

图书基本信息

书名：<<基于XBRL的网络财务报告改进的有效性的研究>>

13位ISBN编号：9787509516157

10位ISBN编号：7509516153

出版时间：2009-7

出版时间：杨海峰 中国财政经济出版社 (2009-07出版)

作者：杨海峰

页数：241

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

学术界应以总结与探索理论为己任，会计学界也不例外。

会计理论研究成果的直接载体应当说是会计学术著作，而最能反映最新会计学术观点的往往是那些中青年学者的论著，会计学博士论文就是其中新鲜的、有活力的、闪耀着思想火花的论著中的一部分。时值今日，我们会计界培养了一批又一批博士生高级专门人才，他们是会计科研的新生力量并成为会计事业发展的希望。

他们的创新能力强，成果产出率高，特别是在他们的博士论文中，某些观点如经深化和完善，有可能成为全新的、具有开拓性的，甚至是代表会计领域今后创新研究的学术思想。

本此初衷，中国财政经济出版社会计分社的编辑策划了一套“会计学博士论丛”。

能在一定程度上填补会计理论的空白并与现实需要贴近、对实务操作具有指导意义的财务、会计、审计方面的，主要是博士生的理论著作收录进来，旨在宏扬会计学理论，活跃学术氛围，促进会计理论研究向纵深发展。

我考虑这套“会计学博士论丛”的出版，具有以下意义：一、总结和反映了我国现代会计教育的最新成果我在1995年的一篇文章（《我国会计理论研究的若干认识》）中曾经谈到，综观当今世界，既不存在会计教育落后而会计实务先进的情形。

也不存在会计教育先进而会计实务落后的情形，会计教育的变革与会计实践的进步密切相关，而会计理论研究成果也很大程度上是通过会计教育转化为对实践的指导作用的。

我们每年都要培养一批博士生，他们是会计教育的较高层次上的受益者，是未来的会计理论研究者，将他们在校的研究成果去粗存精、陆续出版，应当说是能够反映我国现代会计教育的最新成果的。

二、较为系统、全面地反映了当前会计学理论与实务研究发展的全貌综观我国近年来的会计理论与会计理论建设情况，很难用一句话概括，学术界的评价也褒贬不一，相持不下。

现今的会计学术界也是派系林立，各院校之间门产之见颇多，中国财政经济出版社将新近完成的、具有较高理论水准的博士生论文相继出版，可以说是为会计界做了一件好事，使我们不出门便可详细了解最新的会计研究动态和成果。

会计是一门有史、有论、有独特的方法与技术且包罗众多分支学科的知识体系，一两本著作，难以道其万一，出一本合集。

## 内容概要

网络时代的财务报告是一种精妙绝伦的新旧结合。

500多年历史的复式账簿会计仍然在当前财务报告的主体框架中扮演着重要的角色，而信息技术所带来的种种变革又迫切要求传统的财务报告在揭示方式上能有一个全新的时空观，网络财务报告便应运而生。

当前的网络财务报告在形式方面仍然存在着种种弊端，急需采用先进的技术进行改进。

2000年以来，XBRL（eXtensible Business Reporting Language，可扩展的商业报告语言）——一种专门用于网络财务报告编制、交换和使用的计算机技术，被国内外学者誉为改进网络财务报告的革命性技术。

关于引入XBRL技术改进网络财务报告的研究方兴未艾，但基于XBRL的网络财务报告改进的有效性如何，尚属研究空白。

本书以行为性会计理论——会计目标理论为基础，构建了一个关于财务报告改进有效性的分析框架。

在这一框架内，本书采用问卷调查和实验研究等方法，探索了中国环境下基于XBRL技术改进网络财务报告的需求倾向、价值增益以及供给制约因素。

本书的主要研究结论如下：第一，基于XBRL改进网络财务报告有较强的需求倾向。

具体而言，通过问卷调查发现，在中国当前环境下，财务报告利益相关方对引入XBRL改进网络财务报告有内在需求。

进一步分析得出，利益相关方对于财务报告改进的要求集中体现在对财务数据标准化的要求上，而XBRL技术所具有的跨平台操作、多格式输出以及标准化、可扩展等特点正好吻合了这一要求。因此，利益相关者对于网络财务报告改进的内在需求，间接地反映了对XBRL技术的需求倾向。

第二，与现有的网络财务报告相比，基于XBRL的网络财务报告具有价值增益。

具体而言，通过实验研究证实，在基于XBRL的网络财务报告方式下，非专业的投资者“获取信息”和“综合信息”的能力会显著提高，从而表明基于XBRL的网络财务报告的“透明度”会显著提高。

在这一实验结论基础上，利用简化的贝叶斯模型对基于XBRL的网络财务报告的价值进行推定和数值验证，结果表明，基于XBRL的网络财务报告相比现有的网络报告有价值增益。

第三，基于XBRL改进网络财务报告受多种供给因素制约。

具体而言，在识别和归集网络财务报告改进的影响因素的基础上，通过问卷调查分析得出，当前影响中国上市公司基于XBRL改进网络财务报告的因素依次为：组织因素、监管因素、成本与风险因素、利益驱动因素、技术因素和环境因素。

