

高等院校会计学专业规划教材

西方财务会计

(第四版)

编著 余恕莲 曹 妍
李相志 赵 旻

对外经济贸易大学出版社

高等院校会计学专业规划教材

西方财务会计

(第四版)

编著 余恕莲 曹 妍
李相志 赵 旻

对外经济贸易大学出版社
中国·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

西方财务会计 / 余恕莲等编著. —4 版. —北京:
对外经济贸易大学出版社, 2013
高等院校会计学专业规划教材
ISBN 978-7-5663-0876-4

I. ①西… II. ①余… III. ①财务会计 - 西方国家 -
高等学校 - 教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 249387 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

西方财务会计 (第四版)

余恕莲 曹妍 李相志 赵昕 编著

责任编辑: 赵昕

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 23.75 印张 477 千字

2013 年 12 月北京第 4 版 2013 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5663-0876-4

印数: 0 001 - 3 000 册 定价: 43.00 元

出版说明

当今世界，科学技术飞速发展，知识经济初见端倪，全球经济一体化加快，国力竞争日趋激烈。在迎接知识化、信息化、全球化的挑战的同时，中国的经济也面临着前所未有的发展机遇。高等院校教材的建设亦是如此。因此，要适应 21 世纪知识经济的发展和我国社会主义现代化建设的要求，必须加快课程体系改革和教材建设的步伐。

伴随着全球经济一体化的加快，会计国际化的趋势也越来越明显，会计理论研究和教学同样面临着前所未有的机遇和挑战。为应对这种挑战，满足加入 WTO 后我国会计与国际会计准则和国际会计惯例接轨的需要，进一步完善我国会计体系，为建设一个更加开放、高效、有利于资源流动的市场体系服务，以财政部 2006 年 2 月新颁布的《企业会计准则——基本会计准则》、“会计基础工作规范”、“企业财务报告条例”为依据，我们组织编写了“高等院校会计学专业规划教材”这套丛书。

本套丛书的编写参考了国际上通行的会计学专业核心课程的设置，涵盖了会计专业的全部必修课程，其课程内容和教学安排力求做到既讲清理论，又注重实用，同时还可以有效指导会计实务在新准则、新政策下的实践。

本套丛书的适用面较广，既可适应高等院校会计学专业本科生教学的需要，又可供社会上的各种会计从业人员及各类企业管理人员培训使用。

努力创造精品，为读者奉献优质教材是我们出版社的核心宗旨，希望本套丛书的出版能为各类读者提供有益的帮助。由于时间和水平所限，疏漏和不足之处在所难免，希望广大教师、读者多提宝贵意见，以便日后充实和完善。

对外经济贸易大学出版社

2007 年 7 月

第四版前言

本教材自1992年出版以来，得到读者的肯定和欢迎，2007年立项为北京市精品教材，发行量达数万册。本次修订在内容上做了一些调整，第四章内容修改变动较大。在修订的过程中与时俱进，及时反映国际会计准则和美国会计准则的新内容及相应会计实务的变动。力求语言简明扼要、符合我国的语言习惯，内容清晰易懂、概念准确，对于重要的术语和概念加附英文。每一章的内容都以小结方式加以归纳，以便读者掌握主要内容。

配套的习题集及参考答案也相应修订。

本书由余恕莲、曹妍、李相志、赵旸编著，第一、第十一、第十三章由余恕莲撰写及修订；第二、第三及第五章由曹妍撰写，本次由李相志修订；第六章至第九章由李相志撰写及修订；第四、第十和第十二章由赵旸撰写及修订。最后由余恕莲审阅定稿。

本教材难免存在疏漏，欢迎读者批评指正。

编 者

于2013年8月

目 录

CContents

第一章 财务会计基本理论和财务报告概念框架

- 第一节 财务会计与管理会计
- 第二节 美国会计准则演进和财务会计概念框架
- 第三节 国际财务会计准则理事会和国际财务报告准则
- 第四节 财务报告的目标和财务信息的质量
- 第五节 财务会计的基本假设和基本原则
- 第六节 通用目的财务报表及其基本要素

第二章 会计循环——交易分析与复式记账

- 第一节 复式记账基本原理
- 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 会计循环——损益确定和账项调整

- 第一节 会计分期与损益的确定
- 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 收入确认及收益表和资产负债表

