

<<养老金会计问题研究>>

图书基本信息

书名：<<养老金会计问题研究>>

13位ISBN编号：9787811224160

10位ISBN编号：781122416X

出版时间：2008-9

出版时间：东北财经大学出版社

作者：许辞寒

页数：250

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>

<<养老金会计问题研究>>

前言

合理完善的养老金制度是促进国家经济有序发展、维护社会稳定的一项重要因素。我国从20世纪80年代开始进行退休保障制度改革，目前已形成了较为明确的方针政策，即建立三支柱的养老保障体制：基本养老保险制度、企业年金制度（雇主资助的退休计划）与个人储蓄等商业性养老保险制度。

养老金制度的改革与发展客观上必然要求会计做好相关配套工作，这突显了养老金会计信息的重要性和规范养老金会计处理的必要性，对养老金会计问题研究及我国养老金会计准则的制定提出了迫切要求。

因此，结合我国当前环境，对养老金会计问题及准则制定进行系统、深入的研究具有一定的理论与现实意义。

许辞寒同志所著的《养老金会计问题研究——兼论我国养老金会计准则的制定》一书在这方面做了有益的探索。

该书是作者在其博士论文的基础上修改完善而成的。

书中，作者采取了“透过三个层面，分析两种情况，解决一个问题”的研究思路，逻辑清晰，主题突出。

此书紧紧围绕一个中心问题，即“我国养老金会计准则的制定”，为此，作者分析了两种情况，即“中、外养老金会计情况”，具体透过“历史、现状和未来”三个层面的研究来实现：基于美国养老金会计历史变迁的纵向分析、基于统计调查我国养老金会计现状分析以及基于各国养老金会计准则横向比较的未来趋势分析。

<<养老金会计问题研究>>

内容概要

《养老金会计问题研：兼论我国养老金会计准则的制度》的主体研究思路是：首先，从我国养老金会计现状研究出发，分析我国养老金会计实务操作中存在的主要问题，了解我国养老金会计准则制定的需求；其次，通过对美国养老金会计历史变迁的研究以及各国养老金会计准则的比较，总结出养老金会计准则制定与发展中的有益经验，归纳出养老金会计准则的共性内容，以掌握养老金会计的国际发展趋势；最后，结合当前环境，为我国养老金会计准则的制定提供政策性建议。

循着这一思路，《养老金会计问题研：兼论我国养老金会计准则的制度》综合使用了规范研究、案例研究、问卷调查分析与经验统计研究等多种方法。

《养老金会计问题研：兼论我国养老金会计准则的制度》以美国养老金会计准则的产生与发展为线索，系统回顾了养老金会计的历史变迁，为养老金会计问题研究和我国养老金会计准则的制定提供了可资借鉴的有益经验。

结合美国不同时期的经济环境和制度背景对其养老金会计准则进行分析，《养老金会计问题研：兼论我国养老金会计准则的制度》得出如下有益的启示：（1）资本市场的规范与养老金制度的发展是促使养老金会计准则产生的推动力；（2）美国会计准则的制定理念由收入费用观转为资产负债观；（3）养老金会计处理由收付实现制转向权责发生制；（4）相关法律法规的颁布对养老金会计准则具体内容的规定产生了重要影响；（5）会计准则制定机构应具有必要的权威性；（6）美国精算行业的发展、理论界对精算估价法的研究，为养老金会计准则中精算估价法的运用提供了条件。

<<养老金会计问题研究>>

作者简介

许辞寒，女，1979年2月生，湖北襄樊人。
2006年毕业于中国人民大学商学院会计系，取得管理学（会计学）博士学位，现就职于中国建设银行总行会计部。
近年来，先后在《财务与会计》、《中国注册会计师》等刊物上公开发表学术论文10余篇，出版专业图书《中国上市公司财务分析案例》、《美国财务会计准则的反思》（译著）等。

<<养老金会计问题研究>>

书籍目录

1 导论1.1 研究背景1.2 研究的目的与意义1.3 研究问题的界定1.4 相关概念1.5 研究思路与研究方法1.6 本书结构安排2 文献综述与相关理论基础2.1 文献综述2.2 养老金负债相关理论基础2.3 会计准则的性质2.4 本章小结3 我国养老金会计现状研究3.1 我国养老金会计的制度背景3.2 我国企业养老金会计处理及信息披露现状：来自A股上市公司的经验统计3.3 基于问卷调查的我国养老金会计准则需求研究3.4 我国企业执行IAS19情况分析：来自B股上市公司的经验统计3.5 本章小结4 养老金会计准则的国际比较与经验借鉴4.1 美国准则：首创者4.2 英国准则：后发创新4.3 国际准则：协调的产物4.4 养老金会计准则的国际比较研究4.5 本章小结5 我国养老金会计准则制定研究5.1 我国养老金会计准则制定导向研究5.2 我国养老金会计准则具体内容研究5.3 我国养老金会计准则的制定5.4 本章小结6 研究结论、局限与未来研究方向6.1 研究结论6.2 主要研究贡献与研究发现6.3 研究局限与未来研究方向附录 我国养老金会计调查问卷主要参考文献后记

<<养老金会计问题研究>>

章节摘录

养老金会计问题历来是会计界的一个难点问题。

这主要存在两方面原因：一方面，养老金涉及的期间很长，其会计确认、计量和报告涉及的期间涵盖了员工的整个工作生涯；另一方面，与养老金相关的资产、负债和费用具有很多特殊性，尤其是在养老金契约中涉及很多未来不确定因素时，对养老金负债和费用的性质及确认在理论上存在较大争议。

从1948年美国会计程序委员会（Committee on Accounting Procedure, CAP）颁布美国（也是世界上）首份养老金会计准则——会计研究公报第36号（ARB36）《养老金计划：基于过去服务的年金成本会计处理》起至今，已有许多国家制定了养老金会计的相关准则。

国际会计准则委员会（IASB）也于1983年发布了有关员工退休福利的国际会计准则（IAS19《雇主财务报表中退休福利的会计》），并在之后进行了多次修订。

然而，由于养老金会计自身的复杂性使得养老金会计准则的内容很难为人们所理解。

<<养老金会计问题研究>>

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>