

名家经典工商管理规划教材

财务会计 (第二版)

Financial
Accounting

2th edition

余恕莲 李相志 / 主编



对外经济贸易大学出版社
University of International Business and Economics Press

名家经典工商管理规划教材

财 务 会 计

(第 二 版)

主编 余恕莲 李相志

对外经济贸易大学出版社
中国·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计 / 余恕莲, 李相志主编. —2 版. —北京:
对外经济贸易大学出版社, 2013
名家经典工商管理规划教材
ISBN 978-7-5663-0740-8

I. ①财… II. ①余…②李… 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 159922 号

© 2013 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

财务会计 (第二版)

余恕莲 李相志 主编
责任编辑: 汪 洋 陈 昕

对外经济贸易大学出版社
北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029
邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342
网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

北京市山华苑印刷有限责任公司印装 新华书店北京发行所发行
成品尺寸: 185mm × 230mm 19.5 印张 392 千字
2013 年 8 月北京第 2 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5663-0740-8
印数: 0 001 - 3 000 册 定价: 36.00 元

前 言

会计是一种商业语言，是生成和提供企业会计信息的信息系统。因此，“财务会计”课程通常是国内本科院校经济与管理类各专业学生的专业基础必修课，也是其他专业对财务信息有兴趣的学生的选修课。为了满足不同专业对“财务会计”课程教学的需要，对外经济贸易大学国际商学院会计学系专门组织编写了这本通用型的《财务会计》教材。本书具有以下特色：

1. 逻辑清晰。本书遵循会计理论、会计方法和程序、会计信息的处理和分析这条基本主线，介绍财务会计的基础理论和主要方法。

2. 突出重点。本书作为会计课程的基础教材，力求做到语言简洁、内容明晰、通俗易懂、突出重点。

3. 理论性和实践性强。本书努力贴近本科会计基础理论与实际相结合的教学需要，理论部分重点介绍国际会计准则理事会发布的《财务报告概念框架》和我国的《企业会计准则——基本准则》以及复式记账原理；实务部分重点介绍企业常见经济业务的会计处理和财务报表的基本分析方法，因而本书突出了培养学生扎实理论基础和实际应用能力方面的需要。

4. 适用范围广。本书既可以作为会计专业的基础必修课教材，也可以作为经济与管理类专业和其他专业的基础选修课教材。

5. 为了便于学生学习，本书在每一章开始都给出了“本章学习目标”，以提醒学生本章的精髓。在每一章结束时，都针对本章内容给出“本章小结”、“本章核心概念”和“思考题”，既概括了每章的学习重点和重要概念，又便于学生检查对重点和概念的理解程度。本书还备有专门的配套练习题，以便学生自学和检测学习效果。

6. 本书备有课件 PPT，便于教师教学参考使用。

本书由对外经济贸易大学国际商学院会计学系组织编写，教材大纲由学系主任吴革教授和钱爱民教授组织讨论确定，余恕莲和李相志任主编，作者有：余恕莲（第一章）、曹妍（第二、三章）、张亚东（第四章）、李相志（第五章）、李鸥（第六章）、戴天婧（第七章）、赵旻（第八章）、赵秀芝（第九章）、陈德球（第十章）、刘慧龙

(第十一章)。教材从大纲、内容到最后定稿，副院长雷光勇教授都给予高度重视并提出了重要意见，在此致以谢意，并同时对所有为本书提供指导和帮助的人员表示衷心的感谢！

由于作者的水平和经验有限，书中难免存在不足之处，恳请同行及读者提出宝贵意见，供日后修订参考。

编 者
2013 年 6 月

目 录

第一章 财务会计的基本理论

- 第一节 会计概述
- 第二节 会计准则和财务会计的概念框架
- 第三节 财务报告的目标和会计信息的质量要求
- 第四节 财务会计的基本假设和基本原则
- 第五节 通用目的财务报表及其基本要素

第二章 复式记账

- 第一节 复式记账的基本原理
- 第二节 日记账和分类账
- 第三节 试算平衡表和会计循环

第三章 账项调整和损益的计量

- 第一节 会计分期与损益的计量
- 第二节 账项调整
- 第三节 财务报表
- 第四节 结账和结账后试算平衡

第四章 商品交易和商业企业的利润表

- 第一节 商品销售收入
- 第二节 商品采购和商品销售成本
- 第三节 商业企业的利润表

第五章 流动资产

- 第一节 现金
- 第二节 应收账款
- 第三节 应收票据
- 第四节 存货

第六章 长期营业用资产

- 第一节 长期营业用资产的性质和分类
- 第二节 固定资产的取得

2 财务会计 (第二版)

