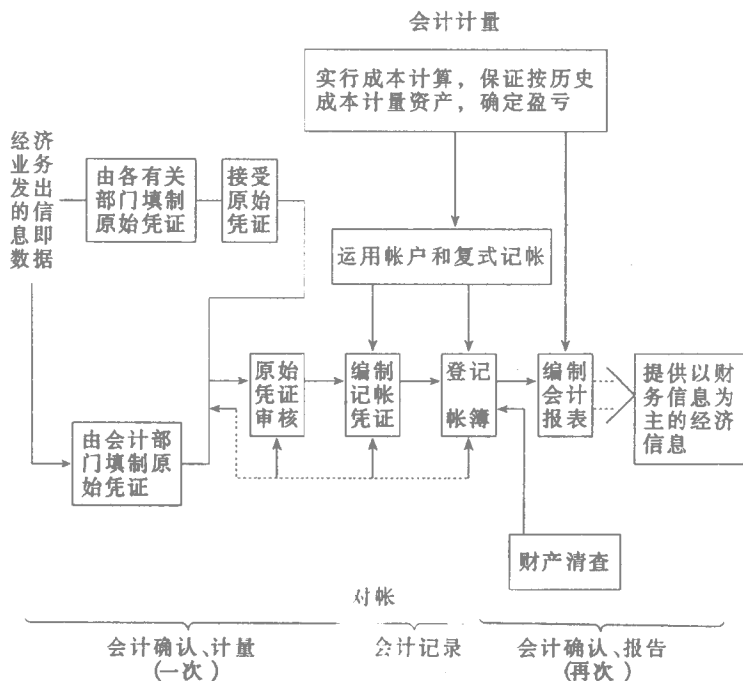


图 1—1 会计行为过程展示

1.2 财务会计行为的分类

财务会计作为一个以提供受托责任履行情况和决策所需信息的有机体，是一个具有内在构造和一定联结方式的系统，系统内的诸要素之间不仅具有内在的有机联系，而且在一定联结方式组成的系统中具有各自不同的特定功能，这就使得企业财务会计行为不是单一的、完全相同的，而是具有不同类型的。企业财务会计行为具有多层次和多元化的特点，要科学地认识各类企业财务会计行为，必须进行分类研究。

划分企业财务会计行为的类型，应该考虑以下一些基本要求：

第一，科学地进行分类的基本要求是以事物运动形式的客观性和发展的阶段性为标准，按事物的共同性和复杂性进行排列。企业财务会计行为的分类当然也应该符合这一原则。为此，我们现在的分类应主要建立在当前企业财务会计行为已有客观表现的基础上，而不能建立在对企业财务会计的未来行为作出的臆断上；分类的范围也应该主要依据企业财务会计行为所实际涉及的领域，而不应该脱离现实的活动范畴。但是，客观性并不等于历史性和现实性，它不排除我们可以对未来企业财务会计行为发展和未来社会经济环境的变化作出预测。科学的假设往往是科学进步的需要。因此，我们在分类时，应考虑企业财务会计行为的历史、现实及未来这一内容。

第二，要把企业财务会计行为划分为能够相对独立存在的基本范畴。这就要求每一分类有明确的界限；每一分类中的每种独立行为，有准确的内涵，尽可能排除不准确的概念。例如，企业财务会计的长期行为、短期行为、超短期行为，是讨论财务会计

行为的重要问题，但对于如何确定其期限的长短，却是一个十分困难的事情，因而在分类中似乎可以摒弃。

第三，有利于区别一个时期内占主导地位的企业财务会计行为和不为占主导地位的财务会计行为，不同领域中的财务会计行为，不同生产经营环节的财务会计行为，不同时间、条件、场合的财务会计行为，财务会计行为是否合理合法有效等这样一些基本范畴，以便紧紧抓住与当前企业财务会计行为合理化直接相关的问题，按照市场经济体制的实际需要和建立财务会计行为合理化的运行机制的要求，集中力量加以研究。

第四，企业财务会计行为的各种分类之间要有内在的联系，也就是说要有系统性。要能够通过对企业财务会计整个行为系统的分解形成各个相对独立的子系统，又能够把各子系统综合起来，形成完整的企业财务会计行为系统。这就需要大体设计一套企业财务会计行为系统分类结构。限于现阶段研究的能力和水平，根据当前实践对行为研究深度的要求，我们设想分类层次可以达到二级子系统。

