

<<财务会计与税务会计分离理论扩展研究>>

图书基本信息

书名：<<财务会计与税务会计分离理论扩展研究>>

13位ISBN编号：9787514108248

10位ISBN编号：7514108246

出版时间：2011-7

出版时间：经济科学出版社

作者：董盈厚

页数：190

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>

## <<财务会计与税务会计分离理论扩展研究>>

### 内容概要

这本《财务会计与税务会计分离理论扩展研究》由董盈厚所著，全书在借鉴国内学者于长春、盖地教授关于税务会计理论的基本体系的基础上，比较了中美税务会计理论的总体差异，推断差异的成因，透析现有税务会计研究的理论缺位，搜寻具有可扩展性的研究视角。

《财务会计与税务会计分离理论扩展研究》遵循宏观制度与微观技术两大线索，基于经济学效率与会计价值两个视角，对现有的财税分离的会计理论做了探索性拓展。

#### 作者简介

董盈厚，男，汉族，1969年生，辽宁庄河人。

现任教于辽宁大学商学院会计学系，副教授，会计学博士，中国会计学会会员。

主要从事财务会计概念框架与准则理论、税务理论研究。

书籍目录

第1章 导论

- 1.1 理论综述与研究问题的提出
  - 1.1.1 会计“三分”的一个内生视角与税务会计理论的两个典型化
  - 1.1.2 美国税务会计理论的功与过
  - 1.1.3 中国税务会计理论的是与非
  - 1.1.4 功过是非：一个理论假说
  - 1.1.5 研究问题的提出：一个扩展性思考
- 1.2 研究的背景与价值
- 1.3 研究的线索与视角
  - 1.3.1 宏观制度层面经济学效率研究的可扩展性
  - 1.3.2 微观技术层面会计价值研究的可扩展性
- 1.4 研究框架设计与研究方法选择
  - 1.4.1 研究框架设计
  - 1.4.2 研究方法选择
- 1.5 创新点与不足

第2章 会计模式视角的财务会计与税务会计分离

- 2.1 会计模式视角的研究线索
- 2.2 现存理论表述的回顾与论题的展开
  - 2.2.1 现存理论表述的回顾
  - 2.2.2 论题的展开
- 2.3 法德与英美会计模式的差别研究：文化维度解析
  - 2.3.1 差别研究的理论价值
  - 2.3.2 商业传统、商业理念与法德会计模式的文化根源
  - 2.3.3 哲学思维、价值观念与两大会计模式的文化根源
  - 2.3.4 经济学理论、经济学观念与两大会计模式的制度选择根源
  - 2.3.5 差别研究的结论：强制性与市场性制度均衡偏好的差别
- 2.4 法德与英美会计模式的无差别研究：经济学效率比较
  - 2.4.1 会计模式的经济学效率比较的理论依据
  - 2.4.2 会计产权结构的含义
  - 2.4.3 法德与英美会计模式的会计制度结构
  - 2.4.4 会计模式的经济学效率
- 2.5 我国会计模式选择的内生性路径参照及其甄别
  - 2.5.1 制度变迁视角的两大会计模式
  - 2.5.2 我国文化传统固有的价值与效率取向
  - 2.5.3 我国文化传统的边际性变迁
  - 2.5.4 会计模式的内生性对接：一个路径参照

第3章 交易费用视角的财务会计与税务会计分离

- 3.1 分工与交易费用经济学理论
  - 3.1.1 分工经济学理论
  - 3.1.2 交易费用经济学理论
- 3.2 财务会计与税务会计分离的交易费用分析
  - 3.2.1 现存理论对财务会计与税务会计分离的交易费用表述
  - 3.2.2 财务会计与税务会计分离的交易费用的深入探讨
- 3.3 财务会计与税务会计分离的交易费用评价
  - 3.3.1 代表性的准则制定者的评价：FASB对SFAS109的交易费用评价