第三节 固定资产的折旧

第四节 固定资产的后续支出和处置

第五节 无形资产

第七章 负债

第一节 流动负债

第二节 非流动负债概述

第三节 应付债券和长期借款

第八章 所有者权益

第一节 企业的组织形式和公司的特征

第二节 实收资本

第三节 留存收益

第四节 所有者权益的报告和每股收益

第九章 对外投资

第一节 对外投资的分类

第二节 交易性金融资产和可供出售金融资产

第三节 持有至到期投资

第四节 长期股权投资

第十章 现金流量表

第一节 现金流量表的演变和作用

第二节 现金流量表的编制基础和现金流量的分类

第三节 现金流量表的编制方法

第十一章 财务报表分析

第一节 财务报表分析概述

第二节 财务报表的趋势分析和结构分析

第三节 财务报表的比率分析

附表一 \$1 复利终值系数表($FVIF_{i,n} = (1+i)^n$)

附表二 \$1 复利现值系数表($PVIF_{i,n} = (1+i)^{-n}$)

附表三 \$1 年金终值系数表($FVIFA_{i,n} = [(1+i)^n - 1] / i$)

附表四 \$1 年金现值系数表($PVIFA_{i,n} = [1 - (1+i)^{-n}] / i$)

主要参考书目

第一章

财务会计的基本理论

本章学习目标

1. 了解会计对象以及财务会计与管理会计的区别;
2. 了解会计准则的建立与发展;
3. 理解《财务报告概念框架》的基本内容;
4. 掌握我国财务报告的目标和会计信息的质量要求;
5. 掌握财务会计的基本假设和基本原则;
6. 掌握通用目的财务报表要素及其确认与计量。

会计是一种商业语言，是提供会计和管理信息的信息系统。在现代市场经济环境中，如果不对会计信息加以规范监督，高度发达的市场经济制度就难以运行，经济秩序就会发生混乱。在商业活动中，如果不懂会计语言，人们的商业活动就会有許多不便，甚至会导致做出错误的决策。所以人们在进行商业活动时，应该对会计信息的生成和使用有一定的了解。可以说无论从事任何经济工作或进行任何商业活动，学习会计都是一项很有价值的投资。

第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

会计作为为人们提供经济信息的一种活动，有着悠久的历史。它是随着人类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。

会计经历了漫长的发展过程。根据现有的史料，世界上一些著名的文明古国（如

古巴比伦、古埃及、古希腊、古罗马和中国周王朝等) 都有类似于会计的记录或者会计官制与会计活动的记载。我国最早有关会计活动的记载是《周礼》。据《周礼》记载, 周王朝已设立了“司会”这一会计官职来掌管国家和地方的财政收支。在我国的秦汉时期, 开始使用“入、出”作为记账符号, 并创立了用于登记会计事项的账簿, 西汉时采用的“上计簿”可视为中式会计报告的基本形态。唐宋时期会计得到进一步发展, 其突出成就是发明了“四柱清册”的结账与报账方法, 并经过元朝到明朝的广泛应用, 使我国传统的单式簿记达到比较完善的程度。到了明末, 由于商业和手工业出现空前的繁荣, 便产生了比“四柱清册”更加完备的、能满足商业上核算盈亏需要的“龙门账”。

