

<<会计准则国际趋同策略>>

图书基本信息

书名：<<会计准则国际趋同策略>>

13位ISBN编号：9787010118635

10位ISBN编号：7010118639

出版时间：2013-4

出版时间：李尚荣 人民出版社 (2013-04出版)

作者：李尚荣

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<会计准则国际趋同策略>>

### 内容概要

《会计准则国际趋同策略:基于综合收益价值相关性的研究》基于综合收益——我国准则趋同后引进的第一项国际财务报告准则规定——进行研究和评价,通过对综合收益价值相关性的实证检验,研判在准则趋同的背景下,该项准则引入中国的现实意义,并以此为基础,归纳出我国在会计准则趋同实践中应当把握的策略,进而提出准则趋同的具体政策建议。

主要研究贡献:(1)对综合收益的理论内涵进行了深入研究,从历史纵向维度对其变迁进行了全面系统梳理,认为综合收益概念具有理论上的合理性与先进性;(2)对综合收益披露准则的制定历程进行了国别分析,认为任何一项准则的发布与实施,不仅要考虑理论上的先进性,更要考虑现实的需求;(3)区分不同的国家与地区对综合收益价值相关性进行了实证研究,发现与美国、香港等国家地区的实证检验结果截然相反,我国当前环境下综合收益价值相关性要低于净利润;(4)对综合收益价值相关性国别差异的原因进行了分析,发现会计准则的实施效果不是会计准则本身所能完全决定的,还受到政治法律环境、经济环境、文化环境、利益相关者的观念和认识等多种因素的影响;(5)在我国大陆范围内进行了综合收益价值相关性问卷调查研究,证实综合收益概念目前认知度较低,对各项决策的实际有用性差。

## <<会计准则国际趋同策略>>

### 作者简介

李尚荣，安徽滁州人，财政部财政科学研究所管理学博士，中国建设银行产品创新与管理部总经理，中国金融会计学会专家委员会委员、财政部全国会计领军（后备）人才。多年从事金融财务会计工作，先后参与中国建设银行会计管理体制、股份制改革和公开上市等工作。

主要研究方向为金融创新、会计准则及会计理论。

先后在《财务与会计》、《金融会计》、《财会通讯》等杂志上发表多篇论文。

## &lt;&lt;会计准则国际趋同策略&gt;&gt;

## 书籍目录

1 绪论 1.1研究背景 1.2研究目的与意义 1.2.1研究目的 1.2.2研究意义 1.3研究思路与方法 1.3.1研究思路 1.3.2研究方法 1.4结构安排 2相关理论基础 2.1综合收益的理论内涵 2.1.1经济学收益内涵 2.1.2会计学收益的早期内涵 2.1.3会计学收益的丰富与发展 2.1.4综合收益的提出 2.2会计信息与企业价值 2.2.1决策有用性的信息观 2.2.2决策有用性的计量观 2.2.3 两种观念下的模型应用：报酬模型与价格模型 2.3会计准则的性质 2.3.1会计准则是客观技术规范 2.3.2会计准则具有“经济后果” 2.3.3会计准则与制度成本 2.4本章小结 3综合收益会计准则的国际比较 3.1英国准则：首创者 3.2美国准则：后发创新 3.3国际准则：协调的产物 3.4中国准则：与国际趋同 3.5综合收益准则制定过程的几点启示 3.6本章小结 4综合收益价值相关性国别比较实证研究 4.1文献综述 4.1.1 国外综合收益价值相关性文献综述 4.1.2国内综合收益价值相关性文献综述 4.1.3对文献结论差异性的分析 4.2研究目的与模型设计 4.2.1研究目的 4.2.2模型设计 4.3基于中国A股市场综合收益价值相关性的实证研究 4.3.1数据与样本 4.3.2实证检验与分析 4.3.3研究结论 4.4基于香港股票市场综合收益价值相关性的实证研究 4.4.1数据与样本 4.4.2实证检验与分析 4.4.3研究结论 4.5基于纽约股票市场综合收益价值相关性的实证研究 4.5.1数据与样本 4.5.2实证检验与分析 4.5.3拓展检验 4.5.4研究结论 4.6本章小结 5综合收益价值相关性国别差异的原因分析 5.1各国会计环境差异影响 5.1.1政治法律制度 5.1.2经济发展差异 5.1.3股权结构及公司治理结构 5.1.4文化环境 5.1.5会计职业力量 5.2我国综合收益问卷调查 5.2.1问卷调查基本情况 5.2.2问卷调查的主要结论 5.3美国综合收益实验研究 5.4我国综合收益不具备价值相关性的原因分析与思考 5.4.1综合收益价值相关性研究的基本结论 5.4.2我国综合收益不具备价值相关性的原因分析 5.4.3我国综合收益准则国际趋同策略的思考 5.5本章小结 6国际趋同背景下我国会计准则趋同策略 6.1会计准则国际趋同的背景及历程 6.1.1会计准则国际趋同的背景和目的 6.1.2主要国家和地区会计准则国际趋同进程 6.1.3我国会计准则国际趋同历程 6.2会计准则国际趋同与高质量财务报告的关系 6.3基于财务报告厚度的国际准则趋同成本分析 6.4我国会计准则与国际准则持续趋同的策略 6.4.1正确认识国际准则的功能和作用 6.4.2准确把握中国在国际准则中的角色和作用 6.4.3合理把握会计准则的技术规范性质 6.4.4科学设定会计准则制定程序 6.4.5加强会计准则配套体系建设 6.5本章小结 7研究结论、政策建议与未来研究方向 7.1主要研究结论及发现 7.2我国会计准则未来趋同的政策建议 7.3研究局限及未来研究方向 附录一：英国、美国、IASB和中国综合收益表格式 附录二：综合收益使用情况调查问卷 附录三：部分全球500强公司财务报告篇幅情况 附录四：财务报告云示意图 参考文献 后记