- 第一节 收入确认
- 第二节 收益表
- 第三节 资产负债表

第五章 现金及其他流动性金融资产

- 第一节 现金

第二节 应收账款

第三节 应收票据

第四节 交易性证券投资

第六章 存货

第一节 存货会计概述

第二节 存货的盘存制度

第三节 存货的计价方法

第四节 存货计价的其他方法

第七章 长期营业用资产

第一节 长期营业用资产的类别与特征

第二节 厂场资产的初始计量

第三节 厂场资产的折旧

第四节 厂场资产的后续支出、处置和减值

第五节 自然资源和无形资产

第八章 流动负债

第一节 负债与流动负债

第二节 应付账款和应付票据

第三节 应付税金

第四节 其他流动负债

第五节 所得税会计

第九章 金融工具：长期负债和长期债权投资

第一节 长期负债的内容和计价

第二节 应付债券

第三节 其他长期负债

第四节 长期债权投资

第十章 股东权益

第一节 企业的组织形式

第二节 股票的种类、特征和价值

- 第三节 实收资本
- 第四节 留存收益
- 第五节 每股收益和股东权益的报告

第十一章 长期股权投资和合并财务报表

- 第一节 长期股权投资
- 第二节 企业合并和企业合并的会计方法
- 第三节 合并日合并财务报表的编制——购并法
- 第四节 合并日以后合并财务报表的编制

第十二章 现金流量表

- 第一节 现金流量表的形成和作用
- 第二节 现金流量表的结构和内容
- 第三节 现金流量表的编制

第十三章 财务报表的使用与分析

- 第一节 财务报表使用和分析的基本问题
- 第二节 重要指标趋势分析和共同比报表
- 第三节 企业流动能力及资产管理效率分析
- 第四节 企业偿债能力的分析
- 第五节 企业盈利能力和综合业绩分析
- 第六节 股票市场表现与股利政策分析

主要参考书目

第一章

财务会计基本理论和 财务报告概念框架

本章 内容提示 ■

本章重点在于财务会计的基本概念框架的内容，财务会计的基本假设和基本原则及财务信息的质量特征，介绍通用目的财务报表及其要素、会计要素的确认和计量，为以后各章的学习打好基础。

会计是商业的语言，企业会计是处理和报告财务及管理信息的信息系统，其提供的财务信息是人们在商业活动中进行决策、规划目标和实施管理的重要依据。遵循会计准则是现代财务会计的重要特点，也是发达市场经济的产物。在现代市场经济环境中，如果没有规范、受会计准则约束的财务信息，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得商业语言，就会带来许多不便，甚至会发生重大问题。

第一节 财务会计与管理会计

由于决策的性质和管理的类型多样，财务信息也有不同类型。财务会计和管理会计相并列成为现代会计的两大分支，财务会计主要是通过定期提供财务报表，为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财务信息。管理会计则是侧重于为企业内部的经营管理服务，为企业各级管理人员提供据以正确决策，编制计划和预算、指导和控制经营活动、评价经营成果的有关信息。

一、财务会计 (Financial Accounting)

财务会计沿袭传统会计的基本模式，通过对企业经营活动的确认、计量、记录汇总和编报会计报表，向企业外部的有关利益集团或个人提供他们据以决策的有用财务信息。

现代财务会计虽然仍沿用传统的会计方法和程序，但它与传统的会计有很大的不同。传统会计主要是满足既是经营者又是所有者的业主的需要，而现代财务会计的主要目标则是向企业外部那些与企业有着各种利益关系的集团或个人提供会计报告，满足他们有关决策对财务信息的需要。

会计目标的变化，是与会计环境的变化密切相关的。社会金融和货币体系的发展，资本市场的不断完善，企业资本筹集的社会化和公众化，是发达国家和一些发展中国家经济发展的重要特点。企业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，企业财务信息成为公共产品的特点越来越显明，日益成为公众、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。可见财务信息客观上起着平衡和协调各方面的经济利益，引导社会经济资源流向和合理分配经济资源的作用。因此社会对于财务信息的要求越来越高，要求财务会计站在客观、公正的立场上，要求财务信息的提供必须遵循一定的标准或原则，以保证财务信息的真实可靠，这就是公认会计准则。所以世界上经济较为发达的各个国家都在不同程度上发展并制定会计准则。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。

