



贺新郎
喜庆党的十三大
韩宇廷

谁把秋光塑。
故园中，
馨香万缕，
黄花竞吐。
盛会佳辰传喜报，
大地欢呼庆祝。
一片深情融贺赋。
壮举新筹繁百业，
展宏图，阶段分三步。
争效益，

追时速。
神州从此留春驻。
万里云程已布锦，
金鹏高翥。
基本路线能治国，
科技堪称砥柱。
团结征人舟共渡。
建我中华有特色，
创大业、人民共同富。
前景好，
江山固。

清平乐
——欢庆党的十三大胜利召开
张时燮

秋高气爽，盛会人心向。大方针方针孚众望，
论断（注）环球赞赏。
新老交替英明，中枢荟萃精英。建设扶摇直
上，翻番伟业廉程。
（注）论断：指社会主义初级阶段的科学论断。

回。又例如，一项资产的客观价值并不是很容易确定的，特别是它们的现时价值的确定。另外，资产成本的分配和折旧的估计均存在一定的主观因素，这说明会计信息并不是完全真实的。因此，财务会计准则委员会认为会计信息仅可能作到近似，而不可能作到精确。

除质量辅助目标外，另一个派生的会计目标是编制哪些会计报表，可以实现会计的基本目标。财务会计准则委员会认为会计报表主要应包括资产负债表、收益表和财务状况变动表。财务会计准则委员会接受了传统的会计观念，认为与投资者和债权人最相关的会计信息，是企业的财务状况和财务成果。财务状况主要是由资产负债表和财务状况表反映，财务成果则由收益表反映。

但是，不少西方会计学家不同意财务会计准则委员会的观点。他们认为资产负债表、财务状况变动表、收益表并不能够使投资者和债权人确切地预计企业的未来现金流量，而未来现金流量却是衡量企业未来偿债能力和盈利能力的一个重要依据。例如，美国

会计学家希思（L. Heath）在1978年发表的文章中指出：财务状况所包含的主要内容是企业的偿债能力。一个企业偿债能力的大小，主要是决定于企业在未来时期的现金收入是否足够满足现金支出的需要。但这些数据并不反映于本期的会计报表。希思对会计报表的批评，是认为它不能反映企业的现金收支。而获取现金的能力，对维持企业的生存是至关重要的。因此，他建议以现金流量表替代财务状况表。

根据美国全国会计师协会（NAA）所进行的一项调查研究，大多数美国财务主管人员认为现金流量表比资金流转表更为有用。1975年W. T. 格兰特公司的破产充分证实了这个问题。从该公司会计报表所反映的10年来财务状况，一直是相当健全的，但其现金流量流转状况并不乐观。破产以后发现该公司库存大量的积压存货，和巨额的不能收回的应收帐款。

因而，希思的观点目前已被财务会计准则委员会所接受，在1984年所发表的第5号财务会计概念说明中指出，企业会计报表应包括现金流量流转状况的信息。