

学科动态专题报道

2014 年第 2 期

会计准则专题

主办者：图书馆学科服务部

2014.5

**为传播科学知识，促进业界交流，特编辑《学科动态专题报道》，
仅供个人学习、研究使用。**

前言

会计学是河北金融学院重点发展学科,它是研究如何对再生产过程中的价值活动进行计量、记录和预测,会计的性质、对象、职能、任务、方法、程序、组织、制度、技术等都是会计学的研究对象。其中会计准则对于规范和约束会计行为,提高会计信息的质量具有重要的作用,也是会计学研究的重要理论问题。故本专题本着纲领性、指导性为原则,选择可规范会计工作的规则和指南——会计准则作为会计学专题第一期。

会计准则制订的最高水平当属美国的公认会计原则和国际会计准则委员会的国际会计准则,本专题的《海外资讯》专栏,对美国财务会计准则委员会(FASB)和国际会计准则委员会(IASB)的政策发布、更新、以及组织活动等进行动态监测,以对这两个权威机构的发展动态进行跟踪报道。中国如要加强在未来新制定的会计准则中的影响力,在结合自身国情的前提下,应及时了解和关注会计准则的国际发展趋势,增强我国会计准则的国际趋同化研究,本专题旨在为相关会计研究人员提供探究的理论背景资料。

我国企业会计准则具体准则 2006 年发布 38 个,2014 年发布 3 个,共 41 个。本专题围绕我国 2014 年会计准则的最新颁布和实施情况进行跟踪报道,为快速理解和运用最新会计准则提供探究的材料。

目 录

【海外资讯】	1
全球会计准则——从幻想到现实	1
FASB发表指南来改善有关终止经营活动的财务报告	5
国际会计准则理事会启动国际财务报告准则研究中心	6
IASB发布关于费率管制活动的临时标准	7
IASB主席胡格沃斯特做了场关于“会计和道德危机”的主题讲座	8
美国财务会计准则委员会和日本会计准则委员会的代表召开一年两次的会议	9
【国外文献推介】	11
【国内资讯】	15
专题：2014 年会计准则改革政策汇总	15
长期股权投资：新准则适用范围缩小	19
会计准则新规对企业的影响：变革下的大机遇	22
企业会计准则通用分类标准扩围	27
制定环境会计准则 完善信披制度	27
美国如何设计政府会计准则	31
环境会计准则研究或将更进一步	32
新修订企业会计准则三大亮点	35
会计准则变革如何影响企业财务行为	39

中央三公经费详解：未来需改革会计准则编制财报.....	42
知识经济时代对管理会计提出的新要求	42
【国内文献计量分析】	46
学术关注度与用户关注度分析	46
“会计准则”相关主题被引较高文章	48
“会计准则”相关热门下载文章	49
“会计准则”研究热点	49
会计学 2013 年立项课题	50
会计学学术热点TOP20	53

【海外资讯】

全球会计准则——从幻想到现实

郝晓雪 翻译 陈辰 校对

随着世界资本市场全球化的快速发展,1973 年 6 月,由包括美国在内的九个国家的会计职业团体创建了国际会计准则委员会(International Accounting Standards Committee,简称 IASC)。IASC 的目标是“制定和发布国际会计准则,促进国际会计的协调”。这九个国家的会计职业团体都以书面形式承诺,将尽自己最大努力保证新标准在本国内的实行,并推动其在全球范围的认可和执行。

到 2000 年,IASC 已发展为会计准则的综合组织机构,并得到了国际证监会和国际会计师联合会的认同,但并不是所有的创建国都采纳了这些标准。就在此时,欧盟还在讨论是建立自己的会计准则还是采用国际会计准则作为上市公司的会计标准。最后,欧洲采用了国际会计准则。随后,澳大利亚、新西兰、香港、南非等国家也相继采用了这一准则,并于 2005 年正式生效。很快,支持采用全球会计准则的呼声从二十国集团、世界银行、国际货币基金组织(IMF)扩展到巴塞尔委员会以及全球财政系统的其他组织。

IASB 的成立

2001 年“国际会计准则委员会(IASC)”经重组后更名为“国际会计准则理事会(International Accounting Standards Board,简称 IASB)”。在之后的 12 年中,国际会计 IASB 根据国际财务报告准则(International Financial Reporting Standards 简称 IFRS)制定了很多新准则,并对 IASC 之前使用的标准进行了修订。现在,有 100 多个国家采用了 IFRS。

但是在此期间,IFRS 的制定者并没有密切关注消费者群体构成以及他们使用准则的情况。IFRS 的采用不是一个简单的问题,它还涉及一些其它的问题。例如,国际财务报告准则 IFRS 是针对的上市公司还是也包括非上市公司?它是不是只针对像金融机构这样的非上市公司?它是只适用于合并财务报表还是也适用于独立财务报表?它只针对国内上市公司还是也包括国外上市公司?IFRS 是否写入法律?

2012 年 2 月,国际财务报告准则基金会受托人完成了对会计准则的战略审查,并公布了其审查报告。之后,他们重申了实现全球会计准则的共同愿景。此

外，国际财务报告准则基金会受托人还表示他们将详细解答每个国家在实行 IFRS 中遇到的问题。报告内容如下：

受托人坚信国际财务报告准则是有助于全球经济利益最大化，任何差异都会削弱财务报告的权威性。随着国内市场与国际市场的合作，监管机构、会计准则制定者、参与制定会计准则的区域机构、会计职业团体以及国际财务报告准则基金会，应全面揭示国际财务报告准则存在的缺陷及可能产生的分歧。此外，基金会还要特别指出并未完全采纳国际财务报告准则（IFRS）的国家。

评估 IFRS

2012 年底，IFRS 基金会开始对全球会计准则的目标进行评估，包括以下三个相关目标：

- 建立信息中心，监测全球范围内采用单一财务报告准则的国家的进展；
- 汇报世界范围内 IFRS 在各个国家的变异情况；
- 确定 IFRS 基金会帮助参与国实行 IFRS 的具体方法。

为了达到第一个目标，IFRS 基金会发布了一些关于 IFRS 在不同国家的使用文件。IFRS 基金会利用各种信息源起草了使用文件，并邀请受访者参与调查，其他机构负责草案审查。

多国公开表示支持全球会计准则

调查的 122 个国家中，115 个国家曾发表声明表示支持采用全球会计准则。剩下的 7 个没发表声明的国家是：阿尔巴尼亚、百慕大、开曼群岛、埃及、澳门、巴拉圭、瑞士。

多国公开表示 IFRS 应成为全球会计准则

在调查的 122 个国家中，除了百慕大、开曼群岛、埃及、澳门、瑞士五国，其他国家都表示 IFRS 应该成为全球会计准则。虽然瑞士并没有公开发表 IFRS 应该成为全球会计准则的声明，但是瑞士政府接受 IFRS 作为会计框架。另外，84% 的瑞士证券交易所采用国际 IFRS。同样，尽管百慕大、开曼群岛也没有发表 IFRS 应该成为全球会计准则的公开声明，但 IFRS 在这两个国家也是被认可并普遍使用。

多国上市公司采用 IFRS

在调查的 122 个国家中，101 个国家的大部分或全部上市公司采用了 IFRS。

这其中包括几个虽然没有证券交易所，但在银行或其他公共机构中采用了 IFRS 的国家。

剩余 21 国也不同程度采用了 IFRS

剩下的 21 个国家，虽然没有要求其国内的全部或大部分上市公司采用 IFRS，但也在不同程度上采用了 IFRS：

- 其中的 10 个国家要求至少在一些上市公司中采用 IFRS。（如日本、印度）
- 其中的 2 个国家要求在财政机构中采用 IFRS。（如沙特阿拉伯、乌兹别克斯坦）
- 还有 2 个国家正准备采用 IFRS。（如泰国、印尼）
- 剩下的 7 个国家使用其各自的国家标准。（如中国、美国）

