

计人员必须依照收入与费用的因果关系，将费用摊配于不同会计时期。可是，收入与费用的因果关系并不总是很明确，会计人员在摊配过程中不可避免地应用了一系列主观臆断的估计和判断。结果，权责发生制会计所确定的净收益缺乏客观性。再者，企业有无偿债能力，能否定期支付利息或分派股利，很大程度上取决于企业某个时期所创造的现金流量。投资者、债权人和管理人员决策过程中所需的最重要信息就是现金流量。然而，由于遵循配比原则，权责发生制会计所确定的净收益并不等于现金净流量。为此，很多人声称权责发生制会计无法为决策者提供最为相关的信息。鉴于权责发生制会计的这些局限性，越来越多的人主张建立现金流动制会计，以便使会计能够直接为信息使用者提供他们决策过程中所需的最重要信息——现金流量。

五、财务预测报告 (Reporting of Financial Forecasts)

传统会计只反映过去和现在的财务状况和经营成果，而无法反映企业将来的财务状况和经营成果。虽然过去的会计信息和将来的会计信息具有一定相关性，但是，由于企业所处的环境不断发生变化，过去未必能代表现在和将来。正因为如此，财务信息使用者不得不花费大量人力和物力来预测企业将来的财务状况和经营成果。他们早就呼吁企业公开报告财务预测。

过去，由于预测手段和计算工具十分落后，财务预测不仅成本高，而且预测结果很不可靠，所以企业极力反对财务预测报告。随着电脑的普及和预测软件的发展，财务预测结果的可靠性大大提高，财务预测所需的成本也大大降低。近年来，越来越多的信息使用者一再要求企业提供财务预测报告，企业也由于预测成本的下降和预测可靠性的提高，开始乐意满足信息使用者的要求了。所以，贝氏断言会计的另一大发展趋势将是财务预测报告。

财务预测报告的主要内容将包括：财务状况预测和盈利能力预测。这两种预测无论是对投资者的股票买卖决策，还是对债权人的贷款和赊销决策，都是极其有用和必需的。总之，财务预测报告将结束传统会计只反映过去和现在的财务状况及经营成果的局面，进一步完善财务报表体系。

六、增值报告 (Value-added Reporting)

传统会计在确定净收益时，不仅扣除工薪费，而且扣除利息和税金。这样确定的净收益事实上只反映了归属于股东们的利润。许多会计学家和经济学家认

为这种净收益太狭窄，不能真正反映企业的经营成果。他们主张建立增值报告，以便从更广泛的角度来反映企业的经营成果。因此，贝氏断言，增值报告将成为会计的另一大发展趋势。

同收益表一样，增值报告旨在反映企业某个时期的经营成果。不同的是，增值报告所提供的增值额不是只针对股东而言，而是针对债权人、股东、政府和雇员而言。增值报告可用下列等式来表达：

销售收入 - 购进原材料或劳务 - 折旧费 = 工薪费 + 利息费 + 税金 + 股利 + 留存盈利

这个等式的左边代表企业某个时期所创造的新增财富，右边代表新增财富在雇员、债权人、政府和股东之间的分配。

增值报告的优点包括：(1) 增值比净收益更能说明企业的规模和重要性；(2) 增值含义比净收益更广泛，与国民生产总值的计算口径更接近；(3) 增值比利润更容易为雇员所接受，因为增值报告正式承认雇员在增值分配中的地位。

总而言之，财务信息使用者对传统会计局限性的日益认识及其对更多信息的需求向传统会计提出了挑战。为迎接挑战，未来会计将更广泛地披露更多新信息。新的信息将来源于社经会计、人力资源会计、股权资本成本会计、现金流动制会计、财务预测报告和增值报告。广泛地披露新信息，不仅要求发展新的计量和报告手段，而且要求会计与其它学科建立更紧密的联系。



我骑的是公车

(讽刺小品)

桩子

儿子：爸爸，我自行车上的飞轮该换了。

爸爸：把我车子上的换下来用，我再买。

儿子：那……

爸爸：什么这、那的！你姑姑车上的内胎，你舅舅车上的支架不都是从我车上换去的吗？不要紧，我骑的是公车……