财务会计的信息通常还用于企业的纳税申报，财务会计与税务会计不同的是：财务会计依据会计准则，而税务会计依据税法，但税务会计并不另设一套系统，而是在财务会计的基础上，将会计准则与税法不同的项目加以调整，将会计报告的收益调整为税法要求的应税收益。

西方财务会计，着重介绍以美国会计理论与会计实务以及以国际会计准则为基础的财务会计的基本内容。由于各国经济环境的差异，发达国家的会计制度、会计准则和会计实务的具体内容也存在一定的差异。

二、管理会计 (Management Accounting)

管理会计是现代会计的另一分支，是企业管理信息系统的重要组成部分，其内容具体包括信息的收集、分类、加工整理、分析报告和信息传递等。管理会计与财务会计的不同在于其服务对象主要不是企业外部的有关利益主体，而是侧重于为企业内部的经营管理服务，管理者依据管理会计提供的信息管理和控制企业的经营活动。

管理会计为管理提供的信息多种多样，如各项决策分析报告、不同用途的成本确定

与分析、长期和短期经营计划和预算、预算的实施及差异分析与控制、经营业绩的计量与评价等。近 20 年来由于计算机和信息技术的发展,基于知识经济和信息社会环境下企业战略管理的要求,管理会计的理论和方法又有了一些新的发展和创新,如产品生命周期成本计算、质量成本计算与控制、标杆制管理等等。相对于财务会计,管理会计的内容和结构弹性更大,不受会计准则的约束是管理会计与财务会计的重要不同之处。

第二节 美国会计准则演进和 财务会计概念框架

以盈利为目的的企业组织形式可以采取独资,合伙或公司制度,公司制企业是现代企业的主体。在公司制企业制度下,公司的经营权与所有权分离,在企业外部存在许多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。公司外部的利益相关者了解企业的经营成果和财务状况,是通过企业提供的财务信息了解情况。而提供财务信息的企业管理者,为了某种目的可能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,从而导致信息使用者决策的失误。美国 1929 年的经济危机暴露了财务信息方面的问题,反映出在市场经济制度下,为了维护正常的经济秩序保护投资者的利益,有必要对财务信息加以规范。正是以此为契机,自 1929 年的大危机后美国开始了会计准则的建设与发展。

美国会计准则的发展对许多西方国家及国际会计准则的建立和发展产生了较为重要的影响,各国会计准则虽然经历了不同的发展过程,但基本框架和发展方向基本上是相似的。

一、美国公认会计准则的建立与发展

美国公认会计准则已有 70 多年持续发展的历史,是由民间的不同组织和政府机构的共同努力发展和建立起来的。参与制定和发展美国会计准则的组织有“会计程序委员会 (Committee of Accounting procedures, CAP)”、“会计原则委员会 (Accounting Principle Board, APB)”和“财务会计准则委员会 (Financial Accounting Standards Board, FASB)”。“会计程序委员会”和“会计原则委员会”隶属于“美国注册会计师协会”(AICPA),其成员由“美国注册会计师协会”指派。“财务会计准则委员会 (Financial Accounting Standards Board, FASB)”则是一个独立于任何组织的民间机构。在会计准则的建立和发展上作出贡献并产生重大影响的机构还有美国的“证券交易

委员会”（Securities Exchange Commission, SEC）、“美国注册会计师协会”和“美国会计学会”（American Accounting Association, AAA）等。

（一）会计程序委员会（CAP, 1936—1959 年）

会计程序委员会成立于 1936 年，约由 20 人组成，他们都是美国注册会计师协会的成员，绝大多数都是对公众开业的注册会计师，其中一直包括许多在会计职业界的知名人士和一些著名学者。会计程序委员会发表的文件称为《会计研究公报》（Accounting Research Bulletins），从 1936 年到 1959 年的二十多年期间里一共发表了 51 个《公报》。

（二）会计原则委员会（APB, 1959—1973 年）

会计原则委员会成立于 1959 年，接替了会计程序委员会的工作，负责研究和制定会计准则。会计原则委员会成立以后，接受了来自多方面关于会计原则建立和发展的建议与批评，进行了许多改革，在会计准则的制定方面做了不少的研究工作。从 1959 年到 1973 年的十多年里，会计原则委员会共发表了 31 个《意见书》（Opinions），并在提高《意见书》的权威方面做了不少努力。这期间美国在会计准则的演进过程中取得了关键性的进展。