多国要求上市公司和一些非上市公司都采用 IFRS

在 101 个采用 IFRS 的国家中，60% 的国家要求上市公司和非上市公司都应该采用 IFRS。他们认为银行、保险公司以及一些大经济公司都属于公共问责机构。

多国上市公司和非上市公司都采用了 IFRS

在 101 个采用 IFRS 的国家中，将近 90% 的国家，在上市公司及大部分非上市公司中采用了 IFRS。

对 IFRS 的修改是极个别的

这一发现很重要，因为它很好地回应了之前关于很多国家对 IFRS 进行修改的传言。修改之处主要是：

欧盟对(International Accounting Standards 简称 IAS)第 39 条进行拆分：欧盟表示对 39 条的拆分是暂时的，因为只有极少数上市公司使用此修订。绝大多数上市公司还是采用 IASB 颁布的 IFRS。

有效期：有几个国家延长了几项标准的有效期，尤其是 IFRS 第 10 条、11 条、12 条，但都在 2014 年 1 月 1 日前。

修改或延迟 IASB 项目的完成：有些国家只是单独财务报表采用 IFRS（如阿根廷、巴西、台湾、乌拉圭）。有些国家对财政机构的贷款采取监管措施（如智利、塞尔维亚）。加拿大明确规定利率管制公司要在 2015 年前采用 IFRS。所有这些问题都被放在了 IASB 的日程上。

IFRS 的旧版本：还有 4 个国家未采用 IFRS 的最新版，如马其顿采用的是 2009 年版；缅甸采用的是 2010 年版；斯里兰卡采用的是 2011 版；委内瑞拉采用的是 2008 年版。不过他们都正准备采用最新版本。

多数国家的审计报告符合 IFRS 要求

70 个国家的审计报告符合 IFRS 要求。另外 33 个国家的审计报告符合欧盟采用的 IFRS。剩余的 19 个国家的审计报告准则符合其国家标准。这些国家的标准又跟 IFRS 很相似。

多数国家并不赞同单独使用 IFRS

欧盟/欧洲经济区有签注过程，这一过程包括欧洲财务报告咨询组（EFRAG）的签注意见和有效调查，会计监管委员会（Accounting Regulatory Committee，简称 ARC）的优惠票，欧洲议会、欧洲联盟理事会、欧盟官方公报的有利意见。欧盟/欧洲经济区以及欧盟候选国代表 33 个国家。

在要求或允许其国内企业采用 IFRS 的 89 个国家中，78% 的国家并不单独对新版本或修改的 IFRS 进行签注。

以下是 122 国的签注简介：

- 有 52 个国家不需要签注；
- 有 33 个国家的签注由欧盟代表；
- 有 10 个国家，仅由专业会计团体进行签注；
- 有 12 个国家，仅由政府机构进行签注；
- 有 6 个国家是由专业会计团体和政府共同签注；
- 有 9 个国家尚未要求或允许其国内企业采用 IFRS。

多数国家已经允许或正在考虑在中小企业中也使用 IFRS

在被调查的 122 个国家中，57 个国家要求或允许其国内的中小企业采用 IFRS，另外的 16 个国家正积极考虑。有几个国家还对 IFRS 进行了修改；在这 57 个国家中，有 7 个国家要求中小企业完全采用 IFRS；有 34 个国家给予中小企业是否完全采用 IFRS 的选择权；有 15 个国家允许中小企业在采用 IFRS 和 GAAP 间做选择；1 个国家表示如果中小企业不采用 IFRS 的话，可以采用 GAAP。

下一步计划

最近，IFRS 基金会受托人正打算拓展其调查范围。目的是对已经采用或正

准备采用 IFRS 的国家有一个全面、整体的认识。IFRS 基金会受托人在 2014 年初开始的后续调查,要达到以下三个目标:

- 重申原始数据,确认环境是否发生变化;
- 修正原始调查中不清楚的问题;
- 获取更多相关信息。

编译自:

<http://www.ifrs.org/Features/Pages/Paul-Pacter-Global-Accounting-Standards-From-Vision-to-Reality-January-2014.aspx>

FASB 发表指南来改善有关终止经营活动的财务报告

陈辰 编译 郝晓雪 校对

美国财务会计准则委员会(The Financial Accounting Standards Board,简称 FASB)近日发表指南,来指导公司或者其他组织在终止经营时能够利用美国公认会计准则(Generally Accepted Accounting Principles,简称 GAAP)更真实的表现其资产状况。

会计准则更新 2014-08 号,《财务报表列报(主题 205),产权、厂房和设备(主题 360):终止经营和对实体设备部件处置的披露报告》,改变了终止经营报告的标准而加强了该领域的披露。在美国 GAAP 里关于终止经营财务报告指南中,存在混乱和不一致应用的问题,该指南解决了此问题。

“该指南的更新消除了利益相关方的顾虑,即对符合终止经营资产的过多披露的顾虑,这些资产在本质上是重复披露的小组建资产,”FASB 主席 Russell G. Golden 先生表示,“该委员会预测,有关终止经营报告标准的修订会消除成本和复杂度的来源,从而有利于投资者做出更多的正确决策。”

根据新指南,只有战略性的操作转变才能被认为是终止经营,这种战略性的转变应对该机构的经营和财务业绩有重大影响。例如,主要的地理区域,主要的业务部门,主要的投资权益法的转变。

此外,新指南规定应对终止经营扩大披露,为财政报告的使用者提供更多的关于终止经营资产、负债、收入和费用的信息。

新指南还规定:由于机构还不符合终止经营的资格,其重要组成部分做废弃处理时,要披露其税前收入。该披露可为用户提供发展趋势信息,而这些趋势信息可从持续经营业务的报告中获得。

该修订案加强了美国公认会计准则（GAAP）和国际财务报告准则（IFRS）的趋同。部分终止经营的新定义是基于《IFRS 5，出售和终止经营的非流动资产》中关于终止经营的定义。

新准则在 2015 年第一季度开始在公共机构中实行，在年末失效。对于非公共机构来说，年度财务报表自 2014 年 12 月 15 日前后的财政年度开始按新准则执行。

该新指南，和 FASB 对该指南提供宏观概述的专题文档，可在 www.fasb.org 链接中获得。

编译自：

http://www.pwccn.com/home/chi/latestacctupdates_ifrshkfrs_chi.html

国际会计准则理事会启动国际财务报告准则研究中心

张春玲 编译 王凯艳 校对

国际会计准则理事会，是国际财务报告准则的唯一的标准制定机构，在今天宣布成立基于网络环境的国际会计财务报告准则研究中心。

国际财务报表准则研究中心旨在促进国际会计准则委员与更广泛的研究机构之间的交流和沟通。国际会计准则委员会未来两年的主要目标是提高人们对这一研究中心主旨的认识，鼓励相关研究人员进行有针对性的研究课题，促进国际会计准则委员会转向制定有实践依据的标准准则。

为了实现这些目标，国际财务报表准则研究中心将采取相关方法使相关学者参与标准的制定过程，以使他们的研究能够和国际会计准则委员会的研究活动保持一致。

国际会计准则委员会主席胡格沃斯特在最后总结发言中，谈到：我们已经意识到高质量的实践研究能够帮助国际会计准则委员会制定相应的标准规范并且在实践中还可以检验这些标准应用性。在独立的研究和分析中，这个研究中心也将发挥重要的作用。

