



普通高等教育“十一五”国家级规划教材



新会计准则高等院校财会系列教材

KUAIJI

企业财务 会计学

QIYE CAIWU
KUAIJIXUE

主编 王君彩



中国金融出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材
新会计准则高等院校财会系列教材

企业财务会计学

主编 王君彩



中国金融出版社

策划编辑：王杰华
责任编辑：王杰华 戴早红
责任校对：张志文
责任印制：尹小平

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务会计学 (Qiyè Caiwù Kuàijìxué) / 王君彩主编. —北京:
中国金融出版社, 2008. 12
(普通高等教育“十一五”国家级规划教材)
新会计准则高等院校财会系列教材
ISBN 978 - 7 - 5049 - 4823 - 6

I. 企… II. 王… III. 企业管理—财务会计—高等学校—教材
IV. F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 150482 号

出版 **中国金融出版社**
发行
社址 北京市广安门外小红庙南里 3 号
市场开发部 (010) 63272190, 66070804 (传真)
网上书店 <http://www.chinafph.com>
(010) 63286832, 63365686 (传真)
读者服务部 (010) 66070833, (010) 82672183
邮编 100055
经销 新华书店
印刷 北京华正印刷有限公司
尺寸 170 毫米 × 228 毫米
印张 30.25
字数 554 千
版次 2008 年 12 月第 1 版
印次 2008 年 12 月第 1 次印刷
印数 1—5070
定价 48.00 元
ISBN 978 - 7 - 5049 - 4823 - 6/F. 4383

如出现印装错误本社负责调换 联系电话 (010) 63263947



《企业财务会计学》是普通高等教育“十一五”国家级规划教材。本书不仅可以作为高等院校会计学专业企业财务会计学课程的教材，还可以作为经济与管理类非会计学专业会计教材之用，同时，也可以作为公司管理人员学习财务会计知识的参考书。本教材是在中国会计改革持续深入向前推进的背景下，基于我国2006年新颁布的《企业会计准则》的框架，结合《国际会计准则》及其他国际惯例，在总结会计教学实践经验的基础上，借鉴国内外同类教材的先进经验编写而成的。

企业财务会计是现代会计的两大分支之一，它与管理会计相配合，构成一个以提供财务信息为主的经济信息系统。企业财务会计主要面向企业外部，主要通过财务报告的形式向外部的信息使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等信息，以便信息使用者进行决策。

本教材融合了学生将来从事财经工作必须掌握的基本会计知识，旨在让学生全面掌握企业财务会计的基本理论与基本方法。全书共分十九章，首先是对企业财务会计学进行学科性总论，之后又对货币资金、应收款项、存货、投资、固定资产、无形资产及其他资产等资产项目，以及负债、所有者权益、收入、费用和利润等项目进行了专门的阐述。最后，围绕财务会计报告的编制要求，对报表的编制方法，以及日后事项和会计调整均进行了较详细的阐述。总之，本书全面、系统地阐述了企业财务会计的基本理论与实务，内容丰富，信息量大，并具有一定的前瞻性。在编写过程中，注重理论联系实际，增强可操作性。全书内容由浅入深，层层展开，环环相扣，体现了较强的内在逻辑关系，并注重深浅适宜，便于组织教学。本教材另配有习题集，以帮助学生巩固所学知识。

中央财经大学王君彩教授担任本书主编，并对全书进行总纂。参加编写的人员有：王君彩（第一章），王君彩、赵丽敏（第二章），张建华（第三章），杨旻（第四章），王淑芳（第五、第十五章），许文静（第六章），赵鸿雁（第七

章), 刘彩霞 (第八、第十九章), 魏喆妍 (第九章), 程六满 (第十章), 程培先 (第十一章), 李宇立 (第十二章), 罗韵轩 (第十三、第十四章), 李华 (第十六章), 余应敏 (第十七章), 仝自力 (第十八章)。

由于作者水平有限, 书中难免存在错误和疏漏之处, 恳请读者批评指正。

王君彩
2008 年 7 月



1	第一章 总 论
1	第一节 企业经营和财务会计概述
8	第二节 财务会计概念框架
21	第三节 《国际会计准则》与我国《企业会计准则》
28	第二章 货币资金
28	第一节 资产概述
30	第二节 现金
35	第三节 银行存款
44	第四节 其他货币资金
47	第三章 应收款项
47	第一节 应收款项概述
48	第二节 应收款项的确认与计量
53	第三节 应收款项的减值
58	第四节 应收款项的融通
67	第四章 存货
67	第一节 存货概述
69	第二节 存货的计价方法
81	第三节 原材料
90	第四节 周转材料
94	第五节 其他存货
99	第六节 存货的清查

