

<<中国会计准则国际趋同策略研究>>

图书基本信息

书名：<<中国会计准则国际趋同策略研究>>

13位ISBN编号：9787514130720

10位ISBN编号：7514130721

出版时间：2013-3

出版时间：黄燕飞 经济科学出版社 (2013-05出版)

作者：黄燕飞

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>

<<中国会计准则国际趋同策略研究>>

内容概要

《中国会计准则国际趋同策略研究》探究了会计准则的含义和性质，认为会计准则是一项行为规则，会计准则作为公共物品，其选择是一个政府决策和各方博弈过程，具有经济后果。会计准则的发展是一种制度变迁，受制度变迁环境（如各国政治、法律和文化等）和制度变迁路径依赖的影响。

但是会计准则作为规范信息生产和传递的框架体系，也是一种能降低交易费用的制度安排，如果根据会计准则生产的会计信息不带有偏见、反映经济交易事实，就可更好地为会计信息使用者服务。会计准则作为一种公共物品，一旦被创造出来，可以被其他人无偿借鉴和使用。

会计准则具有技术规范特点，也有社会性的一面，国际财务报告准则的制定正以原则和目标为导向、从法律模式转向金融模式，国际会计准则理事会正努力将国际财务报告准则建设成为高质量的会计准则，使得国际财务报告准则能成为全球统一的会计准则候选人。

<<中国会计准则国际趋同策略研究>>

作者简介

黄燕飞，1972年1月生于江西省上高县。

管理学博士（会计学专业）。

现为财政部财政科学研究所副研究员。

1995年研究生毕业后，在科研所下属的会计师事务所、财务会计研究室、研究生部从事审计咨询、科研和教学工作，其间也给一些企业做过培训和咨询，获中国注册会计师、中国注册评估师、英国特许会计师协会（ACCA）和香港会计师公会（HKICPA）资深会员等资格。

研究方向是：企业内部控制、企业会计准则及会计审计案例研究等。

<<中国会计准则国际趋同策略研究>>

书籍目录

第一章绪论 一、研究背景与意义 二、文献回顾 (一) 国别会计研究 (二) 各国会计准则差异成因研究 (三) 不同会计准则优劣问题研究 (四) 会计准则国际协调和趋同的中国研究 (五) 会计准则制度变迁研究 三、研究内容、思路和方法 四、结构安排 五、主要研究贡献与局限 (一) 主要研究贡献 (二) 主要研究局限 第二章会计准则的性质与变迁 一、会计准则的含义 二、会计准则的性质 (一) 会计准则是一种公共物品 (二) 会计准则是一种制度安排 (三) 会计准则具有经济后果 三、会计准则的变迁 (一) 会计变迁与经济发展 (二) 美国与国际会计准则的变迁 (三) 会计准则制定导向的变迁 四、高质量会计准则的标准 第三章会计准则的协调、趋同与等效 一、会计准则的国际协调、趋同与等效 (一) 会计准则的国际协调 (二) 会计准则的趋同与等效 二、会计准则的国际趋同：国际会计准则理事会的努力 (一) 国际会计准则理事会组织机构的改革 (二) 国际会计准则理事会财务报告模式的变革 三、国际财务报告准则项目评析 (一) 公允价值计量 (二) 金融工具 (三) 财务报表列报 (四) 收入确认 (五) 租赁准则 第四章会计准则趋同的国际经验 一、各国和地区会计准则趋同的动机和目的 (一) 美国会计准则趋同的动机和目的 (二) 欧盟会计准则趋同的动机和目的 (三) 澳大利亚会计准则趋同的动机和目的 (四) 加拿大会计准则趋同的动机和目的 (五) 巴西会计准则趋同的动机和目的 (六) 印度会计准则趋同的动机和目的 (七) 日本会计准则趋同的动机和目的 二、各国会计准则趋同路径研究 (一) 完全使用法 (二) 不完全使用法 第五章中国会计准则国际趋同的策略选择 一、中国企业会计准则国际趋同的动因 二、会计准则趋同策略的含义 三、中国会计准则国际趋同策略的影响因素 (一) 中国企业会计准则的发展 (二) 中国上市公司执行企业会计准则情况分析 (三) 我国企业会计准则与国际财务报告准则的差异分析 (四) 中国会计模式的转变 四、中国企业会计准则国际趋同的策略 (一) 中国企业会计准则国际趋同的策略选择回顾 (二) 中国企业会计准则国际趋同的策略选择 第六章结论与建议 一、主要研究结论与建议 (一) 经济和资本全球化是我国会计准则国际趋同的根本动因 (二) 国际财务报告准则最有可能成为全球统一使用会计准则的候选者 (三) 我国会计准则国际趋同现阶段的目标是会计准则等效，会计准则需与国际财务报告准则全面持续趋同 (四) 中国在会计准则国际趋同的过程中，需以让渡部分准则制定权为代价 (五) 中国会计准则的国际趋同中，面临着诸多的限制条件，需要进行明确的自我定位 (六) 中国需要制订一个明确、清楚的行动方案来实现会计准则国际趋同的目标，降低交易成本 二、待进一步研究的内容 主要参考文献 后记