在西方, 10 世纪前后一般也采用单式簿记记账。但从 12 世纪到 15 世纪, 地中海沿岸某些城市的商业、手工业和银钱兑换业得到迅速的发展, 迫切要求从簿记中获得有关经济往来和经营成果的重要信息, 于是, 簿记方法终于出现了重大的突破, 科学的复式记账在意大利产生了。15 世纪, 复式簿记在威尼斯一带已相当流行, 其记账方法也比较完备。1494 年, 意大利传教士、数学家卢卡·帕乔利 (Luca Pacioli, 1445? — 1515?) 出版了著作《算术、几何及比例概要》(即《数学大全》), 其中“簿记论”一章全面系统地介绍了威尼斯的复式记账原理, 并从理论上给予必要的阐述。该书推动了复式簿记在全球范围内的广泛传播, 从而影响了许多国家会计的发展。因而, 这本书的出版被会计学家们誉为会计发展史上重要的里程碑, 并标志着现代会计的开始。随着 18 世纪末和 19 世纪初的产业革命, 出现了股份有限公司这种经营形式, 从而对会计提出了更高的要求, 并诞生了注册会计师这一职业。从 19 世纪 50 年代到 20 世纪 50 年代的 100 年里, 会计的地位和作用、会计目标、会计原则、会计方法和技术等各个方面都有突飞猛进的发展, 相继出现了成本会计、财务报表分析等新内容, 并逐步形成自身的理论和方法体系。20 世纪 50 年代以后, 会计的面貌又为之一新: 传统的会计逐渐形成了相对独立的财务会计与管理会计两大分支, 构成了比较完善的现代会计体系; 随着电子计算机在会计领域的应用, 会计的方法和程序发生了巨大变化, 它扩大了会计信息的范围, 提高了会计信息的精确性和及时性。

我国直到清末才从国外引进复式簿记。中华人民共和国成立后, 我国引进了前苏联的会计制度, 以复式记账为基础的现代会计在我国得到迅速而全面的推广。改革开放后, 由于传统的会计管理体制和会计模式与社会主义市场经济的运行机制极不适应, 我国从 20 世纪 90 年代初开始了会计改革, 逐步建立和完善了《企业会计准则》体系。在此期间, 我国的注册会计师职业以及会计理论研究和会计教育事业都得到了很大的发展。

二、会计的概念

随着社会经济的不断发展,会计的内涵及外延都在不断地丰富和发展。对于现代会计,我们可以概括表述如下:会计是以货币为计量单位,利用专门的方法和程序对一个组织的经济活动进行确认、计量和记录,并向会计信息使用者提供报告的一种经济管理活动。

由于人类文明不断进步,社会经济活动不断革新,生产力不断提高,会计的内容和方法也得到了较大发展,成为以货币单位综合反映和监督经济活动过程的一种经济管理工作,并在参与组织经营管理决策、提高资源配置效率、促进经济健康持续发展方面发挥着积极的作用。在现代市场经济环境下,如果没有会计信息,现代经济制度就难以运行,经济秩序就会发生混乱。在商业活动中,会计通常被称为“商业语言”,所以进行商业活动的人们应该对会计信息有一定的了解。

三、会计对象

(一) 会计对象的含义

会计对象是指会计确认和计量的内容。在市场经济环境下,会计确认和计量的内容是社会再生产过程中以货币形式表现的经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。

社会再生产过程是由从事经济活动的各个单位或组织共同进行的,这些单位或组织的性质和业务虽然有所不同,但它们的经济活动却不同程度地与商品的生产、交换、分配和消费有关,都是社会再生产过程的组成部分。由于会计主要利用货币单位对社会再生产过程的经济活动进行确认和计量,因此,再生产过程中发生的、能够以货币表现的经济活动,就构成了会计的对象。

(二) 企业经济活动的内容

不同单位或组织以货币表现的经济活动的类型和范围会有所不同。以企业为例,企业再生产过程中能以货币表现的经济活动一般包括筹资活动、投资活动、经营活动和分配活动。

1. 筹资活动

在商品经济条件下,企业要从事经营活动,首先必须筹集一定数量的资金,因而筹资活动是企业的重要经济活动之一。企业筹资不外乎两个渠道:一是由投资者投入资金,即由企业所有者提供;二是向银行等借入资金,即由债权人提供,从而表现为资金

流入。企业偿还借款、支付利息则表现为资金流出。

2. 投资活动

投资活动是企业利用所筹资金获取各种经济资源的过程，是企业的重要经济活动。企业的投资可分为对内投资和对外投资。对内投资是为了进行正常经营活动而进行的投资，主要是购置房屋、建筑物、机器设备等，表现为资金运用。对外投资是将企业资金投放到本企业之外的其他经济实体来赚取投资报酬的活动，表现为资金流出。