按照以上要求，企业财务会计行为大体可以分为以下几类：

一、按财务会计行为的主体层次划分，可分为财务会计个体行为和财务会计群体行为

财务会计个体行为，就是每个财务会计人员的行为。财务会计群体行为，就是财务会计组织（机构）有目的的整体活动。依照行为科学的观点，会计群体行为始终以一种直接或间接的方式在影响着会计个体行为的内容、质量、具体表现和发展趋向，也影响着会计个体行为规范控制的实效。如果说会计个体行为是会计行为过程的具体承担者和表现者，那么，这种行为的每一个环节就不仅是个人自身机体作用的结果，而且更是受会计群体行为的影响和作用的产物。正是会计群体行为及其模式的存在，才使

得会计个体的行为获得了会计文化的意义。

这种划分的目的在于：第一，探索会计个体行为的规律性，为如何提高会计人员的素质提供理论依据。会计个体即会计人员，是会计管理活动舞台上的真正主角，其行为是整个会计行为的重要组成部分；第二，探索会计群体行为的规律，设计一个有效的会计组织，为实现会计行为合理化奠定基础。当代行为学家认为，现代行为科学研究的主要内容是群体行为，而不是某个个体行为，会计行为的研究也不例外。

二、按财务会计管理的内容划分，可分为会计行为、财务行为和纳税行为

会计行为，是指会计核算系统的行为，即在会计核算过程中，首先，把价值（资金）运动生成的初始信息（数据）及时接收下来，以一定的会计基础（如权责发生制等）为依据作出正确的货币计量；然后运用帐户的形式进行科学的分类并按复式记帐原理进行科学的记录，在此基础上加以分析、整理和汇总，形成合乎需要的会计信息指标体系；最后把所形成的指标体系通过会计报表的形式传递给会计信息使用者。这一行为过程具有相互联系、相互配合、钩链环结、科学严密的特征，需要解决的主要问题包括：怎样的经济数据才能进入会计信息系统？这些经济数据如何衡量或定量处理？会计系统内部应怎样归集、汇总与传导数据或信息？最终以什么方式输出哪些会计信息？根据这一行为过程和问题，会计行为实际上是会计信息的形成与输出行为，包括会计确认行为、会计计量行为、会计记录行为以及会计报告行为四个部分，详见后述。

财务行为，实质上就是理财行为，即在理顺企业资金流程程序，确保生产经营畅顺的同时，理顺各种经济关系，确保各方面的利益要求得到满足，而实施的一系列管理行为。可见，企业财

务行为因组织企业财务活动和处理财务关系而发生。这里的财务活动包括：筹资活动、投资活动、经营活动以及分配活动等方面所引起的财务行为；这里的财务关系包括：处理企业同所有者之间、同债权人之间、同被投资单位之间、同债务人之间、同职工之间等的财务关系而引起的财务行为。

纳税行为有广义和狭义之分。广义的纳税行为是指从纳税人在税务机关办理税务登记开始到税务机关将应征税款收缴入库为止的全部行为；狭义的纳税行为则是指纳税人在履行纳税义务过程中发生的所有行为。这个行为主要包括四个过程：第一，纳税人到税务机关办理税务登记的行为；第二，纳税人在发生纳税义务后，向税务机关办理纳税申报的行为；第三，纳税人按规定向税务机关缴纳税款的行为；第四，纳税人依照税法的具体要求和生产经营活动的特点，规划纳税人的有关活动，使之既依法纳税又可享受税收优惠的纳税筹划行为。可见，纳税行为贯穿于纳税人生产经营活动的全过程，例如筹资过程中，筹资的应纳税款不同程度地影响着资金的需要量，影响现金流量，影响筹资成本；投资过程中，税后收入、税后成本决定着投资方案的选择；利润分配过程中，不同分配形式形成的所得应纳税款的差别决定着纳税人利润分配的数量、方式等等。因此这一出发点成为导致企业节税行为、抑减税收成本的根本动机。