编译自：

<http://www.ifrs.org/Alerts/PressRelease/Pages/IASB-launches-the-IFRS-Research-Centre-April-2014.aspx>

IASB 发布关于费率管制活动的临时标准

陈辰 编译 郝晓雪 校对

背景：“费率管制”是指政府或者监管部门对垄断市场上服务和产品价格的限定。部分尚未采用国际财务报告准则（International Financial Reporting Standards, 简称 IFRS）的国家要求，实体不立即在损益表中确认某些涉及“费率管制”业务的支出和收入，而是资本化后计入资产负债表，因此形成的资产负债表成为“监管递延账户”，可能体现为借方或者贷方余额。国际会计准则理事会（International Accounting Standards Board, 简称 IASB）曾在 2013 年 4 月发布有关“监管递延账户”的征求意见稿，这是“费率管制”研究项目的一部分，研究是否应把此类收支确认为资产或负债，以及是否应针对此种情况制定新的会计准则。

国际会计准则理事会（IASB）于 2014 年 1 月发布了一项临时标准，《国际财务报告准则第 14 号——监管递延账户》（Regulatory Deferral Accounts），这项暂行准则的目的是提高受费率管制实体的财务报告可比性。

许多国家存在受费率管制的行业，即政府调节私人实体提供的产品供应及特定服务的价格。这可以包括公用事业设备及资源，如天然气、电力和水。费率监管可对实体收益的时间和数额产生重大影响。

IFRS 不为费率监管活动提供任何具体的指导。国际会计准则委员会开展一个专门项目，来研究费率管制的议题，并计划在 2014 年发布关于该议题的讨论稿。考虑到该“费率监管活动”项目的复杂性，不是短时间就能考虑全面并完项，国际会计准则委员会决定制定 IFRS 14 作为暂行准则。

IFRS 14 允许受费率监管主体在首次使用国际财务报告的同时，为与原有的 GAAP 准则一直，可继续确认监管递延账户。然而，为了减少与已使用国际财务报告准则但并未确认监管递延账户的主体间的差距，该准则要求单独披露费率监管的影响。已经按照国际财务报告编制财务报表的主体，不得采用 IFRS 14。该《监管递延账户》自 2016 年 1 月 1 日开始生效，并允许提前使用。

国际会计准则委员会副主席 Ian Mackintosh 先生发表评论：“全世界不同国家使用了不同的费率监管模式，我们担心就是加快该工作进程，完成这项工作也需要一段时间。在 IASB 的全面的费率监管项目完成之前，该暂行准则可在一定程度上缩小已采用财务报告准则主体间的差距。

编译自:

<http://www.ifrs.org/Alerts/ProjectUpdate/Pages/IASB-issues-interim-Standard-on-rate-regulated-activities-January-2014.aspx>

IASB 主席胡格沃斯特做了场关于“会计和道德危机”的主题讲座

张春玲 编译 王凯艳 校对

IASB 主席胡格沃斯特最近在 2014 年肯斯宾塞纪念会上做了场主题为:“在金融市场建立信任: 会计和道德危机”的演讲

演讲中, 胡格沃斯特主席认为当人们有金钱交易时道德危机就会存在, 他探讨了在这种道德违纪的背景下会计准则所承担的角色问题。

根据国际财务报告准则基金会章程规定, 会计标准制定的目的是要求企业在他们的财务报表中提供优质、透明及可进行对比的信息, 投资者根据这些信息才能做出明智的决定。胡格沃斯特声称, 国际财务报告准则基金会担负着更加深远的使命——据他“在金融市场建立互信”的说法, 减少道德风险的方法是通过严谨的纪律来消除信息不对称性。

除了在这一领域取得的成功经验之外, 胡格沃斯特主席指出, 目前, 这一领域还存在战争。简单来说, 租赁项目等都是为了防止负债。他表示, 将这个负债信息加入资产负债表存在着很大的阻力, 同时胡格沃斯特主席也表示, 很快一些公司董事会和投资者讨论租赁负债问题就像现在讨论养老金债务问题一样无顾忌了。然而, 沃斯特主席也承认, 国际会计准则委员会有时并不能像它决定那样去发挥作用。他举例说, 不良金融资产已发生损失模型, 旨在防止银行盈余的管理。然而, 全球金融危机表明, 该模型实际上可以用来延迟显示公司的真实财务状况。胡格沃斯特反对将金融危机与当前讨论的重新审慎概念框架连接起来:

但我也想弄清楚谨慎最为一个概念意味着什么。但我也清楚谨慎不能让一个概念更加清晰。但这不意味着要恢复老式的隐藏储备会计。它不能导致系统性偏向保守主义。谨慎不应该成为当前测量的禁忌。没有什么比按成本衡量衍生工具或按历史利率来衡量保险责任更不明智的了。

谈到管理和道德风险, 胡格沃斯特先生提出了一个问题, 这个问题就是: IASB 是否会因为其私人组建的性质而不会轻易受到来自其他利益集团的影响? 不过, 他承认, 这个问题值得认真的回答, 不应该轻易摆脱, 他也指出, 公共治

理结构的标准制定本身并不能保证避免道德风险。他举例说明公共部门会计,在大多数地区公众的会计准则是由政府部门自行设置的,“即使这些标准总是导致一个国家的整个财政状况令人质疑,”他补充说道。因此,他总结说一个成功的标准制定,是要能够抵挡利益集团的捕获的,在标准制定中预防道德风险的关键是找到独立和责任之间的平衡点。

编译自:

<http://www.iasplus.com/en/news/2014/04/hogervorst>

美国财务会计准则委员会和日本会计准则委员会的代表召开一年两次的会议

王凯艳 编译 张春玲 校对

诺沃克,2014-4-2 本周,美国财务会计准则委员会(FASB)和日本会计准则理事会(ASBJ)的代表在诺瓦克会晤,交流各自活动的最新进展,并在能够达到双赢的技术领域交换了意见。

这次会议是他们的第十六次会晤,为建立高质量的全球会计准则的所做进一步努力。

在他们的最近一次会议上,FASB和ASBJ讨论了ISBJ目前正在审议的概念框架,租赁和价格被管制的活动以及FASB目前正在审议的金融工具、商誉、披露框架。FASB和ASBJ还讨论了国际财务报告准则在日本的认可程序。

FASB和ASBJ达成共识,他们将继续交换所面临的现实问题以及未来重点关注的问题。下次会议计划于2014年下半年在东京召开。

财务会计准则委员会主席罗素 G.金表示,在最近的许多项目的审议上,这次召开的会议是非常及时且有价值的。FASB希望向西川郁夫先生表达我们的深切感谢。感谢他多年的服务,并期待着在改善全球会计和财务报告准则方面与大野先生继续合作。

西川郁夫先生(3月31日作为ASBJ主席任期已满)表示,“我参加了有史以来的所有的会议,这次是我最后一次参会了。FASB和ASBJ已交换建设性的意见,我认为我这一系列会议为优质全球会计准则的发展作出了贡献。我希望在金先生和小野先生的主持下,FASB和ASBJ能够建立更加密切的联系”

ASBJ主席小野由纪夫发言说,“金先生和西川先生为我们的合作做出突出贡

献,向他们表达诚挚的谢意。优质的全球会计准则的发展有利于资本市场的发展。FASB 和 ASBJ 之间的定期会议是有意义的,而且我相信本次会议的讨论非常有建设性。我希望我们能够通过密切的沟通来加强我们之间的关系。”

