

<<生物资产会计计量模式研究>>

图书基本信息

书名：<<生物资产会计计量模式研究>>

13位ISBN编号：9787509508190

10位ISBN编号：7509508193

出版时间：2008-12

出版时间：中国财政经济出版社一

作者：张心灵

页数：303

字数：250000

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;生物资产会计计量模式研究&gt;&gt;

## 内容概要

生物资产 (Biological Asset), 《国际会计准则第41号——农业》(IAS41) 给予的定义是“活的动物和植物”, 它是从事农业生产活动的家庭、企业和单位最主要的生产资料以及资产的重要组成部分。与非生物资产相比, 生物资产最大的特点是具有生物转化功能, 生物资产价值处于不断变化之中, 这种特殊性导致生物资产价值计量较为困难。

生物资产会计无论在国外还是国内, 都是一个充满争议的领域, 也是研究人员较少涉猎的领域。长期以来, 如西班牙学者Josep M.Argiles所说: “无论农业多么重要, 但农业历来没有得到会计研究者、实务人员及准则制定者的关注, 现行会计准则没有很好地反映农业企业的特点以及农场主和投资者的信息需求, 在: IAS41发布之前, 没有任何有关生物资产的会计准则, 生物资产的计价是困难的也是有争议的”。

我国2006年颁布的《企业会计准则第5号——生物资产》与IAS41的实质性差异表现在会计计量模式的不一致, 如何选择生物资产计量模式, 怎样提供生物资产价值相关可靠、对决策有用的信息, 是当前会计领域亟待研究与解决的重要课题, 对促进农业会计理论的完善、农业投融资及农业经济的发展具有重要的理论与现实意义。

本书针对会计领域这一难点问题即生物资产计量模式展开研究, 旨在为会计理论与会计准则的完善、农业企业会计实务操作提供有借鉴价值的理论与方法。

本书的主要创新性工作及形成的结论如下: (1) 重新界定了生物资产概念, 并提出生物资产新的分类方法。

IAS41和我国《企业会计准则第5号——生物资产》对生物资产的定义均为“活的动物和植物”, 这样的定义很宽泛且不完善, 既无理论依据, 又不利于会计规则的正确制定, 不能满足实际工作的需要, 因此本书重新界定了生物资产概念, 将微生物包括在内。

生物资产新的分类方法是借鉴生物学和农业经济理论, 依据生物资产产品产出状况, 将生物资产分为产出一次完成和产出多次完成两类生物资产, 这种分类方法对未来生物资产价值计量有重要意义。

(2) 首次得出生物资产价值变动规律是“双因素”、“双向”变动规律这一结论, 由此提出生物资产理想计量模式选择的思路。

在对生物资产价值构成、形成分析的基础上, 得出生物资产价值双因素双向变动规律。

生物资产价值变动由“双因素”(自然因素即数量形态、市场经济因素即单位价值) 导致, 生物资产价值变动是“双向”的, 既有价值增加, 又有价值减少。

生物资产理想计量模式应当反映价值变动规律, 并体现提供决策有用会计信息的计量目的, 比较分析后发现公允价值是生物资产计量的理想模式。

(3) 通过生物资产理想模式与农业企业实际选择之间的差距分析, 得出历史成本与公允价值混合模式是生物资产计量的一种现实选择。

通过问卷调查研究发现, 农业企业认同公允价值的决策有用性, 但目前不会选择公允价值计量, 多数农业企业不选择公允价值的客观理由是: 公允价值波动大, 一旦采用会造成不同时期企业经营业绩的较大波动; 现实难以操作; 财会人员不熟悉; 不可靠; 不易取得以及没有必要等。

外部信息需求差异、企业规模大小、现实条件以及未来趋势等多种因素影响, 导致了理想与现实的差异, 因此, 历史成本与公允价值混合模式成为多方因素权衡与利益均衡的结果。

(4) 得出不同类型生物资产的计量模式选择方案。

在生物资产计量模式分类研究的基础上, 通过生物资产活跃市场状况及估价技术分析, 形成的研究结论是: 畜禽资产市场最活跃, 市场交易价格信息较易取得, 具备应用公允价值计量的条件; 林木资产尽管缺乏活跃市场, 可以根据生长发育规律, 依赖现值模型及其他估价技术取得公允价值, 也可以应用公允价值计量; 其他缺乏活跃市场、现值与估价技术又难以应用的生物资产, 应当采用历史成本计量。

## <<生物资产会计计量模式研究>>

### 作者简介

张心灵，女，1965年6月生，内蒙古土默特左旗人，现为内蒙古农业大学经济管理学院教授、博士研究生导师。

1985年本科毕业于内蒙古农业大学，1987年硕士毕业于西北农业大学，2007年毕业于西安交通大学管理学院，获博士学位。

兼任内蒙古会计学会、内蒙古金融学会、内蒙古农村

## <<生物资产会计计量模式研究>>

### 书籍目录

第1章 绪论 1.1 研究的背景及问题的提出 1.2 研究的目的与意义 1.3 研究的主要内容和框架 1.4 研究采用的方法 1.5 相关主要概念的界定第2章 文献综述 2.1 资产计量理论及其演进 2.2 生物资产信息需求及其相关会计准则制定 2.3 生物资产会计计量的争论与选择 2.4 我国农业与生物资产会计研究概况 2.5 本章小结第3章 生物资产特殊性与价值变动规律对会计计量的影响 3.1 生物资产类型的划分与描述 3.2 生物资产特殊性分析 3.3 生物资产价值及其变动规律 3.4 生物资产特殊性及其价值变动对计量的影响 3.5 本章小结第4章 生物资产会计计量的理想模式 4.1 生物资产会计计量理想模式判断原则 4.2 生物资产历史成本计量模式分析 4.3 生物资产公允价值计量模式分析 4.4 本章小结第5章 生物资产计量模式的现实选择——基于农业企业的考虑 5.1 生物资产计量模式选择的影响因素分析 5.2 农业企业现实环境与条件分析 5.3 主要利益集团对生物资产计量模式选择的博弈分析 5.4 农业企业对生物资产计量的认识与选择的问卷调查研究 5.5 公允价值与历史成本混合模式的选择 5.6 本章小结第6章 不同类型生物资产计量模式及应用案例 6.1 农作物资产会计计量模式 6.2 林木资产会计计量模式 6.3 畜禽资产会计计量模式 6.4 渔业生物资产会计计量模式 6.5 微生物资产会计计量模式 6.6 生物资产计量实际案例分析 6.7 本章小结第7章 研究结论与研究展望 7.1 研究结论 7.2 创新点 7.3 研究局限性和研究展望附录：生物资产计量问题的调查问卷参考文献后记《会计学博士论丛》已出版图书目录

## <<生物资产会计计量模式研究>>

### 编辑推荐

《生物资产会计计量模式研究》从国际会计准则对生物资产的定义入手，对生物资产的相关概念进行界定；在阅读大量文献资料的基础上对资产计量理论发展演变进行了系统阐述，重点分析了生物资产的信息需求及相关会计准则制定的现状，生物资产会计计量的争论焦点及趋向；研究提出生物资产的类型划分、特殊性及其价值变动规律，构造了新的理论框架，得出了生物资产会计计量的理想模式与现实可选模式。

<<生物资产会计计量模式研究>>

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>