

构建中国特色财务会计概念框架应处理好的几个关系会计硕士考试 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__E6_9E_84_E5_BB_BA_E4_B8_AD_E5_c74_545978.htm

1、中国特色与国际化的关系问题 会计根植于特定的环境，有特定的“国籍”，因为会计不仅具有技术性的一面，更重要的是具有社会性的一面。只要各国的会计环境存有差异，会计的这种“特色”性就是一种客观必然。但承认会计的“中国特色”，并不意味着可置经济全球化和会计发展的大趋势于不顾，而是要在充分考虑中国会计环境特殊性的前提下，积极稳妥地进行会计国际协调和国际会计协调，最终与世界各国会计界一道实现会计的国际化。笔者认为，构建我国的财务会计概念框架一定要正确处理好中国特色与会计国际化的关系，把握一个合理的度，如果过分强调“特色”或“国际化”，可能会走向极端，都会增加我国会计改革的成本。

2、概念框架与会计理论体系的关系问题 概念框架应该内涵于会计理论体系之中，但两者并不是一个层面上的范畴。会计理论的目标是解释和预测会计实务，解释是为观察到的实务提供理由，预测是指会计理论应能够预先观测到的会计现象。概念框架主要是反映财务会计特别是财务报告所赖以建立的基本概念以及它们之间的内在一致的联系，建立这种规律性的联系是为了不断完善会计准则和财务报告，即用来指导准则和报告应当如何，而不只是为了解释和预测未来的会计准则和财务报告是如何。可能这也正是西方学者没有使用“知识体系”而是选择“概念框架”的一个原因，概念框架充其量只能称之为“次级理论”。为此，在构建财务会计概念框架时要重推理

、重经验，尽量把概念框架构建成浑然一体、协调一致、首尾一统的知识体系。

3、概念框架与企业会计准则的关系问题 会计界对概念框架的构建有许多设想，包括在企业会计准则的基础上修修补补或另起炉灶重新构建。笔者认为，企业会计准则的实施是我国会计制度的一项划时代改革，内涵了丰富的科学思想，其理论“内核”不能抛弃，应该强调这种继承性；但是，一些不合时宜的甚至错误的诸如会计要素等提法必须纠正，一些过去没有考虑到的诸如会计目标、会计环境、会计研究方法、会计对象理论、会计确认与计量、会计记录理论等问题要适时地补充，所以，企业会计准则的修订势在必行。修订后，至于依然称之为“企业会计准则”，还是采用国际通用的“财务会计概念框架”的叫法，只是一个形式问题，而关键问题是与时俱进抓紧修订，彻底改变目前会计规范不“规范”的问题。

4、概念框架与具体会计准则或企业会计制度关系问题在我国现行的会计标准体系中，具体会计准则或企业会计制度应该属于第二层次（第一层次为基本会计准则，第三层次为企业根据基本准则和具体准则的精神结合自身特点和管理要求所制定的内部财务会计制度），即在基本会计准则的指导下对企业交易业务或会计事项的确认、计量、记录和报告的某一方面的行为所作的要求，是企业会计核算工作的具体行为规范。概念框架不是具体会计准则或企业会计制度，它没有建立具体描述交易业务或特定事项的会计程序和披露制度，只是指导具体准则的制定。从这个意义讲，具体准则不属于会计理论体系的范畴。此外，在财务会计概念框架制定程序方面，还应注意政府会计机构与民间会计团体之间的协商问题。作为制定者的政府，应

该按照科学的工作程序广泛听取业内各方面的意见和建议，在保证概念框架权威性的同时，切实考虑其广泛的公认性。在我国，后者似乎更有现实意义。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