

21世纪普通高校会计学系列精品教材

财务会计学

李现宗 王秀芬 主编

清华大学出版社



21世纪普通高校会计学系列精品教材

常州大学图书馆
藏书章

财务会计学

李现宗 王秀芬 主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书以工商企业通用财务信息的处理及其披露为内容,具体划分为十八章。第一章为总论,主要介绍财务会计基本理论;第二章至第十六章,分别围绕货币资金,应收款项,存货,金融资产,长期股权投资,固定资产,无形资产与其他资产,投资性房地产,非货币性资产交换,资产减值,流动负债,非流动负债,债务重组,所有者权益,收入、费用和利润等交易或事项的确 认、计量、记录及信息披露的理论与方法进行阐述;第十七章阐述了财务报表列报的相关内容;第十八章阐述了会计政策、会计估计变更和前期差错更正以及财务状况表日后事项等会计调整事项和关联方关系及其交易。

本书适用于高等院校会计学、财务管理、审计学等本科专业的教学需要,也可作为工商企业财务会计实务界学习培训之用。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。
版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

财务会计学 / 李现宗,王秀芬主编. —北京:清华大学出版社,2013

(21世纪普通高校会计学系列精品教材)

ISBN 978-7-302-33445-3

I. ①财… II. ①李…②王… III. ①财务会计—高等学校—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 182672 号

责任编辑:杜 星
封面设计:漫酷文化
责任校对:王荣静
责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770175-4903

印 装 者:三河市金元印装有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:28.75 插 页:1 字 数:593千字

版 次:2013年9月第1版

印 次:2013年9月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:45.00元

21 世纪普通高校会计学系列精品教材

编 委 会

名誉主任:李现宗

主 任:王秀芬 颜 敏

委 员:(以姓氏拼音为序)

李现宗 李晓东 秦洪珍 阮 滢 苏喜兰

索建宏 王会兰 王留根 王 玫 王秀芬

颜 敏 杨定泉 叶忠明 张功富 张永国



总序

郑州航空工业管理学院是新中国成立以来较早开设会计学专业的院校,其师资力量雄厚,教学严谨,认真负责,已在会计教育方面积累了丰富的经验,在教材建设方面奠定了基础。改革开放后,为适应社会主义市场经济建设的要求和会计改革在制度与理论、实务方面发生的变化,自20世纪90年代,郑州航空工业管理学院已组织骨干教师编撰出版了多部会计专业教材,使教材建设得到显著推进。从2010年起,郑州航空工业管理学院又着手“21世纪普通高校会计学系列精品教材”编撰工作。经过精心策划与组织研究,以及在全院教学骨干努力撰稿与反复修订之后,目前已全部完稿,将与清华大学出版社合作出版这套系列精品教材。这套最新系列教材在总结以往教材使用经验的基础上,全面地、具有创新性地改革了教材结构与内容,在改革中推陈出新,形成了完善的会计专业教材体系。精品教材体系涵盖了会计本科教学的全部主干课程,它由16本教材组成,包括《基础会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《高级财务会计学》、《会计学》、《审计学》、《会计信息系统》、《财务管理学》、《税务会计学》、《政府与非营利组织会计》、《银行会计学》、《财务报表分析》、《会计基础实验教程》、《会计综合实验教程》、《会计信息系统实验教程》。从整体上研究,这套精品教材的基本特色在于:

第一,教材体系框架设计完整,内容衔接、布局合理,体现了专业知识的全面性、系统性和层次性。精品系列教材不仅为开展会计本科专业教学提供了具有教学引导力度与科学研究深度的内容,而且还为非财会类专业学生学习提供了具有针对性、切实性的教科书。在会计专业本科教学方面,这套教材体现了三个层次的结合:一是初级、中级和高级专业课程教材的结合,如初级层次的《基础会计学》,中级层次的《成本会计学》和《管理会计学》等,和高级层次《高级财务会计学》的结合;二是体现了会计一般业务和特殊业务的结合,如讲授会计一般业务的《财务会计学》和讲授特殊业务的《政府与非营利组织会计》的结合等;三是体现了会计理论和实践教学的结合,如这套教材中包含的三本实验教程,做到了以实践实证理论,以理论指导、提高实践。