编译自:

http://www.fasb.org/cs/ContentServer?c=FASBContent_C&pagename=FASB%2FFASBContent_C%2FNewsPage&cid=1176163933299

【国外文献推介】

1、**Title:**Measuring Country Differences in Enforcement of Accounting Standards: An Audit and Enforcement Proxy

Author(s): Philip Brown;John Preiato;Ann Tarca

Subject Terms: security market regulation, external audit, IFRS, compliance, enforcement, accounting quality

Abstract: In this paper we present an index designed to capture differences between countries in relation to the institutional setting for financial reporting, specifically the auditing of financial statements and the enforcement of compliance with each country's accounting standards. The adoption of International Financial Reporting Standards (IFRS) aims, in broad terms, to promote the comparability and transparency of financial statements and to improve the quality of financial reporting. However, the effectiveness of IFRS adoption is believed to be hampered by differences, across countries, in the institutional setting in which financial reporting occurs. Studies of the impact of IFRS have used a range of proxies to capture these country differences, but the proxies seldom focus explicitly on factors that affect how compliance with accounting standards is promoted through external audit and the activities of independent enforcement bodies. To address this deficiency, we calculate measures of the quality of public company audits (AUDIT) and the degree of accounting enforcement activity (ENFORCE) for 51 countries for each of the years 2002, 2005 and 2008, using publicly available data provided by the International Federation of Accountants (IFAC), the World Bank and the national securities regulators. Our aim in constructing and publishing our index is to make available, to researchers and other interested parties, country-level enforcement measures that are more obviously focused on financial reporting practices.

URL:

<http://fjour.blyun.com/views/specific/3004/FJourDetail.jsp?dxNumber=165192001867&d=645D4B162759786871FC3147596B6658&s=Accounting+Standards>

2、**Title:** The influence of process accountability and accounting standard type on auditor usage of a status quo heuristic

Author(s): William F. Messier, Linda A. Quick and Scott D. Vandervelde

Subject Terms:

Abstract: There has been considerable discussion about the U.S. reporting standards becoming less rules based, similar to International Financial Reporting Standards (IFRS). One proposed advantage of a change to IFRS is increased comparability across multinational and non-U.S. companies. Additionally, some believe that IFRS afford greater flexibility in its principles, thereby enabling firms' accounting choices to better reflect the true economic nature of any given transaction (FASB, 2002; SEC, 2003). With fewer rules, both financial statement preparers and auditors would be expected to adjust to having more options with regards to financial reporting. However, some proposed changes leave the option open to implement IFRS (or other principles-based standards) in ways that still follow rules in U.S. GAAP. This paper investigates whether prior year accounting treatments influence the judgment for

current year treatments when one way to implement the standard is to follow the prior year treatment. We find that some auditors fixate on prior year scenarios and judgments, even if the current year scenario and applicable accounting standards are different. We find that holding auditors accountable for their decision making process reduces the likelihood of sticking with the prior year treatment most notably when the prior year standards were U.S. GAAP.

URL:

<http://fjour.blyun.com/views/specific/3004/FJourDetail.jsp?dxNumber=165191387972&d=D8670EA66D78AB96F6E19B0A3EB3D140&s=Accounting+Standards>

3、 Title: Convergence of accounting standards and foreign direct investment

Author(s): Charles J.P. Chen;Yuan Ding;Bin Xu

Subject Terms: IFRS;Foreign direct investment; Accounting harmonization; OECD;Location

Abstract: Since the development of the eclectic paradigm by Dunning (1977; 1988; 1993), many studies have investigated different forms of location advantages that attract foreign direct investment (FDI). In this study, we consider accounting standards as a component of the institutional infrastructure of a location and hypothesize that the convergence of domestic and International Financial Reporting Standards (IFRS) promotes FDI as it reduces information processing costs for foreign investors. We also hypothesize that the effect of reduced information costs is stronger for partner countries whose accounting systems showed greater pre-convergence differences because they magnify the facilitating role of accounting standard convergence for FDI. Using bilateral FDI data from 30 OECD countries between 2000 and 2005, we find evidence generally consistent with these hypotheses.

URL:

<http://fjour.blyun.com/views/specific/3004/FJourDetail.jsp?dxNumber=165192351457&d=1F62B4F968E9AAAF0F83E6AF997022A78&s=Accounting+Standards>

4、 Title: The Adoption of Internationally Recognized Accounting Standards: Simplifications for the Credit Markets

Author(s): Joanna Shuang Wu;Ivy Xiying Zhang

Subject Terms: Internationally recognized accounting standards, IFRS, credit markets, credit relevance

Abstract: We examine whether the adoption of internationally recognized accounting standards is associated with a greater sensitivity of credit ratings to accounting information. Our results suggest that voluntary adoptions of IFRS/U.S.GAAP come with significant increases in the sensitivity of credit ratings to the accounting default factor. No such evidence is found for mandatory adoptions except in countries with stronger rules of law.

URL:

<http://fjour.blyun.com/views/specific/3004/FJourDetail.jsp?dxNumber=165193166196&d=BB246B747B48CAE4A4E6EF6C7B51FF34&s=Accounting+Standards>

5、 Title: Institutions and accounting standard transformation: Observations from Japan

Author(s): Naohiro Urasaki

Subject Terms: Conceptualization, Maintained hypothesis, Single-entity approach, Game theory approach

Abstract: This paper describes the transformation of Japan's accounting standards over the past 2 decades and the driving forces behind this transformation. It also analyzes the current state of Japan's accounting standards, which are characterized by the dichotomy of accounting systems inherited from the country's political, economic and legal institutions. The discussion in this paper emphasizes that a single set of accounting standards is not always effective for every entity.

URL:

<http://fjour.blyun.com/views/specific/3004/FJourDetail.jsp?dxNumber=165191630277&d=2952AFAF0CA79E9C74010E3482E895FC&s=Accounting+Standards>

6、 Title: Ecosystem Services: Accounting Standards

Author(s): Carl Obst;Bram Edens;Lars Hein

URL:

<http://fjour.blyun.com/views/specific/3004/FJourDetail.jsp?dxNumber=165187445522&d=609CC11A7B2837EADDA4FAAA83834A7F&s=accounting+standard>

7、 Title: Intellectual Capital Disclosure and Accounting Standards

Author(s): P. C. Liao;Ann;Ling-Ching Chan;Jia-Lang Seng

Subject Terms: Disclosure level; Financial reporting; Information retrieval; Intangible; Intellectual capital; International financial reporting standards; Knowledge assets

Abstract: *Purpose* – This study aims to investigate the association between the intellectual capital disclosure level and the mandatory adoption of international financial reporting standards (IFRS). This paper reports an empirical evidence for the impact of the mandatory adoption of IFRS on the disclosure level of intellectual capital, intangible and knowledge assets. Intellectual capital is categorized into process focus, customer focus, human focus, research and development focus. The linkages between intellectual capital and IFRS adoption are investigated in companies of high technology sector in the UK. A novel approach to measure the effect of the IFRS adoption on intellectual capital disclosure level is presented.

Design/methodology/approach – The proposed measure was adopted from the information retrieval algorithm and intellectual capital framework. The empirical model was expanded from the econometric model. The primary data for investigating the interrelationships between intellectual capital and IFRS adopting were hand collected from London Stock Exchange and listed firms' web sites. A comprehensive intellectual capital, intangible assets, and knowledge assets' dictionary were built based on related literature.

