

<<会计标准的国际趋同研究>>

图书基本信息

书名：<<会计标准的国际趋同研究>>

13位ISBN编号：9787509615713

10位ISBN编号：7509615712

出版时间：2011-11

出版时间：经济管理出版社

作者：张铁铸

页数：240

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>

<<会计标准的国际趋同研究>>

内容概要

随着资本市场的日益全球化和跨国公司的迅猛发展，会计标准国际趋同是大势所趋。会计标准具有经济后果，其变更会直接或间接地对一国的经济利益产生影响。从美国来看，实证分析发现，按照IFRS和GAAP核算的净利润存在显著差异。GAAP是规则基础导向，而IFRS是原则基础导向，两者差异非简单的协调可以解决。从欧盟来看，会计标准趋同经历了从内部协调到采用IFRS的过程。根据2005-2007年统计分析，上市公司基本实现趋同，且盈利质量提高。从我国来看，至少在实务协调方面仍与IFRS存在差异，总结美国、欧盟等会计标准国际趋同的经验与教训，在我国会计标准国际趋同的过程中，必须完善相关会计准则的制定程序，建立科学有效的准则认可程序，并考虑确立准则等效机制。

<<会计标准的国际趋同研究>>

书籍目录

第一章 绪论第一节 问题的提出第二节 文献综述第三节 本书的创新点第四节 本书的结构第二章 制度背景和理论框架第一节 会计标准国际化的制度背景第二节 会计标准国际化的动因第三节 会计标准国际化的分析框架第四节 会计标准国际化的发展第三章 美国会计标准的国际趋同研究第一节 美国会计标准制定的演变第二节 美国会计标准与IFRS的比较第三节 美国会计标准与IFRS采用情况比较第四节 美国会计标准与IFRS的实务差异第五节 美国会计标准的国际趋同分析第六节 美国会计标准的发展趋势第四章 欧盟会计标准的国际趋同研究第一节 欧盟会计标准国际趋同的背景第二节 欧盟会计标准的国际趋同过程第三节 欧盟会计标准趋同效果的实证检验第四节 小结第五章 新兴市场国家会计标准的国际趋同研究--以韩国为例第一节 韩国会计标准的发展历程第二节 韩国会计标准与IFRS的差异第三节 韩国会计标准的国际趋同第四节 韩国上市公司财务报告基础的调查第六章 中国会计标准与IFRS的比较分析第一节 中国会计标准体系的发展第二节 基本准则与IFRS概念框架的比较第三节 确认和计量准则的比较第四节 报告和披露准则的比较第五节 特殊行业准则的比较第六节 CAS38与IFRS1的比较第七章 中国会计标准国际趋同的实证检验第一节 会计标准国际趋同的动态分析第二节 会计标准的差异与会计选择行为第八章 结论与建议第一节 结论第二节 建议附录参考文献

<<会计标准的国际趋同研究>>

章节摘录

四、研究结论 作者在本章的研究中发现,在B股公司分别按照IFRS和CAS核算时,会计选择行为存在不同,在IFRS下企业的会计政策选择行为更为激进一些,并且即使在同一行业内,会计选择行为也可能是不同。

因此,企业在我国会计准则下的会计核算更符合谨慎性原则,但这是否影响到会计信息对企业财务状况、经营成果和现金流量的公允披露尚待检验。

如果仅出于谨慎性原则考量,作者在本章的研究结果支持了自己在本书绪论部分阐述的国内很多学者提出的观点,应当充分考虑会计准则制定的经济后果,处理好会计准则国际化与会计准则本土化的关系,建立中国特色的会计准则体系。

作者在本章的研究中还发现,在IFRS下企业的会计政策选择行为较为激进,主要是因为固定资产、无形资产、递延支出及开办费、政府补助以及涉及资本公积项目的核算等方面的会计选择较为激进,而在企业合并、长期股权投资和财务费用的核算方面则较为保守一些。

审计师出具的无保留意见审计报告表明,他们认可企业在两种会计准则下的会计选择行为。

不同的会计选择结果,既可能源于会计准则本身允许的会计选择的不同,也可能源于在会计核算中所做职业判断的不同。

这一研究结果的政策含义体现在,会计准则的国际趋同既包括形式上的趋同,也包括实质上的趋同。

要实现会计准则的形式趋同,我们就必须注意使我国会计准则中所允许的会计选择与IFRS一致。

而要实现会计准则的实质趋同,我们则必须着力于会计人员和审计师职业素质的提升,让会计政策选择能够促使会计报表合法、公允地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

.....

<<会计标准的国际趋同研究>>

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>