3.3.2 财务会计与税务会计分离的交易费用的经济学评价

3.3.3 研究结论与财税会计分合的内生交易费用的可检验性

#### 第4章 利益结构视角的税务会计协调价值

4.1 公共利益的诉求：有效契约关系三层次信息

4.1.1 公共税收利益

4.1.2 公共税务信息

4.1.3 公共财务会计信息

4.2 私人利益的谋求：完美税务管理四因素假设

4.2.1 税法规则参照的税金预期

4.2.2 会计准则规范的税金记录

4.2.3 税法规则约束的税务报告

4.2.4 税法规则边界的税务筹划

4.3 税务会计利益的代理结构及其均衡特征

4.3.1 税务会计利益代理结构的双重性

4.3.2 私人代理激励机制与公共代理约束机制的相容性

4.3.3 税务会计利益结构的终极均衡特征

#### 第5章 税收效应视角的税务会计财务价值

5.1 基于资本结构理论的税收价值效应

5.2 基于实证会计检验的税收价格效应

5.3 价值效应与价格效应作为命题的性质

5.3.1 资本结构与实证会计理论变迁的逻辑边界：所得税假定

5.3.2 命题的检验与非检验

5.4 基于有效契约关系的税收现金流量效应

5.4.1 财务会计应计性与税务会计确定性的冲突

5.4.2 税收现金流量效应与基于产品市场交易的有效契约关系

5.4.3 税收现金流量效应与剩余索取权、决策控制权、管理控制权

#### 第6章 会计报告视角的财务会计与税务会计分离

6.1 财务会计与税务会计报告目标的比较

6.2 财务会计与税务会计主要信息质量特征的比较

6.2.1 财务会计信息相关性与可靠性的替代价值模式

6.2.2 财务会计信息相关性与可靠性逻辑关系的思想实验

6.2.3 税务会计信息质量特征与财务会计信息质量特征的比较

6.2.4 税务会计信息假定性的税法规则个案研究

6.3 财务会计与税务会计信息披露边界的比较与启示

6.3.1 财务会计与税务会计信息披露边界的比较

6.3.2 税务会计信息披露对财务会计的启示

6.4 财务会计与税务会计报告比较的两个案例研究

#### 第7章 会计信息质量影响视角的财务会计与税务会计分离

7.1 计量属性与所得税会计信息质量

7.1.1 所得税会计处理中计量观的演化

7.1.2 递延税款的计量属性及所得税会计信息质量的探讨

7.2 增值税反机会主义规则的个案研究

7.2.1 反机会主义税法规则的经济解释

7.2.2 反机会主义税法规则的会计视角研究

结论 财务会计与税务会计分离的有效性问题

参考文献

后记



章节摘录

2.2.2论题的展开现存研究认为会计模式是一个国家或地区在特定条件下抽象的、概括性的、相对稳定的会计特征，会计模式是环境使然。

这个逻辑本身是没有问题的，但是笔者认为，法系渊源、税收法律、资本市场类型及公司治理结构、民族文化特性等较为典型的会计环境只是外在与浅层环境，对会计模式的解释力存在“隔靴搔痒”的外生性局限，这一局限具体表现在以下几个问题上。

(1) 关于法系特征问题。

会计学领域几乎毫无争议地认为我国法律体系归属大陆法系，依此是否可以推定我国会计模式应该选择或者借鉴法德模式。

(2) 财务会计与税务会计分离问题。

与法系特征相关联的问题，大陆法系的法德会计实行财务会计与税务会计合一模式，那么，我国是否也应该选择或者借鉴财税合一模式。

(3) 关于资本市场类型问题。

我国未来的资本市场是债务导向还是权益导向？

这显然涉及两种类型资本市场的效率论证问题。

(4) 关于民族文化特征问题。

无论依据福斯蒂德的社会价值观，还是从格雷的会计价值观来看，我国似乎应该归属于法德会计模式的文化层面。

由此可见，以“浅层（事实或外在）环境—会计模式”模型进行推断，那么基本上法德会计模式应该成为我国会计模式选择主导性的路径参照，“浅层（事实或外在）环境—会计模式”模型几乎引致了我国会计模式选择问题在认识与研究上的“锁人效应”。

有研究结论认为中国的法律是成文法，属于欧洲大陆法系，文化属于集体主义文化，具有这种法律和文化特征的国家适宜制定较详细的会计规范；也有观点指出，目前流行的会计概念结构不适合中国的法律、金融和财政环境，认为会计制度的性质是民商经济法律制度、财税制度与会计技术融合生成的收益分享规则，我国需要以法律原则为基础自主设计会计制度，财务会计与税务会计应该融合而不是分离，并认为通过审视欧盟会计协调和法国会计发展状态，我国应自主建设会计法制。

这些研究结论是众多将法德模式作为参考路径意见中最具有代表性的。

由于目前我国适用新的《企业会计准则》（2006），这样会计制度事实（新企业会计准则）与会计制度逻辑（理论论证）似乎出现了矛盾。

.....

## <<财务会计与税务会计分离理论扩展研究>>

### 编辑推荐

《财务会计与税务会计分离理论扩展研究》由董盈厚所著，全书共分为七章，内容包括：导论、会计模式视角的财务会计与税务会计分离、交易费用视角的财务会计与税务会计分离、利益结构视角的税务会计协调价值、税收效应视角的税务会计财务价值、会计报告视角的财务会计与税务会计分离、会计信息质量影响视角的财务会计与税务会计分离。



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>