Findings – This study reports that the overall accuracy of information retrieval application is up to 78.2 percent. The disclosures of intellectual capital items are closely associated with the IFRS adoption. The results suggest that in older or larger companies, the intellectual capital disclosures increase in the post-adoption period. Overall, the results confirm that companies in the high-tech industry are associated with a higher disclosure level following the mandatory adoption of IFRS.

Originality/value – The adaption of information retrieval technique and intellectual capital framework enhances the understanding of the usefulness and readability of annual reports in the post-adoption period of IFRS in high-tech industry. This study corroborates and complements those of extant research and sheds light on the effect of IFRS adoption on voluntary disclosures. These findings will enable top management around the world to realize the impact of the IFRS

adoption on intellectual capital elements so that long-term strategic knowledge assets management may be emphasized for sustainable competitive edge.

URL:

<http://fjour.blyun.com/views/specific/3004/FJourDetail.jsp?dxNumber=165185559209&d=D4D443514962BDC3B0A3B28EA7D3874B&s=accounting+standard>

8、 Title: The politics of accounting standard-setting: A review of empirical research

Author(s): Brandon Gipper; Brett J Lombardi; Douglas J Skinner

Subject Terms: Accounting standards; economic consequences; FASB; lobbying; politics

Abstract: We provide an overview of the empirical literature on the politics of accounting standard setting, focusing on the U.S. Financial Accounting Standards Board (FASB). Although it is clear from casual observation that politics sometimes plays a first-order role in the determination of accounting standards, we argue that more can be done to improve our understanding of this important topic. Based on our review, we outline what we see to be a number of potentially fruitful directions for future research.

URL:

<http://fjour.blyun.com/views/specific/3004/FJourDetail.jsp?dxNumber=165189440662&d=266B78A44F0BFE36F8B3D42CBC7C9ED6&s=accounting+standard>

9、 Title: Characteristics of Accounting Standards and SEC Review Comments

Author(s): Brandon Gipper; Brett J Lombardi; Douglas J Skinner

Subject Terms: Accounting standards; economic consequences; FASB; lobbying; politics

Abstract: As mandated by Sarbanes-Oxley, the SEC reviews the financial reports of public companies and challenges the appropriateness of accounting that seems questionable or unclear. We investigate whether the likelihood of an SEC comment (challenge), and the time needed to resolve such comments, depends upon either of two characteristics of the underlying accounting standard—rules and accounting estimates. We find that the probability of an SEC comment increases with the rules-based characteristics in the standard, but find little evidence that time to resolution is related to such characteristics. We also find that the extent of estimates required to implement the standard is positively associated with both the probability of an SEC comment and the time to resolve the comment. Our findings should help inform the debate over the appropriate level of rules and estimates in GAAP, and are especially timely in light of the potential convergence between more rules-based U.S. GAAP and more principles-based IFRS GAAP.

URL:

<http://fjour.blyun.com/views/specific/3004/FJourDetail.jsp?dxNumber=165191413193&d=36CE4C9FCFCD8F1A073F299A35714592&s=accounting+standard>

温馨提示:

以上文献来自“读秀学术搜索—百链云图书馆”，如有需求可点击 URL,通过邮箱文献传递获得！

【国内资讯】

专题：2014 年会计准则改革政策汇总

1. 财政部关于印发《彩票机构新旧会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知财会〔2014〕2 号

财政部于 2013 年 12 月 24 日制定印发了《彩票机构会计制度》财会〔2013〕23 号，以下简称“新制度”。新制度为规范彩票机构会计核算，提高彩票机构会计信息质量，促进我国彩票事业科学发展具有重要意义。为了确保彩票机构新旧会计制度顺利衔接、平稳过渡，促进新制度的有效贯彻实施，财政部于 2014 年 1 月 21 日印发了《彩票机构新旧会计制度有关衔接问题的处理规定》财会〔2014〕2 号，以下简称“衔接规定”，衔接规定对彩票机构执行新制度过程中的新旧会计制度衔接的总体要求、原账科目余额转入新账、基建账并入新账、财务报表新旧衔接等主要问题均作出了详尽的规定，具有较强的可操作性。

2. 财政部关于印发《新旧高等学校会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知财会〔2014〕3 号

为适应财政预算改革和高等学校经济业务发展需要，财政部于 2013 年 12 月 30 日修订印发了《高等学校会计制度》财会〔2013〕30 号，规定自 2014 年 1 月 1 日起施行。为了确保新旧制度顺利衔接、平稳过渡，财政部于近日印发了《新旧高等学校会计制度有关衔接问题的处理规定》财会〔2014〕3 号，以下简称“衔接规定”。衔接规定对新旧高等学校会计制度衔接的总要求、新旧科目转账、补提折旧、基建并账、会计报表衔接等问题做出了全面规定，特别是，专门增大篇幅针对基建并账这一重点、难点问题，从新旧衔接处理和日常并账处理两个方面提供了更为详细的规定，将为高等学校做好新旧制度衔接工作提供更具有针对性和可操作性的指导，确保全国高等学校新旧会计制度衔接工作的科学性、合理性和政策统一性。

3. 财政部关于印发《新旧科学事业单位会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知财会〔2014〕4 号

财政部于 2013 年 12 月 30 日修订印发了《科学事业单位会计制度》财会〔2013〕29 号，以下简称“新制度”。新制度对规范科学事业单位会计核算、加强科研资金管理具有重要意义，同时也为科学事业单位实现内部成本费用管理打

下良好基础。为了确保新旧科学事业单位会计制度顺利衔接、平稳过渡,促进新制度的有效贯彻实施,财政部于 2014 年 1 月下旬印发了《新旧科学事业单位会计制度有关衔接问题的处理规定》财会〔2014〕4 号,以下简称“衔接规定”,衔接规定对科学事业单位执行新制度过程中的新旧会计制度衔接的总体要求、原账科目余额转入新账、补提固定资产累计折旧、基建账并入新账、财务报表新旧衔接等主要问题均作出了详尽的规定,具有较强的针对性和可操作性。

4. 财政部关于印发《新旧中小学校会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知财会〔2014〕5 号

财政部于 2013 年 12 月 27 日印发了《中小学校会计制度》财会〔2013〕28 号,以下简称“新制度”。新制度适应公共财政体制和教育体制改革的需要,进一步规范了中小学校会计核算,有利于提高会计信息质量,促进教育事业健康发展。为了确保新旧中小学校会计制度顺利衔接、平稳过渡,促进新制度的有效贯彻实施,财政部于 2014 年 1 月下旬印发了《新旧中小学校会计制度有关衔接问题的处理规定》,衔接规定对中小学校执行新制度过程中的新旧会计制度衔接的总体要求、原账科目余额转入新账、基建账并入新账、食堂账并入新账、财务报表新旧衔接等主要问题均作出了详尽的规定,具有较强的针对性和可操作性。

5. 财政部关于印发《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的通知财会〔2014〕6 号

为了适应社会主义市场经济发展需要,规范企业公允价值计量和披露,提高会计信息质量,近日,财政部制定了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》以下简称“公允价值计量准则”,自 2014 年 7 月 1 日起施行。公允价值计量准则规范了公允价值定义,明确了公允价值的计量方法,并对公允价值计量相关信息的披露做出具体要求:一是进一步完善公允价值定义,以提高公允价值计量的一致性;二是规定企业可选择应用市场法、收益法、成本法计量相关资产、负债、企业自身权益工具的公允价值;三是根据公允价值计量所使用的输入值将公允价值计量划分为三个层次,并适用不同的披露要求,以增强公允价值计量和披露的可比性;四是区分持续和非持续的公允价值计量,并规定不同披露要求。公允价值计量准则的发布实施,对保持我国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同、促进我国资本市场规范发展和深化经济改革具有重要意义。

