



面向 21 世纪 课程教材
Textbook Series for 21st Century

《中级财务会计学》

(第二版)

学习指导用书

主编 葛家澍



中国人民大学出版社
CHINA RENMIN UNIVERSITY PRESS

面向 21 世纪课程教材

**《中级财务会计学（第二版）》
学习指导用书**

主 编 葛家澍

副主编 杜兴强 桑士俊

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《中级财务会计学 (第二版)》学习指导用书/葛家澍主编.

北京: 中国人民大学出版社, 2004

面向 21 世纪课程教材

ISBN 7-300-05334-3/F·1647

I. 中...

II. 葛...

III. 财务会计-高等学校-教学参考资料

IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 007418 号

面向 21 世纪课程教材

《中级财务会计学 (第二版)》学习指导用书

主 编 葛家澍

副主编 杜兴强 桑士俊

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室) 010-62511239 (出版部)

010-82501766 (邮购部) 010-62514148 (门市部)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京密兴印刷厂

开 本 787×965 毫米 1/16

版 次 2004 年 4 月第 1 版

印 张 20.5

印 次 2004 年 4 月第 1 次印刷

字 数 374 000

定 价 20.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



前 言

本书是葛家澍教授主编、杜兴强和桑士俊副教授任副主编的面向 21 世纪课程教材《中级财务会计学（第二版）》的配套用书。

全书按教材的篇、章、节原有顺序设计，共分四个部分。

第一部分，本章知识点。对各章的教学内容及重点、难点进行了概括性的提炼，有利于读者总览各章节的内容，并迅速把握其重点和难点。

第二部分，习题。本书针对各章节的重点和难点设计练习题，习题的内容力求新颖，切合实际。通过练习，有助于读者学习和消化原教材的内容，加深对原教材内容的理解。

第三部分，习题参考答案。本书只对核算题给出参考答案。

第四部分，深入学习的参考资料。本书列示了深入学习的参考资料，将有助于读者拓宽有关专业知识面，进一步加深对原教材内容的理解。

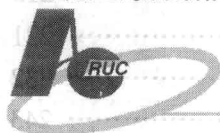
本书可作为高等学校会计学专业本科生学习中级财务会计的主要参考书，也可作为会计学专业研究生、教师和广大财会干部进修时的参考用书。

本书由葛家澍教授拟定编写大纲，杜兴强和桑士俊副教授对全书进行了总纂与定稿。各部分参与编写的人员原则上为原教材各章编写人员。厦门大学研究生聂志萍作为助手，参加了第 1、2、4、9、10、11、12、21、22、29、33 章习题及参考答案的编写。

由于具体编写者水平和时间等所限，书中的缺点和错漏在所难免，恳请广大读者批评指正。

作 者

2004 年 2 月



目 录

第一章	财务会计的本质与特征	1
第二章	财务会计概念框架与企业财务会计准则	5
第三章	会计循环	12
第四章	资产的定义及确认与计量的一般原理	25
第五章	货币资金与应收账款	29
第六章	短期投资	40
第七章	存货	46
第八章	固定资产	58
第九章	长期股权投资	72
第十章	长期债权投资	83
第十一章	无形资产及商誉	101
第十二章	流动负债及或有负债	116
第十三章	长期负债与借款费用	145
第十四章	债务重组	159
第十五章	权益理论概述	169
第十六章	所有者权益的会计处理	173
第十七章	收入	185
第十八章	费用	209

第十九章	非货币性交易	213
第二十章	租赁	221
第二十一章	衍生金融工具和套期保值会计	232
第二十二章	财务报告表述	243
第二十三章	资产负债表	247
第二十四章	利润表	254
第二十五章	资产负债表日后事项	267
第二十六章	会计政策、会计估计变更及会计差错更正	273
第二十七章	现金流量表	280
第二十八章	中期财务报告	289
第二十九章	全面收益表	294
第三十章	财务报表附注和企业其他报告	298
第三十一章	关联方关系及其交易	301
第三十二章	财务报表分析 I：基本方法与技术	307
第三十三章	财务报表分析 II：特殊领域	314

