



石家庄铁道大学
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

财务会计理论的概念框架

会计目标

主讲：罗小艳



目录



在线开放课程

- 1、会计目标概述
- 2、受托责任观
- 3、决策有用观
- 4、各国的会计目标比较



1、会计目标概述

- 会计目标（财务报告的目标）是会计信息系统在运行过程中应有的一定方向和目的，或是应达到的境地和标准。
- 西方会计界（以美国为代表）主要是从20世纪60年代开始探讨会计目标，并逐渐将其视为会计理论研究的起点。

- 会计目标受客观条件影响与限制。
- 会计目标受会计本质认识不同影响。

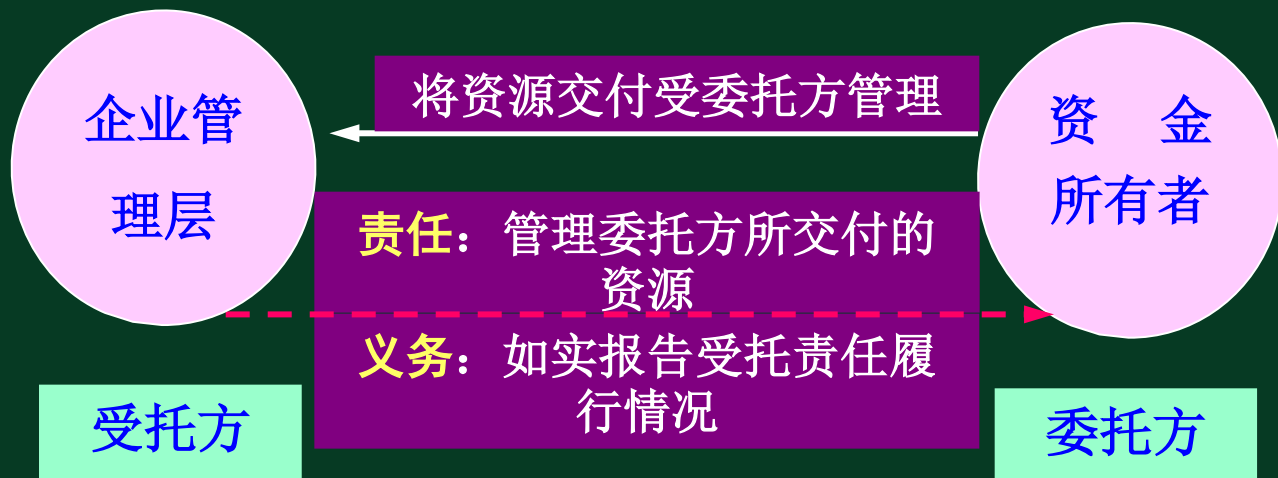
各
持
己
见

受托责任观

决策有用观

2、受托责任观

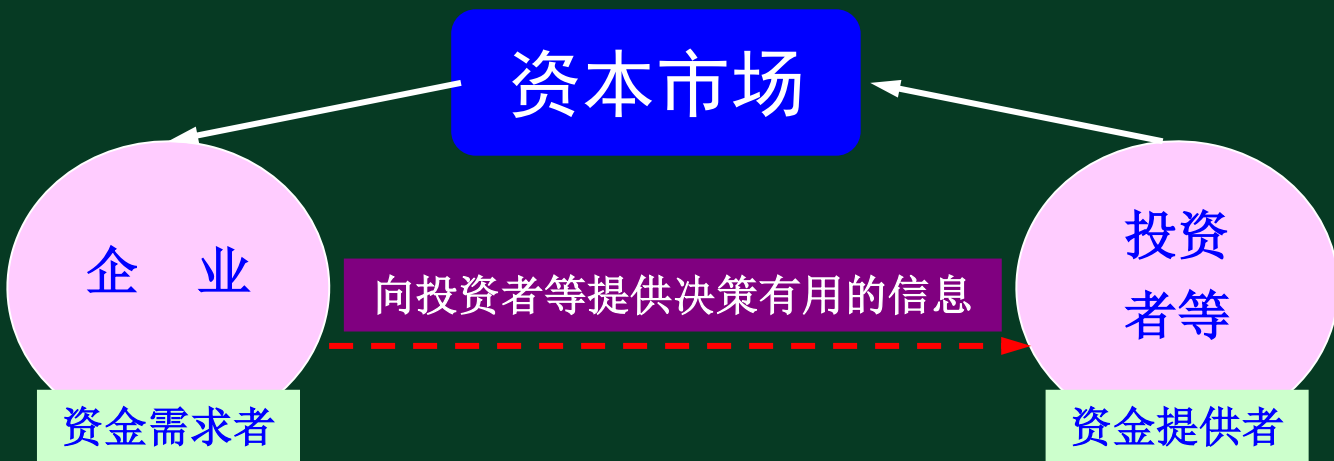
- 财务报告的目标就是资源的受托方（企业管理层）如实的向资源的委托方反映对受托资源管理和使用情况，即**强调信息的可靠性**。



- “受托责任观”形成于**公司制**盛行时期。
- 受托责任观所依托的两权分离，**所有者与经营者是确定的**。在这种环境中，委托方和受托方都关注着受托资源的**保值与增值**。
- 会计信息的提供立足于**过去**，以**经营业绩**为主。

3、决策有用观

- 财务会计的目标就是向信息使用者（包括现有、潜在的投资者、债权人及政府经济管理部门等）提供对其进行决策有用的信息。即强调信息的相关性（有用性）。



- 决策有用观所依托的两权分离，是以**资本市场为媒介**的。
- 极其分散的投资者使得委托代理关系变得模糊。他们不是关心企业的资本保值和增值，而是更关注**股票行情**。
- 它最为关注的信息是**未来信息**。
- 强调信息有用的同时，并不否认会计在报告受托责任。报告受托责任则处于次要地位。

观点：

- 一般来说，在资本市场不是十分发达的情况下，“受托责任观”比较符合实际。
- 在资本市场高度发达情况下，“决策有用观”比较能够体现会计的社会功能。

4、各国的会计目标比较



在线开放课程

- “财务报告应该提供对现在的和潜在的投资
者、债权人和其他使用者作出合理的投资、
信贷和类似决策有用的信息。”

——美国财务会计准则委员会，

1978年，《企业财务报告的目标》

- “财务报表的目的是提供在经济决策中有助于一系列使用者的关于企业财务状况、经营业绩和财务状况变动的资料。”

——国际会计准则委员会，1989

年，《关于编制和提供财务报表的框架》

- “通用财务报告的目标是向现有和潜在的投资者、贷款人和其他债权人提供关于报告主体的财务信息，从而有助于他们做出向报告主体提供资金的决策，包括购买、抛售或持有权益和债务工具的决策，以及提供或收回贷款和其他形式信贷的决策。”

——FASB与IASB的联合框架，

2010年，FASB第8号概念公告

- “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。”

——中国会计准则委员会，
2006年，《企业会计准则—基本会计准则》

小结



在线开放课程

- 会计理论研究的逻辑起点
- 对会计目标有不同观点
- 受托责任观/决策有用观

