

<<金融危机背景下的公允价值会计研>>

图书基本信息

书名：<<金融危机背景下的公允价值会计研究>>

13位ISBN编号：9787514113938

10位ISBN编号：7514113932

出版时间：2012-3

出版时间：经济科学出版社

作者：王鲁兵

页数：172

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>

## <<金融危机背景下的公允价值会计研>>

### 内容概要

《金融危机背景下的公允价值会计研究》写作的目的是在顺应公允价值会计应用的大趋势下，结合金融危机反映的问题和现实经济环境，论述公允价值会计的发展方向及有关改进建议。

主要贡献包括：一是从公允价值内涵、经济学理论及会计学理论体系方面，论述公允价值会计应用的理论基础，并结合当前世界经济金融背景，阐明公允价值计量的现实合理性。

在此基础上，论证公允价值计量是会计发展的大势。

二是深刻阐述公允价值会计对现代经济和金融体系的影响。

在说明公允价值计量先进性的同时，本书本着学术研究的中立和冷静，揭示了市价会计的局限性及其对现代金融、经济可能造成的不利影响。

三是探讨公允价值计量对会计理论框架体系的影响。

本书阐明了市价会计应用对现行会计体系的突破，并结合公允价值会计的先进性和局限性，构造了一个理想的公允价值会计框架模式，指出了公允价值会计的发展方向。

#### 作者简介

王鲁兵，1978年生，会计学博士。  
先后就读于中央财经大学、财政部财政科学研究所，现就职于中国农业银行股份有限公司董事会办公室。  
近年来，在《国际金融研究》、《中国注册会计师》、《财务与会计》、《金融会计》等刊物上发表文章数十篇。

书籍目录

第1章 导论1.1 研究背景1.1.1 国际背景1.1.2 国内背景1.2 研究意义1.3 相关概念的界定1.3.1 价值、公允价值与公允价值会计1.3.2 金融危机1.4 文献综述1.4.1 国外文献1.4.2 国内文献1.5 研究范围界定1.6 研究思路与方法1.6.1 研究思路1.6.2 研究方法1.7 可能的创新与不足1.7.1 创新1.7.2 不足第2章 公允价值的内涵、应用及其理论基础2.1 公允价值内涵及其与其他计量属性的关系2.1.1 公允价值的内涵2.1.2 公允价值或市价计量与其他计量属性的比较2.2 公允价值会计的应用2.2.1 公允价值会计的国际应用2.2.2 公允价值会计的国内应用2.3 公允价值会计的经济学基础2.3.1 主流经济学2.3.2 制度经济学和产权理论2.3.3 资产计价与收益决定理论2.3.4 信息经济学与博弈论2.4 公允价值计量的会计理论基础2.4.1 关于会计理论框架体系的认识2.4.2 公允价值与会计理论体系的契合2.5 小结第3章 金融危机及公允价值会计的论争3.1 金融危机的发生、成因及政府救市措施3.1.1 金融危机的发生过程3.1.2 金融危机的传导链条3.1.3 金融危机形成原因3.1.4 危机爆发后政府的救市举措3.2 各界对公允价值会计的论争3.2.1 实务界的争议3.2.2 理论界的争议3.3 公允价值会计准则的变化3.3.1 FASB对准则的修订3.3.2 IASB对准则的修订3.3.3 准则修订对财务报表的影响3.4 小结.....第4章 金融危机与公允价值会计影响分析第5章 公允价值会计应用的建议结论参考文献后记

## 章节摘录

2.公允价值会计的产生 20世纪50~70年代,是公允价值会计的产生阶段。

公允价值会计的产生应用,与“二战”后资本主义经济的发展波动直接相关。

“二战”后经济高速发展的过程中,物价上涨成为经常出现的经济现象。

在以历史成本为计量基础的传统会计模式下,币值稳定和较小的市价波动是其假设条件。

然而通货膨胀的出现,使历史成本计量模式遭到了较大冲击。

例如,按照历史成本对企业固定资产等计提的折旧储备,在物价上涨较快的情况下,显然无法满足资产到期报废时进行重置以恢复和扩大再生产能力的需要。

这种情况下,20世纪30年代曾经出现,但当时并未引起足够重视的物价变动会计重新提上议事日程,出现了关于资产计价和会计计量的热烈讨论。

尽管会计职业团体、权威机构和实务界人士起初还是支持历史成本,但严峻的现实差异导致替代历史成本计量的呼声日益高涨。

在会计界人士寻求新的记录方法以替代原先历史成本计量模式的努力下,现行成本会计、重置成本会计、一般物价变动会计等会计计价模式开始出现,形成了公允价值会计的雏形。

与此同时,随着资本市场和股份制经济的日益发展成熟,对财务报告体系的规范统一以及对会计要素内涵的明确界定成为社会各方的迫切需要。

为此,美国注册会计师协会(AICPA)及其指导的会计程序委员会(CAP)进行了不懈探索。

1953年,CAP发布ARB43《对会计研究公告的重新表述和修订》,在论述无形资产的初始计量时提出,应当以取得对价或给付财产的公允价值,作为通过证券交换所取得的无形资产的人账成本,由此在会计领域首次提出了公允价值概念。

3.公允价值会计的发展 20世纪70-90年代,是公允价值会计的发展阶段。

70年代后,世界经济危机频发。

1973~1975年发生了战后最严重的经济危机,席卷了整个资本主义世界;之后一些西方发达国家由于石油危机而陷入了经济滞胀的困境;“二战”后长期维持国际金融秩序的布雷顿森林体系也宣布于1973年解体。

在此背景下,国际金融市场上汇率、利率和资产价格涨跌剧烈,石油等初级产品价格波动频繁,金融市场风险明显加大。

为促进经济恢复增长,加之国际经济金融竞争日益激烈,各国政府纷纷放松管制,采取了推进经济自由化的各种措施。

在各国的金融市场上,金融创新浪潮此起彼伏,金融制度创新和金融工具创新在全球范围内迅速涌现,衍生金融工具和衍生产品交易快速发展。

金融创新尤其是衍生金融工具的出现,对宏观金融业运行以及微观企业财务管理领域都产生了巨大影响。

一方面,应用衍生金融工具开展套期保值等业务,能够规避交易风险,提高市场流动性,加快了金融市场的发展。

另一方面,由于其高度的杠杆性和风险,关于衍生金融工具的风波不断出现,显示出其巨大的破坏力。

在逐渐消除对衍生金融工具的畏惧感后,人们意识到,除投资者经营模式方面的问题和风险管理能力不足外,监管机制和会计准则等制度体系没有能够跟上衍生金融工具发展的需要也是导致风险损失频频出现的重要原因。

对于衍生金融工具的确认为、计量和报告问题,SEC与金融实务界之间产生了激烈争论。

出于保护投资者利益并鼓励证券市场健康发展的立场,SEC成为应用公允价值的最坚定的支持者,它倾向于以公允价值计量金融工具,并向社会公众传达公允价值信息。

FASB在SEC的支持和施压之下,也逐渐致力于研究和推广公允价值会计。

.....



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>