

<<中国企业业绩报告的改进问题研究>>

图书基本信息

书名：<<中国企业业绩报告的改进问题研究>>

13位ISBN编号：9787500594154

10位ISBN编号：7500594151

出版时间：2006-12

出版时间：中国财经

作者：崔华清

页数：302

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;中国企业业绩报告的改进问题研究&gt;&gt;

## 内容概要

财务会计报告的改进是国内外会计学者、会计职业组织和会计信息使用者近年来讨论较多的一个议题。

由于编制财务会计报告的首要重点是通过收益及其组成内容的计量,提供关于企业业绩的信息,因此,批评的焦点又集中在传统企业业绩报告不能提供决策有用的信息,纷纷要求改进甚至彻底改革传统企业业绩报告。

本书的研究议题是改进我国企业业绩报告,按照提出问题、分析问题和解决问题的逻辑顺序分为7章,各章的基本内容如下:第1章“导论”,主要交代本书的研究背景与意义,界定相关基本概念,综述本领域的研究现状,介绍本书的基本思路、研究方法和主要贡献。

第2章“企业业绩报告:历史变迁与启示”,全面论述了国内外单式簿记时期和复式簿记时期企业业绩报告的历史变迁轨迹,概括出路线图,并总结出企业业绩报告历史变迁的基本规律。

第3章“企业业绩报告:相关理论基础”,全面阐述了企业业绩报告表内业绩项目的理论基础,同时论述了表外披露业绩信息的方法、原则和作用。

企业业绩报告表内业绩项目应当在借鉴经济学理论的基础上,以财务学理论中的干净盈余理论为指导,具体表现为会计学理论中的改良总括收益观和资产负债观;企业业绩是指企业由于交易或事项形成的、会导致所有者权益增减变动的、与所有者投入资本或向所有者分配利润无关的经济利益的总流入或总流出;表外业绩信息应当分为遵循公认会计原则的企业业绩信息和不遵循公认会计原则的企业业绩信息两大类,均通过企业业绩报表附注披露。

第4章“中国企业业绩报告:现状与分析”,从理论分析和实证检验两个角度分析了我国企业业绩报告的现状,同时阐述了我国有关表外业绩信息的相关规定,认为基于提高业绩信息决策有用性,应当对我国企业业绩报告进行改进。

第5章“改进企业业绩报告:国际经验”,介绍了ASB、FASB和IASB改进企业业绩报告的研究历程,阐述了其在表内业绩项目相关议题方面的争论,如业绩项目的分类标准及分类结果、业绩项目应否重分类、所得税费用应否在业绩项目之间分配、业绩项目的列示方法等议题,同时介绍了AICPA、FASB有关表外业绩信息的研究成果,从而为我国改进企业业绩报告提供了可以借鉴的经验。

第6章“中国改进企业业绩报告:可行的选择”,在借鉴国外相关研究成果的基础上,辅之以问卷调查的统计分析资料,全面阐述了本书有关表内业绩项目相关议题的研究结论,并拓展了表外业绩信息的内容。

同时针对我国会计实务的现实国情,提出我国改进表内业绩项目和表外业绩信息的现实选择,为我国政府有关部门将来改进企业业绩报告提供了政策建议。

第7章“研究结论、局限与未来研究方向”,总结了本书的研究结论,分析了本书研究的局限性,并提出了未来进一步研究的方向。

本书的研究贡献主要表现在以下五个方面:第一,扩充了我国会计史的研究内容。本书全面梳理了国内外企业业绩报告历史变迁的轨迹,概括出路线图,总结出基本规律,对会计史的研究内容进行了横向扩展。

第二,全面分析了我国企业业绩报告现状。本书在全面分析我国现行利润表现状的基础上,认为我国现行利润表以实现原则作为收入确认的基本条件、以历史成本作为费用计量的主要基础、以配比原则作为利润确定的主方法、以谨慎原则作为利润确定的补充,具有信息含量较低、信息反映迟缓、决策有用性较差、提供企业操纵利润的机会等不足;对表外业绩信息则重视程度不够、披露制度不健全、信息质量低下、公司治理结构堪忧。

第三,系统论述了表内业绩项目的相关议题。本书在借鉴ASB、FASB、IASB相关研究成果,并辅之问卷调查统计分析资料的基础上,重点论述了业绩项目的相关议题,认为业绩项目应当按照性质分类为营业活动(经营活动和其他营业活动)、理财活动、所得税费用、外币折算调整等项目,营业活动和理财活动项目应当进一步分别重新计量前和重新计量列示业绩信息;业绩项目不应当重分类;所得税费用不应当在业绩项目之间进行分配;企业应当编制已确认收益和费用表,采用单报表格式列示已确认的所有业绩信息。