101	第五章 投资
101	第一节 投资概述
105	第二节 交易性金融资产
111	第三节 持有至到期投资
119	第四节 可供出售金融资产
126	第五节 长期股权投资
147	第六章 固定资产
147	第一节 固定资产概述
150	第二节 固定资产的取得
156	第三节 固定资产折旧
160	第四节 固定资产的后续支出和减值
165	第五节 固定资产的处置
169	第七章 无形资产及其他资产
169	第一节 无形资产概述
173	第二节 无形资产的确认与计量
179	第三节 无形资产的核算
184	第四节 其他资产
186	第八章 非货币性资产交换
186	第一节 非货币性资产交换概述
189	第二节 具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换的会计处理
199	第三节 不具有商业实质或公允价值不能够可靠计量的非货币性资产交换的会计处理
205	第九章 流动负债
205	第一节 负债概述
207	第二节 应付账款和应付票据
211	第三节 应付职工薪酬
219	第四节 应交税费
229	第五节 其他流动负债

232	第六节 债务重组
239	第十章 非流动负债
239	第一节 长期借款和长期应付款
245	第二节 应付债券
249	第三节 预计负债
252	第四节 借款费用
264	第十一章 所有者权益
264	第一节 所有者权益概述
266	第二节 资本
272	第三节 资本公积
278	第四节 盈余公积
282	第五节 未分配利润
285	第十二章 收入
285	第一节 收入概述
288	第二节 收入的确认
293	第三节 收入的核算
311	第十三章 费用
311	第一节 费用概述
315	第二节 费用的确认与计量
320	第三节 期间费用的核算
325	第十四章 利润
325	第一节 利润的形成
333	第二节 所得税会计
349	第十五章 财务会计报告
349	第一节 财务会计报告概述
353	第二节 资产负债表

361	第十六章 利润表和所有者权益变动表
361	第一节 利润表
377	第二节 所有者权益变动表
387	第十七章 现金流量表
387	第一节 现金流量表概述
389	第二节 现金及现金流量的含义和内容
392	第三节 现金流量表的基本格式和编制方法
430	第十八章 财务报表附注
430	第一节 财务报表附注的含义、作用及形式
432	第二节 财务报表附注的内容
443	第十九章 会计调整事项
443	第一节 会计政策、会计估计变更和差错更正
459	第二节 资产负债表日后事项
475	主要参考文献



总 论

【学习目的】通过本章的学习，理解企业经营与会计的关系；重点理解财务会计概念框架的概念和作用，掌握财务会计概念框架的内容；了解《国际会计准则》的基本状况；明确我国《企业会计准则》的性质和作用，了解我国《企业会计准则》的产生和发展。

第一节 企业经营和财务会计概述

一、企业的特征和类型

从法律意义上讲，一切以营利为目的的组织机构都可以称做企业。它与非营利性组织机构一起，构成整个社会经济。

企业的基本特点：企业是微观层面的经济单位个体，是以获利为目的的经济组织；企业将人力和财力资源结合起来，从而具备了生产的基本要素，即资源、资本、人工以及企业家精神；企业可以有一个具体的场所，也可以是一个虚拟的空间形态。

企业可按照不同的角度进行分类，下面仅以企业从事的经济业务和组织形式来划分。

（一）按照企业所从事的经济业务类型分类

按照企业所从事的经济业务类型的不同，可以将企业分为制造型企业、商业型企业和服务型企业。

1. 制造型企业。制造型企业首先要购买原材料，并将其加工成具有实物形态的某种产品，然后出售。原材料可能是未加工的原始材料，也可能是其他企业生产完工的产品。同商业型企业相比，制造型企业的业务相对复杂，

必须拥有自己的生产车间和制造过程，因而也有着与商业型企业不同的资金循环模式。

2. 商业型企业。简单地说，商业型企业就是从事商品买卖的企业。这里的商品是指具有实物形态的产品，商业型企业购进商品之后，可能进行简单的分装、再包装等处理，但不存在进一步生产、加工的过程。商业型企业以较低价格批量买进商品，以较高价格出售给其他商业型企业或个人，从中获取差价收益。