会计原则委员会同会计程序委员会一样，隶属于美国注册会计师协会，在制定会计准则的独立性和广泛性方面受到来自多方的质疑。1971 年由美国会计学教授组成的职业团体“美国会计学会”提出建议：指派一个多方参加的委员会来负责会计准则的制定。美国注册会计师协会立即接受了这个建议，指派了以怀特为首的七人小组来研究为改进会计原则建立的程序并对此提出建议。1972 年 3 月，这个小组发布了题为《建立财务会计准则》的研究报告，这份报告中的建议几乎被全部接受，这就导致了“财务会计准则委员会”的产生。

（三）财务会计准则委员会（FASB, 1973 年开始至今）

财务会计准则委员会是现在美国制定财务会计准则的民间组织，创立于 1973 年，是一个独立于任何特定利益集团的民间组织，其 7 个委员都是专职的，其中 4 位必须是注册会计师。财务会计准则委员会由财务会计基金会支持，拥有一个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。财务会计基金会有 9 个发起组织，其所属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。1984 年又成立了特别问题小组（Emerging Issues Task Force, 简称 EITF），专门处理新的会计和财务报告问题，及讨论与会计文告相关的问题，以帮助 FASB 更好地了解 and 解决这些新出现的问题。1984 年财务会计基金会还成立了政府会计准则委员会，负责制定州政府和地方政府机构财务会计报告会计准则，并相应成立政府会计准则咨询委员会为政府会计准则委员会制订会计准则提供技术支持。组织结构如图 1-1 所示。

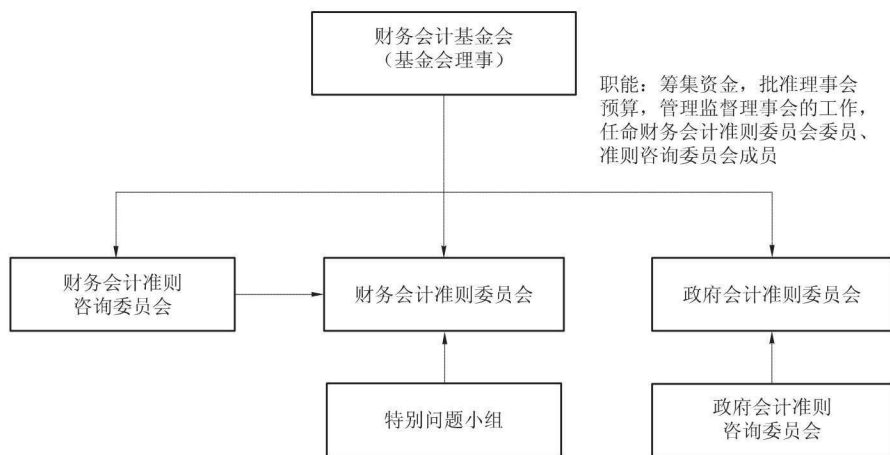


图 1-1 美国财务会计准则委员会组织结构图

财务会计准则委员会成立后，进行了一系列卓有成效的工作，其发表的文告主要有：

- (1) 《财务会计概念公告》(Statements of Financial Accounting Concepts)；
- (2) 《财务会计准则公告》(Statements of Financial Accounting Standards)；
- (3) 《解释》(Interpretations)；
- (4) 《技术公报》(Technical Bulletins)。

FASB 的这些文告和修正的《会计研究公报》和《意见书》构成了具有权威性的公认会计准则。

(四) 美国证券交易委员会 (SEC)

美国证券交易委员会是一个政府机构，对上市公司应遵守的会计准则具有最终权力。但证券交易委员会本身不制定具体会计准则，而是支持财务会计准则委员会的工作，认可他们制定的会计准则。证券交易委员会要求上市公司对外财务报告须经公众会计师的审查，会计师应对其审查的财务报告是否符合公认会计准则、能否公允地反映企业的财务状况和经营成果发表专业性意见。因此美国的会计准则虽然由民间组织制定，不具有强制性，但却为企业和会计职业界所普遍遵循。由此可见公认会计准则的权威性。

证券交易委员会通过其发布的《规程 S-X》(Regulation S-X) 和《规则 S-K》(Regulation S-K) 对上市公司遵循会计准则和信息披露提出要求，SEC 虽不制定具体会计准则，但也不时地发表一些有关会计问题的文告，如《会计文集》(Accounting