第二,教材编写定位清晰,注重于培养综合能力,契合了会计专业本科培养目标。随着市场经济改革的深入,政府与实务界对会计人才培养提出了更高的要求 and 期望,面向未来的会计专业学生培养不能仅仅依靠传统会计类课程的教学,而且还必须融入更多相关学科和跨学科领域知识的结合与储备,以实现学生专业能力的整合提升与兼容。这套教材以培育



财经复合型实用人才为目标,注重培养学生的综合能力,采用统一、规范的教材编写体例,通过大量案例、习题和启发性思考题,为学生综合专业素质的提升进行了有益的尝试,体现了学科之间的交叉、渗透与融合,破除了就会会计讲会计与研究会计问题的传统做法。

第三,教材内容丰富新颖,写作深入浅出,突出了课程的实用性和可操作性。如在引导学生研究新问题方面,基于实体经济和虚拟经济协调发展对会计学教育提出的更高要求,以及随着市场经济的深入发展,虚拟经济在市场经济中显示出来的不可忽视的重要作用,在教材中通过对虚拟经济环境下会计新问题的研究,引导学生正确认识实体经济与虚拟经济之间的关系,以此提高学生的知识面和研究新问题的能力。近些年来国际会计准则的改革和发展明显地反映与体现了虚拟经济对实体经济的影响与冲击,在这一背景下,会计作为协调经济社会发展的重要支撑力量,必须直面这些变化和趋势,做出相应调整。这套教材较好地处理了新经济问题对经济社会发展带来的影响,积极引入实务中出现的最新经济业务实例,尤其是引入了具有典型虚拟经济特征的案例与业务,正确而通俗易懂地对其进行研讨性讲解,并在教学案例和课后习题的编写上体现了这一特点。

第四,教材之间的内容组织得当,避免了重复和方便了教学。这套教材在内容设计上有合理分工,如《财务会计学》不涉及税务处理的内容,而集中在《税务会计学》中系统进行阐述;再如《会计基础实验教程》设计的实验内容侧重培养学生基本的分析和解决专业问题的能力,而《会计综合实验教程》设计的实验内容则侧重培养学生综合的分析能力,使学生熟练掌握会计核算的全部工作流程。

第五,内容新颖,兼顾稳定性与前瞻性,显示了教材的先进性。精品教材在全面、系统地介绍各门课程基础知识的同时,注重吸收国内外的最新理念,体现会计学科的发展趋势。如《基础会计学》吸收了国际财务报告准则的最新改革成果,将《财务报告概念框架:报告主体》、《财务报告概念框架第一章:通用目的财务报告的目标》等内容反映其中,其他相关教材均以我国2007年执行的会计准则体系为指导撰写,并融入我国会计改革和发展的最新成果,使学生在系统掌握相关知识结构的基础上,能够及时了解学科发展的前沿动态。

会计教材建设是会计教育改革的重要基础性环节,没有优秀教材便不能培养出优秀的学生。我向读者推荐这套具有一定创新力度的精品教材,并衷心期望郑州航空工业管理学院今后能不断总结教材在实际教学应用中的经验,推出更多更好的专业教材,为会计教育事业的发展作出贡献!是为序。

2012年8月于武昌南湖



前 言

本书在会计学系列教材中是继《基础会计学》之后的一本核心专业教材,其内容涉及一般工商企业的通用业务,是会计学、财务管理、审计学专业的专业核心课程所用教材。

本书属于“会计学”、“审计学”国家级特色专业建设和“财务会计学”省级精品课程、省级精品资源共享课程建设的重要内容之一。本书结合近几年相关会计准则的国际变化趋势和截至目前最新修订的国内企业会计准则、国际财务报告准则(含国际会计准则)的相关内容,力求借鉴相关会计理论研究的最新成果,经过全体作者的充分酝酿讨论,构建了十八章的内容体系,以便更符合企业实际应用和教学规律的要求。在编写过程中坚持充分参考国内外相关教材成熟和相对统一的内容,并考虑本系列教材及教学内容的分工协调;充分考虑企业财务活动规律及所体现出的财务报表列报规律与企业会计准则体系的关联度,合理安排内容顺序;充分考虑本科教学的现实要求,力求精练缩减内容篇幅,以实务学习训练为主,兼顾理论发展趋势的了解,减轻学习阅读负担。

