

<<广义资本会计理论研究>>

图书基本信息

书名：<<广义资本会计理论研究>>

13位ISBN编号：9787542921512

10位ISBN编号：7542921517

出版时间：2008-8

出版时间：立信会计出版社

作者：黄晓波

页数：251

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>

## <<广义资本会计理论研究>>

### 前言

会计与经济总是紧密地联系在一起。

经济离不了会计，会计离不开经济。

经济越发展，管理越需要，会计越重要。

“发展——改革——发展”是会计实践、会计理论不断前进、不断深化、不断完善的客观规律。没有发展的客观要求，就不会产生发展的愿望，也就不会形成发展的意识；改革既受发展要求、发展愿望、发展意识的驱使，又是实现发展目标的永恒动力，没有会计的改革，就根本不会有会计的发展。

中共十一届三中全会的召开，吹响了改革、开放的进军号角，全国人民、全国会计工作者都按照党指引的方向，为调整、改革与生产力发展要求不相适应的某些社会生产关系，为调整、改革与经济基础不相适应的某些社会主义上层建筑，奋战在改革的前沿，真是意气风发，斗志昂扬。

在党的领导下，全国各条战线都充满了无穷的生机，释放出无限的活力。

在整个改革大潮中，会计领域也与全国一样，不断地取得了改革开放的累累硕果。

这些成就，有待于我们去总结、去反映。

随着改革开放的迅猛发展，新情况、新事物、新问题层出不穷，也亟待我们去探索、研究，去作出科学回答，这也是摆在我们面前光荣而艰巨的任务。

## &lt;&lt;广义资本会计理论研究&gt;&gt;

## 内容概要

《广义资本会计理论研究》的上篇是作者的博士论文，是攻读博士学位期间最终的研究成果；下篇是在博士论文的写作过程中进行的专题研究，在一定程度上反映出了博士论文思想的形成过程。把两篇拼在一起奉献给读者，虽难免会有一些重复，但自认为会更有助于读者对《广义资本会计理论研究》思想内容的把握。

从某种意义上讲，博士论文的写作正如游子回家。远在他乡的游子总想踏上回家的旅程，但当家乡越来越远的时候，却又难免心生怯意。在博士论文付梓之时，这种“近乡情更怯，不敢问来人”的情愫越来越强烈地涌上心头。虽然一直执着地“独上高楼，望尽天涯路”，虽然也是“衣带渐宽终不悔，为伊消得人憔悴”，但是，深深地感到博士论文远未达到“众里寻她千百度，蓦然回首，那人却在，灯火阑珊处”的境界。想想国家会计事业的蓬勃发展，想想会计学教学科研的繁荣兴旺，想想指导老师的殷切期望，想想作为一个会计学者的责任和使命，心里怎么能不感到胆怯呢？

与怯意并存予心的，是对国家、对母校、对老师们和同学们深深的敬意和感激。国家会计事业的蓬勃发展为我们提供了攻读博士学位的机会，为我们提供了施展才华的舞台；中南财经政法大学会计学院几代人在教学科研上丰硕的积淀，为我们学习和研究提供了良好的环境和条件；老师们高尚的品格和渊博的学识，为我们提供了取之不尽、用之不竭的精神食粮，就像一座座闪亮的灯塔，指引和激励着我们奋然前行；同学们的专业素养、热心和真诚，不仅常在我专业学习和研究中激起星星点点的思想火花，而且给我的工作和生活增添了许多色彩和情趣。

《广义资本会计理论研究》是关于研究“广义资本会计理论”的专著，书中主要采用规范研究方法，在进行规范研究时，注重归纳法与演绎法的结合，注重历史与逻辑的结合。首先，阐述企业理论的演进及其价值取向，为广义资本会计的构建奠定理论基础；然后，对新经济时代会计环境进行分析，提出广义资本会计的目标；接着，依据广义资本会计目标，对广义资本会计对象和会计要素进行探讨。在此基础上，构建基于广义资本的财务报告理论体系。

