

Il reporting finanziario include non soltanto il bilancio d'esercizio, ma anche altri mezzi per comunicare l'informazione che scaturisce, direttamente o indirettamente, dal sistema contabile (riguardante risorse dell'impresa, debiti, reddito, ecc). Il problema economico centrale è allocare risorse limitate tra usi alternativi. Gli individui devono decidere se usare i loro redditi per l'acquisto di beni di consumo e servizi o per l'acquisto di azioni, obbligazioni, immobili, ecc. Le imprese devono decidere se investire le loro risorse in merci, impianti, macchinari, addestramento professionale degli operai, ricerca e sviluppo o altre alternative. In ognuno di questi casi la decisione è presa in termini di beneficio previsto da ogni alternativa e di rischio associato con il beneficio. Il bilancio d'esercizio – che viene costruito al fine di fornire l'informazione che è utile all'assunzione di decisioni economiche – può soddisfare i bisogni comuni della maggior parte degli stakeholder (investitori, dipendenti, finanziatori, fornitori, creditori commerciali, clienti, enti pubblici, il pubblico in generale). Per costruirlo è necessario studiare le sue caratteristiche qualitative, nonché la definizione, la ricognizione e la misurazione degli elementi che lo costituiscono.