

<<知识经济下财务会计理论与财务报告问题研究>>

图书基本信息

书名：<<知识经济下财务会计理论与财务报告问题研究>>

13位ISBN编号：9787500578147

10位ISBN编号：7500578148

出版时间：2004-11-1

出版时间：中国财政经济

作者：葛家澍,杜兴强

页数：385

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>

<<知识经济下财务会计理论与财务报告问题研究>>

内容概要

《知识经济下财务会计理论与财务报告问题研究》主要探讨了知识经济下财务会计理论与财务报告问题。

包括改进的基本问题、改进的主要内容、知识经济下的两个会计问题：人力资源会计和无形资产等。

作者简介

葛家澍，1921年生，江苏兴化人。

现任厦门大学会计系教授、博士生导师、中国会计学会副会长、财政部会计准则委员会委员、中国会计学会会计基本理论专业委员会主任、教育部人文社科重点研究基地厦门大学会计发展研究中心名誉主任。

葛家澍教授1983年招收和培养了我国第一批经济学（会计学）博士研究生，迄今共培养会计学博士48人。

葛家澍教授从教60余载，一直从事会计理论、财务报告与会计准则领域的研究，被誉为在会计理论上“独树一帜”和“大陆会计学界的翘楚”：先后撰写有影响的专著和教材20余部，获得国家社会科学基金和国家教委的多次奖励；主持国家社科重点项目及省部级课题多项，发表有创见性的学术论文100余篇，出版三部个人论文集。

杜兴强，1974年生，管理学（会计学）博士、应用经济学（统计学）博士后。

现任厦门大学会计系博士生导师，兼任厦门大学会计发展研究中心研究人员。

曾在《会计研究》等刊物上发表专业论文多篇；出版专著《会计信息的产权问题研究》；目前承担国家自然科学基金2项、省部级课题3项；2002年获得福建省优秀博士论文一等奖，著作及论文曾获得省部级社会科学优秀成果二等奖4项、青年佳作奖1项；承担的硕士生课程包括《会计理论的经济分析》、《财务会计理论研究》、《会计理论研究方法》等。

书籍目录

第一章 财务会计的基本概念、基本程序及基本特征：知识经济下的继承与发展 第一节 财务会计的基本概念 第二节 知识经济下财务会计基本假设的继承与发展 第三节 财务会计的目标及会计信息的质量特征 第四节 财务会计的基本程序 第五节 财务会计的基本特征 本章主要参考文献 第二章 现行财务会计及报告模式：知识经济下面临的挑战及改进研究 第一节 知识经济下现行财务会计与报告模式面临的挑战 第二节 知识经济下现行财务会计与报告模式的改进 第三节 财务业绩报告的改进及全面收益表 第四节 财务报告质量评估与高质量的财务报告问题探讨 第五节 知识经济下改进财务报告的其他相关问题——因特网财务报告、衍生金融工具及股票期权 本章主要参考文献 第三章 人力资源会计研究 第一节 问题的提出 第二节 人力资源信息披露的逻辑及文献检索 第三节 人力资源会计的理论基础 第四节 传统的人力资源计量模型综评 第五节 企业家人力资源估价及其在人力资本折股中的应用 第六节 人力资源会计及人力资源信息披露的彩色模式 本章主要参考文献 第四章 无形资产会计问题研究 第一节 无形资产会计相关问题的综评 第二节 商誉的性质及其确认与计量问题 第三节 研究开发成本会计处理的争议与思考 本章主要参考文献

章节摘录

版权页：插图：资产是“一个主体由于过去的交易或事项所拥有或控制的可能的未来经济利益”。从该定义中可以看出，资产的本质是“未来的经济利益”。那么，只要能够为企业贡献未来的经济利益，无形资产（请注意，人力资源本质上是企业的一种无形资产）和有形资产就不应该有所区别，而都应该在财务报告中进行一致性的表述。尽管如此，是否将人力资源确认为一项资产还面临两个问题：第一，如何理解“控制”的含义，以及人力资源带来的未来经济利益是否可以为企业所控制？第二，如何理解“可能”这个限制性的表述？而这两个问题也是人力资源会计的反对者们所关注的。法律或者契约性的限制是一项资产是否为特定主体所“控制”的证据。为此，相当一部分人力资源会计的反对者认为，尽管人力资源的存在可能给企业带来未来的经济利益，但由于企业对人力资源所贡献的未来经济利益缺乏控制，所以人力资源并不符合资产的定义。我们认为，对这个问题的理解应考虑到“经济实质重于法律形式”（economic substance over legal form）这项会计惯例。人力资源带来的未来经济利益是否可以由企业所控制，不应该仅仅拘泥于法律或者契约性限制，而应该从经济本质角度进行审视。从人力资本和非人力资本在企业中的博弈历程中可以归纳出，随着专业化的发展，随着企业对人力资本所有者投入的增加，一方面人力资源价值的确在增加，另一方面人力资本和财务资本一样，其专用性（Specialites）也在与日俱增。由此可以期望专用性的人力资源和企业形成一种隐契约（一种固定的长期契约），一旦人力资源所有者脱离企业，其人力资本价值将无从体现，并将因其对其他主体的非专用性而发生贬值。所以可以认为，随着人力资源专用性的提升，人力资源所有者将会选择合作博弈，同时增进企业和自身人力资本的价值，这样，人力资源贡献的未来经济利益，从基本本质上看其实已经为企业所控制。例如随着公司治理机制的发展，对企业经理等高层管理人员实行股票期权（Stock Option）、对企业职工实行职工持股等一系列激励措施，都能够起到稳定企业的人力资源队伍，从而促进企业在实质上对其内部人力资源的控制，使之长期服务于企业。

<<知识经济下财务会计理论与财务报告问题研究>>

编辑推荐

《知识经济下财务会计理论与财务报告问题研究》主要探讨了知识经济下财务会计理论与财务报告问题。

包括改进的基本问题、改进的主要内容、知识经济下的两个会计问题：人力资源会计和无形资产等。

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>