6. 财政部关于印发修订《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的通知财会〔2014〕7 号

为了适应社会主义市场经济发展,完善我国企业会计准则体系,提高企业财务报表列报质量和会计信息透明度,近日,财政部修订印发了《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》以下简称“新准则”,自 2014 年 7 月 1 日起施行。与原准则相比较,新准则主要在以下几方面进行了修订:一是明确在利润表中增加了“其他综合收益”和“综合收益总额”项目并进行了定义,同时将其他综合收益项目按照性质进一步划分并分别列报;二是借鉴国际财务报告准则的有关内容,并合理整合我国企业会计准则中有关财务报表列报的规范性内容,在持续经营评价、正常经营周期、充实附注披露内容等方面进行了修订完善;三是将“费用按照性质分类的利润表补充资料”作为强制性披露内容,以全面反映企业的经营成果。财务报表列报准则的修订完善和发布实施,对保持我国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同、促进我国资本市场规范发展和深化经济改革具有重要意义。

7. 财政部关于印发修订《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》的通知财会〔2014〕8 号

为了适应社会主义市场经济发展,进一步规范我国企业会计准则中关于职工薪酬的相关会计处理规定,提高企业会计信息透明度,近日,财政部修订印发了《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》以下简称“新准则”,自 2014 年 7 月 1 日起施行。与原准则相比较,新准则主要在以下几方面进行了修订:一是充实了关于短期薪酬会计处理规范,将企业为职工缴纳的养老、失业保险调整至离职后福利中;二是充实了关于辞退福利的会计处理规定。进一步明确了辞退福利与职工为企业提供的服务并不直接相关,要求明确区分辞退福利与离职后福利;三是充实了离职后福利的内容,区分设定提存计划和设定受益计划,新增了关于设定受益计划的会计处理规范,从而完整地规范了离职后福利的会计处理;四是引入其他长期职工福利,完整地规范职工薪酬的会计处理。职工薪酬准则的修订完善和发布实施,对保持我国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同、促进我国资本市场规范发展和深化经济改革具有重要意义。

8. 财政部国资委银监会保监会认监委关于做好 2014 年企业会计准则通用

分类标准实施工作的通知财会〔2014〕9 号

为推动企业会计信息化标准化建设,提升企业会计管理水平,2014 年 1 月 22 日,财政部会同国资委、银监会、保监会、认监委联合发布了《关于做好 2014 年企业会计准则通用分类标准实施工作的通知》财会〔2014〕9 号,以下简称通知,拟进一步推进 2014 年通用分类标准实施工作。2014 年通用分类标准实施仍按中央企业、地方国有企业两条主线开展,包括 37 家中央大型企业及金融机构、2013 年已参与实施的 169 家地方国有企业将纳入实施范围,并鼓励各地方财政部门自愿扩大实施范围。通知在明确实施组织、报送时间、程序等基础上,要求中央实施企业尽快形成 XBRL 财务报告自动化的嵌入式报送,鼓励有条件的实施企业积极探索 XBRL 技术在内部管理中的应用,并要求所有实施企业使用获得有关权威认证的 XBRL 软件,以促进实施工作进一步规范化、高效化。

9. 财政部关于印发修订《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的通知财会〔2014〕10 号

为适应社会主义市场经济发展需要,进一步完善企业会计准则体系,提高企业合并财务报表质量,根据《企业会计准则——基本准则》,我部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 33 号——合并财务报表〉的通知》财会〔2014〕10 号,对《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》进行了修订,自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行,鼓励在境外上市的企业提前执行。我部于 2006 年发布的合并财务报表准则同时废止。本次合并财务报表准则的修订主要涉及以下方面:一是强调以“控制”为基础确定合并范围,并结合国内企业实务需求、借鉴国际财务报告准则的基础上,完善了“控制”的定义和具体判断原则;二是将散见于企业会计准则解释、年报通知等文件中有关合并财务报表的条款进行了全面梳理和整合,以切实加强合并财务报表准则的系统性和完整性。

10. 财政部关于印发《企业会计准则第 40 号——合营安排》的通知财会〔2014〕11 号

长期以来,我国没有单独的合营安排准则,而是将相关内容放在长期股权投资准则应用指南和相关讲解中予以规范。随着我国市场经济的不断发展,合营安排日益增多,有必要单独制定一项合营安排准则,以适应企业实务需要,进一步

完善企业会计准则体系。为此,我们结合我国实际情况,根据《企业会计准则——基本准则》,并借鉴《国际财务报告准则第 11 号——合营安排》,制定发布了《关于印发〈企业会计准则第 40 号——合营安排〉的通知》财会〔2014〕11 号,对合营安排的认定、分类以及各参与方在合营安排中权益等的会计处理进行了明确规范。合营安排准则自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行,鼓励在境外上市的企业提前执行。

链接地址:

http://blog.sina.com.cn/s/blog_66ed57360102e97b.html

长期股权投资:新准则适用范围缩小

修订后的长期股权投资准则将原“投资企业对被投资单位不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资”,并入《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》〔2006〕。有四大变化:缩小了适用范围、与国际会计准则接轨、会计科目有变动、采用成本法核算的长期股权投资与减值处理统一。

财政部发布《关于印发修订〈企业会计准则第 2 号——长期股权投资〉的通知》(财会〔2014〕14 号)。自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行,鼓励在境外上市的企业提前执行。

CAS2〔2014〕所称长期股权投资,是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

准则修订后的主要变化

⊙缩小范围与风险特征相匹配。CAS2(2014)规范的长期股权投资,投资方承担的是被投资方的经营风险,不具有控制、共同控制和重大影响的其他投资,投资方承担的是投资资产的价格变动风险、被投资方的信用风险。出于风险管理的要求,对于不同的投资具有不同的风险控制机制,因而也应当在不同的会计准则中进行规范。

⊙与国际会计准则接轨。在国际财务报告准则体系中,企业持有的不具有控制、共同控制、重大影响,且其公允价值不能可靠计量的股权投资,作为按成本计量的可供出售金融资产进行核算,不作为长期股权投资核算。

⊙会计科目有变动。不具有控制、共同控制和重大影响的其他投资,大部分

是作为以成本计量的可供出售金融资产，极少可能作为其他类别。所以其核算将会计科目“长期股权投资”改用“可供出售金融资产”科目即可。

◎成本法核算价损合一。原《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》〔2006〕规定，对子公司的投资和对投资单位不具有共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资采用成本法核算，但其减值却按照 CAS22〔2006〕处理。

修订后的准则体系，对于不具有共同控制或重大影响的投资，不再区分公允价值是否可靠计量，而是全部将其纳入 CAS22〔2006〕，其减值的处理也参照 CAS22〔2006〕。

案例分析

例 1.不具有控制、共同控制、重大影响，且其公允价值不能可靠计量的股权投资案例

甲公司 2014 年 7 月，取得对乙公司 5%的股权，成本为 800 万元。2015 年 2 月，甲公司又以 1200 万元取得对乙公司 6%的股权。假定甲公司对乙公司的生产经营决策不具有重大影响或共同控制，且该投资不存在活跃的交易市场，公允价值无法取得。2015 年 3 月，乙公司宣告分派现金股利，甲公司按其持股比例可取得 10 万元。

甲公司会计处理：

借：可供出售金融资产 8000000

贷：银行存款 8000000

借：可供出售金融资产 12000000

贷：银行存款 12000000

借：应收股利 100000

贷：投资收益 100000

该项投资发生减值时，应当将不具有重大影响或共同控制，且该投资不存在活跃的交易市场的该项投资账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