3. 经营活动

经营活动是企业利用内部投资从事日常经营的过程，是企业的重要经济活动。企业的日常经营活动通常是由各种相互继起、循环往复的不同经营环节构成的。而不同行业的企业，其经营活动的内容则不尽相同。以制造业企业为例，其经营活动主要包括供应活动、生产活动和销售活动。供应活动是为进行日常生产活动获取所需经济资源的过程，主要内容是采购生产产品所需的原材料，表现为资金运用。生产活动是制造业企业经营活动的核心，即由生产工人利用机器设备对原材料进行加工和装配，生产出市场所需的各种产品。生产活动需要支付职工薪酬和其他生产费用，表现为资金支出。销售活动是企业将生产的产品对外进行出售，取得销售收入，收回经营活动中投入的资金，从而重新开始新的生产经营循环。

4. 分配活动

企业在经营活动中会产生利润，表明企业有了资金的增加。企业的利润要按照规定的程序进行分配，包括依法缴纳所得税、向投资者分配利润等，从而表现为资金的流出。

各单位或组织发生的经济活动在会计上称为“经济业务”，包括外部经济业务和内部经济业务。外部经济业务是指单位或组织与其他单位或个人发生的交易行为，例如，从供应商处购入原材料、对外销售产品等；内部经济业务是指在单位或组织内部发生的经济活动，也称会计事项，例如生产领用原材料、支付工资等。通常也将外部经济业务和内部经济业务统称为“交易或事项”。

四、财务会计与管理会计

现代会计以企业会计为主要组成部分。随着企业公司制的建立和所有权、经营权的分离以及资本市场的发展，现代企业会计又逐步演化为两大分支：财务会计和管理会计。

（一）财务会计

财务会计又称对外报告会计，它主要以货币为计量单位，通过对企业的交易或者事

项进行确认和计量,并以财务报告的形式向企业外部的信息使用者定期提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息。财务会计的主要服务对象是企业外部与企业有经济利益关系的各个方面。由于财务会计提供的信息主要包括企业一定时期的经营成果、现金流量和当前的财务状况,因此,财务会计信息的时间特征表现为历史信息。此外,遵循会计准则并受一定的法律、法规和会计准则约束是现代财务会计的主要特点。

(二) 管理会计

管理会计又称对内报告会计,它主要是根据企业内部各级管理部门的特定要求,对经济信息进行收集、分类、加工整理、分析和传递,以帮助企业管理人员进行经营决策。也就是说,管理会计具有强烈的“内向性”,其主要目标就是向企业内部相关的信息使用者提供满足其决策所需要的经济信息,它是企业管理信息系统的重要组成部分。因此,管理会计的主要服务对象是企业内部的各级管理者,并且企业管理人员所需要的管理会计信息的时间特征是面向未来的。此外,管理会计还具有按照企业管理人员的要求不定期提供信息、提供的信息既包括货币的又包括非货币的、管理会计信息没有严格的法规制约等特征。

尽管财务会计与管理会计有很大的区别,但由于两者均属于整个会计系统的组成部分,因而在许多方面又有着密切的联系。在很多情况下,财务会计信息与管理会计信息所利用的信息源完全可以由企业的会计系统提供,而管理会计所利用的信息也有很多来自于财务会计。

第二节 会计准则和财务会计的概念框架

现代财务会计是以企业会计,即公司制企业会计为基础的,需要遵循一定的会计惯例。而传统的会计惯例经过长期的实践和发展,并将其理论化、标准化,逐步演变成为当今约束企业会计的会计准则。所以,会计准则是企业进行确认、计量和报告等会计活动所应遵循的规范和标准。

一、公司制组织形式和会计准则

前已述及,财务会计主要是通过定期提供财务报告为企业外部那些与企业有着不同经济利益关系的组织或个人服务,向他们提供据以进行投资、信贷或其他有关决策的会

计信息。现代财务会计沿袭传统会计的基本模式，通过对企业经营活动进行确认、计量、记录、汇总和编报财务报告，向企业外部的有关利益集团或个人提供了解企业经营活动并据以决策的会计信息。

