

论企业财务报表的目标

袁宗舜

在社会主义市场经济体制发展过程中,众多企业将向股份制方向发展。我国即将颁布公司法、证券法和证券交易法,这些法规将要求上市公司报送企业财务报表,向社会公开传输本企业的财务信息。本文所要研究的就是揭示财务信息的企业财务报表的目标。

企业财务报表的目标是具体的,首先,是为外部的使用者服务,在他们作出合理决策的过程中提供有用的财务信息。这些财务信息的使用者主要包括企业投资者、债权人、金融机构,以及在社会主义市场经济体制下,代表国家管理国有资产的政府有关部门和行使国家职能、制定宏观经济、税收政策的政府机构,此外还有董事会、工会等。

其次,股份公司型企业从来就是经营管理权与所有权相分离的,传统惯例和代理人学说一致主张,受股东委托使用资源的企业当局负有受托责任(accountability)应当向企业的所有者(股票持有者)定期报告(accountable)他们履行其操持经营责任(stewardship responsibility)的情况及其取得的管理业绩。反映企业经营业绩的重要指标通常认为是利润(收益净额)以及由多年连续的利润额和利润率表明的获利能力。

企业所有者或投资者之所以要求企业管理者报告交待他们的经营管理业绩,评估他们是否尽力去履行其受托责任和操持经营责任,也是为了要作出合理的有利的经济决策;诸如是继续持有并买进还是卖出企业的股票,是继续选举还是更换董事和董事长,是继续延聘还是另改聘总经理,要不要重组企业领导班子等。因此,就财务报表的目标来说,财务报表之所以要反映企业经营管理的业绩,依然是为外部使用者提供在其合理决策中有用的财务信息。当然,这些财务信息需要具有一定的质量特征,依据国际惯例,财务信息主要的质量特征为:1. 可理解性:清晰明了,具有一般经济知识和会计知识的使用者,能够理解并能加以分析利用。2. 相关性:提供的信息与使用者的决策相关联,并产生直接的影响,尽管财务报表反映的是过去的经济活动,但是,如能利用及时,可以在决策过程中发挥印证与预

测作用,增强决策的合理程度。3. 可靠性:客观公正,真实准确,如实反映,内容完整,没有重要差错和故意扭曲的偏见。4. 可比性:信守颁布的会计准则,做到指标口径一致,不同企业之间相互可比;本企业各期会计处理方法,前后一贯,如确需变更,必须在财务报表中加以说明。

向企业外部提供财务报表,虽然是企业管理当局的重要责任,但是由于决策的项目性质、时间、地点、经济环境各殊,所需财务信息的内容、重点也各异,要求针对如上所述的种种不同需要,一一提供能适应各自需要的许多内容不同的财务报表,在成本效益上是不合算的,在操作上也是不可能的。对于众多的企业财务信息需要者,企业提供的财务报表所揭示的财务信息只能按常理满足大多数信息使用者的需要。长期的社会实践不断充实完善通用的企业财务报表,发展到今天,基本上形成以下三张表:资产负债表、损益表、财务状况变动表。这三张通用报表所反映的是作为一个整体的企业经济活动对财务影响的不同侧面,在内容上它们之间是相互补充的。例如,要求获得企业业绩以及财务成果的完整的信息,就得把损益表与资产负债表和财务状况变动表联系起来一道使用。通用报表提供的财务信息应该有助于使用者评估企业获得现金流量顺差(即现金净流入)的能力和获利能力,因为政府的税收、投资决策者、信贷决策者甚至本企业职工,对企业将来可能的收益;特别是现金收进的预测和期待,以及相联系的未来支付的安排包括现金收付的数额,时间和可能性程度,均与企业的现金净收入和获利能力息息相关,他们必须要在决策前心中有数。通用报表还必须清晰地表达企业可控制的资源及其结构、资金来源结构及其变化、资金周转及其流动性、资产的变现能力,动用资源的偿债能力以及在环境出现变化如金融紧缩时,企业财务应变的能力;使用者研究分析这些信息可以明白企业近期财务状况的好坏,可以预测财务状况变动表变化走向,以及利润水平。