<<中国会计准则国际趋同策略研究>>

章节摘录

版权页： 会计准则作为对会计信息加工、传递和披露具有约束作用的规则，是制度的一部分或者一种制度安排，会计准则也是一种可降低交易费用的制度安排。

诺斯（1971）把制度分为两种：降低交易成本的制度与降低风险的制度。

如保险公司是一个降低风险的制度创新，股票交易所和网上交易则是降低交易费用的制度创新。

按照诺斯的制度分类法，会计准则属于可以降低交易费用的制度。

因为如果没有一套受到投资者认可的会计准则、没有值得社会依赖的注册会计师外部审计，上市公司如果想要在资本市场上通过发生证券（如股票和债券）筹集资本，需付出较高的资本成本。

一套独立有效的会计准则，不仅可以降低契约成本，还可以降低风险。

例如，通过实施充分稳健的会计准则，可以局部增强企业对抗外部市场风险的能力。

有效市场假设表明，外部股东知道公司内部管理人员有可能采取机会主义行为来损害股东的利益，有效的制度安排，可以减少内部管理人员的机会主义行为。

目前全球有100多个国家采用国际财务报告准则，不少国家在提到采用国际财务报告准则的原因时，都认为这种新的制度安排可以提高会计信息的质量，降低本国企业吸收外国资本或者在资本市场上的筹资成本。

在应对本轮金融危机的过程中，20国集团领导人峰会也承诺建立全球统一的高质量的会计准则，以提高金融机构应对风险的能力。

制度变迁的各种理论也可以从各个国家和地区的会计准则（如美国、欧盟和中国）的变迁、国际会计准则的变迁进程得到证实。

制度变迁的发起需要成本（如国际会计准则理事会和美国财务会计准则委员会每年都需筹集大量的资金），拟订会计准则的成本高昂，但一项会计准则一旦制定出来，全社会都可以免费使用，其他国家和地区也可以效仿，准则制定者很难独享该项准则变迁的收益。

例如，美国财务会计准则委员会发布其财务会计概念框架后，其他准则制定机构（如国际会计准则委员会、英国、中国等）纷纷效仿。

如果一项制度变迁发起的成本较低，那么即使该项制度容易被其他主体模仿，可能也很容易被创新。

例如，瓦特和齐默曼（Watts&Zimmerman，1979）分析早期美国铁路业会计方法的演变时发现，当政府对铁路业的收费率进行管制时，铁路业为提高收费标准，将固定资产的折旧计入费用，尽管这一制度很容易被模仿，但因为它能给管理当局带来不菲收益，其变迁相对容易发生。

<<中国会计准则国际趋同策略研究>>

编辑推荐

《中国会计准则国际趋同策略研究》笔者认为，在2006年中国以大爆炸方式整体性引入国际财务报告准则后，对于国际会计准则理事会制定的新准则可逐个评估并同步引入中国。针对会计准则使用者对原则和目标导向准则、复杂交易和业务会计处理不适应的情况，中国可提供更多的准则应用指引、案例分析和准则执行情况的调查分析、加强与准则应用者的沟通交流和能力建设。

<<中国会计准则国际趋同策略研究>>

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>