3. 服务型企业。服务型企业以提供劳动服务作为获取收入的主要形式。服务型企业经营的对象并非有形的物品，而是无形的服务，其资金主要用于购买提供服务所需的设备和维持企业运转，而不是购买用于销售的商品，也没有生产加工过程，因此，其利润的构成中也不涉及销货成本项目，而是由收入减去营业费用直接得到营业利润。

（二）按照企业组织形式的不同分类

企业组织有独资、合伙、公司三种形式。公司组织又分为有限责任公司和股份有限公司两种形式。相应地，企业就有独资企业、合伙企业、有限责任公司和股份有限公司四种。

1. 独资企业。独资企业是指所有者权益归业主一个人所独有的企业。从法律上讲，独资企业所拥有的资产和负债与业主个人另外所拥有的资产和负债没有本质的区别；从会计上讲，仍然把独资企业作为一个独立的会计主体，对其所拥有的资产和负债单独进行处理。独资企业通常没有法人资格。

这类企业组建时，所有者投入的资本，全部作为实收资本入账。这是独资企业投入资本会计处理的一个特点。由于独资企业不发行股票，因而不会产生股票溢价发行收入；由于投资者为单一所有者，因此也不会在追加投资时，为维持一定的投资比例而产生资本公积。就这类企业而言，业主对企业的债务承担无限的清偿责任。

应该指出，我国国有独资企业与一般独资企业虽然都属于单一所有者企业，但在性质上它们毕竟有所不同，前者是法人，而后者不是法人。

2. 合伙企业。合伙企业是指二人以上按照协议投资、共同经营、共负盈亏的企业。合伙人对企业的负债负有连带无限责任。就这类企业而言，所有者权益应该按照出资合伙人分别设置账户，对各个合伙人的投资、提款和其权益余额进行核算。合伙企业一般也不是法人，由于企业的出资者不止一人，因而在合伙企业增加资本时，就会出现资本溢价问题。合伙企业在筹资方面有很大的局限性，所以企业规模会受到较大的限制。另外，在合伙人变动时，企业会遇到比较棘手的问题，如果处理不当，甚至会导致合伙企业的解散。

3. 有限责任公司。有限责任公司是指由两个以上股东共同出资，每个股东以其所认缴的出资额对公司承担有限责任，公司以其全部资产对其债务承担责任的企业法人。与独资企业的主要区别是：有限责任公司的投资者必须是两个以上，而独资企业的投资者只能是单一的投资者；有限责任公司的投资者（股东）对企业承担有限责任。由于有限责任公司的股东是两个以上，所以各个投资者怎样出资、出资多少和何时出资都必须事先约定、共同遵守，否则企业就将无法正常地从事生产经营活动。某个投资者如果未按约定缴纳出资，那么企业可以向该投资者追缴。如果经过追缴仍不履行出资义务的，企业还可以依法追究投资者的违约责任。

在我国，国有独资公司是基于我国国情而产生的一种特殊企业组织形式。国有独资公司属于有限责任公司，实行责任有限原则。根据《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）的规定，国有独资公司是指国家授权投资的机构或者国家授权的部门单独投资设立的有限责任公司。国务院确定的生产特殊产品的公司或者属于特定行业的公司，应当采取国有独资公司的形式。国有独资公司的章程由国家授权投资的机构或者国家授权的部门依照《公司法》制定，或者由董事会制定，报国家授权投资的机构或者国家授权的部门批准。国有独资公司不设股东会，由国家授权投资的机构或者国家授权的部门授权公司董事会行使股东会的部分职权，决定公司的重大事项。但公司的合并、分立、解散、增减资本和发行公司债券，必须由国家授权投资的机构或者国家授权的部门决定。国有独资公司设立董事会，其成员为3至9人，由国家授权投资的机构或者国家授权的部门按照董事会的任期委派或者更换。董事会成员中应该有公司职工代表。董事会中的职工代表由公司职工民主选举产生。董事会设董事长一人，可以视其需要设副董事长。董事长、副董事长由国家授权投资的机构或者国家授权的部门从董事成员中指定。董事长为公司的法定代表人。

4. 股份有限公司。股份有限公司是指注册资本由等额股份构成，并通过发行股票（或股权证）筹集资本，股东以其所认购股份对公司承担有限责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任的企业法人。