1	第一章 总论
2	第二章 会计要素与会计科目
15	第三章 会计凭证
25	第四章 会计账簿
50	第五章 货币资金
64	第六章 应收账款
64	第七章 存货
82	第八章 固定资产
97	第九章 无形资产
83	第十章 长期股权投资
101	第十一章 金融资产
116	第十二章 负债
141	第十三章 所有者权益
159	第十四章 收入
169	第十五章 费用
173	第十六章 利润
281	第十七章 所有者权益
200	第十八章 所有者权益



第一章

财务会计的本质与特征

一、本章知识点

(一) 会计的产生、作用及本质

会计产生于市场经济中企业的两权分离机制。市场经济里的企业可以看做是一个人力资本与财务资本共同缔结的契约。当人力资本所有者（管理当局）并不向企业投入 100% 的财务资本时，就存在着代理问题和代理成本。考虑到对管理当局努力程度的直接监督和评价存在诸多困难，且成本颇高，因而，财务资本所有者就会通过某些替代变量来评价管理当局是否尽职尽责地履行了受托责任，而企业财务报告所披露的会计信息正是一种评价委托—代理关系的现实（尽管并不完美）的替代变量。

会计是在企业中设置的服务于经营管理的子系统，它是由确认、计量、记录、报告、分析、预测（计划）、评估等一系列元素（环节）有机构成的集合。会计区别于其他活动和其他经济系统的特点在于，会计系统输入的是经济数据，产出的是一种特殊产品——以财务信息为主的经济信息。市场经济中，财务会计提供的会计信息的作用体现为：降低投资者决策过程中面临的不确定性，抑制决策风险，促使社会资源的趋理性流动和社会资本的优化配置。

长期以来，会计界对会计的本质存在着不同的看法。我国会计界对会计本质

的代表性观点有“管理活动论”和“信息系统论”，西方会计界对现代会计的本质问题争议颇多，主要体现在“会计是艺术还是科学”，主要观点有“艺术论”和“信息论”，本书倾向于“信息系统论”的观点，认为“会计旨在提高企业和各单位活动的经济效益，加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统”（葛家澍，唐予华，1983）。

（二）财务会计的概念、边界问题及其基本特征

财务会计是在对传统会计进行继承的基础上发展起来的一个重要的会计分支，它本质上是一个财务信息系统，着重按企业外部会计信息使用者的需要（用于评估企业的经营业绩和作出各种经济决策），把企业看做是一个整体，以各国（地区）的财务会计准则或公认会计准则为指导，运用确认、计量、记录、报告等程序，提供关于一个企业及其分部的财务状况、经营成果、现金流量方面的财务报表和有助于使用者作出决策的其他报告手段。

财务会计和管理会计作为现代会计的两大分支，其本质都属于经济信息系统。两者的主要差异在于各自有不同的主要信息使用者，他们对信息有着不同的要求。此外，两者还在系统结构上存在显著的差异。

财务会计继承了传统会计模式之中长期形成并在会计实践之中得到普遍接受的若干会计惯例，并且在继承的基础上对传统会计进行了扬弃与发展，财务会计不仅在确认、计量、记录和报告的各方面都发展了传统会计，还明确以报告作为其核心环节。

随着财务会计的不断发展，财务会计的边界不断扩大，与之相伴的是财务会计的边界日益模糊。相关性是首要的、不可或缺的，甚至有时可以牺牲可靠性，表外披露的信息扩张削弱了财务报表作为财务报告的核心组成部分所发挥的重要作用。应当明确的是，对企业的经济活动进行预测而提供的会计信息不是财务会计的任务。

要明确财务会计的边界，必须对财务会计的特征有一个清晰的了解。考察财务会计的基本特征，首先要从它赖以存在的假设、目标等开始，并进而考察以假设为前提，用目标指引方向所形成的、带有自己特色而与其他经济信息系统截然不同的加工、转换程序。财务会计的主要特征包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量、会计信息的财务性和历史性、初始确认和再确认、权责发生制的时间确认基础、会计人员合理的估计与判断、信息披露、财务会计规范、价值核算的障碍等。

二、习题

(一) 名词解释

1. 财务信息
2. 会计
3. 财务会计
4. 管理会计
5. 传统会计
6. 财务会计目标
7. 管理会计目标
8. 会计确认
9. 会计计量
10. 权责发生制
11. 收付实现制
12. 财务报告

