

<<财务会计研究前沿>>

图书基本信息

书名：<<财务会计研究前沿>>

13位ISBN编号：9787111249504

10位ISBN编号：711124950X

出版时间：2008-10

出版时间：机械工业出版社

作者：王华 编

页数：289

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>

## &lt;&lt;财务会计研究前沿&gt;&gt;

## 前言

在信息社会和知识经济的时代，许多人开始认识到：经济可以保证我们的今天，科技可以保证我们的明天，教育才能保证我们的后天。

因此，教育的发展与改革问题被许多国家提到很高的战略地位。

教育的发展与改革是一个庞大的系统工程，涉及方方面面，而教材的建设是其中一个十分重要的环节。

可以说，教材的建设是普通高等教育发展与改革中一个永恒的主题。

但是，以培养高层次人才为宗旨的研究生教育是否要有教材？

如果我们作出了肯定的回答，那么，怎样才能编写出适合于研究生这一层次教学需要的教材？

由于历史和现实的种种原因，我们未能很好地进行深入的讨论与研究，在许多重大的问题上还没有形成共识，这正在影响着我国研究生教育质量的提高。

出于对上述问题的共同关注，在机械工业出版社的倡议之下，教育部直属重点大学的厦门大学、暨南大学、西南财经大学、湖南大学、重庆大学等学校的一批从事会计教学和研究的教师，对研究生教材建设的有关问题进行了热烈的讨论，并初步形成了某些共识。

如，教材规定了被教育对象应具备知识的广度和深度，是传授知识的途径与工具，从而也是通往培养目标的重要手段。

因此，研究生教育同样必须有教材，但也应该走出一切的知识都是从教材获得的、以教材为中心的惯性思维轨道。

因为教材所提供的知识大都相对“稳定”，相对于发展、变化着的实践来说，具有滞后性，很难满足日新月异的社会环境的需要，特别是作为同社会环境存在着紧密联系的会计科学更是如此。

如何处理好既要有教材又不能拘泥于教材这两者的关系，从而达到我们的教育目标，这就必须运用多种教育手段、途径和方法。

同时，它也给教材的编写提出了一些新的启示和要求，也就是在教材中除了要有一般性的知识外，还应通过教材有利于培养学生掌握继续学习、研究和解决问题的能力，使其能处理好实践中不断涌现的新情况和新问题。

基于这样的共识，由前述高校的有关教授组成编委会，具体组织并希望编写出一套适合研究生教育需要的教材。

经过三年多的努力，这套教材已基本完成。

在所编写的教材中，我们力求达到以下几个方面的要求：第一，信息社会和知识经济的核心是创新，而对会计理论研究的创新，十分重要的方面就是对前沿问题的突破，因而必须注意对前沿问题的重视、梳理和跟踪，并能进入学科的前沿。

培养研究生具备这个方面的能力就显得十分重要。

为此，本套教材在内容上注重知识性及相对完整性的同时，采用专题的形式，着重探讨会计学科当前的前沿问题，其目的是引导读者不要局限于已有的知识，而是要求做到能在联系实际中发展，在理论的前沿上深化，在学科的交叉中融合各种新的和活的知识。

第二，由于每一个人的立场、观点、能力、方法以及所处周围环境等的差异，对会计众多问题的认识不可能一时取得一致的意见，因此在科学研究工作中，就必须分析和掌握：本学科研究的热点和焦点问题是什么，通过以往的研究已经解决了哪些问题，有哪些问题没有得到解决或存在争论，还有什么问题值得进一步研究，等等。

为培养读者这方面的能力，本套教材既有作者本人的观点，也充分注意到具有代表性的各种不同的见解，即本套教材不是反映作者一家之言的专著，而是囊括各种不同意见的百家之言。

此外，本套教材在每一章后还附列了大量的参考文献，供有兴趣的读者进一步研读，这样，就为读者留下较为广阔的思考空间，并有利于逐步培养读者提出问题、分析问题和解决问题的能力。

第三，由于会计同环境存在紧密联系，从而使会计既有技术属性的层面，又有社会属性的层面，因此世界各国的会计理论与方法既有共性，又有特殊性。

本套教材主要研究中国会计的理论与方法问题，但在必要时也借鉴国外的会计理论与方法，并同它进

## <<财务会计研究前沿>>

行比较研究，其最终目的是为了繁荣我国的会计科学。

因为只有根系祖国的沃土，才能使会计理论之花更加鲜艳，也才能谈得上我们对世界会计科学的贡献。

第四，毫无疑问，在对会计问题的探索中，必须要有好的研究方法。

因为研究方法是手段，是工具，是桥，也是路，没有它，就不能达到胜利的彼岸。

20世纪70年代左右，以美国为首的实证会计的兴起，对于完善会计理论、促进会计理论的发展起到了很好的作用。

近几年来，我国的会计理论工作者也开始学习和运用西方的实证研究方法，发展到现在已快达到非实证研究就不算是学位论文的程度，这表明我国会计理论的研究方法也基本与国际趋同。