另外,国际财务报告准则对财务报表的称谓做了改变,为此,本书中也将“资产负债表”改称为“财务状况表”,“利润表”改称为“综合收益表”,在此特作说明。

本书由具备多年本课程教学经验及本教材编写经验的教师负责编写,由李现宗、王秀芬任主编,负责教材的总体框架设计、编写大纲的拟定及全部书稿的审定总纂工作。全书共分十八章,各章执笔人员为:第一、十七、十八章由李现宗教授编写,第二、三、四章由王会兰教授编写,第五、六章由董红星副教授编写,第七、八章由王秀芬教授编写,第九、十、十一章由刘永丽博士编写,第十二、十五章由贾璐讲师编写,第十三、十四章由潘广伟讲师编写,第十六章由苏喜兰教授编写。

由于本教材涉及的如公允价值计量、职工薪酬、长期股权投资、财务报表列报、金融工具等国内会计准则仍处在重新制定或修订过程中,至今仍未正式发布,从而使本教材的更新也自然面临诸多难题。但为了教学的需要,我们也只能以当前已有成果(征求意见稿)为参照,今后在使用中难免会遇到新变化的冲击。加之作者水平有限,不当和疏漏之处恳请读者在使用中多提宝贵意见!对读者的不吝斧正和指教,本书全体作者致以诚挚的谢意!

编者

2013年6月



目 录

第一章 总论	1
第一节 财务会计概述	1
第二节 财务报告概念框架	4
第三节 公允价值计量	8
练习题	16
第二章 货币资金	18
第一节 货币资金概述	18
第二节 库存现金	21
第三节 银行存款	24
第四节 其他货币资金	29
练习题	31
第三章 应收款项	33
第一节 应收账款	33
第二节 应收票据	36
第三节 预付账款及其他应收款	43
第四节 应收款项减值	45
练习题	49
第四章 存货	51
第一节 存货概述	51
第二节 取得存货的计量	53
第三节 发出存货的计量	60
第四节 期末存货的计量	74



练习题	82
第五章 金融资产	84
第一节 金融资产概述	84
第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	85
第三节 持有至到期投资	89
第四节 可供出售金融资产	97
第五节 金融资产减值	100
练习题	103
第六章 长期股权投资	106
第一节 长期股权投资概述	106
第二节 长期股权投资的初始计量	109
第三节 长期股权投资的后续计量	112
第四节 长期股权投资核算方法的转换及处置	122
练习题	127
第七章 固定资产	130
第一节 固定资产概述	130
第二节 固定资产的初始计量	133
第三节 固定资产的后续计量	145
第四节 固定资产的处置	155
练习题	159
第八章 无形资产与其他资产	163
第一节 无形资产概述	163
第二节 无形资产的初始计量	169
第三节 无形资产的后续计量	173
第四节 无形资产的处置	177
第五节 其他资产	178
练习题	180

第九章 投资性房地产	181
第一节 投资性房地产概述	181
第二节 投资性房地产的初始计量	184
第三节 投资性房地产的后续计量	185
第四节 投资性房地产的转换	188
第五节 投资性房地产的处置	192
练习题	193
第十章 非货币性资产交换	195
第一节 非货币性资产交换概述	195
第二节 非货币性资产交换的确认与计量	196
第三节 非货币性资产交换的核算	199
练习题	205
第十一章 资产减值	207
第一节 资产减值概述	207
第二节 资产可收回金额的计量	209
第三节 资产减值损失的核算	215
第四节 资产组的认定及减值处理	217
练习题	223
第十二章 流动负债	225
第一节 流动负债概述	225
第二节 应付金额确定的流动负债	228
第三节 应付金额视经营情况而定的流动负债	234
第四节 应付金额需予估计的流动负债	253
练习题	260
第十三章 非流动负债	264
第一节 非流动负债概述	264
第二节 借款费用	266
第三节 应付公司债券	274