(二) 问答题

1. 什么是管理活动论？什么是信息系统论？如何看待“会计是艺术还是科学”？
2. 什么是财务会计？财务会计信息的特征有哪些？
3. APB Statements No.4 对财务会计的定义是什么，它提到财务会计的哪两个非常重要的性质？
4. 公司年度报告体系包括哪几个部分？
5. 财务会计和管理会计作为现代会计的两大分支，请比较两者的异同。
6. 简述财务会计对传统会计在哪些方面有所继承和发展？
7. 如何看待财务会计的边界问题？研究这一问题的意义何在？
8. 什么是初次确认？什么是再确认？两者有何异同？

三、深入学习的参考资料

1. 葛家澍：《复式簿记和巴其阿勒的簿记理论——为纪念巴其阿勒的“簿记论”》，载《财会通讯》，1994 年增刊。
2. 葛家澍：《什么是会计理论——规范会计理论的一种观点》，载《会计研究》，2000（10）。
3. 葛家澍：《中国会计学会成立以来的我国会计理论研究》，载《会计研究》，2000（4）。
4. 葛家澍，刘峰：《回眸：20 世纪西方会计理论的发展与演变》，载《财务

与会计》，2000（10）。

5. 葛家澍：《财务会计的过去、现在和未来》，载《闽西财会》，2000（5）。
6. 葛家澍：《财务会计：特点·挑战·改革》，载《财会通讯》，1998（5）。
7. 葛家澍，杜兴强：《财务会计的基本概念、基本程序和基本特征》，载《财会通讯》，2003（7）。
8. 葛家澍：《财务会计的本质、特征及边界》，载《会计研究》，2003（1）。
9. 刘峰，李少波：《会计理论研究对我国会计准则制定的影响》，载《当代财经》，2000（6）。
10. 刘峰：《会计理论：一种解释观》，载《财会月刊》，2002（10）。
11. 刘玉廷，魏明海，漆江娜：《论会计中的“神话”》，载《当代财经》，1997（8）。
12. AAA：《基本会计理论》，北京，中国商业出版社，1991。
13. 利特尔顿：《会计理论结构》，北京，中国商业出版社，1989。
14. AICPA：《改进企业报告》，北京，中国财政经济出版社，1997。
15. M.Chatfield：《会计思想史》，北京，中国商业出版社，1989。
16. A.C.Littleton and V.K. Zimmerman, *Accounting Theory: Continuity and Changes*, 1962.
17. Paton, William A. and A.C. Littleton, *Introduction to Corporate Accounting Standards*, Chicago, American Accounting Association, 1940 (AAA Monograph No.5).
18. Watts and Zimmerman, *Positive Accounting Theory*, Prentice-Hall, 1986.
19. Wallman, “The Future of Accounting and Financial Reporting, Part II: The Colorized Approach”, *Accounting Horizon*, 1996（6）。



第二章

财务会计概念框架与 企业财务会计准则

一、本章知识点

(一) 财务会计概念框架的定义及内容层次

财务会计概念框架是由一系列说明财务会计并为财务会计所应用的基本概念所组成的理论系统，这个体系能够导致前后一贯的会计准则，并指出财务会计和财务报表的性质、作用与局限性。它可用来评估现有的会计准则，指导和发展未来的会计准则和解决现有会计准则未曾涉及的新会计问题，起到基本的规范作用。

若干年来，西方国家对财务会计概念框架进行了孜孜不倦的研究，并形成了丰富的研究成果，如美国 FASB 的《财务会计概念公告》、IASB 的《编报财务报表的框架》和英国 ASB《财务报告原则公告》等。

财务会计概念框架的内容应该包括位于财务会计概念框架第一层次的会计目标、会计基本假设、会计对象；位于第二层次的财务会计要素及会计信息质量特征；位于第三层次的会计要素的确认、计量、记录与报告。

(二) 会计目标和会计基本假设

目前来看，存在着两种不同的关于财务报告目标表述的观点：受托责任观

和决策有用观。事实上,只有融合这两种观点,才能形成财务报告的完整目标,即“向一个广泛范围内的使用者提供关于一个报告主体财务业绩和财务状况的信息,以利于评价该主体管理当局履行受托责任的情况并进行相应的经济决策”(ASB)。