在我们看来，不重视研究方法肯定是错误的，但也不能认为，有了好的方法就一定会有好的会计理论。

那种试图认定一种标准通用的研究方法来指导会计理论的研究是不可能的，也是行不通的。

其实，大千世界，值得研究的问题林林总总，一把钥匙只能开一把锁，对不同的研究者来说，各有各的方法和招数，应当提倡研究方法的多元化。

总之，能解决问题的方法就是好的方法。

本套教材在研究方法的问题上，也遵循了这一认识。

当然，上述想法是否得当，必须不断接受实践的检验。

我们真诚地期望，通过本套教材的学习，读者在汲取新知识、具备新思维、掌握新方法等方面的能力能有突出的进步！

## <<财务会计研究前沿>>

### 内容概要

“会计学研究生系列规划教材”是由厦门大学原副校长吴水澎、厦门大学副校长吴世农、暨南大学副校长王华、厦门国家会计学院副院长黄世忠牵头组织全国相关院校的权威专家教授共同编写，为会计专业研究生核心课教材。

教材基本涵盖了会计专业研究生所需掌握和了解的会计理论、财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计、国际会计专题研究、信息化环境下会计与审计研究等诸多内容。

本书立足于国内外现有研究文献，把握财务会计学科的发展脉络，为研究生提供财务会计基本理论与方法的研究现状、发展趋势或研究空间，以便训练或培养研究生的研究思维、研究方法和独立研究过程。

同时，本书也是对财务会计理论感兴趣的人士、有志于从事财务会计理论研究的人士的一本很好的参考书。

## <<财务会计研究前沿>>

### 作者简介

王华，1956年5月生于江西。

厦门大学研究生（博士）毕业；暨南大学管理学院教授、博士生导师；广东金融学院院长；中国会计学会常务理事和会计教育专门委员会副主任委员；中国会计学会教育分会现任会长；中国金融会计学会和广东省会计学会顾问。

主要从事财务会计与资本市场、会计准则国际协调、人力资源与智力资本会计等领域的研究。

在《管理世界》、《会计研究》、《中国会计评论》等学术刊物上发表论文35篇；出版《论会计准则的国际协调》等专著3部、教材8部；主持完成国家自然科学基金研究项目和国家软科学课题各1项，财政部、教育部等省部级科研项目4项；广东省政府有关委、厅（局）等委托的横向课题11项，累计科研经费96.5万元。

石本仁，暨南大学管理学院教授，博士、博士生导师。

主要研究领域为公司治理与信息披露研究、家族企业治理与信息披露规范、企业合并会计、衍生工具会计等。

先后主持教育部人文社会科学研究项目和国家自然科学基金项目，参加国家自然科学基金重点项目、国家社会科学基金项目、教育部人文社会科学项目、财政部重点项目的研究工作。

为本科生讲授高级财务会计、中级财务会计、财务会计理论、会计发展史，为硕士研究生讲授财务会计理论、高级财务会计、公司治理，为博士研究生讲授会计基本理论与方法、公司治理与信息披露相关研究等课程。