第四节	长期借款及长期应付款	285
练习题	.....	287
第十四章	债务重组	290
第一节	债务重组概述	290
第二节	债务重组的核算	291
练习题	.....	302
第十五章	所有者权益	304
第一节	所有者权益概述	304
第二节	投入资本及资本公积	311
第三节	留存收益	318
第四节	资本变动	319
练习题	.....	323
第十六章	收入、费用和利润	325
第一节	概述	325
第二节	收入与费用的核算	333
第三节	利润及利润分配的核算	358
练习题	.....	371
第十七章	财务报告	376
第一节	财务报告概述	376
第二节	财务状况表	385
第三节	综合收益表	391
第四节	现金流量表	397
第五节	所有者权益变动表	420
第六节	财务报表附注	421
练习题	.....	426
第十八章	会计调整与关联交易	430
第一节	会计政策、会计估计变更和前期差错更正	430
第二节	财务状况表日后事项	439

第三节 关联方及其交易	443
练习题	446
参考文献	449

第一章 总 论

★ ★ 本章学习提示

本章重点：财务会计的定义、财务会计的特征、财务报告概念框架的相关内容、公允价值计量的相关理论与应用

本章难点：有用财务信息的质量特征、公允价值的应用、公允价值估值技术

第一节 财务会计概述

一、财务会计的定义

在源远流长的会计发展史中，财务会计始终占据着重要的地位。在社会普遍发展到市场经济的今天，任何一个单位，都应当是一种经济组织，因此，都离不开财务会计核算。当今社会人们一说到会计，首先意识到的是财务会计。在现代会计学科体系中，相对比较成熟和完善的当属财务会计，应用最为经常、普遍、广泛的也是财务会计。由此可见，财务会计在社会经济发展中是不可或缺的，对促进社会经济发展具有重要的意义。

虽然财务会计的发展相对比较成熟，但是，时代前进的速度不断加快，“创新”成为 21 世纪主流发展趋势，由此带来了社会上新的科学技术、经济等现象不断涌现，无法预料的不确定交易、事项和其他情况总是悄然而至，财务会计的不断变革成为会计界经常议论的话题，导致对财务会计如何定义成为会计界的一个难题。

综观会计定义的讨论，围绕对会计本质的理解不同，时至今日，已经先后出现过“技术



论”、“管理工具论”、“艺术论”、“商业语言论”、“信息系统论”、“管理活动论”等不断进步的理论界定。而对财务会计的定义,是在现代会计分化为外部披露会计和内部管理会计之后的相当长一段时间里,才开始引起人们的注意,并且一般都将其简单归纳为“对外报告的会计”。在已出版的有关财务会计的著作中,有些对其进行了专门定义,但有些却对其含糊说明甚至不提。我们认为,作为会计学科体系中的一个重要分支,应当对其做出科学定义,这样才符合科学理论的要求。根据现有成熟的有关文献资料分析,在对财务会计进行定义时,需要考虑以下几个方面的因素。

(1) 财务会计的学科特性是对外报告企业财务状况、财务资源的利用及其效果(即经营成果或者收益)、财务状况变动的质量(即现金流量)等信息的会计,是企业会计中独立于管理会计的学科分支之一。

(2) 财务会计的主体主要是企业这样的营利组织,服务对象主要是企业外部的相关利益集团。

(3) 财务会计的过程特征是以财务(会计)报告为中心,通过会计的确认、计量、记录等环节,对财务信息(或称会计信息)进行收集、加工、处理、汇总,最终形成对外可报送的财务信息资源,并且在这些过程中有一套严格、完整、公认的规范约束。

(4) 现代财务会计的目标是提供关于报告主体(企业)的、有助于决策是否需要向企业提供资源和这些资源是否被管理层有效利用的财务信息(即企业财务状况、经营成果和现金流量等信息)。会计理论上所说的会计目标,实际上就是指财务会计目标。

由此,我们将财务会计定义如下:

财务会计是以对外报告与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的财务信息为核心,依据公认的会计规范,采用会计确认、计量、记录和报告等专门程序和方法,对企业经济活动所引起的各种财务报表要素的变化及时进行加工、整理,并定期形成综合的财务报告信息,借以提供关于企业的、有助于决策是否需要向企业提供资源和这些资源是否被管理层有效利用的财务信息的一种对外报告的企业会计。财务会计是一种技术性、分析性、应用性很强的专门学科。财务会计学就是指研究和阐释财务会计及其规律的学问。