Series Releases),《财务报告文集》(Financial Reporting Releases),《工作人员会计公报》(Staff Accounting Bulletins)等。这些文告通常就上市公司的一些会计问题或不同于财务会计委员会的要求发表意见,要求上市公司严格遵循。安然事件后,根据“萨班斯法案”(SOX)成立了上市公司会计监督委员会(PCAOB),对承担上市公司审计业务的会计公司加以监督和管制。

二、财务会计的概念框架

财务会计概念框架也称为财务会计概念结构,建立财务会计概念框架可以说是美国财务会计准则委员会对会计基础理论的重大贡献。美国财务会计准则委员会从1973年创立时起,就开始着手财务会计概念框架的研究工作。财务会计概念框架的研究由八大专题组成,首先是从财务会计报告的目标开始,因为财务报告的目标决定财务会计的方向。如果财务报告的目标不明确,不知会计为谁提供何种信息,那么会计将无法决定如何确认、如何计量及如何报告。

财务报告目标的研究于1978年11月完成,发表了财务会计概念公告第1号《企业财务报则的目标》(Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises)。此后关于财务会计概念框架的研究项目陆续完成,从1980年5月到1985年12月又先后发表了《财务信息的质量特征》(Qualitative Characteristics of Accounting Information)、《财务报表的基本要素》(Elements of Financial Statement)、《非盈利性组织财务报告的目标》、《企业财务报告的确认与计量》(Recognition and Measurement in Financial Statements of Business Enterprises Statement)等6个公告(其中第6号公告代替了第3号公告)。其后由于会计实务及新问题的出现,会计准则委员会曾多次对公告的内容加以修改和修订。

财务会计准则委员会发表的一系列《财务会计概念公告》构成财务会计概念的基本框架,组成这个结构的基本概念有着层次上的区别和逻辑上的联系,它们是财务会计的基础,构成财务会计的基础理论。由于会计环境的复杂和不断变化,建立财务会计准则委员会所追求的一贯到底、协调一致、全面的会计概念框架仍有不少困难。

美国财务会计准则委员会关于财务会计概念框架卓有成效的研究,对世界一些国家的会计理论和会计实务的发展产生了较大的影响,尤其是对制定国际会计准则的组织结构和“财务报告概念框架”的影响是深刻的。会计准则是市场经济高度发展的必然产物,而会计的概念框架体系则是会计准则制定和发展的客观结果。没有一套前后一致、系统完整、逻辑较为严密的基础理论体系为指导,具体的会计准则就难以保持一致和可比,难以避免相互间的矛盾和冲突。本章着重介绍国际《财务报告概念框架》的主要内容,不再介绍美国财务会计准则委员会的“财务会计概念框架”。

第三节 国际财务会计准则理事会和 国际财务报告准则

国际会计准则的发展始于 20 世纪 70 年代, 由于战后各国经济的发展, 尤其是以美国为代表的发达国家的经济发展, 国际贸易的扩大和跨国投资及资本流动, 对国际上通用的财务信息提出了要求, 由此导致国际会计准则的出现, 所以国际会计准则的出现是基于全球经济和贸易国际化的必然要求。

一、制定国际会计准则的组织结构和国际财务报告准则

20 世纪 70 年代以来国际社会在国际会计准则发展方面进行了不懈的努力, 在这期间会计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权威性有了极大的提高, 得到多数国家的认可和采纳。