二、企业经营活动

企业经营活动与会计的关系密不可分，企业财务报表集中反映了企业经营活动的相关经济信息，因此，要理解财务报表所表达的信息内容，首先要了解企业的各种经营活动。经营活动从广义来讲，即为根据企业的目标和战略进行的融资活动、投资活动和生产经营活动。

（一）制定企业的目标和战略

要进行经营活动，首先要制定企业的目标和战略，为了完成这些目标，企业需要调动各种资源，并制订经营计划。企业在制定战略、确定目标时，需要考虑自身所处的社会经济、制度、文化环境和行业竞争情况。各个企业的情况不同，其目标和战略也各不相同，但基本的内容大致相近，如在企业经营符合国家法规和行业政策的前提下，实现企业所有者（股东）报酬的最大化，为职员提供具有激励性、稳定性的工作环境等。

围绕这些目标，管理层为公司制定总体战略，包括产品的研究开发、市场营销、经营区域等基本经营方针，进而为每个业务单元或产品制定具体战略。制定目标和战略时，公司必须考虑相关内部因素和外部因素。

（二）融资活动

制定了企业的目标和战略后，要开展经营活动，首先要获得资金。获得资金的活动称为融资活动。常见的融资方式包括吸收投资、发行股票、发行债券和借款等活动。融资按其性质的不同可分为权益融资和债务融资，前者通常是所有者的投资，后者通常是债权人的贷款。

（三）投资活动

公司获得资金后，需要用其形成企业的经营能力，对这些资金的使用通常称为投资活动，表现为获得各种经营所需的资产。投资活动获取的资产包括：土地、建筑物和设备；专利权、许可证和其他合同约定的权利；其他公司的普通股或债券；存货；货币资金等。此外，在企业的经营过程中，还会发生各种债权债务，这也构成企业资产的一部分。

（四）经营活动

企业获得资金并通过资金的使用形成经营能力后，就要持续地开展各种经营活动，获得利润。企业的经营活动是指与企业销售商品、提供劳务等业务直接相关的活动。其主要包括采购、生产、营销和管理。

企业的所有者、债权人以及与企业利益相关的人士和机构，需要了解企业在融资、投资和经营活动中的情况，以便于作出经济决策。为此，企业就需要财务会计来全面、恰当地核算、反映和报告各种经营活动及其经营成果。

三、财务会计的本质特征

（一）财务会计是现代会计的一个重要分支

会计是随着社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善起来的。在人类的生产活动中，为了获得一定的劳动成果，必然要耗费一定的人力、

物力和财力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面也注重劳动耗费的高低。随着社会经济的不断发展和生产力的逐步提高,会计的核算内容、核算方法等也获得巨大发展,逐步由简单的计量与记录行为,发展为以货币为计量单位进行核算和监督经济活动过程的一种管理工作。因此,会计既是一种经济管理活动,又是一个信息系统。商品经济的日益发展,导致了不同的会计信息使用者和多样化的信息需求的产生,丰富了会计的内容,逐渐形成了财务会计、管理与成本会计、税务会计、政府与非营利单位会计等不同的现代会计分支与学科。本书仅介绍其中的一个重要分支——企业财务会计。美国会计原则委员会(APB, 1970)指出:财务会计是会计的一个分支。它着眼于被称为财务报表的、关于财务状况和经营成果的通用报告。凯索和威基纳德在其合著的《中级财务会计》(1995年第8版,中译本)中强调:财务会计是以编报财务报告为终端的会计处理过程。财务报告是以企业为整体来编制,供企业内部和外部双方使用的书面文件。财务报告的使用者包括投资人、债权人、管理当局、工会和政府机构。

我们认为,财务会计是在继承传统会计的基础上发展起来的一个重要会计分支,它侧重于向企业的外部信息使用者提供有关反映企业财务状况、经营成果、现金流量等方面的信息的定期财务报告,以满足其用于评估企业业绩、作出多种经济决策的一种对外报告会计。