二、财务会计的特征

财务会计是会计学科的一个独立分支,与会计学科中的其他分支学科相比较,具有以下几个特征。

(1) 财务会计是一门技术性、分析性和应用性很强的专门学科。虽然它有一套基本理



论作指导,但其本质在于应用,即通过一系列的程序和方法,对企业发生的交易、事项和其他情况进行确认、计量、记录和报告,对财务信息使用者的决策产生重要影响,相关的理论均为其实践应用所服务。

(2) 财务会计的对象,就是企业经营活动中所涉及的各种财务报表要素的变化,并最终归结为财务状况、经营成果、现金流量等。财务报表要素的确定要符合企业所发生的交易、事项和其他情况的经济特征,包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这些财务报表要素在时间上都是过去日常经营活动中发生的交易、事项和其他情况所形成的,在确认和计量上都有明确的归属和准确的数额,记录与报告的结果均为财务信息利用者所关注。这些都与管理会计、成本会计有明显的差别。

(3) 财务会计目标非常明确,并且是外向的,这不同于管理会计主要服务于企业管理层的经济管理决策。

(4) 财务会计的行为过程和结果需要共同遵守一套统一、公认的会计规范。这是因为,财务信息利用者具有广泛的社会性,主要是现实的和潜在的投资者、贷款人和其他债权人等,要满足他们的公共利益要求,就必须受到严格的行为规范和准则的制约,不可存在随意性或者偏向性,这是衡量有用财务信息质量的统一标准,也是国际上的统一惯例,讲究的是“合法合规”。最为直接的会计规范,在国际上一般都称为“会计准则”。而管理会计的行为过程则相当灵活机动,一切都是为了企业决策科学,能够为企业产生尽可能多的经济效益,讲究的是“合理”。

(5) 财务会计的方法主要是会计核算方法,同时还贯穿着各种具体的会计确认和计量方法。这些方法基本上都是约定俗成的,系统性很强,且不具备其他学科的借用性。而管理会计、成本会计等的方法则具有较多的灵活性,并且应用数学、统计学以及其他科学的方法较多。

(6) 财务信息具有很强的时效性。由于激烈和严酷的市场竞争,财务信息利用者在利用财务信息进行决策时的机会性很强,因此,必然要求财务会计报告的编制和提供应当保证及时,从而也就要求财务会计工作的每项内容也应当及时快捷,没有任何理由可以使财务报告滞后拖延,否则,财务会计的目标就难以实现。

(7) 财务会计必须有明确的主体限定,否则,财务信息就无从解释。该主体都能够进行独立的会计确认、计量和报告,且具有可持续性,界限分明,责任清晰。2010年国际会计准则理事会(IASB)和美国财务会计准则委员会(FASB)联合发布的《财务报告概念框架:报告主体》将报告主体定义为:现有及潜在权益投资者、贷款人及其他资源提供者所关注的经济活动的特定领域,而且这些资源提供者不能直接获得是否需要向企业提供资源和这些资源是否被管理层有效利用的决策有用的信息。我国《企业会计准



则——基本准则》规定,企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告。

第二节 财务报告概念框架

一、财务报告概念框架的含义

财务会计是一门实践应用性很强的学科,但这种实践应用并非盲目,而是有一系列科学的概念框架作为方向性指导。正因为如此,才使财务会计成为一门非常理性的学科,认识和理解财务会计,应对其相关、系统的概念进行认真界定和分析。

概念,简单地说就是定义,是指能够把某个现象或观念与其他现象或观念加以识别、划分、归类的科学表述,以表达人们对某种事物的正确理解。概念有设想的、现实的、本身固有的、外借的、独立的、分层次系统的。概念十分有用,但却极少是完整无缺的。这些概念的种类和规律性,在财务会计学科中均有不同程度的体现。