著有《公司治理与中国会计改革》等，主编出版《高级财务会计》、《中级财务会计》和《会计学原理》等教材。

在《会计研究》等刊物发表《公司治理中的会计角色》等学术论文40余篇。

## 书籍目录

前言绪论第1章 企业合并与合并财务报表1.1 企业合并：合并方法、合并政策与合并理论1.1.1 合并方法的演进与发展1.1.2 合并政策的演进与发展1.1.3 合并理论的演进与发展1.2 企业合并中公司间交易的抵消1.2.1 合并抵消的基本原理1.2.2 合并抵消的系统阐述1.3 合并会计中的特殊问题研究之一——股权变动的会计处理1.3.1 期中收购1.3.2 分次收购1.3.3 出售股权1.3.4 子公司股票交易产生的股权变动1.4 合并会计中的特殊问题研究之二——间接与交叉持股的合并处理1.4.1 联属企业结构1.4.2 间接控股的合并处理1.4.3 相互持股的合并处理1.5 合并会计中的特殊问题研究之三——合并每股收益与合并所得税1.5.1 合并每股收益1.5.2 合并所得税思考题本章参考文献第2章 外币报表折算与外币报表合并2.1 外币报表折算2.1.1 功能性货币与外币报表折算2.1.2 折算方法的选择——折算或重新表述2.1.3 公司间外币交易的确定2.1.4 高通货膨胀下国外子公司的报表折算2.2 外币报表合并2.2.1 以当地货币为功能性货币的子公司报表的折算与合并——现行汇率法2.2.2 以报告货币为功能性货币的子公司报表的折算与合并——时态法2.2.3 两种方法的比较及外币报表折算与合并中的相关问题思考题本章参考文献第3章 衍生工具的会计处理3.1 衍生工具的特征与衍生工具会计规范的演进3.1.1 金融工具与衍生工具的定义与分类3.1.2 主要衍生工具简介3.1.3 衍生工具会计准则制定的进程3.2 用于投资的主要衍生工具的会计处理3.2.1 衍生工具的价值确定3.2.2 主要衍生工具的会计处理3.3 套期会计3.3.1 套期会计的实质3.3.2 套期会计的基本问题3.3.3 公允价值套期3.3.4 现金流量套期3.3.5 对外投资净额的套期思考题本章参考文献第4章 物价变动会计4.1 引言4.2 物价变动会计的基本理论4.2.1 物价变动会计的定义4.2.2 物价变动会计的会计目标4.2.3 物价变动会计的会计假设4.2.4 物价变动会计的会计要素4.2.5 物价变动会计的会计原则4.2.6 资本保全理论与物价变动会计模式4.3 一般物价水平会计4.3.1 一般物价水平会计及其发展4.3.2 一般物价水平会计的特点4.3.3 一般物价水平会计的程序和方法4.3.4 一般物价水平会计应用举例4.3.5 一般物价水平会计的优缺点4.4 现行成本/名义货币会计4.4.1 现行成本会计及其发展4.4.2 现行成本/名义货币会计的特点4.4.3 现行成本会计的程序和方法4.4.4 现行成本/名义货币会计应用举例4.4.5 现行成本/名义货币会计的优缺点4.5 现行成本/不变币值会计4.5.1 现行成本/不变币值会计概述4.5.2 现行成本/不变币值会计的会计程序和方法4.5.3 现行成本/不变币值会计应用举例4.5.4 现行成本/不变币值会计的优缺点思考题本章参考文献第5章 破产清算会计5.1 引言5.2 破产清算会计的基本理论5.2.1 破产清算会计的概念5.2.2 破产清算会计的目的5.2.3 破产清算会计的基本假设5.2.4 破产清算会计的会计原则5.2.5 重整与和解5.3 破产清算的会计确认与计量5.3.1 清算资产的确认与计量5.3.2 清算债务的确认与计量5.3.3 清算损益的确认与计量5.4 破产清算的会计处理5.4.1 清查破产企业财产及债务5.4.2 变现资产和计算损益5.4.3 清偿债务和分配财产5.5 破产清算的会计报告5.5.1 破产清算资产负债表5.5.2 破产清算财产表5.5.3 破产清算损益表5.5.4 破产财产分配表(债务清偿表)5.6 结束语——当前我国破产清算会计的研究现状及发展方向思考题本章参考文献第6章 养老金会计6.1 引言6.2 养老金制度的变迁6.2.1 家庭养老的非正式制度安排6.2.2 国家管理的养老金制度6.2.3 非国家管理的养老金制度6.3 养老金计划的分类与会计特征6.3.1 养老金计划的分类6.3.2 养老金计划的会计特征6.4 养老金费用的会计确认与计量6.4.1 确定养老金费用的方法6.4.2 养老金费用要素的组成和计量6.5 养老金的会计报告6.5.1 养老金在损益表中需要列示的内容6.5.2 养老金在资产负债表中需要列示的内容6.5.3 养老金在会计报表附注中需要列示的内容6.6 养老金会计的国际展望与我国养老金会计的发展6.6.1 国际会计准则对企业养老金会计的规定6.6.2 美国FASB对企业养老金会计的规定6.6.3 我国企业养老金会计的规定思考题本章参考文献第7章 租赁会计7.1 引言7.2 租赁与租赁会计概述7.2.1 租赁的定义与分类7.2.2 租赁与租赁会计的相关概念7.3 融资租赁——承租人的会计处理7.3.1 融资租赁的界定7.3.2 融资租赁承租人的会计处理7.3.3 融资租赁承租人的会计处理举例7.4 融资租赁——出租人的会计处理7.4.1 融资租赁出租人的会计处理7.4.2 融资租赁出租人的会计处理举例7.5 营租赁与售后租回7.5.1 经营租赁的会计处理7.5.2 售后租回的会计处理7.6 中国、美国和国际会计准则的租赁会计处理的比较思考题本章参考文献第8章 关联方关系及其交易8.1 引言8.2 关联方的界定8.2.1 我国会计准则与国际会计准则第24号的比较8.2.2 我国会计准则与美国财务会计准则第57号的比较8.3 关联交易理论8.3.1 关联交易的定义及分类8.3.2 关联交易的相关理论8.3.3 关联交易的性质8.4 我国上市公司的关联交易问题8.4.1 我国上市公司关联交易的现状和影响8.4.2 我国上市公司关联交易严重的成因8.4.3 我国上市公司关联交易的两个重要问题8.5 上市公司关联方关系及其交易信息