财务会计与管理会计作为现代企业会计的两大分支,其间的主要差别在于各自不同的目标和信息处理系统结构。现代市场经济中企业的特征表现为企业所有权和经营权的分离,前者把资源委托给经营者经营使用,后者就承担了资源的受托责任并据此获取相应报酬。现代企业是一系列契约关系的联结,是一个法律虚构。因而,每一个企业尤其是上市公司,就形成了以管理当局为代表的企业“内部人”和以投资人和债权人等为代表的“外部人”两个利益关系集团。企业内部管理当局和外部投资人、债权人基于不同的利益或责任,作出的决策极不相同,从而对会计信息的具体要求也极不一致,其结果,财务会计同管理会计的分离就在所难免。

在现代市场经济中,投资者是企业对外财务报告的最主要使用者。由此自然地产生了“财务报告能否传递影响股票市价进而影响投资者决策的信息含量”的问题。在早期的会计文献中认为:公司财务报告是获取公司信息的唯一来源。换言之,财务会计报告的盈余信息不仅会影响股票市价,而且是促使股价变动的唯一信息源。但其后,实证会计研究通过运用“有效市场假设(EMH)检验财务信息对股价行为的影响”,发现这一观点并不成立。因为信息竞争促使投资者和财务分析师从财务报告甚至企业以外的各种途径获取相关消息,只要股票市场

是半强式有效,它就会对该企业的盈利甚至预期的未来现金流量通过股票价格的变化作出正确的评估、反应。当然,引入“资本资产计价模式”(CAPM)进行的实证研究也证明:由于公司公布的会计盈余很可能含有投资人未能预测到的变化,故财务报告披露的盈余信息仍然是有用的,财务报告揭示的、投资人未预期的盈余变化会引起股价变动,未预期的盈利信息同股价变化的方向或幅度均具有某种程度的相关性。

应当指出的是,通用财务报告提供的财务信息对企业管理当局也是有用的,现代企业离不开市场,市场的瞬息万变要求企业的经营、投资和理财决策都必须及时快速地作出反应。因此,本企业的对外财务报告(特别是分部报告)和同行业其他企业的财务报告,对于管理当局提供备选方案和评估并选取优化方案也很有必要。但企业的内部管理当局不是财务报告的主要使用者,而是管理会计信息的主要使用者,他们所需要的信息主要是能有助于其进行企业的生产经营与长期投资或全面的预算管理。显然,管理会计的预期现金流量信息在企业经营决策中具有特别重要的意义,面向未来和科学的预测正是管理会计信息的主要特征。

(二) 财务会计的本质特征

财务会计,也称对外报告会计或传统会计,财务会计主要以会计法规、准则和制度为依据,对企业已经发生的融资、投资、经营业务或事项,进行确认、计量、记录和报告,并以财务报表的形式提供给股东、债权人、管理者、政府部门等企业利益相关者。因为其主要是向企业外部财务报表使用者报告财务信息,因此也被称为“对外报告会计”。在实际工作中,财务会计除了主要从事填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务报表等会计信息反映的工作外,还要分析财务报表和企业经营活动,筹措和调度资金,提供经营管理建议。财务会计是会计在历史上的最初形式,并一直是会计有史以来的主要内容,同现代会计相对应,它也被称为“传统会计”。

企业财务会计的一个延伸分支,是税务会计。税务会计主要按照税法的要求核算企业各项税金,调整财务会计口径下的会计利润,使其成为符合税法口径的应税利润,据以申报和缴纳税款,并在不违反税法的前提下,进行税务筹划,合理降低或延缓税负,以取得最大的税后收益。目前在我国,由于多种原因的存在,多数企业的税务会计并没有被分离出来作为相对独立的会计系统。

管理会计,也称对内报告会计,它是为了满足企业规划决策、经营管理的需要,而收集、记录、分析企业内部和外部的财务及非财务信息,并主要呈报给企业内部经营管理者的企业会计分支。针对企业管理部门关于制订计划、编制预算、作出决策和控制经济活动的需要,管理会计需要记录和分析经济业务,收

集、整理和呈报企业内部和外部的管理信息，在为经营管理提供会计管理服务的同时，直接参与企业活动的会计决策和控制。

财务会计和管理会计并列，构成了现代企业会计的两大分支。作为会计范畴，它们共同服务于“加强企业经营管理，提高经济效益”的企业总体目标，在实际工作中一方面互相依托、相互联系，一方面也各有侧重、互相区别。财务会计同管理会计的区别，主要有以下几点：

1. 服务对象不同。财务会计所提供的信息，虽然也为企业内部使用者之用，但主要面向企业外部信息使用者；而管理会计所提供的信息则基本上是为了满足内部经营管理人员的需要，通常不需要向企业外部提供。