## &lt;&lt;广义资本会计理论研究&gt;&gt;

## 书籍目录

导论一、选题的背景二、选题的意义三、研究方法四、理论创新五、有待研究的问题上篇基础理论研究第一章广义资本会计的理论基础第一节企业性质理论的发展一、企业的经济性质：从生产性到契约性（交易性）二、企业的契约关系透视第二节企业价值创造理论一、“价值”、“财富”和“企业价值”的界定二、企业价值创造理论：从可变资本到广义资本第三节人力资本产权观与人本管理思想一、产权与交易费用二、人力资本产权观三、人本管理思想第四节企业伦理与企业的社会责任一、企业伦理二、企业的社会责任第五节企业理论演进的价值取向及其对财务会计的影响一、企业理论演进的价值取向二、企业理论的发展对财务会计的影响本章小结附录：卡瓦纳道德决策树第二章广义资本会计的本质特征和理论体系第一节传统财务会计理论的形成和发展一、工厂制度及其对财务会计的影响二、公司制度及其对财务会计的影响第二节会计丛林的形成及其反思第三节广义资本会计的本质特征和理论框架一、广义资本会计的本质特征二、广义资本会计的理论框架本章小结第三章广义资本会计环境第一节会计环境对会计理论的影响第二节新经济时代的会计环境一、经济形态变革：从工业经济到新经济二、发展观念的转变：从无限增长观到可持续发展观三、公司性质的变化第三节广义资本会计—新经济时代的财务会计一、企业资本的泛化二、基于广义资本的企业契约关系本章小结第四章广义资本会计目标第一节会计目标理论的演进第二节受托责任观与决策有用观的协调和统第三节广义资本会计的目标一、会计目标的价值判断：效率与公平之争二、传统财务会计的公正性问题：国内外相关研究综述三、广义资本会计的目标：从绩效观到权益观本章小结附录：各国财务会计目标比较第五章广义资本会计对象与要素第一节传统财务会计对象和要素理论述评一、传统财务会计对象理论二、传统财务会计要素理论三、对传统财务会计对象与要素理论研究的评价第二节广义资本会计的对象一、企业法人产权辨析二、基于广义资本的产权交易契约的形成、履行与解除三、广义资本会计的对象：基于广义资本的产权价值运动第三节广义资本会计要素体系一、广义资本会计要素的形成过程二、广义资本会计要素体系的构成第四节广义资本会计基本要素的性质与计量一、综合权益二、综合资产三、综合收益本章小结附录：各国财务会计要素的构成和定义比较第六章基于广义资本的财务报告第一节财务报告的构成一、美国财务会计准则委员会（FASB）的规定二、英国会计准则委员会（ASB）的规定三、国际会计准则委员会（IASB）的规定四、中国《企业会计准则——基本准则》的规定第二节传统财务报告缺陷的理论分析一、国外的研究二、国内的研究第三节会计信息的价值相关性：基于国内外实证研究的经验证据第四节改进企业财务报告的探索和努力一、国外改进企业财务报告的探索二、国内改进企业财务报告的探索第五节基于广义资本的财务报告一、基于广义资本财务报告的基本思想二、基于广义资本财务报告的构成三、综合资产权益表四、综合收益表五、增值分配表本章小结附录：股票收益与会计收益相关性实证研究文献下篇专题研究专题一：交易费用会计论纲一、问题的提出二、交易费用会计的本质特征三、交易费用的会计确认四、交易费用的会计计量五、交易费用的会计报告专题二：科技革命与会计创新一、工业革命与会计创新二、信息技术革命与会计创新专题三：社会公正理念下财务会计理论创新一、引言二、社会公正——全人类的共同理想三、财务会计中的公正（公允）性问题四、基于社会公正理念的财务会计理论创新专题四：基于广义资本的财务报告一、引言二、会计环境的变化与企业资本的广义化三、基于广义资本的会计要素四、基于广义资本的财务报告参考文献后记

## 章节摘录

第一章 广义资本会计的理论基础 第五节 企业理论演进的价值取向及其对财务会计的影响

二、企业理论的发展对财务会计的影响 (一)从“物本会计”转变为“人本会计” 与传统企业理论认为生产性是企业的本质属性相一致,传统财务会计以商品生产经营为中心,把企业的经济活动划分为生产准备、生产、销售等阶段,对商品生产经营活动所引起的资金运动进行反映和控制

。这种财务会计是一种“物本会计”。

现代企业理论认为,企业是利益相关者交易契约的集合,契约性是企业的本质属性。

契约的平等性意味着所有利益相关者都是独立的平等的产权主体,都在企业拥有基本的产权权益,而且这种权益至少在原则上是平等的。

企业以及企业的商品生产都是实现利益相关者权益的手段。

所以,财务会计应以广义资本所有者为中心,应对利益相关者投入企业的资本及其在企业拥有的权益进行反映和控制,应从“物本会计”转变为“人本会计”。

(二)从绩效导向转变为公平导向 传统企业理论认为,企业是“经济人”,追求利润最大化是企业的唯一目标。

受此影响,财务报告以利润表为核心,以受托责任观或决策有用观为目标,注重为投资者提供有关经营者受托责任信息和决策有用信息。

而经营者受托责任的履行情况,主要是以利润为标准来考核或衡量的;是否对决策有用,也主要是以是否有助于赚取利润为依据。

这种财务会计是一种绩效导向的财务会计。

现代企业理论认为,企业不仅是“经济人”,不能仅仅追求经济利益;企业还是“社会人”、“生态人”,企业还应承担广泛的社会、生态责任。

所以,财务报告不能仅反映企业的财务状况和经营成果,还应注重反映企业社会责任履行情况。

企业的受托责任不仅是对股东、债权人的受托责任,而且是对所有利益相关者的受托责任;不仅是一种经济责任,而且还有社会责任。

财务会计应从绩效导向转变为公平导向。

(三)从狭义的权益转变为综合权益 传统企业理论认为,企业是股东的企业,股东是企业的所有者和风险承担者,股东应拥有企业的剩余索取权和剩余控制权。

而传统财务会计主要为股东服务,注重为股东提供决策有用的信息。

现代企业理论强调,企业利益相关者都向企业投入了专用性资本,都是企业风险的承担者和企业价值的创造者,都是企业的产权主体。

企业的所有权不应固定地为股东所拥有,而是具有状态依存性。

所以,财务会计不能仅仅为股东服务,而且应为所有利益相关者服务;企业的权益不仅是股东的权益,向企业投入资本的其他主体也在企业拥有权益。

所以,传统财务会计中狭义的权益应转变为综合权益。

……

<<广义资本会计理论研究>>

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>