<<财务会计研究前沿>>

披露问题8.5.1 我国现有的关联交易信息披露制度8.5.2 关联交易信息披露制度的国际比较8.5.3 我国上市公司关联交易信息披露存在的问题及规范8.6 小结思考题本章参考文献第9章 中期与分部报告9.1 中期报告9.1.1 中期财务报告的界定9.1.2 中期报告的理论前提：信息不对称理论9.1.3 中期报告的成本效益问题9.1.4 中期报告编制的理论基础：独立观与一体观9.1.5 中期报告的披露频率9.1.6 中期报告的特殊问题9.1.7 中期报告信息质量鉴证：会计报表审阅9.2 分部报告9.2.1 分部报告的必要性分析9.2.2 分部报告的编制与披露问题9.2.3 分部报告的财务分析9.3 小结思考题本章参考文献第10章 财务报告的改进10.1 上市公司的特点与信息披露问题10.1.1 上市公司及其特点10.1.2 上市公司信息披露的要求10.1.3 上市公司会计信息披露的意义10.1.4 上市公司信息披露的原则10.1.5 上市公司信息披露的理论基础10.2 上市公司信息披露的演进与制度比较10.2.1 信息披露的历史演进10.2.2 上市公司信息披露制度的国际比较10.3 财务报告的改进研究10.3.1 现行财务报告的缺陷10.3.2 财务报告的改进10.4 小结思考题本章参考文献

章节摘录

第1章 企业合并与合并财务报表 1.1 企业合并：合并方法、合并政策与合并理论 1.1.1  
合并方法的演进与发展 在19世纪末20世纪初的美国，企业合并业务已经逐渐展开，但是由于当时财务会计仍然处在自由放任的阶段，所以对于企业合并，绝大多数企业都沿用了传统的购买资产或发行股票的处理原则，这便导致了“企业合并交易”与“资产交易”两者之间无区别现象的存在，从而无法体现企业合并的实质。

## <<财务会计研究前沿>>

### 编辑推荐

教育部直属重点大学的厦门大学、暨南大学、西南财经大学、湖南大学、重庆大学等学校的一批从事会计教学和研究的专家教授，经过三年多的努力，终于编撰完成这套会计学研究生系列规划教材。

在所编写的教材中，我们力求达到以下几个方面的要求：第一，《财务会计研究前沿》在内容上注重知识性及相对完整性的同时，采用专题的形式，着重探讨会计学科当前的前沿问题，其目的是引导读者不要局限于已有的知识，而是要求做到能在联系实际中发展，在理论的前沿上深化，在学科的交叉中融合各种新的和活的知识。

第二，《财务会计研究前沿》不是反映作者一家之言的专著，而是囊括有各种不同意见的百家之言。

这样，就为读者留下较为广阔的思考空间，并有利于逐步培养读者提出问题、分析问题和解决问题的能力。

第三，《财务会计研究前沿》主要研究中国会计的理论与方法问题，但在必要时也借鉴国外的会计理论与方法，并同它进行比较研究，其最终目的是为了繁荣我国的会计科学。

第四，在对会计问题的探索中，必须要有好的研究方法。

在我们看来，不重视研究方法肯定是错误的，但也不能认为，有了好的方法就一定会有好的会计理论。

那种试图认定一种标准通用的研究方法来指导会计理论的研究是不可能的，也是行不通的。

《财务会计研究前沿》在研究方法的问题上，也遵循了这一认识。

会计学研究生系列规划教材编委会

<<财务会计研究前沿>>

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>