



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

## 概念框架概述

主讲：罗小艳



# 目录

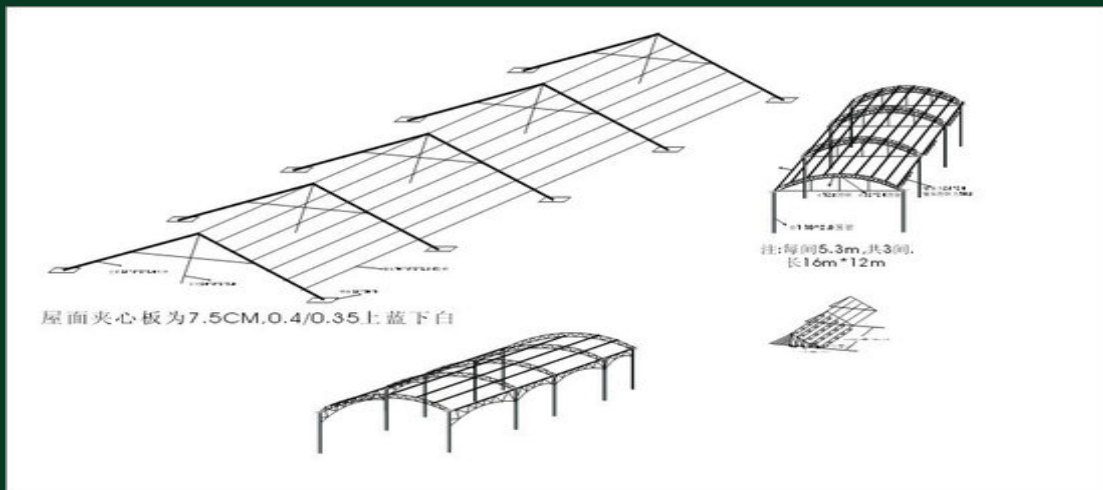


在线开放课程

- 1、财务会计理论概念框架定义
- 2、财务会计理论概念框架的形成
- 3、美国的财务会计理论概念框架
- 4、国际会计准则的财务会计理论概念框架
- 5、我国的财务会计理论概念框架

# 1、财务会计理论概念框架定义

- **财务会计理论概念框架**是一个由相互联系的会计概念所构成的概念体系，或理论体系。



## 2、财务会计理论概念框架的形成



在线开放课程

- 财务会计理论概念框架是会计界重视理论研究的产物，是制定会计准则的需要，也是社会、经济环境综合作用的结果。
- 美国最早开始了对财务会计理论概念框架的研究。而**美国财务会计准则委员会（FASB）**颁布的概念公告最具代表性，被世界上其他国家所效仿。



FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD

- 20世纪30年代开始，美国率先采用**一般公认会计原则（GAAP）**来规范上市公司的会计行为并收到了积极的效果。
- 由于缺乏一套首尾一贯的理论框架，先后形成的相关会计原则在概念运用、处理程序与方法上存在不太协调、甚至前后矛盾的现象。
- FASB自1973年成立伊始，便将研究财务会计理论概念体系作为主要的工作内容。

财务会计概念框架

美国财务会计  
准则委员会

《财务会计概念公告》

国际会计准则委员会

《编制财务报表的框架》

中国财政部

《基本会计准则》

# 3、美国的财务会计理论概念框架



在线开放课程

## • FASB的“财务会计概念公告”：

- No. 1 企业财务报告的目标 1978. 11
- No. 2 会计信息的质量特征 1980. 05
- No. 3 企业财务报表的要素 1980. 12
- No. 4 非盈利组织财务报告的目标 1980. 12
- No. 5 企业财务报表的确认与计量 1984. 12
- No. 6 财务报表的要素 1985. 12
- No. 7 在会计计量中使用现金流量信息及现值 2000. 02
- No. 8 目标和质量特征 2010. 9. 28

# “财务会计概念公告”的逻辑层次

目标层次  
理论

目 标 理 论  
(第1号、第4号、第8号)

基础层次  
理论

要素理论  
(第3号、6号)

质量特征理论  
(第2号、第8号)

运行层次  
理论

确认标准 (第5号)

计量 (第5号)

呈报层次  
理论

盈利报告

报告现金流量与  
流动性

报告财务状况

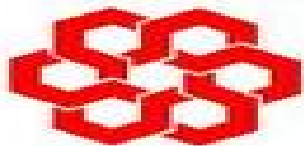


# 4、国际会计准则的财务会计概念框架



在线开放课程

- 国际会计准则委员会（IASB）的《编制财务报表的框架》：
- 1973年6月，来自英国、美国、前联邦德国、法国、日本等16个职业会计师团体，在英国伦敦成立了国际会计准则委员会（IASB）。目前，其成员已发展到包括104个国家的143个会计职业组织。
- 2001年初改为国际会计准则理事会（IASB）。



International  
Accounting Standards  
Board®

# 《编制财务报表的框架》的基本内容



在线开放课程

财务报表目标	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。
基本假设	“权责发生制”和“持续经营”的假设
财务报表的质量特征	可理解性、相关性、可靠性、可比性、重要性、如实反映、实质重于形式、中立性、审慎性和完整性
财务报表要素	资产、负债、权益、收益和费用五个要素。
财务报表要素的确认	五个会计要素的确认分别进行了具体讨论。
财务报表要素的计量	历史成本、现行成本、可变现价值和现值等计量基础。
资本与资本保全的概念	企业应根据财务报表使用者的需要，选择适当的资本概念。资本的财务概念；资本的实物概念。

# 5、我国的财务会计理论概念框架



在线开放课程

- 财政部的《企业会计准则—基本准则》：
- 理论界认为，我国财务会计概念结构的内容应包括3层：
  - (1) 会计目标、会计假设；
  - (2) 会计要素、会计信息质量特征；
  - (3) 会计要素的确认、计量与报告。

# 小结



在线开放课程

- 介绍了国内外财务会计理论概念框架的总体情况
- 注意：财务会计理论概念框架不是准则
- 指导会计准则的制定、修订
- 有利于推动会计理论的研究和发展