随着社会经济发展对财务会计目标要求的不断提高,各国会计界都在积极地进行研究,试图建立一套完整的、符合时代要求的“财务会计概念框架”。1978—1985年间,FASB将以前的各种理论成果集中整理后,陆续发布了6辑《财务会计概念公告》,是最早提出“概念框架”的国家。继美国之后,英国会计准则委员会于1990年也颁布了《原则公告》;国际会计准则委员会(IASC)1989年4月批准、1989年7月公布了《编报财务报表的框架》,并于2001年4月被IASB采纳,2009年起,由IASB和FASB开始对其进行联合修订,并将其更名为《财务报告概念框架》,截至目前已修订完成了报告主体、通用目的财务报告的目标和有用性财务信息的质量特征三部分内容,并已正式发布;日本企业会计准则委员会(ASBJ)于2004年9月24日首次制定公布了《财务会计概念框架(讨论资料)》。我国至今没有制定专门的财务会计概念框架,但是,1992年财政部颁布的《企业会计准则》和《企业财务通则》,在一定意义上可以看成是我国“概念框架”的雏形;2006年2月15日修订发布的“基本准则”,虽然在名称上没有称之为“概念框架”,但从内容上来看,基本上可以称为“概念框架”,或者说是概念框架的过渡形式。

财务报告概念框架也可以称为财务会计理论结构,是指人们在长期的财务会计实践活动中,经过不断有意识地总结、提炼、升华、抽象与概括所形成的、以财务报告为核心的一系列专门用来解释、评价、指导财务会计实践的理论结构体系。由于该理论结构体系是由鲜明的层次性、系统性和逻辑性的一系列概念所构成的,所以,人们将其称为“概念框架”。



二、财务报告概念框架制定的原因、目的及地位

IASB 认为,世界上很多报告主体在为外部使用者编报财务报表。虽然各国之间财务报表看似相似,其实仍有差异,这种差异很有可能是因为社会、经济及法律情况的多样化及不同国家在制定其国内规定时考虑到不同财务报表使用者的需求所致。但这些不同情况导致对财务报表要素使用了不同的定义,从而导致对财务报表项目使用不同的确认条件及偏好于不同的计量基础,财务报表列报范围以及其中所做的揭露也受到影响。因此,IASB 有责任致力于寻求与财务报表编报有关的规则、会计准则及程序等的协调,以缩小这些差异,并且也相信,最能推动进一步协调的做法是借此聚焦于以提供有助于经济决策信息为目的所编制的财务报表,这是符合大多数财务信息使用者一般需求的。因为几乎所有财务信息使用者均需要做出这样的经济决策:①决定何时买入、持有或卖出某一权益投资;②评估管理层的受托责任及其履行情况;③评估报告主体向员工支付或提供其他福利的能力;④评估向报告主体贷款的安全性;⑤决定税收或捐助政策;⑥决定可分配的净利及股利;⑦编制及使用国民所得的统计数据;⑧监督报告主体的经营活动等。所以,需要制定一个能够统领财务报告编报的系统概念框架,使财务报告的编制者和使用者都能在统一的概念框架下编制和使用可统一解释的财务信息。

“概念框架”的制定,向外部使用者提供了编报财务报表所依据的系列概念,其目的在于:①协助 IASB 制定未来的国际财务报告准则以及检讨现有国际财务报告准则;②协助 IASB 促进与财务报表列报有关的各种规则、会计准则及程序的协调(目的是提供一项基础以减少国际财务报告准则所允许替代会计处理的数量);③协助各国准则制定机构制定本国准则;④协助财务报表编制者采用国际财务报告准则及处理尚未形成国际财务报告准则主题的议题;⑤协助审计人员针对财务报表是否遵循国际财务报告准则出具审计意见;⑥协助财务报表使用者解释包含于遵循国际财务报告准则所编制财务报表的信息;⑦向对 IASB 工作有兴趣者提供有关制定国际财务报告准则方法的信息。

由此可见,“概念框架”对发展与完善财务会计学科,指导财务会计实践等具有重要的意义:“概念框架”的形成,使财务会计具有了理性化的科学依据,是财务会计日渐成熟的标志。但是,IASB 明确指出,“概念框架”并非国际财务报告准则,因此未对任何特定计量或披露议题界定准则,其内涵未逾越任何特定国际财务报告准则。由于有限的经验,如果与未来特定国际财务报告准则有冲突时,国际财务报告准则的规定应优于本“概念框架”。