## <<中国企业业绩报告的改进问题研究>>

第四，拓展了表外业绩信息的内容。

本书借鉴国外相关研究成果，基于提高表外业绩信息的决策有用性，并辅之问卷调查的统计分析资料，认为表外业绩信息应当包括三个方面的内容。

第一类是旁注和尾注披露的企业业绩信息；第二类是经营数据和业绩指标；第三类是其他业绩报告，分别为：管理当局讨论与分析，如经营数据和业绩指标变化的原因、关键趋势的特点及对以前期间的影 响、分部业绩信息；前瞻性信息，如机会和风险、管理当局计划、实际业绩与以前披露的机会和风险以及管理当局计划的比较；背景信息，如目标和战略、生产经营信息、行业信息；增值信息；盈利预测信息；人力资源信息；社会责任信息。

第五，构建了我国改进企业业绩报告的政策选择。

本书以我国现行会计实务为基点，认为我国改进企业业绩报告应当正确处理“国情”与“借鉴”、“破”与“立”、“现实”与“前瞻”三大关系，着力解决企业业绩报告会计要素的分类、确认原则与计量属性三大难题；在改进表内业绩项目方面，我国应当分“两步走”，在目前情况下应当部分整合利润表，增加已确认未实现的利得和损失项目；在公允价值计量属性广泛采用的情况下应当全面整合利润表，编制已确认收益和费用表，反映企业已确认的所有业绩项目；在改进表外业绩信息方面，我国应当重点解决强制披露与自愿披露的契合点、强制披露信息的适度性等问题。

考虑到本书只是一个阶段性研究成果，其局限性主要表现在：研究改进金融企业业绩报告。鉴于金融企业业务性质的特殊性和对企业业绩报告的特殊要求，本书没有论及金融企业业绩报告的改进。

在将来应当结合金融企业业务的性质及特点，研究如何改进金融企业业绩报告，为会计信息使用者提供决策有用的业绩信息。

研究资产负债的确认标准和计量属性。

按照本书的研究结论，资产和负债(不包括业主投资和派给业主款)价值增减变动的结果即为企业业绩，因此，研究企业业绩报告的改进无法回避资产负债的确认标准和计量属性。

限于研究议题的局限，本书没有论及这方面内容，今后应在这方面加大研究力度，最终构建完整的企业业绩报告改进框架。

研究结论的实证检验。

我国已经建立起基本与国际财务报告准则趋同的新的企业会计准则体系。

实施新的企业会计准则体系后，本书的研究结论在上市公司是否可行，是否有助于提高企业业绩信息的决策有用性等，都需要进行实证检验，并在实证检验的基础上加以改进和完善。

## 作者简介

崔华清，1971年生于山东烟台。

英国公认会计师公会(ACCA)会员。

1995年和1998年先后在青岛大学和东北财经大学获得经济学学士和硕士学位，2006年获得中国人民大学管理学(会计学)博士学位。

先后参与三项部级科研课题研究。

现就职于财政部会计司，主要从事中国会计准则的制定和研究工作。

书籍目录

内容摘要Abstract第1章 导论 1.1 研究背景和研究意义 1.2 相关基本概念界定 1.3 文献综述 1.4 基本思路、研究方法 with 主要贡献第2章 企业业绩报告：历史变迁与启示 2.1 国外企业业绩报告的历史变迁 2.2 我国企业业绩报告的历史变迁 2.3 企业业绩报告历史变迁的启示第3章 企业业绩报告：相关理论基础 3.1 企业业绩报告表内业绩项目的确定 3.2 企业业绩报告表外业绩信息的披露第4章 中国企业业绩报告：现状与分析 4.1 中国企业业绩报告表内业绩项目现状的理论分析 4.2 中国企业业绩报告表外业绩信息现状的理论分析 4.3 中国企业业绩报告现状的调查分析第5章 改进企业业绩报告：国际经验 5.1 主要会计准则制定机构改进企业业绩报告的研究历程 5.2 关于改进企业业绩报告表内业绩项目的争论 5.3 关于改进企业业绩报告表外业绩信息的代表性观点第6章 中国改进企业业绩报告：可行的选择 6.1 中国改进企业业绩报告的政策准备 6.2 中国改进企业业绩报告表内业绩项目的政策选择 6.3 中国改进企业业绩报告表外业绩信息的政策选择第7章 研究结论、局限与未来研究方向 7.1 研究结论 7.2 研究局限与未来研究方向主要参考文献附录：关于改进企业业绩报告的问卷调查致谢《会计学博士论丛》已出版图书目录

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>