如前所述,财务报表是财务信息的载体,也是表达

对物价变动会计的一点探讨

李君霍跃波

早在十九世纪初,西方就开始了物价变动会计的研究,近几年我国的会计界也对之进行了探讨,针对我国的实际情况提出了许多见解和设想,但都没有达到统一的认识,对是否实行物价变动会计,及实行何种物价变动会计等还存在着分歧,我想通过对以下几个问题的分析谈谈自己的一点看法。

一、有无必要反映物价变动对会计的影响

物价变动很早就成为困扰西方发达国家和一些发展中国家的课题。物价变动反映为商品价格的上涨或下跌,但通常的情况则较多反映为物价上涨,即通货膨胀,尤其第二次世界大战以后,通货膨胀几乎成为世界范围内的问题。我国近几年来,由于通货膨胀和实行价格改革导致物价持续上涨,从今年看已经超过10%,前景不容乐观。

持续的大幅度的物价上涨必然影响会计信息的真实性,并因此动摇了传统会计的理论基础,具本讲:1)物价变动动摇了币值不变的会计假设。随着物价的大幅度上涨(或下跌)引起货币贬值(或升值),货币就

不足以作为稳定的计量尺度来记录一切经济义务。2)物价变动冲击着历史成本原则。随着物价的变动,企业按历史成本取得的资产和负债已不能正确如实地反映其原有信息。因现行成本与历史成本有较大差异,货币性项目的购买力发生较大变化,在通货膨胀时期具体表现为①货币购买力下降,以致等量货币不能购买等量的生产资料,影响企业维持简单再生产,同时由于货币购买力下降,导致债权人购买力损失,而债务人获得购买力利益。②不能保证生产资料的实物补偿。生产资料的补偿应当是价值补偿和实物补偿的统一,在币值稳定的情况下,可以认为是价值补偿,但在币值发生变动的情况下,就要看实物补偿,因为企业维持简单再生产,指的是维持原有生产规模,所以,实物补偿才是生产资料补偿的根本。我国固定资产一般使用年限都较长,不考虑其经济寿命的影响,单从货币购买力下降的角度看,到报废时所提折旧已远远不能购回同样设备,不能保证固定资金的全额回收,且同一企业在不同时期购进的固定资产价格不一,折旧不一,也失去了会计资料的真实性和可比性。另外,消耗的材料转移价值高于历史成本,若按历史成本计价,就会导致产品成本虚降,进而不能保证流动资金的全额回收,这样势必导致固定资金和流动资金的流失,使企业不能维持简单再生产。③利润虚增。收益是按收入与费用相配比计算的结果。在通货膨胀条件下,销售收入按现行价格计算,费用大部分按历史成本计算,这样必然导致成本虚降,利润虚增。虚增的利润额本来应该是企业为保证简单再生产的补偿额,现在却作为经营所得,在国家、集体和个人之间进行分配。长此下去,一方面势必导致企业生产能力和经营能力的逐渐萎缩,使之破产、倒闭;另一方面,又由于将企业资本当作奖金和福利发给职工,造成消费基金膨胀,消费失控,导致虚假经济繁荣,同时导致国民收入超分配,积累基金减少,影响国民经济的进一步发展。④企业估价困难,肥水外溢。在进行

和传输财务信息的主要手段。随着国际惯例的形成和发展,整套的企业财务报表所揭示的财务信息传输也逐步规范化,并向社会公布。企业财务报表在公诸社会之前,必须由注册会计师审核验证,出具意见书,明确表明是否符合会计准则的要求,并指出存在的问题。通过注册会计师制度的建立和运行,可以形成社会主义市场经济体制中对公司型企业和社会监督机制。以保证企业向社会公开的企业财务信息的公正性、准确性。

综上所述,企业财务报表的目标是具体的,即为企业外部的报表使用者在其作出合理的决策过程中提供

有用的财务信息。在建立社会主义市场经济体制中,这个具体目标,实际上也是企业财务会计的目标。它涉及到整个企业财务会计工作,指引着如何去制订和复议会计准则,如何设计和修订会计制度,如何编制、传输和审查财务报表,可以说,它是整个企业财务会计工作的出发点和归宿;在未来的会计改革大潮中,将为企业财务会计指向定位,发挥罗盘似的作用。因此,研究企业财务报表目标中的有关问题既有理论意义,又具有实际意义。