## &lt;&lt;会计准则国际趋同策略&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：1992年10月，在ICAEW和ICAS研究报告的基础上，结合社会公众的反馈意见，英国会计准则委员会（ASB）发布了《财务报告准则第3号》（FRS 3）《报告财务业绩》，英国成为国际上第一个就财务业绩披露发布准则的国家。

FRS 3要求企业将“全部已确认利得与损失表”（statement of total recognized gains and losses）作为对外编报的主要报表之一，和损益表一道共同反映企业的全部财务业绩，以向财务报告使用者提供由于当期确认的所有利得与损失而引起的股东权益的增减变动情况。

按ASB的设想，损益表仍是反映企业最基本业绩信息的报表，在内容和格式上没有多大变化，由企业财务业绩的基本数据组成，包括：（1）持续经营活动成果；（2）非持续经营活动成果；（3）出售或中止一项经营活动的利润或损失、重组或重建成本、固定资产处置利润或损失；（4）非常项目；（5）特殊项目；（6）税收；（7）每股收益。

而“全部已确认利得与损失表”起着第二业绩报表的作用，包括的内容比较广泛，那些同样反映企业财务业绩，但根据法律规定或会计准则要求直接进入资产负债表的项目，都必须通过此表披露。

ASB在FRS 3中指出：由于某些经法律或会计准则允许确认的利得或损失直接进入了资产负债表（一个例子就是未实现利得，比如固定资产重估价利得），仅靠损益表已不可能充分反映企业财务业绩的重要组成部分，因此，在评价企业一个期间的财务业绩时，有必要考虑该期间确认的全部利得与损失。

ASB在FRS 3中列示了“全部已确认利得与损失表”的格式（见附录一）。

该表从损益表的最后一行——净收益开始，列示那些按照法律规定或会计准则要求应予确认，但直接计入资产负债表而未反映在损益表中的未实现利得和损失，得出全部已确认利得与损失。

ASB对于业绩改革的改革，与英国长期以来一直存在不动产评估实务密切相关。

传统上，不动产重估增值按照实现原则是不允许列报在损益表中的。

FRS 3将其改在“全部已确认利得与损失表”中列报，其目的正如FRS 3第1款所声明的该准则目标一样，是为了“突出报告主体财务业绩的一系列重要组成部分，以帮助会计信息使用者了解报告主体在一个报告期间内取得的业绩，并使他们能据以形成对未来结果和现金流量评价的基础”，亦即为财务报告使用者提供更全面、有用的财务业绩信息。

## <<会计准则国际趋同策略>>

### 编辑推荐

《会计准则国际趋同策略:基于综合收益价值相关性的研究》基于我国新会计准则实施后引入的第一项国际财务报告准则规定综合收益进行研究,并以此为窗口,透过这扇窗,采取解剖麻雀的方式,分析综合收益的实施效果,并借以提出会计准则国际趋同策略。

<<会计准则国际趋同策略>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>