第一图书网, tushu007.com

<<会计准则的另类叙述>>

图书基本信息

书名：<<会计准则的另类叙述>>

13位ISBN编号：9787309068863

10位ISBN编号：7309068866

出版时间：2009-11

出版时间：复旦大学出版社

作者：党红

页数：165

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

前言

本书汇集了我四年多来为《首席财务官》所撰写的会计准则专栏文章。
我同时还教授ACCA（英国特许会计师）考试中关于国际会计准则的课程，因此，写作和教学也算是相辅相成、相得益彰吧，都是我喜欢做的事情。
如本书题目所言，这些文章是关于会计准则的一种另类叙述。
我教过的一个学生跟我说：“没想到会计准则可以不死板、不枯燥，可以如此鲜活跳动”，还有一个在中海油专门从事美国和国际会计准则追踪的ACCA学员说：“不长的文章却能抓住新准则的核心内容，从而使人豁然开朗”。
一些朋友和学生鼓动我应该将已完成的这些“会计准则的另类叙述”结成一本集子，于是决定尝试。
本书的50篇文章都是以会计准则为轴心展开的，涉及我国新会计准则的评价和解说、国际会计准则和美国会计准则的释疑与变化、会计准则发展过程中的趣闻和轶事等若干层面。
文章的特点是以生动的文字讲述枯燥的会计准则，以敏锐的触角关注事件背后的准则运用，同时以严谨的态度保证准则的正确解说。
希望我的另类叙述可以使你对会计准则的理解和把握变得轻松起来。

感谢阳光最初的热诚相邀和此际的欣然作序。
感谢鲍编辑的积极肯定和辛勤工作。
感谢所有帮助我和关爱我的人。

第一图书网, tushu007.com

内容概要

本书以其特有的文字敏感力和对全球会计准则变化的微妙把握，创造了一种信手拈来、却又深入浅出的随笔体，以生动的文字讲述枯燥的会计准则，以敏锐的触角关注事件背后的准则运用，同时以严谨的态度保证准则的正确解说。
这样的文字看上去充满巧思而不着痕迹，实际上常常是作者的苦心孤诣和贯通功力。
你会发现，一枝一叶之中，一事—物之间，原与会计准则皆有通感之灵。

第一图书网, tushu007.com

<<会计准则的另类叙述>>

书籍目录

曲则全枉则直 权益结合法之明日黄花 权益结合法之她在丛中笑 白马非马 返朴归真话商誉 犹抱琵琶半遮面（上） 犹抱琵琶半遮面（下） 阿基米德支点（上） 阿基米德支点（下） 狼来了吗？（上） 狼来了吗？（下） 曲则全枉则直明日落红应满径 危机中的角色与担当 且凭杯酒长精神 明日落红应满径（上） 明日落红应满径（下） 雪上加霜OR明鉴是非游戏规则 会计准则制定的权力博弈 规矩与方圆 趋同的游戏规则 “会计年”岁末盘点 福音与伏笔 冰山浮出水面 借你一双慧眼 公允价值兮一唱三叹 耐人寻味的移形换位（上） 耐人寻味的移形换位（下）借你一双慧眼 一花一叶一世界 JV之真假美猴王（上） JV之真假美猴王（下） 见素抱朴话控制（上） 见素抱朴话控制（下）从芒果到香蕉的嬗变 从芒果到香蕉的嬗变 异曲同工OR棋高一着 千丝万缕话关联 金融工具计量掠影 形似与神肖之间的距离 合并报表的易容似花还似非花 似花还似非花 事无两样人心别（上） 事无两样人心别（下） 天光云影共徘徊 扑朔与迷离 万丈高楼平地起 虽然瑕不掩瑜 仍需精雕细琢准则的N种写法 绿色的呼唤 可爱深绿与浅绿 透视公允价值（上） 透视公允价值（下） 馅饼的N种吃法（上） 馅饼的N种吃法（下）

章节摘录

因此，通常情况下购买法所报告的净资产会大于权益结合法，而权益结合法报告的利润会高于购买法，相应地，权益结合法下的每股收益（EPS）和净资产收益率（ROE）一般较高，而购买法下的资产负债率往往优于权益结合法下的资产负债率。

对于权益结合法因何被废的最直观判断很容易就此产生。

您会说因为权益结合法报告的利润更多，于是就会产生滥用，因此最终不得不来个眼不见心为静。

不过在下结论之前我们仍需思考两个问题。

其一，不见得合并方都倾向于报告更高利润的会计方法，当公司资产负债率较高时，公司可能宁愿采用购买法；其二，按照资本市场有效假说，投资者有能力“看透”不同会计政策的差异，因而股票价格不会受会计政策选择的“蒙骗”，任尔东西南北风，我自岿然不动。

对于第一个问题，我们发现，管理型控制的公司是现代大公司的主流，公司高管的报酬也多少总是与会计指标相连的，如此可推出大公司可能更乐于选择权益结合法。

对于第二个问题，我们发现，即使在美国这样发达的资本市场，关于企业价值与合并方法是相关还是无关的实证检验也是相互矛盾的，也就是说很难断定市场有效假设一定成立；而以2002年诺贝尔奖得主卡尼曼为代表的行为经济学理论则在一定程度上否定了市场有效假说，因为投资者往往是非理性的。

思考完毕，睁开眼睛，我们可以说独立主体问的合并的确存在滥用权益结合法的可能。

以1998年至2000年发生的全世界10大企业合并案来说，其中在美国的6起中有5起采用权益结合法，而你很难说这些合并中找不到主并方。

FASB和IASB都宣称：事实上绝大多数合并都是其中一方获得另一方或几方的控制权，所以只采用购买法将提高财务报表的可比性和透明性；其次，购买法能公允反映管理当局对其所做投资的责任及其以后的业绩，因此有助于增强管理层的受托责任感。

第一图书网, tushu007.com

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