

<<公允价值会计的内部控制研究>>

图书基本信息

书名：<<公允价值会计的内部控制研究>>

13位ISBN编号：9787811388534

10位ISBN编号：7811388537

出版时间：2010-8

出版时间：西南财经大学出版社

作者：吴可夫

页数：235

字数：190000

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>

<<公允价值会计的内部控制研究>>

内容概要

从20世纪80年代开始,公允价值会计就成为国内外学术界和实务界共同关注和研究的世界性难题,其涉及之广、影响之大、纷争之多,是会计发展历程中前所未有的。

公允价值会计理论研究不足和实务规范不完善的现状,使公允价值会计实施面临重重困难。

尽管如此,无论是从会计理论研究的方法论视角和会计计量视角,还是从产权理论视角和契约理论视角,公允价值计量属性的选择都具有历史必然性,公允价值会计是21世纪会计发展不可逆转的潮流,我国《企业会计准则(2006)》中公允价值的回归就是明证。

内部控制的发展历程显示,内部控制与风险管理日益融合。

内部控制的完善程度及执行情况将对会计信息产生重大影响,“风险”成为公允价值会计与内部控制的契合点。

透过金融危机中公允价值会计存废的论战同样可以发现,公允价值会计与内部控制紧密相关,并将处于长期动态完善过程中。

公允价值会计面临的问题比较多,主要包括计量范围的扩展、估价技术的发展以及非活跃市场条件下的计量问题等。

从我国的现状来看,《企业会计准则(2006)》没有对公允价值概念的内涵与外延进行规范,也缺乏对公允价值计量方法的详细指南,各准则以及相应指南中对公允价值计量的简单规定也极为不一致;同时,由于公允价值会计本身的复杂性等多方面原因,《企业内部控制规范——公允价值》尚处于研究与起草阶段,时间上远远落后于会计准则和审计准则。

这些制度性和系统性缺陷的存在,对于正确实施公允价值会计和审计是极为不利的。

因此,笔者相信,本书研究公允价值会计的内部控制问题,必将有助于推动公允价值会计理论研究和实务开展,拓展内部控制的研究领域,为构建公允价值内部控制规范、正确和有效实施公允价值会计提供指导和参考。

基于公允价值会计信息系统,笔者将公允价值会计的保障体系分为信息输入阶段的环境保障、信息生成阶段的质量保障和信息输出阶段的评价保障。

公允价值会计的保障体系是一个互动的整体,各组成部分相互影响、相互促进。

从风险管理的角度来看,各保障机制都是为了有效控制公允价值会计风险而设计的,而风险管理也正是内部控制理论和实务发展的主线;同时,各保障机制可以融入内部控制的要素中,共同构成公允价值会计的内部控制框架。

内部控制贯穿保障体系始终,对公允价值计量和披露实施全程关注,是整个保障体系的核心。

本书分别从内部控制五要素讨论了公允价值会计的内部控制需求。

<<公允价值会计的内部控制研究>>

书籍目录

第1章 绪论	1.1研究背景	1.2文献综述	1.3本书的理论基础	第2章 公允价值会计的内部控制框架
2.1公允价值会计面临的主要问题	2.2公允价值会计的保障体系	2.3公允价值会计的内部控制需求	2.4本章小结	第3章 公允价值会计的内部控制环境
3.1公允价值会计与公司治理的相关性	第4章 公允价值会计风险评估	第5章 公允价值会计的控制活动	第6章 相关制度规范的差异及协调参考文献

<<公允价值会计的内部控制研究>>

章节摘录

20世纪80年代初,在全球范围内掀起了金融自由化的浪潮。

受金融监管放松、汇率和利率波动等因素的影响,各种新的金融工具(financial instruments)不断被创造出来。

历史成本的局限性在金融工具方面得到了直接表现,如20世纪80年代,在美国2000多家金融机构因从事金融工具交易而陷入财务困境之前,以历史成本为基础的财务信息还显示着这些部门“良好”的经营业绩和“健康”的财务状况。

尤其是进入20世纪90年代以后,为了对筹集资金、规避风险和投机、套利提供多种多样的方式,金融界创新了大量的衍生金融工具(defivative instruments)。

这些衍生金融工具既为筹集资金和转移风险提供了有效的手段,也为投机或套利提供了机会,从而产生了极大的风险,导致了后来一系列震惊世界的金融风波。

人们发现,历史成本财务报告对预防和化解金融风险无能为力,以公允价值作为金融工具的计量属性才是唯一出路。

国际会计准则理事会(含其前身“国际会计准则委员会”, International Accounting Standards Committee / Board, IASC / B)和美国财务会计准则委员会(Financial Accounting Standards Board, FASB)在制定金融工具会计准则的过程中,都确立了以公允价值计量所有金融工具的目标。

<<公允价值会计的内部控制研究>>

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>