结合我国国情,我国财务会计的目标应为“会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经济成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要”(《企业会计准则》第11条)。当然,关于在我国社会主义市场经济条件下,财务会计目标应如何予以明确和具体化,尚有待研究。

会计基本假设是由财务会计的经济、政治、社会(主要是经济)环境所决定的,是财务会计存在和运作前提的基本概念。会计学家迄今为止共同承认的基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量等四项。

会计主体假设是指财务会计(其实也包括管理会计)是立足于拥有一定资源、义务、收入、成本并可确定自身经营业绩的企业之中,主要限于观察企业全部活动中的财务方面。货币计量假设是指在对会计信息的数量描述中,采用货币(即名义货币)这一尺度作为主要计量单位。该假设还暗含着货币的购买力不变的次级假设。持续经营假设为财务会计的处理和财务报表的编制,提供了必不可少的相对稳定的时间条件。其含义是除非有反证,一个主体将会持续经营下去。会计分期假设为提供及时、可比的有用信息,把主体无限的持续经营时间分割为若干期间片断,以便分期编制财务报表并对外提供会计信息。

会计基本假设是在对会计环境进行概括与总结的基础上进行的人为假定,本书通过历史和逻辑的分析,考察了在会计环境变迁的冲击下,会计基本假设的相对稳定性的排序,即会计基本假设的概念层次顺序是“会计主体→货币计量(币值稳定)→会计分期→持续经营”。

(三) 会计信息质量特征

会计信息质量特征,是指在给定的会计目标前提下,会计信息应当达到的质量要求,以最大限度地提高会计信息的有用性。会计信息质量特征主要包括以下几个要素:相关性、可靠性、可比性、可理解性、重大性和成本效益原则。还有学者提出会计信息应当是“高质量”的概念,即可比性、透明度和充分的信息披露。

当前,财务会计信息质量特征研究的最新发展是将评价企业财务报告质量的标准分为财务信息内容的质量和财务报表表述的质量两个部分,前者强调决策有用性,后者注重对投资人的保护,以及信息披露的透明度问题。

可靠性和相关性在各国的财务会计概念框架或类似的文献中并列为会计信息的首要质量特征，由于两者在诸多情形下会产生矛盾，故存在取舍的问题。对此，目前存在两种比较有代表性的观点：美国的 SFAC 将相关性与可靠性并提，但比较赞成相关性的优先性；而英国 ASB 的“财务报告原则表述”，认为可靠性优先于相关性，会计信息披露应该从可靠性的信息集合中选择最相关的信息。两者的偏重不同，主要在于会计目标的定位差异，是“受托责任观”还是“决策有用观”。

(四) 会计要素以及要素的确认与计量

符合目标和信息质量特征的财务信息应如何进入报表，这涉及要素及其确认和计量的问题。要素是指财务报表的基本组成部分，是一切数据通过确认与计量并严格遵守 GAAP 或企业会计准则进入财务报表表内时的分类。当前，财务报表的要素仅限于两个基本的财务报表即资产负债表和利润表（也可称为损益表或收益表）。

从广义上来说，确认既包括初始确认，又包括再确认。它是在交易与事项发生后，把受到交易与事项影响的会计要素的变动正式按账户加以记录并按报表项目列示于财务报表的全过程。确认的基本标准主要有可定义性、可计量性、相关性和可靠性。确认的时间基础有权责发生制和收付实现制两种。

计量主要是指定量描述企业的经营活动及其经营结果，它由两个要素构成——计量单位和计量属性。通常，人们以假定币值不变的法定货币为计量单位。最常用的计量属性是历史成本和公允价值，两者各有优缺点和适用范围，由于历史成本提供的信息更为可靠，而公允价值度量的信息更为相关，因此对这两种计量属性的选择本质上就是对相关性和可靠性的取舍问题。

披露是信息传递的手段从财务报表扩大为财务报告之后才兴起的一个重要的会计程序和概念。具体地说，表外附注（包括表内用括弧表示的旁注和表下的底注）、辅助及补充说明、财务报告的其他手段，不论只有定性说明而无定量描述，也不论是否两者兼有，不论属于财务信息或非财务信息，皆称为披露。