现代财务会计虽然仍沿用传统的会计方法和程序，但它与传统会计有很大的不同。传统会计主要用于满足既是经营者又是所有者的业主的需要，而现代财务会计是基于公司制企业为主体的现代企业制度的需要。公司制企业主要以股份有限公司和有限责任公司为代表，企业是独立于其所有者的法人主体，企业的所有权与经营权分离，除所有者以外还有一些与企业利益相关的集团和个人，他们不参与企业的经营活动，但出于直接或间接的利益关系，需要了解企业的财务状况与经营成果，并进行相关决策。财务会计的主要目标是向企业外部那些与企业有着各种利益关系的利益相关者提供财务报告，满足他们对会计信息的需要。

随着现代市场经济的延伸以及社会金融、货币体系和资本市场的不断发展，企业资本筹集的社会化和公众化是现代许多国家经济发展的重要特征。社会环境的改变使企业成为社会经济利益的集结点和纽带，企业财务会计信息成为公共产品的特点越来越明显，除了企业所有者外，会计信息已日益成为社会公众、企业、政府及有关方面进行经济决策、实施监督和调节的重要依据。会计信息在平衡和协调各方面的经济利益，引导社会经济资源合理流向和合理分配等方面发挥着越来越大的作用。会计信息是由企业管理层提供的，而企业管理层为了某种目的，可能会有意歪曲或不愿披露足够信息，或可能运用了不恰当的会计方法而造成财务信息的不实，从而导致会计信息使用者做出错误的决策。因此，当今社会对会计信息质量的要求越来越高，期望财务会计能够站在客观的立场，并遵循一定的会计标准或原则，以确保会计信息的公允可靠，这些会计标准或原则就是会计准则。当今世界经济较为发达的国家都在不同程度上发展并制定本国的会计准则。遵循会计准则、受会计准则的约束是现代财务会计的主要特点。

20 世纪美国经济与资本市场处于世界领先地位，所以美国在会计准则的发展方面积累了比较多的经验。20 世纪中期以后，世界经济贸易繁荣与国际资本流动的加速，使国际会计准则得到了长足的发展，目前会计准则的国际趋同已经成为许多国家会计准则的发展趋势。由于各国经济环境的差异，发达国家在会计准则和会计实务的具体内容等方面也存在着一定的差异。我国在 2006 年发布了一套新的企业会计准则，使得适应我国社会主义市场经济发展的会计准则开始确立，并将在今后不断地加以完善，以实现我国会计准则与国际会计准则的趋同。在我国，财务会计信息也日益成为社会公众、企业、政府及有关方面进行经济决策、实施监督和调节的重要依据。

财务会计的信息通常还用于企业的纳税申报，但是，财务会计与税务会计两者计税的依据不同：财务会计依据的是会计准则，而税务会计依据的是税法。不过在实务中，

税务会计并不另设一套会计系统,而是在财务会计信息的基础上将会计准则与税法不同的项目加以调节,从而将会计利润调整为税法要求的应税收益。

二、会计准则的形成和发展

各国会计准则的形成和发展都经历了不断的演变过程。美国在制定会计准则方面积累了较多的经验,对国际会计准则的建立和发展产生了较为重要的影响,并使会计准则的国际趋同成为许多国家的共识。以下就我国、美国和国际会计准则的发展做简单的追述。

(一) 美国公认会计原则的建立与发展

美国的会计准则统称为“公认会计原则 (GAAP)”。美国公认会计原则已有 70 多年的持续发展历史,它是由民间会计职业组织和政府机构经过共同努力而发展和建立起来的。参与建立美国会计原则的民间组织有美国注册会计师协会 (AICPA) 所属的会计程序委员会 (CAP) 和会计原则委员会 (APB) 以及现在的财务会计准则委员会 (FASB)。此外,美国证券交易委员会 (SEC) 和美国会计学会 (AAA) 等也对会计原则的建立和发展产生了重大影响。

财务会计准则委员会是美国目前制定财务会计准则的机构,创立于 1973 年,是一个独立于任何特定利益集团的民间组织,拥有素质精良的研究机构并接受财务会计准则咨询委员会的帮助。研究机构和财务会计咨询委员会由各方面的专门技术人员和权威人士组成,且有广泛的代表性。

美国财务会计准则委员会发表的文告主要有: (1) 《财务会计概念公告》; (2) 《财务会计准则公告》; (3) 《解释》和《技术公报》。财务会计准则委员会的这些文告和修正的《会计研究公报》及《意见书》共同构成了具有权威性的美国公认会计原则。

