

中国特色财务会计概念框架的内容与体系会计硕士考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/545/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E5\\_9B\\_BD\\_E7\\_89\\_B9\\_E8\\_c74\\_545976.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/545/2021_2022__E4_B8_AD_E5_9B_BD_E7_89_B9_E8_c74_545976.htm) 根据上述分析，借鉴

西方国家的经验，并结合我国已经取得的研究成果，笔者认为，具有中国特色的财务会计概念框架应该包括以下内容：

- 1、财务会计本质。主要回答财务会计的“属”和“种”的问题，即财务会计“是什么”和“做什么”的问题。财务会计是一个能够提供可用货币计量的经济信息的系统（当然，也有一个管理活动之说，在此不予展开）；其原本目的是提供决策有用的会计信息和其他经济信息的，或者说是为了认定和交卸受托责任的，因为在信息社会认定和交卸责任的主要或唯一手段是提供有用的信息。
- 2、财务会计环境。一般是由财务会计系统以外的与其有关的因素所构成，主要包括政治、经济、法律、文化教育、科学技术等因素。财务会计的核心内容与外部环境之间存在密切的互动关系，其发展受制于一系列环境因素，财务会计环境的文明程度在一定程度上决定了财务会计的发展和文明程度。
- 3、财务会计假设。是指会计学领域中无需证明的前提条件，或是对会计学领域中某些尚未确知、目前还无法正面加以论证的事物，根据已知的客观情况所做的合乎事理的逻辑推断或假设。它是一个具有公理性和层次性的概念，其基本假设（主要包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等）是财务会计核算的基本前提条件。
- 4、财务会计目标。是指为利益相关者提供决策有用的会计信息和其他经济信息，借以将受托者所承担的经管责任向委托者交代明白。主要包括三方面内容：（1）谁

需要会计信息，即会计信息的使用者问题；（2）使用者需要哪些方面的会计信息；（3）财务会计系统能提供什么信息，即解决会计信息的质量特征问题。

5、会计信息的质量特征。是财务会计目标实现的根本保证，会计信息要有助于利益相关者的决策，首先必须有用，其有用性是由相关性、可靠性等若干质量特征来保障的。这些具体的质量特征之间有一定的逻辑性、层次性，对其研究开发到何种程度应视财务会计环境和目标而定，并受成本效益原则的约束。

6、财务会计对象。是指财务会计所要反映和监督的内容，即社会生产和再生产过程的资金及其运动。诚然，财务会计对象是否纳入概念框架的范畴以及如何界定尚存争议，需进一步研讨。笔者认为，从宏观层面上看应该纳入概念框架的范畴，这样更有利于所谓的“会计要素”概念的界定。

7、财务会计对象的要素。概念框架中所讲的要素应该是指财务会计对象的要素，即对财务会计对象具体内容所进行的适当分类，是进行会计核算、编报会计报表的基础。国际上有财务报表要素的提法，考虑到我国的实际情况，还是称之为财务会计对象要素为宜。同时，企业会计准则中“会计要素”的提法应该摒弃，因为要素是指构成某一事物或整体的主要或必要因素，缺少了这些因素，就不能称之为该事物或该整体。会计要素的含义很宽泛，显然不仅仅是资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个方面。

8、财务会计原则。笼统地讲，是财务会计核算工作即确认、计量、记录和报告的行为规范，具有一定的层次性。既有对财务会计核算工作的一般或基本要求，也有对这项工作具体行为的规范，又有体现会计政策、涉及会计科目设置、使用和账务处理等问题的具体规

则。但是，概念框架中的财务会计原则主要是指第一个层次的含义，即一般要求或基本要求，而不是对某一要素或特定事项核算的具体要求。

9、财务会计确认。是确定某一交易业务或会计事项是否加以计量、记录和报告的过程，是财务会计核算工作的第一步。主要包括针对应予输入复式簿记系统经济数据的“初始确认”，针对已确认过的项目嗣后所发生变动的“再确认”和针对在会计报表上应予揭示信息的“第三次确认”。财务会计确认是财务会计核算的核心内容，在概念框架中应该明确其具体标准和基本要求。

10、财务会计计量。财务会计要反映和监督资金及其运动，揭示要素之间的变化规律，就必须对交易业务或会计事项进行计量。计量是财务会计系统的核心职能，财务会计本质上就是一个计量过程。对计量对象、属性、单位、尺度、时间以及规则和模式，应该予以明确。

11、财务会计记录。主要指运用特有的会计语言系统将确认和计量的会计事项全面反映出来的过程。记录的方法、手段、信息的载体、会计的循环等基本问题都应在概念框架中约定。

12、财务会计报告。是财务会计信息系统的终端结果，对报告的内容与结构、方式与手段、要求与频率，甚至报告对资本市场的影响等都要予以规范。

13、前瞻性的基本理论问题。指对未来财务会计理论和技术手段进行的带有预见性的研究，如网络会计、可持续发展会计、知识资本会计、信息资源会计、三维会计、企业集团会计等，在概念框架中也应有所体现。

百考试题编辑整理  
100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)