假设以上投资发生减值 5000 元，则会计处理为：

借：资产减值损失 5000

贷：可供出售金融资产 5000

例 2.不具有控制、共同控制、重大影响，且其公允价值能可靠计量的股权投资
的案例。

2014 年 7 月 1 日，丙公司从股票二级市场以每股 30 元（含已宣告发放但尚未领取的现金股利 0.4 元）的价格购入丁公司发行的股票 100 万股，占丁公司有表决权股份的 5%，对丁公司无重大影响，丙公司将该股票划分为可供出售金融资产。其他资料如下：

(1) 2014 年 7 月 10 日，丙公司收到丁公司发放的上年现金股利 400 万元。

(2) 2014 年 12 月 31 日，该股票的市场价格为每股 26 元。丙公司预计该股票的价格下跌是暂时的。

(3) 2015 年，丁公司因违反相关证券法规，受到证券监管部门查处。受此影响，丁公司股票的价格发生下跌。至 2015 年 12 月 31 日，该股票的市场价格下跌到每股 12 元。

(4) 2016 年，丁公司整改完成，加之市场宏观面好转，股票价格有所回升，至 12 月 31 日，该股票的市场价格上升到每股 20 元。

假定 2015 年和 2016 年均未分派现金股利，不考虑其他因素的影响，则丙公司有关的账务处理如下：

(1) 2014 年 7 月 1 日购入股票

借：可供出售金融资产——成本 29600000 $[(30 - 0.4) \times 1000000]$

应收股利 400000

贷：银行存款 30000000

(2) 2014 年 7 月确认现金股利

借：银行存款 400000

贷：应收股利 400000

(3) 2014 年 12 月 31 日确认股票公允价值变动

借：资本公积——其他资本公积 3600000 $[(29.6 - 26) \times 1000000]$

贷：可供出售金融资产——公允价值变动 3600000

(4) 2015 年 12 月 31 日，确认股票投资的减值损失：

借：资产减值损失 17600000 $[(29.6 - 12) \times 1000000]$

贷：资本公积——其他资本公积 3600000

可供出售金融资产——公允价值变动 14000000

(5) 2016 年年 12 月 31 日确认股票价格上涨

借：可供出售金融资产——公允价值变动 8000000 $[(20 - 12) \times 1000000]$

贷：资本公积——其他资本公积 8000000。

链接地址：

<http://www.chinaacc.com/shuishou/sskj/ckts/zh2014041409541520473708.shtml>

会计准则新规对企业的影响：变革下的大机遇

【导言：财政部最近发布或修订了三项会计准则：于 2014 年 1 月 26 日发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》，同日还发布了修订版的《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》。于 2014 年 1 月 27 日印发修订《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》。】

【财政部发布新一号会计准则《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》】

财政部于 2014 年 1 月 26 日发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》，自 2012 年 5 月公开就该准则公开征求意见以来，经过 18 个月的酝酿终于出炉。

该准则是在现有 38 条会计准则的基础上增加的全新准则，现有的会计准则虽然在存货、资产减值、股份支付等内容多有涉及公允价值方法和原则，但是并未就公允价值计量单独进行规定。通过全球会计准则的发展趋势来看，公允价值计量已成为重要会计方法和原则，本次财政部就该方法单独设立会计准则，顺应了这一趋势。

“国内的会计准则和国际准则趋同是大方向，公允价值计量现在在会计实践中受到越来越高的重视，国外在两年半前就该问题提出了专门的准则，我们肯定要跟进。”一位国内大型事务所的审计合伙人如此说。

“这个准则是在现有 38 条会计准则的基础上增加的全新准则，现有的会计准则虽然在存货、资产减值、股份支付等内容多有涉及公允价值方法和原则，但是并未就公允价值计量单独进行规定，有必要跟进。”资深审计人士如此表示。

公允价值计量准则的主要内容

从具体内容来看,39 号准则共分为 13 章,从相关资产或负债、有序交易和市场、市场参与者、公允价值初始计量、估值技术、公允价值层次、非金融资产的公允价值计量、负债和企业自身权益工具的公允价值计量、市场风险或信用风险可抵消的金融资产和金融负债的公允价值计量、公允价值披露等多个角度全方位的就公允价值准则进行了规定。相比于此前的征求意见稿,正式版的准则除了在框架上更为细致外,在内容上没有实质性的改动。

根据 39 号准则,公允价值被定义为指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。根据该定义,衡量公允价值的关键在于以市场为基础的计量,而不是特定主体的计量。因此,在计量公允价值时,企业应当采用当前市场条件下,市场参与者在对资产或负债进行定价时可能采用的假设。

公允价值是基于市场的计量,不过,对于某些资产和负债而言,存在可供利用的市场交易或市场信息,但也有一些资产和负债,则没有可以利用的市场交易或市场信息。在此情况下,企业计量公允价值应当采用其他估价技术,并尽可能多地使用相关可观察输入值,尽可能少地使用不可观察输入值。在 39 号准则中,就估值技术等问题均有详细表述。

近年来,随着各类资产市场交易条件的日趋完善,公允价值已经越来越容易获得与确定,在此背景下,会计学界对公允价值的研究也日趋成熟。我国早在 2006 年颁布的新会计准则中,已经引入了公允价值计量的方法。2008 年国际金融危机爆发后,公允价值作为与国际金融危机密切相关的重要准则之一,受到高度关注。2011 年 5 月,美欧两大会计准则制定机构——FASB 与 IASB 同步发布公允价值计量与披露新规范,业内人士认为这一更新朝着全球会计准则趋同目标又迈进了坚实一步。而我国财政部则在 2012 年 5 月发布了公允价值准则征求意见稿,如今得以正式颁布实施。

评估服务公允价值计量迎来新契机

公允价值计量会计准则的发布继续为资产评估机构服务参与公允价值计量保留了空间,体现了在公允价值计量中政府部门对评估专业的重视与运用,会计、审计等相关专业对评估服务的衔接与运用,有利于评估行业进一步拓展评估服务新空间,更好地为经济社会发展服务。

一、专业胜任能力成为公允价值计量服务的选择标准

公允价值计量是我国会计准则与国际会计准则趋同的重要内容。公允价值计量会计准则继承了此前相关会计准则的良好做法,促进会计信息质量提升。公允价值计量会计准则的发布有利于我国推动公允价值计量的应用。在允许企业自主确定公允价值基础上,为第三方专业服务参与公允价值计量保留了空间,体现了开放性和竞争性,有助于专业胜任能力成为公允价值计量服务的选择标准。公允价值计量会计准则的发布,将进一步促进公允价值计量模式的采用,促进企业 and 专业服务提供者专业胜任能力提高,促进道德水准和社会诚信度提升。

二、公允价值计量将会对评估服务产生积极的需求

无形资产、投资性房地产和金融工具等等公允价值的确定,已经是专门的专业领域,远远超出了会计人员的知识和能力范围,需要外部评估师的介入。根据国际经验,各方对此也会进一步产生积极的需求。

一是企业的需求。在引入公允价值计量以后,企业必须要判断对各种资产公允价值的计量需要承担何种责任。在德国和英国,对企业公允价值的计量主体没有强制性规定,可以委托外部独立的评估,也可以由企业内部进行评估,但对于复杂资产项目的公允价值计量,则通常委托外部专业机构进行独立的评估或复核。特别是在企业合并(包括 PPA)、无形资产、资产减值、投资性不动产等领域,外部独立评估更能发挥专业服务的优势。