(二) 我国企业会计准则的发展

我国会计准则是伴随着我国经济体制改革和对外开放而产生和发展的,并随着我国资本市场的发展和金融体制的改革而不断推进。从 1992 年颁布《企业会计准则》到 2006 年发布一套比较系统的企业会计准则,我国会计准则的发展经历了三个具有重要意义的阶段,对推动我国市场经济发展和对外开放进程发挥了重要作用。

1. 会计准则初始发展

1992 年至 1993 年实施会计制度重大改革之前,我国采用的是分所有制、分行业和分部门的企业会计制度。1992 年我国财政部制定了“两则两制”,即《企业会计准

则——基本准则》和《企业财务通则》以及分行业的企业会计制度和企业财务制度，从而奠定了会计制度统一的基础。《企业会计准则——基本准则》作为指导企业会计的基本准则，明确了财务会计的六大要素，提出了资本概念，统一了借贷记账法。随着我国资本市场的发展，“两则两制”日渐不能满足市场经济发展对会计信息的要求，1997年财政部又制定发布了第一个具体会计准则——《关联方关系及其交易的披露》，从此我国开始了具体会计准则的研究和制定。

2. 会计制度改革的深入

随着改革开放的深入和我国即将加入世界贸易组织的要求，2001年我国开始实施统一的《企业会计制度》，同时出台了《企业财务会计报告条例》，之后又颁布了多项具体会计准则。但在制定具体会计准则时，考虑到我国国情和现实要求，仍然保留了会计制度这一形式。

3. 建立企业会计准则体系

为了适应我国社会主义市场经济发展的要求和经济全球化的趋势，2003年财政部对制定会计准则的机制做了重大改进，首次成立我国会计准则委员会。会计准则委员会下设三个专业委员会：会计理论专业委员会、企业会计专业委员会和政府及非盈利组织会计专业委员会，并聘请160人组成专家咨询小组，反映了我国会计准则制定的民主与科学性。会计准则委员会的日常工作由设于财政部会计司的会计准则委员会办公室负责。

会计准则委员会成立后，通过一系列卓有成效的工作，于2005年陆续发布了企业会计准则征求意见稿，并于2006年2月15日发布了一套新的企业会计准则。目前，我国企业会计准则体系包括基本准则和具体准则，基本准则规范了财务会计的基本概念框架，而具体准则是对会计要素的确认、计量和报告所做出的具体规范。相信有关部门还将对2006年颁布的企业会计准则不断进行建设、修订与完善，使之既符合中国的实践需要又体现我国企业会计准则与国际会计准则的趋同。

（三）国际会计准则和会计的国际协调及趋同

自20世纪70年代以来，国际社会在国际会计准则的制定和发展方面进行了不懈的努力，在这期间，会计准则的国际协调和国际趋同得到了许多国际组织及许多国家会计专业机构的支持，如今的国际会计准则和国际财务报告准则的权威性有了极大的提高，得到了多数国家的认可和采纳。

1. 国际会计准则理事会（IASB）

国际会计准则理事会可以追溯至20世纪70年代的国际会计准则委员会（IASC），其成立以来一直致力于国际会计准则的制定和会计的国际协调。现在的国际会计准则理

事会是国际财务报告准则基金会属下制定国际财务报告准则的机构，理事会由技术专家和具有丰富国际经济及市场经验的专业人士组成。2010 年 12 月起任期的国际会计准则理事会由 15 名成员组成^①，理事会成员应该具备专业能力和实践经验。国际会计准则理事会的目标是：

(1) 基于公众利益，依据明晰的基本原则制定一套高质量、容易理解、可应用并得到全球接受的财务报告准则。这些准则要求在财务报表和其他财务报告中提供高质量、透明和可比的财务信息，帮助投资者和世界不同资本市场的参与者及其他使用财务信息的人进行经济决策。

(2) 促进准则的使用和得到严格实施。

(3) 遵从 (1) 和 (2) 的目标，并适当考虑在多样化经济中不同规模企业和不同类型企业的需要。

(4) 通过国家会计准则和国际财务报告准则的趋同，推动国际财务报告准则的接受并为其提供有利条件。

2. 国际财务报告准则基金会 (IFRS Foundation)

