

<<中国会计准则的制度经济学分析>>

图书基本信息

书名：<<中国会计准则的制度经济学分析>>

13位ISBN编号：9787566001832

10位ISBN编号：7566001833

出版时间：2012-6

出版时间：中央民族大学出版社

作者：曹霞

页数：199

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>

## <<中国会计准则的制度经济学分析>>

### 内容概要

会计信息质量是困扰社会经济生活的历史性的、全球性的课题，这一问题在中国表现得尤为突出。因此，强化会计准则规范成为中国的现实选择。会计准则的制定与实施节约了人们进行会计信息交流活动的费用，减少了会计信息环境的不确定性及因选择披露方式不同而可能出现的机会主义行为，为人们运用会计信息进行决策提供了有保障的制度框架。

《中国会计准则的制度经济学分析》在前人研究的基础上，沿着中国现行会计准则的性质、目标定位、价值导向及其执行效果的思路对中国会计准则这一正式制度进行了较为系统的经济学分析。中国现行会计准则的目标是基于信息不对称的现实情况下，通过统一规范企业财务会计行为，促使企业生成和披露与以投资者为代表的信息使用者决策相关的、真实反映企业财务状况和经营成果及其受托责任履行情况的会计信息，以实现政府制定和实施会计准则的终极目标：效率、公平和稳定。然而，现行会计准则在与国际会计准则趋同的过程中，虽然堵塞了我国原有会计准则的一些漏洞，但同时又为企业特别是上市公司的盈余管理留下了更大的弹性空间，这在一定程度上影响了会计信息使用者的经济决策，不利于整个社会经济的平衡发展。因此，在准则制定者不断完善会计准则指南的同时，政府相关部门应强化对现行会计准则执行情况的监督机制的建设，同时加大对违规者的民事惩处力度。

## <<中国会计准则的制度经济学分析>>

### 作者简介

曹霞，1965年出生。

内蒙古师范大学经济学院副教授、经济学专业硕士研究生导师、人力资源管理系主任。

吉林大学经济学院制度经济学在读博士。

曾出版学术专著《西部大开发对策研究》（与他人合著）、发表学术论文30余篇。

参与或主持国家社科基金项目 and 自治区社科规划项目6项；获得自治区级社会科学研究优秀成果二等奖2项、三等奖2项；获得自治区级教学成果二等奖1项。

## <<中国会计准则的制度经济学分析>>

### 书籍目录

导论第一节 本书的选题背景及意义一、现代经济社会中会计信息日渐重要二、会计信息的政府规范——会计准则成为现实的选择三、次贷危机所引发的金融危机对会计准则提出新的挑战第二节 本书的研究方法一、规范研究与实证研究相结合的方法二、纵向的制度变迁分析与横向的制度比较分析相结合的方法第三节 本书研究的理论基础及相关概念的界定一、信息不对称理论与会计信息的供求二、会计准则概念的界定第四节 前人思想综述一、国外文献综述二、国内文献综述第一章 中国现行企业会计准则的制度经济学分析第一节 中国现行会计准则性质的制度经济学分析一、学界现有观点二、现行会计准则的性质分析第二节 中国现行会计准则目标与功能定位的制度经济学解析一、中国现行会计准则的目标分析二、中国现行会计准则的功能分析第三节 中国现行会计准则导向定位的制度经济学阐释一、会计准则的两种传统导向及其特点二、原则导向与规则导向会计准则的交易费用分析三、中国现行会计准则的导向定位——以目标为导向第二章 中国现行会计准则与国际会计准则的趋同分析第一节 会计准则的国际趋同为历史发展的必然一、国际会计准则委员会积极推进国际趋同二、中国会计准则国际趋同的发展历程第二节 中国现行会计准则与国际会计准则的比较分析一、基本理念的实质性趋同二、具体会计准则的差异分析第三节 中国会计准则的国际趋同与等效为中国企业进入国际资本市场融资和投资奠定了基础和平台第三章 中国现行会计准则对上市公司财务报告的影响第一节 现行会计准则对上市公司财务状况的影响一、现行会计准则对上市公司资产项目及其价值的主要影响二、现行会计准则对上市公司负债项目及其规模的主要影响三、现行会计准则对上市公司所有者权益的主要影响第二节 现行会计准则对上市公司经营成果的影响一、对“营业成本”的主要影响二、对期间费用项目的主要影响三、对“非经常性损益”项目的主要影响四、对“所得税”项目的主要影响五、对“每股收益”项目的主要影响第三节 现行会计准则对上市公司会计报表附注的影响一、会计报表附注及其重要性二、现行会计准则有关报表附注规范的重大变化及其影响.....第四章 中国现行会计准则弹性与上市公司盈余管理的经济学诠释第五章 提高现行会计准则实施质量的对策建议参考文献后记

章节摘录

本书认为,在分析中国现行会计准则的性质问题时,应该遵循一个由核心向外围逐步拓展的思路:  
首先,现行会计准则是用来规范现实会计实务并指导会计实务的行为规范。

我们知道,市场经济是法制经济,各种规章制度对市场主体的经济行为进行约束,形成了复杂的、相互交错的规范体系。

不同市场主体通过财务报告对外发布自身的财务状况和经营成果时,如果没有一个统一的技术规范或标准,而是各行其是,则信息使用者面对五花八门的信息表达将会无所适从。

因此,必须有一套统一的规范或标准来指导和约束市场不同主体的信息表达方式。

也就是说,会计准则首先应当是一个纯客观、技术性的约束机制,是用来指导和检验实务的标准,这是会计准则的基本职能体现,是它的核心特征。

正是基于此,当中国社会经济不断融入世界经济一体化的潮流之中,当中国资本市场不断发展壮大之时,种种新的经济业务要求有新的会计规范和标准进行指导,中国财政部适时修订并颁布了新的企业会计准则,作为对企业会计实务的指导和行为规范。

其次,现行会计准则是一种公共规范,具有权威性。

会计准则要想被普遍接受和认可,还必须有一定程度的权威性的支持。

所谓权威性支持,即国家政府强制力的介入。

因为会计信息的公共物品性,使得信息的提供者必然有所保留,从而影响信息的透明度和完整性,使得流传于市场上的财务信息容易失真。

然而,公共物品的利益属于社会大众,不当的公共物品将有损于公众的利益。

因此,为了避免因会计信息的误导而发生大的市场波动,推动社会经济秩序正常有序地发展,政府必须通过一定的强制性手段,促使企业提供“公允恰当”的公共物品,以维护财务信息的质量,确保公众整体的利益。

可见,会计准则应当是规范各利益方行为的公共规范,应具有强制性。

在这方面中国现行会计准则的制定和执行与美国等国家不同,在中国法治不健全的现实条件下,国家强制力的凸显成为必然选择。

.....

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>