2. 会计规范不同。财务会计必须遵循会计法规、会计准则和会计制度等会计规范，按照“凭证→账簿→报表”的基本模式，确认、计量、记录和报告会计信息，并按照统一的格式和渠道提供财务报表；而管理会计（除成本会计外）则一般不受会计准则和会计制度的约束，也不存在固定的模式和方法，只根据企业内部管理要求履行工作职责。

3. 职责作用不同。财务会计的职责侧重于确认、计量、记录和报告会计信息，以客观反映企业经济活动；而管理会计的职责侧重于预测、决策、分析和控制成本利润，以有效管理企业经济活动。

4. 信息要求不同。财务会计主要处理和提供企业内部的历史会计信息，严格要求信息的真实性、准确性和一致性。而管理会计处理和提供的信息，不但包括企业内部信息，还包括企业外部信息（如竞争者、供应商和客户的信息）；不但包括财务信息，还包括非财务信息（如区域投资、产品开发、内部控制信息）；不但包括历史信息，还包括预测数据。此外，管理会计提供的信息强调决策的有效性，并不需要遵循统一的披露格式。

通过对财务会计与管理会计的比较，可以概括出财务会计的基本特征如下：

1. 财务会计主要面向市场向企业外部利害关系集团提供企业的整体财务信息：（1）报告企业期初和期末的财务状况（有关企业的资源存量信息）；（2）报告企业在一定期间（一般为一年，下同）的经营、投资和理财等业绩；（3）报告企业在一定时期内的现金流量（有关企业的资源流量与变化信息）。

2. 财务报告是财务会计传递信息的重要手段，其中的财务报表要遵守公认会计原则进行加工并须经过外部独立的注册会计师的审计鉴证。

3. 财务会计处理的数据信息如果进入财务报表，必须经过确认、计量、记录等会计核算程序，财务报表信息要符合会计准则的要求并予以“确认”；其他财务报告中揭示的信息一般称“信息披露”，有依法披露和管理当局自愿披露

之分。

4. 财务报告特别是财务报表的数据皆来自过去的交易或事项；基于可比的目的，报表中各项目均以金额表示。因而，财务会计提供的主要是经加工与汇总后的历史性货币信息，其目的主要是为了整体反映企业的财务状况和经营业绩。

5. 财务会计以一系列基本假设或基本假定为前提，并在决策有用性的目标指引下，运用一整套概念框架建立相关的评估规范体系。

6. 财务会计允许会计人员进行合理的估计与职业判断，因而，财务会计信息只能是可理解且相关与可靠的，不可能是绝对客观的。

第二节 财务会计概念框架

财务会计作为对外报告会计，其功能主要是向企业外部使用者提供有利于其决策的财务信息。为保证所传递信息的真实和公允，就产生了所谓的“公认会计原则”或“企业会计准则”（以下简称“准则”）。“准则”是对财务会计和财务报表的规范。作为规范，企业财务会计不仅要运用一系列概念，而且其自身也要受一套比较科学、严密的概念框架即概念（理论）体系所指导。财务会计概念框架的研究，已成为目前财务会计理论的核心内容。

一、财务会计概念框架概述

（一）财务会计概念框架的概念

财务会计概念框架（Conceptual Framework of Financial Accounting, CF）是基于财务会计的基本假设或基本假定，以目标为导向而形成的一整套相互关联、协调一致的会计概念（理论）体系。

美国财务会计准则委员会（FASB）在发布第二辑《财务会计概念公告》——“会计信息质量特征”时，以“财务会计概念”为题作为该辑公告的前言。该前言写道：概念框架是由互相关联的目标和基本概念所组成的逻辑一致的体系，这些目标和基本概念可用来引导首尾一贯的准则，并对财务会计和报告的性质、作用和局限性作出规定。美国 FASB 对财务会计概念框架所讨论的基本概念主要有会计目标、信息质量、要素的定义与特征、要素的确认与计量。

加拿大会计准则制订机构——加拿大特许会计师协会（CICA）也发布过一份名为《财务报表概念》的文告。该文告认为，财务报表概念是描述那些指导建立和使用通用目的的会计原则的概念，主要有财务报表的目标、效益与成本约束、重大性、信息质量、财务报表要素、确认标准、计量、公认会计原则等。