三、按财务会计的循环过程划分，可分为会计确认、会计计量、会计记录和会计报告行为

会计确认行为，是指解决会计信息系统应输入什么数据，以便正式加工处理及输出信息的一种行为。正如美国财务会计委员会在第五号概念公告所指出的“会计确认就是决定某项交易或经济业务是否加以会计记录或列入财务报表的行为”。会计确认行为的重点在于判定经济业务或会计事项能否进入或何时进入会计

核算系统，即对应当输入会计核算系统制经济业务进行定性（一般通过应予归属的具体会计科目加以明确认定）。

会计计量行为，是运用一定的计量尺度（或计量单位）选择合理的计量属性，确定应予记录或列入会计报表指标的各项经济业务及其影响的价值量的行为。美国财务会计准则委员会认为，会计计量行为是“解决何种属性应予计量以及采用什么尺度进行计量的行为”。会计计量行为一直是会计处理行为和理论研究的重要内容，在西方会计界甚至有“会计行为就是一个计量行为”的观点。概括地看，会计计量行为主要解决企业的资产计价和收益衡量，其目的是为了考核企业管理当局作为所有者委托管理者所实际完成的“受托责任”，正确反映企业的财务状况和经营成果，即会计计量是一种定量化的行为，对企业会计对象的具体形态进行数量化的处理行为。会计确认行为是会计计量行为的必要前提，会计计量行为是会计确认行为的必然结果。

会计记录行为，就是会计人员将各种数据分门别类、序时和规则地直接记载于一定的会计凭证、帐簿上，逐步实现会计信息的系统化和条理化，最后在会计报表上表达出记录和加工结果的行为。在会计核算中，虽然确认和计量行为决定了应予输入的经济业务及其价值量，然而只有在相应载体上分类记录和归集它们的数据，会计输入行为才具有现实性。没有会计记录行为，会计数据不可能真正输入、存贮和传导，也就无法继续进一步地加工处理和输出。在这个意义上，会计记录行为也可以说是会计行为系统中的一个最基本的处理过程或步骤。会计记录行为的最终目的是为了传导属于会计对象的经济数据，归集并反映价值运动过程的全貌。会计记录行为不仅是会计信息加工处理的必经途径，而且它的质量将直接影响输出会计信息的质量和会计信息在管理与决策中的有用性。

会计报告行为，是指编制和报送会计报表的行为过程。会计

行为系统的基本目的是向企业内外使用者提供会计信息。体现企业价值运动的经济业务，经过会计上的确认、计量和记录归集等加工处理行为，在逐步予以条理化和系统化以后，必须按照一定的方式加以表达和传输，使之成为可供使用的会计信息或会计资料。会计报表是传输会计信息的重要手段，通过会计报告行为，帮助委托者及时了解企业的生产经营情况，考核经营成果，评价企业的“受托责任”，以满足国家、其他相关利益集团以及企业内部管理当局的宏观管理、决策和控制的信息需要。

四、按财务会计行为准则划分，可分为合理行为和不合理行为，合法行为和不合法行为

合理行为和不合理行为是一组对应概念。从字面上来理解，合理的行为，就是合乎事物发展客观规律的行为。合理的财务会计行为，应是合乎特定时期经济规范、法律规范、会计规范、道德规范的行为，反之，就是不合理的财务会计行为。与社会主义市场经济相联系的合理财务会计行为，必须具备以下三个前提条件：第一，合理的财务会计管理体制，拥有与企业——这一市场主体——的身份相适应的财务会计管理权限，比如财务会计政策制定权、税后利润自主分配权、以及投资筹资的充分决策权等等；第二，合理的经济利益结构，即必须有一个优化的能够在企业内部实现自我平衡的利益机制；第三，合理的社会经济监督机制，为企业财务会计的有效运行营造一种良好的外部环境。从这三点出发，合理的企业财务会计行为应该是既符合企业利益、有利于企业生存和发展的行为，又符合社会利益、有利于为国家和社会带来效益的行为。总之，合理的财务会计行为应是企业利益和社会利益相统一的行为。当然，合理的财务会计行为不是一蹴而就的，而是逐步实现的。合理化是一个过程，是一个由不合理行为向合理行为转化的过程。