

<<市值会计研究>>

图书基本信息

书名：<<市值会计研究>>

13位ISBN编号：9787509513910

10位ISBN编号：750951391X

出版时间：2009-7

出版时间：中国财政经济出版社一

作者：财政部会计准则委员会组织 翻译

页数：504

译者：财政部会计准则委员会

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>

<<市值会计研究>>

内容概要

本次国际金融危机爆发之初，一些人认为公允价值会计的运用引发并加剧了金融危机。2008年10月3日，美国国会通过了《2008年紧急经济稳定法》，其中第133节要求美国证券交易委员会在90天内，就是否暂停使用公允价值会计和美国《财务会计准则公告第157号》，向国会提交一份研究报告。

美国证券交易委员会工作人员经过近三个月的研究，于12月30日向美国国会提交了这份研究报告，认为运用公允价值会计并非金融危机和多家美国银行倒闭的原因，肯定了公允价值会计在财务报告中的作用，并有针对性地提出了改进公允价值计量的建议。

这份研究报告的重要性不言而喻。

首先，它为当前20国集团应对国际金融危机提供了及时的政策建议。

其次，它对目前正在制定中的国际会计准则理事会公允价值计量指南和美国第157号准则的修订提供了参考，指出了银行等金融机构运用公允价值的薄弱环节和风险点。

最后，它为中国等新兴市场国家金融市场的开放、对衍生金融产品的监管和公允价值的运用提供了借鉴。

为向国内读者更好地介绍这份研究报告，我们在取得美国证券交易委员会的翻译出版许可后，组织翻译了报告全文和附录一，并与英文原文对照出版，希望对国内的监管部门、金融业人士、会计专业人士和研究者有所帮助。

<<市值会计研究>>

书籍目录

常用缩写概要一、引言 (一) 本研究报告是如何履行法定授权的 1. 法定授权 2. 本研究报告的内容 3. 本研究报告的方法 4. 本研究报告的结构 (二) 财务报告框架 1. 资产负债表 2. 收益表 3. 其他基本财务报表 4. 财务报表附注、财务状况和经营成果的管理层讨论和分析以及其他披露 (三) 其他考虑 1. 会计在审慎监管方面的作用 2. 国际因素 (四) 公允价值会计的背景信息 1. 公允价值的定义 (1) 美国公认会计原则 (2) 国际财务报告准则 2. 公允价值会计的应用 (1) 公允价值对金融工具会计的影响 美国公认会计原则 国际财务报告准则 (2) 公允价值对非金融工具会计的影响 美国公认会计原则 国际财务报告准则 3. 公允价值会计的历史背景 4. 其他计量基础 (1) 其他计量基础概述 (2) 对计量属性的考虑二、公允价值会计准则对金融机构资产负债表的影响 (一) 研究公允价值会计准则影响的方法 (二) 本研究报告关于公允价值会计准则影响的实证结果 1. 资产 (1) 以公允价值计量的资产的重要性 以公允价值计量的资产的比例 以公允价值计量且其变动计入收益的资产的比例 发行人按公允价值计量资产的比例的分布 公允价值选择权的应用 比较采用《财务会计准则公告第157号》和《财务会计准则公告第159号》前后以公允价值计量的资产比例 (2) 经常性以公允价值计量的资产的性质 (3) 按公允价值级次对资产的分 按公允价值级次的分类随时间的变化 发行人按持有的被分类成第三层次资产的比例呈现的分布 2. 负债 (1) 以公允价值计量的负债的重要性 以公允价值计量的负债的比例 发行人按公允价值计量负债的比例的分布 公允价值选择权的使用 比较采用《财务会计准则公告第157号》和《财务会计准则公告第159号》前后以公允价值计量的负债的比例 (2) 经常性以公允价值计量的负债的性质 (3) 负债按公允价值级次的分类 按公允价值级次的分类随时间的变化 发行人按持有的被分类为第三层次负债的比例三、公允价值会计对2008年银行倒闭的影响四、公允价值会计对投资者可获得的财务信息质量的影响五、美国财务会计准则委员会制定会计准则采用的程序六、公允价值会计准则的替代选择七、修改公允价值会计准则的合理性和可行性附录一 本研究收到的反馈意见摘要附录二 证券交易委员会公允价值会计圆桌会议的参与方(略)附录三 证券交易委员会改进账务报告咨询委员会提出的修订账务报表建议中, 根据计量属性区分金额的举例(略)附录四 2008年美国财务会计准则委员会和金融稳定论坛的成员(略)研究报告英文原文

章节摘录

插图：一、引言（一）本研究报告是如何履行法定授权的1.法定授权本研究报告由2008年10月3日签署的《2008紧急经济稳定法》授权。

该法第133节授权SEC在与美联储和财政部磋商后，开展一项研究：对财务会计准则委员会第157号公告中规定的市值会计准则展开一项研究（鉴于这些标准适用于包括储蓄机构在内的金融机构）。

此项研究应当至少考虑：这些会计准则对金融机构资产负债表的影响；该会计处理方法对2008年银行倒闭的影响；这些准则对提供给投资者的财务信息质量的影响；财务会计准则委员会制定这些会计准则所遵循的程序；对这些准则修改的可取性和可行性；以及可用于替代第157号公告的会计准则。

该法第133节条款还授权SEC：应当在本法通过之日起90天内向国会提交一份研究报告，其中应包含SEC的结论和决定，以及SEC认为适当的行政及司法建议。

2. 本研究报告的内容在过去的12至18个月里，世界经济形势对众多金融及非金融机构产生了影响。一度认为仅存在于次级抵押贷款领域的危机已蔓延到整个全球经济。

被认为导致或加重当前金融危机的因素包括：低利率、房价的急剧上升、可替代性抵押产品、宽松的保险标准、杠杆作用的加剧、投资工具的创新（这些创新后的投资工具被认为比可能担保的程度更安全）以及监管不到位。

金融机构正面临抵押违约风险上升、房产没收、银行倒闭、以及信贷紧缩等各种冲击的日益加剧；同时，其他行业也面临着各种问题，如损失增加、流动性降低、市场资本化的急速减少、大量裁员以及消费者信心降低等——所有这些都进一步印证了国家经济研究办公室在近期公告中所做的表述，即：美国自2007年12月起就经历着一场衰退，这“可能是自二战以来最长、且最严重”的经济衰退之一。

<<市值会计研究>>

编辑推荐

《市值会计研究:遵照《2008年紧急经济稳定法》第133节的报告和建议》由中国财政经济出版社出版

。

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>