(五) 企业财务会计准则的含义、性质、作用及其制定模式

企业财务会计准则是约束和规范财务会计行为，指导财务报表的规范。会计准则最早产生于美国，开始是使用“原则”这一概念，随后又演变为“公认会计原则”（GAAP）。目前，GAAP 是指各国和各地区凡具有一定强制性和约束力的会计准则或会计原则。

企业会计准则具有三个主要作用：（1）作为财务会计和报表的技术规范；（2）作为证券（资本）市场准入的一项重要规则；（3）作为协调经济利益的机制。

各国企业会计准则制定模式间的主要差别在于准则是由政府还是由民间制定，准则的性质是否属于法规。目前存在以下几种准则制定模式：（1）完全由政府制定，所制定的准则是国家法规的一部分，如我国；（2）由政府组织领导制定，但吸收学术界、会计专业团体、证券界人士参与制定，所制定的准则具有半官方、准法规性质，如日本；（3）由民间组织制定，但官方以不同形式给予支持，一种是由政府机构授权制定并予以明确支持，如美国；另一种是由法律明确规定制定的准则具有权威性，如英国。目前看来，不论是国内的或是国际的准则制定机构，没有官方（政府）的支持或法律的认可是不行的。同时，还要广泛吸收各有关方面的意见，并保证准则制定的独立与公允。

（六）我国的企业会计标准

中华人民共和国成立后至 20 世纪 90 年代以前，我国实行的是分部门、分行业、分所有制的统一会计制度。1992—1993 年，财政部正式颁布并实施了《企业会计准则》，此后，又制定并颁布了 17 个具体会计准则。1998 年，我国开始实施《股份有限公司会计制度》，其后又于 2001 年颁布并实施《企业会计制度》。如今，会计准则和会计制度并存是我国目前会计规范的一个特征。其实，准则和制度都是会计规范的形式，它们之间的优缺点是可以互补的，而且可以结合起来运用。

当前，基本准则和企业财务报告条例对各项具体准则起指导和规范作用。在我国，企业基本会计准则还应当对行业会计制度起规范作用。1992 年颁布的《企业会计准则》应当说是一个初具规模的基本准则，但规定得过细、过死，缺乏普适性，有待完善。

在企业会计准则体系中，基本准则起着导向作用，具体准则才是主体，它直接指导会计处理和报表编报。我国发布的具体准则，其内容大致分为引言、定义、正文和附则四个部分，一般还附该准则的“指南”。

（七）国际会计准则理事会（委员会）和国际会计惯例

国际会计准则委员会（IASC）于 1973 年由澳大利亚等 9 个国家的会计职业团体共同发起组建。IASC 的任务是：通过制定（修改）和推广国际会计准则，协调各国的会计准则并使之改善财务报表，提高财务报表的可比性，力求有助于国际资本持有者在世界范围内作出正确的经济决策。

国际会计准则 (IAS) 是国际会计委员会颁布的财务会计准则, 对于协调各国会计准则, 提高财务报表的可比性, 发挥着重要作用。20 世纪 90 年代以前制定 IAS 的主要目标是谋求 IAS 在全世界范围内的认可, 为树立 IASC 的形象并扩大 IASC 的影响而努力。90 年代以后, IASC 的主要任务是修订已发表的 IAS, 尽可能删减过多的备选会计处理方案, 并提出“基准会计处理”。2001 年, 国际会计准则委员会改组为国际会计准则理事会。

国际会计惯例是指在世界范围内, 会计界广为流行并基本上得到公认的会计成规。国际会计惯例有成文与不成文的区分, 成文的国际会计惯例主要为国际会计准则, 以及经济发达、准则制定较早的美国 GAAP 和英国的会计准则等。

美国是世界上制定会计准则最早的国家。从会计准则制定之初到现在, 其会计准则制定机构经历了数次更迭。美国的 GAAP 最早仅指 ARB 和 APB Opinions, 1973 年后又包括 FASB 的 Statements (FAS) 和 Interpretations (FIN), 这些是权威性最高的 GAAP 文献。

英国的会计准则实质上相当于美国的 GAAP, 不同的是美国 GAAP 的第一层次文献是由美国官方机构 SEC 予以支持的, 而英国会计准则的权威地位则由英国的公司法授予。同时, 按照英国的会计惯例, 所有财务报表都必须符合“真实与公允”的原则, 甚至法律也要对其让步。“真实与公允”是英国会计界奉行的至高无上的会计观念。