而且，这些因素对于不同规模和行业的上市公司的影响程度存在差异。

本书的研究结论具有一定的政策含义，即在当前中国环境下，基于XBRL改进网络财务报告的需求有效，但供给不足。

因而，供需矛盾亟待监管协调。

## 作者简介

杨海峰，1977年生于陕西省凤翔县。

1996年至2006年在西安交通大学（2000年以前就读于陕西财经学院，后并入西安交大）攻读本科、硕士和博士，取得管理学博士学位。

上学期间，参与了多项国家自然科学基金、社科基金项目的研究，在《会计研究》、《当代经济科学》等杂志公开发表20余篇论文。

博士论文获得2007年第三届杨纪琬奖学金优秀博士论文奖。

现在财政部会计司工作，主要从事会计信息化管理和企业会计准则制定等工作。

书籍目录

第1章 绪论1.1 研究背景1.2 研究目的和意义1.3 研究思路与框架1.4 研究内容与研究方法1.5 研究贡献第2章 信息技术环境下的财务报告研究综述2.1 国外研究文献综述2.2 国内相关研究文献综述2.3 对国内外相关研究的评价2.4 本章 小结第3章 财务报告改进有效性的理论解析3.1 财务报告改进有效性的理论分析框架3.2 财务报告改进有效性要件的理论分析3.3 本章 小结第4章 网络财务报告改进的需求倾向分析4.1 网络财务报告改进的内在需求：三方利益关系者框架下的问卷分析4.2 XBRL网络财务报告改进的需求倾向4.3 本章 小结第5章 基于XBRL的网络财务报告的价值增益研究5.1 基于XBRL的网络财务报告透明度的实验检验5.2 基于XBRL的网络财务报告价值增益的模型推定5.3 本章 小结第6章 基于XBRL改进网络财务报告的制约因素分析6.1 基于专家打分法的一般影响因素识别与分类6.2 基于XBRL改进网络财务报告影响因素的问卷分析6.3 本章 小结第7章 研究总结与政策建议7.1 研究结论7.2 政策含义分析7.3 政策建议7.4 进一步的研究方向附录附录1关于中国上市公司网上财务报告的调查表附录2实验研究中的问卷表附录3关于网络财务报告改进影响因素的专家征询表附录4关于引入XBRL改进网络财务报告影响因素的调查表附录5XBRL知识简介参考文献后记《会计学博士论丛》已出版图书目录

章节摘录

插图：具体而言，贝叶斯判定的目的在于通过不确定性情况下决策效用的比较来判定信息服务的价值。

而本书利用贝叶斯判定，是为了说明基于XBRL的网络财务报告改进价值增益。

具体而言，财务报告的目的在于提供决策有用的信息，而网络财务报告是互联网环境下重要的信息服务方式，如果通过XBRL技术对网络财务报告改进之后，这种信息服务方式能显著地提高信息使用者的决策效用，那么这种改进是有价值增益的。

与此同时，这种改进行为便是有效的。

举例来说，股票投资的选择主要依赖于股票的预期价值，而由于商业环境的不确定性，使得股票的预期价值常常也变得不确定，表现为受真实环境影响的随机变量。

投资者往往根据自己的偏好或信念对现实环境作出主观判断，并以此进行股票选择，这样，投资者的期望效用便是在偏好基础上的最优投资行为的效用。

如果投资者通过网络财务报告 获得了某些财务信息，而且这些信息有助于他们对真实的商业环境作出更好的评判，那么，投资者就会对于原有的偏好进行修正，以选择更加适合真实环境的最优投资行为。

这样，相比没有获得信息时，投资者的期望效用有了增加。

这种效用增加体现了财务信息的价值。

而信息是与信息服务结合在一起的，信息的价值也表现为信息服务的价值。

假如引入XBRL技术对网络财务报告进行了改进，改进后的网络财务报告能提供“透明度”更高的财务信息。

那么，投资者通过网络财务报告服务获得信息之后，投资的期望效用相比没有改进网络财务报告之前将有更多的增益。

因此可以判定，改进之后的网络财务报告（信息服务方式）优于没有改进的网络财务报告。

## 后记

本书是在我的博士论文基础上形成的，主要研究了基于XBRL改进网络财务报告的有效性。

第一次听说XBRL是八年前的事情，那是我刚上博士的第一年，一次与张天西老师的谈话中他提到的。因为自己本科和硕士都是学会计的，计算机方面的知识仅限于打字和玩游戏，XBRL并没有引起我足够的兴趣，总觉得离会计很远。

但是没想到，XBRL居然和我结下了不解之缘，不仅成为我博士四年孜孜研究的命题，而且也成为毕业后我所从事的工作之一。

八年之前在中国提起XBRL，知道的人的确不多。

我的导师张天西教授在此之前一直是研究财务会的，从2000年起开始会计信息化方面的研究，在外人看来是有些“不务正业”的。

作为他的学生，将研究方向定位XBRL也确属另类。

从论文开题报告到预答辩，几乎所有的评委都对该选题“敬而远之”，以至于我博士头两年都在为更换研究方向而“奔走相告”。

事实证明张老师是有超凡远见的，他认定XBRL将对会计有革命性影响，我从事的研究必然具有前沿性和创新性。

我的母校西安交大对于博士论文是最看重创新的，论文答辩和评估顺利通过的结果也印证了这一点。

2007年我的博士论文获得了第三届杨纪琬奖学金优秀博士论文一等奖。

编辑推荐

《基于XBPL的网络财务报告改进的有效性研究》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>