

<<情境架构下的企业会计准则执行研究>>

图书基本信息

书名：<<情境架构下的企业会计准则执行研究>>

13位ISBN编号：9787505861695

10位ISBN编号：7505861697

出版时间：2007-4

出版时间：经济科学

作者：刘慧凤

页数：289

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>

## <<情境架构下的企业会计准则执行研究>>

### 内容概要

会计准则建设的目的在于规范会计核算行为,提高财务会计报告的质量。

离开企业对会计准则的有效执行,设计再好的会计准则也是形同虚设。

因此,随着我国会计准则体系的建成,提高企业会计准则的遵从水平也就成为会计治理的根本目标。

从国内外研究文献看,不遵从会计准则而导致财务报告质量问题受到各界重视,相关研究成果十分丰富,但直接以会计准则执行或遵从为题的研究并不多,更缺少系统性研究成果。

会计准则执行是一个关于企业如何遵从会计准则的选择问题,如何选择受到企业面临的情境的限制。

本书将研究基点落到企业,将制约会计准则执行的因素整合成情境架构,并将它与会计准则执行行为联结起来,从企业理性的角度讨论情境要素及其协同作用如何形塑企业的会计准则执行行为;根据会计信息治理的目标,反思如何通过情境再造,完善会计准则的实施机制,提高会计准则的遵从水平。

主要研究内容和结论可以分为以下部分。

第一部分,理论基础及其分析框架构建。

经过对会计准则执行基本要素的深入分析,使本研究走出会计学的研究视野,确定了将会计准则执行作为一个跨学科问题研究的思路。

首先,将经济学和社会学的理性假设思想融合并应用于本研究,提出的会计准则执行主体的行为符合“情境—过程”理性假设。

其次,以嵌入性理论、企业契约论和社会秩序论为指导,并以文献研究成果相佐证,构建了会计准则执行的情境架构。

再次,以期望效用理论和前景理论为指导,确定了情境架构下企业会计准则执行抉择分析的基本方法。

最后,借鉴吉登斯的“结构化理论”和科尔曼社会系统的内部分析方法,建立了情境架构下企业会计准则执行的分析框架。

第二部分,情境要素下会计准则执行的理论分析和现实研究。

本部分分四个专题,分别探讨了会计准则制定及其保障实施制度、会计信息需求、公司治理及其会计资源等情境要素对企业会计准则执行不同性质的作用机理。

探讨了会计准则制定与会计准则执行能力的关系,分析了强制实施制度的威慑风险对会计准则执行的作用及其局限性;分析了会计信息需求对会计准则执行的激励作用,提出了避免市场需求机制失灵和政府替代性监管失灵的重要性;以会计信息产权理论为依据,提出了公司会计治理的概念,分析了公司激励和监督制度对会计准则执行选择的作用机理,提出了优化会计治理机制的必要性,以案例研究的方法研究了公司治理文化与公司治理的正式制度安排及其会计准则执行行为的关系;提出会计资源对企业会计执行能力的作用,重点探讨中外企业关系资源占有和利用方式,会计人力资源水平对会计准则执行能力和效果的影响。

第三部分,情境要素协同作用下的会计准则执行研究。

在不同国家和地区、同一国家或地区的不同时期,情境要素特征不同,情境结构的效应不同,对企业会计准则执行行为影响不同,我国企业会计准则执行的特征是制度博弈。

通过历史分析和中外比较,解释了中外会计舞弊的不同机理,提出在会计系统改革中要保持各种情境要素作用的协调性、目标的一致性,要关注公司治理在会计准则情境架构中的基础性和支撑性作用。

第四部分,对策探讨。

在前面理论分析和对我国现实问题研究的基础上,从提高企业会计准则执行的能力、压力、动力、支持力、控制力等角度构建了一个系统地提高会计准则遵从水平对策体系。

最后,结合调查研究资料,简要讨论了本书对我国会计准则执行问题的基本观点,并得出本书结论,简述本书积极探索的成果与局限性。

## 作者简介

刘慧凤，女，1967年1月出生，山东蓬莱人。

1989年7月毕业于山东大学，获经济学学士学位，留校任教；1999年获得产业经济学硕士学位；2006年6月毕业于天津财经大学会计系，获得管理学(会计专业)博士学位。

现任山东大学管理学院副教授，硕士生导师。

专业教学与研究领域为财务会计学、税务会计与税务筹划，研究方向为会计准则与财务报告、税务会计问题。

近期致力于会计准则制定与执行问题研究，已在《会计研究》、《经济与管理研究》、《财经论丛》、《山东大学学报》和《现代财经》等刊物发表相关学术论文10余篇。

书籍目录

第1章 导言 1.1 问题的提出 1.2 相关文献回顾与比较 1.3 研究问题的界定和研究目标 1.4 研究意义 1.5 基本概念界定：情境架构、会计准则执行 1.6 研究思路、框架结构和研究方法第2章 分析框架 2.1 企业会计准则执行的相关要素 2.2 会计准则执行主体的行为假设：情境—过程理性假设 2.3 嵌入性理论、企业的嵌入性与会计准则执行的情境架构 2.4 会计准则执行行为分析的理论原则 2.5 情境架构下会计准则执行的分析框架第3章 会计准则制定及其保障实施制度与企业会计准则执行 3.1 会计准则制定与会计准则执行 3.2 保障会计准则实施的正式制度与会计准则执行 3.3 非正式制度与会计准则执行第4章 会计信息需求激励与企业会计准则执行 4.1 会计信息市场需求激励与会计准则执行 4.2 会计信息市场需求激励作用的条件和局限性 4.3 新兴市场与成熟市场会计信息需求激励有效性的比较 4.4 替代性会计监管对会计准则执行的激励第5章 公司激励、监督制度与企业会计准则执行 5.1 委托代理、公司治理与会计信息 5.2 管理者利益激励与会计准则的执行 5.3 公司会计监督与会计准则执行 5.4 公司治理文化之于公司治理制度：“世界通信案”的启示第6章 会计资源与企业会计准则的执行 6.1 会计资源与企业会计准则的执行能力 6.2 关系资源与会计准则执行 6.3 我国关系资源对上市公司遵从会计准则压力的缓解 6.4 会计人力资源与会计准则执行能力第7章 情境要素协同作用下的企业会计准则执行 7.1 企业会计准则执行的系统框架 7.2 情境要素协同作用下企业会计准则执行：历史分析 7.3 情境要素协同作用下的企业会计准则执行：中、美比较分析 7.4 全球会计准则趋同、实施体系的协调：行动与前景第8章 情境再造：提高企业会计准则遵从水平的对策 8.1 提高我国会计准则遵从水平的宏观政策选择 8.2 完善会计信息需求激励的政策选择 8.3 优化公司激励和监督制度的对策 8.4 建立规范的会计准则遵从资源支持系统第9章 结论与讨论 9.1 关于我国会计执行问题若干观点的讨论 9.2 主要研究结论 9.3 制度分析与系统分析思路的方法比较 9.4 本书的积极探索和局限性附录：企业对会计标准遵从问题的调查提纲参考文献后记

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>