二、习题

(一) 名词解释

1. 财务会计概念框架

2. 会计基本假设

3. 会计主体

4. 持续经营

5. 会计分期

6. 货币计量

7. 财务会计目标

8. 财务状况

9. 经营业绩

10. 财务适应性

11. 会计信息质量特征

12. 相关性

13. 可靠性

14. 可比性

15. 可理解性

16. 重大性原则

17. 成本效益原则

18. 会计要素

19. 确认

20. 确认的基本标准

21. 会计准则 22. 基本会计准则

23. 具体会计准则 24. 国际会计惯例

25. 一般公认会计原则

(二) 问答题

1. 财务会计概念框架具体应该包括哪些基本的概念(内容)? 请简述与此相关的财务会计概念框架的体系。

2. 财务会计概念框架的作用是什么?

3. 什么是财务会计目标? 它与会计行为系统、会计准则系统、会计概念系统之间有何联系?

4. 比较“受托责任观”和“决策有用观”内涵的异同, 并谈谈如何看待“受托责任观”和“决策有用观”的融合?

5. 如何看待我国财务会计目标的定位?

6. 当会计信息的两项首要质量特征——相关性和可靠性发生矛盾时, 应如何对它们进行权衡、取舍?

7. 比较历史成本与公允价值这两种计量属性的异同, 并谈谈两者各自的适用范围。

8. 确认与披露之间的关系是什么?

9. 什么是企业会计准则? 它有哪些作用? 它的制定模式主要有哪几种?

10. 会计准则和会计制度并存是我国目前会计规范的一个特征, 谈谈如何理解两者的关系。

三、深入学习的参考资料

1. 冯淑萍:《中国的会计改革与发展——在第十六届世界会计师大会“中国论坛”上的演讲》, 载《上海会计》, 2003 (1)。

2. 冯淑萍:《关于中国会计标准的国际化问题》, 载《会计研究》, 2001 (11)。

3. 冯淑萍:《我国企业会计改革与发展的重要里程碑——写在〈企业会计制度〉发布之际》, 载《会计之友》, 2001 (5)。

4. 冯淑萍:《关于建立国家统一会计核算制度的若干问题》, 载《会计研究》, 2001 (1)。

5. 葛家澍:《关于财务会计基本假设的重新思考》,载《会计研究》,2002 (1)。
6. 葛家澍:《关于高质量会计准则的重新思考》,见《财务会计理论方法准则探讨》,北京,中国财政经济出版社,2002。
7. 葛家澍:《关于我国会计制度和会计准则的制定问题》,载《会计研究》,2001 (1)。
8. 葛家澍:《美国关于高质量会计准则的讨论及其对我们的启示》,载《会计研究》,1999 (5)。
9. 葛家澍:《我国财务会计报告的概念框架》,选自财政部1999年重点课题《改进企业财务报告》研究报告一、二两章。
10. 葛家澍,林志军:《现代西方会计理论》,厦门,厦门大学出版社,2001。
11. 刘峰:《中国特色与国际化之争:一种解释》,载《财会月刊》,2002 (11)。
12. 刘峰,黄正健:《财务会计概念结构:一个供给与需求的分析框架》,载《中山大学学报》(社会科学版),2002 (2)。
13. 魏明海:《我国制定企业会计准则应坚持的“主义”》,载《财会月刊》,1998 (7)。
- ✓ 14. 张为国:《评“安然事件”对会计的影响》,载《财经论丛》,2002 (5)。
15. 张为国,李东平:《围绕国际会计准则前景的较量与对策》,载《会计研究》,1999 (8)。
16. FASB:《论财务会计概念》,北京,中国财政经济出版社,1992。
17. Stephen A. Zeff, “The Rise of Economic Consequences”, *The Journal of Accountancy*, 1978 (12)。
18. David Solomons, “The FASB’s Conceptual Framework: An Evaluation”, *The Journal of Accountancy*, 1986 (6)。
19. Paul Miller, “The Conceptual Framework: Myths or Realities”, *The Journal of Accountancy*, 1985 (3)。
20. Robert Sprouse, “Developing a Conceptual Framework for Financial Reporting”, *Accounting Horizons*, 1988 (12)。