国际会计准则基金会于 2001 年 2 月正式成立，2010 年更名为国际财务报告准则基金会。基金会下设国际会计准则理事会 (IASB)、国际财务报告准则咨询委员会 (IFRS Advisory Council) 和国际财务报告准则解释委员会 (IFRS Interpretations Committee)。目前基金会有 22 位理事，理事中来自亚太地区、北美、欧洲各 6 位，非洲和南美洲各 1 位，另外两名可来自其他任何地区。国际财务报告准则基金会及其所属的组织结构如图 1-1 所示。

国际财务报告准则基金理事会承担监督基金会及国际会计准则理事会的工作，主要负责任命国际会计准则理事会、国际财务报告准则咨询小组成员和国际财务报告解释委员会的成员，监管国际会计准则理事会的工作，并负责筹集资金，批准国际财务报告准则基金会的预算等。

准则咨询委员会的主要职能是为国际会计准则理事会决策提供建议，对国际会计准则理事会工作轻重缓急的安排给予咨询帮助，向国际会计准则理事会通报咨询委员会及其成员对于一些重要准则制定项目的意见，也为国际会计准则理事会或基金会理事们提供其他建议或咨询意见。

国际财务报告准则解释委员会主要负责国际会计准则和国际财务报告准则应用的解释工作，如解释准则征求意见稿的研究撰写、发布和通过，并对国际会计准则和国际财务报告准则中没有专门涉及财务报告的问题，在国际会计准则框架内提供及时的指导。

① International Financial Reporting Standards, as issued at 1 January, 2011, copyright@ 2011 IFRS Foundation.

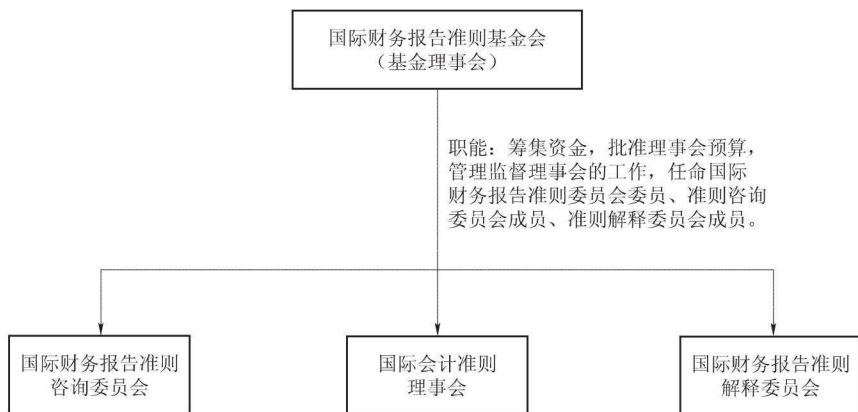


图 1-1 制定国际财务报告准则的组织结构

同时根据国际会计准则理事会的目标，积极与一些国家会计准则制定机构沟通协商，希望在促进各国会计准则与国际会计准则和国际财务报告准则的趋同方面取得高质量成果。

国际会计准则理事会自 2001 年成立以来，已发布 9 个国际财务报告准则，保留并修订了前国际会计准则委员会发布的 29 项（共发布 41 项）国际会计准则。已发布的准则并非一劳永逸，而是根据情况适时进行修订，以适应经济环境的变化、会计实务的发展及使用者对会计信息质量的改进要求。

目前国际财务报告准则得到国际社会的普遍认同，已有 100 多个国家和地区宣布采用国际财务报告准则或与之趋同^①。我国会计准则委员会与国际会计准则理事会保持非常密切的关系，我国的研究人员参与国际财务报告准则的研究工作，是国际财务报告准则有关事务的重要参与者。

三、财务会计概念框架

（一）财务会计概念框架的结构与内容

财务会计概念框架也称为财务报告概念框架，最早由美国财务会计准则委员会立项研究，其后发布的一系列《财务会计概念公告》构成财务会计概念的基本框架。国际

^① 《话会计 促发展》——财政部会计司负责人就 2008 年国际财务报告准则大会、国际会计准则委员会基金会受托人会和中日韩会计准则制定机构会议答记者问，2008 年 10 月 8 日，财政部新闻办公室。http://www.mof.gov.cn/caizhengbuzhuzhan/zhengwuxinxi/zhengcejiedu/2008/200810/t20081008_80884.html。