国际会计准则理事会 (IASB) 是国际财务报告准则的制定机构, 其前身国际会计准则委员会 (IASC), 成立于 1973 年, 由澳大利亚、加拿大、法国、德国、爱尔兰、日本、墨西哥、荷兰、英国和美国等十个国家的会计职业组织发起成立。其存在的二十多年中, 发展并制定了 41 个会计准则和相关应用指南, 在国际范围内产生了一定的影响和作用。由于其制订的会计准则会计方法的选择性弹性较大, 使得财务信息缺乏可比性而受到批评。国际会计准则委员会接受各界的批评并着手提高财务信息的可比性研究项目, 提出制定一套高质量的核心准则, 力图减少可选择的会计处理方法, 改进财务信息的可比性。高质量的会计准则有利于资本的跨国流动和国际资本证券市场的发展, 该规划项目受到一些国家会计准则制定机构及国际性组织的支持, 尤其是国际证券业协会的大力支持。1997 年国际会计准则委员会成立了战略工作组开始了核心准则的项目, 与此同时, 战略工作组与四国集团, 即澳大利亚、加拿大、英国和美国的会计准则制订机构合作, 考虑改组国际会计准则委员会, 目标在于建立一个更有效率、得到国际上更广泛认同和支持的国际会计准则组织, 从而导致现在的国际会计准则理事会的产生。国际会计准则委员会的改组在很大程度上效仿了美国财务会计准则委员会的组织结构, 于 2001 年 2 月成立了国际会计准则委员会基金会, 基金会是国际会计准则理事会的母体, 由 22 人组成的委员会管理和运行。国际会计准则基金会 2010 年已更名为国际财务报告准则基金会 (IFRS Foundation)。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 名理事, 理事中来自亚太地区、

北美、欧洲各 6 位，非洲和南美各有一位，另外两名可来自其他任何地区。

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成员、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。

国际会计准则基金会属下的国际会计准则理事会，目前由 15 名成员组成^①，作为委员会成员应该具备专业能力和实践经验，委员会应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。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。

国际财务报告准则基金会及其所属机构的组织结构如图 1—2 所示。

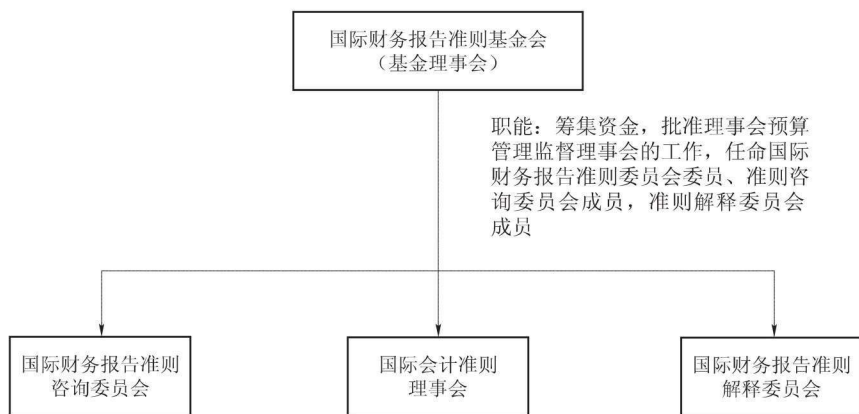


图 1—2 国际财务报告准则的组织结构

^① International Financial Reporting Standards, as issued at 1 January, 2012, copyright © 2012 IFRS Foundation.

准则咨询委员会的主要职能是为国际会计准则委员决策提供建议，对国际会计准则理事会工作轻重缓急的安排给与咨询帮助，向国际会计准则理事委员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》征求意见稿的研究撰写、发布和通过，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问题，在国际会计准则框架内提供及时的指导。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。

二、国际财务报告准则

国际财务报告准则是参与国际金融活动，进行国际投资、筹资及跨国经营活动的企业据以提供财务报告应该依据的会计准则。国际财务报告准则虽然不具有强制性，但在国际上享有相当的权威性，受到多数国家的认可和接受。国际财务报告准则理事会自2001年成立至2012年初，已发布13个国际财务报告准则，保留并修订了前国际会计准则理事会发布的28项（共发布41项）国际会计准则。已发布的准则并非一成不变，而是根据情况适时进行修订或制定新准则，以适应经济环境的变化、会计实务的发展及使用用户对财务信息质量的改进的要求。

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。

三、财务报告概念框架

继美国之后，国际会计准则委员会于1989年也发布了《财务报表编制和列报的概念框架》，其内容与美国财务会计概念框架相比，篇幅和规模都有不少的压缩，但所涉及的内容是基本相同的。该框架经过修订已更名为《财务报告概念框架》，于2010年3月发布，修改后的《财务报告概念框架》分为四章^①，依次是：通用（一般）目的的财务报告；报告主体；有用财务信息的质量特征；框架的其他内容（主要是1989版的内容保留）；其结构与内容如图1—3所示。概念框架的基本内容有着层次上的区别和逻辑上的联系，它们是财务会计的基础，构成财务会计的基础理论。

^① The Conceptual Framework for Financial Reporting, pA21—A51, 2012 © IFRS Foundation.