二是外部的需求。对于审计师而言,出于提高会计信息质量、复核公允价值计量、降低自身风险的考虑,也更倾向于建议企业或者由其自身聘请外部独立的评估服务。如,欧洲上市公司按照国际会计准则规定,对公允价值计量的广泛使用,为外部的专业评估带来了很大市场。监管部门、投资者、债权人等相关方,为了了解企业的资产、经营情况,对于专业性强、复杂程度高的公允价值确定,也更希望了解独立的专业评估意见。

从国内实践看,在涉及公允价值需求的专业服务市场上,基本形成了以评估为执业主体的专业群体,在服务政府监管、审计需求、企业自主需求方面,尤其涉及公众上市公司公允价值需求、税基确定需求,证券、税务等监管部门均以评估师提供的专业报告作为重要参考。

三、评估机构开展公允价值计量具有独特的优势

资产评估机构开展公允价值计量有着专业性、独立性等特定的优势,能够胜任外部评估等估值服务。

一是专业优势。中国资产评估协会于 2007 年发布了《以财务报告为目的的评估指南(试行)》,2009 年发布了《投资性房地产评估指导意见(试行)》,以使行业尽快适应公允价值计量业务的需求,规范和提高服务水平。近年,中国资产评估协会与财政部会计司共同开展了公允价值计量的相关课题研究。资产评估行业已出台的准则和相关研究完全能够满足公允价值评估技术的专业指导需要。

二是独立性优势。从公允价值的定义看,即使企业拥有评估专业人员,但相关方仍然担心其会受企业的目标影响,提供的评估价值会不具公允性。评估师具备客观、独立、公正的执业特征和专业特点,可以解决为公允价值提供服务的专业人员应当具备的第三方独立属性的问题。

三是实践优势。从 2006 年中国企业会计准则引入公允价值计量模式以来,注册资产评估师在投资性房地产、可辨认净资产、金融工具、企业合并的商誉以及资产减值测试等公允价值计量服务领域积累了丰富的实践经验。

资产评估行业将总结已有公允价值计量评估业务经验,遵循顶层准则,借鉴国际做法,完善评估相关执业标准,进一步提升专业胜任能力,更好服务公允价值计量。

2014 年 1 月 26 日,财政部还同时发布了修订版的《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》。

【财政部更新薪酬会计准则】

财政部于 2014 年 1 月 27 日印发修订《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》,该准则将自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行,鼓励在境外上市的企业提前执行,旧版的相关准则将同时废止。

薪酬是我国上市公司会计核算中的重要内容之一,由于职工薪酬在企业成本费用中占据重要比重,因此受到会计监管部门的高度重视。根据薪酬的不同形式,目前我国共涉及三个会计准则,即第 9 号准则-职工薪酬、第 10 号准则-企业年金基金、第 11 号准则-股份支付。本次正式发布的第 9 号准则规范了除企业年金与股份支付之外的薪酬核算,更新后的准则在职工薪酬的会计规范范围上将得到大幅扩展。

据最新准则,职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。而此前旧版准则主要涵盖了短期职工薪酬和辞退福利的会计处理。

“准则界定的薪酬更加明确,范围更大,这意味着会计规范和监管其实趋严了,企业自助界定和操控的空间缩小了。”审计人士如此表示。

除了职工薪酬在准则适用范围上的扩展之外,新版的会计准则还明确界定了职工的概念,明确除了与企业订立劳动合同的所有人员外,职工范围还包括虽未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员。此外,针对此前颇具争议的劳务派遣问题,新版准则明确了那些向企业所提供服务与职工所提供服务类似的人员也都属于职工的范畴,而不管其是否与企业订立劳动合同或由其正式任命,这样的情况涵盖了通过企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的人员。

值得一提的是,除了增加了设定提存计划、设定收益计划等离职后福利及其他长期福利外,新版准则还整合了此前仅见于准则应用指南和讲解的带薪缺勤、利润分享计划、辞退福利等的确认与计量规范。

在此前出台的征求意见稿中,财政部明确,针对诸如劳务派遣等问题的规范是新版准则出台的重要背景,例如劳务派遣人员的工资与购买劳务支出的区分、长期辞退计划导致的应付职工薪酬的估计和折现、企业内退职工的工资薪金调整等,需要对准则的相关规定予以补充说明,以提高准则的针对性和可操作性。

与财政部近期出台的一系列准则更新一样,本次职工薪酬准则的更新也是紧随国际会计准则的大趋势,体现了我国会计准则体系与国际体系趋同的方向。早在 2011 年,国际会计准则理事会《国际会计准则第 19 号——雇员福利》进行了一系列的重大修改。

我国近年来企业向职工提供福利的形式不断丰富,尤其是离职后福利计划日益发展,但现行准则在执行中缺乏具有针对性与可操作性的准则指导。2012 年 9 月,财政部就该准则的更新版本进行征求意见,与该征求意见稿相比,本次发布的正式版本未见实质性改动。

链接地址:

<http://www.sinotf.com/GB/Treasury/CFO/2014-04-10/xOMDAwMDE3MjcxA.html>

企业会计准则通用分类标准扩围

本报北京 2 月 10 日讯 记者崔文苑 曾金华从财政部获悉：财政部、国务院国资委等 5 部门日前发出通知，决定 2014 年继续扩大企业会计准则通用分类标准实施范围。企业会计准则通用分类标准是采用可扩展商业报告语言（XBRL）表述的会计准则，是企业会计准则的重要组成部分。

实施通用分类标准的大型企业共 11 家，包括华能国际(5.27, 0.02, 0.38%)电力股份有限公司、中国移动有限公司等；实施通用分类标准、石油和天然气行业扩展分类标准的大型企业共 3 家，包括中国石油(7.56, -0.04, -0.53%)天然气股份有限公司、中国石油化工股份有限公司和中国海洋石油有限公司。实施通用分类标准、银行业扩展分类标准的银行业金融机构共 18 家，包括国家开发银行、中国工商银行(3.44, -0.01, -0.29%)等。实施通用分类标准的保险公司共 5 家，包括中国人民保险集团股份有限公司、中国人寿(13.98, -0.09, -0.64%)保险股份有限公司等。

参与 2013 年通用分类标准实施工作的各省、自治区、直辖市、计划单列市、新疆生产建设兵团大中型企业，2014 年继续实施；鼓励各地方财政部门自愿扩大实施范围，选择符合条件的企业参与实施。

链接地址：

<http://finance.sina.com.cn/roll/20140211/060018168150.shtml>.

制定环境会计准则 完善信披制度

近两年来，全国雾霾天气频发，环境污染日益严重，极大影响了公众生活，环境问题成为人们关注的焦点，亟需解决。今年的政府工作报告明确提出“要坚决向污染宣战”，“向污染宣战”正在成为全民行动；在刚刚闭幕的全国“两会”上，与会代表委员也多次提到环境治理问题并呼吁加快环境税立法和实施环境会计制度的进程。

全国政协委员、吉林大学经济学院杜婕教授在“两会”上提交的“关于发展我国环境会计的建设的提案”中指出，早在 1972 年的联合国“人类环境会议”上就已经将人口、资源、环境和发展这四个问题列为国际社会面临的四大问题。环境保护工作在全球掀起了热潮，会计界也开始思考如何使会计参与到环境保护工作中，如何促进环境与经济的协调发展。

那么,就目前来看,我国实施环境会计的时机是否已成熟?环境会计相关准则和制度应如何完善?对此,本报记者采访了业界人士。

实施环境会计的条件已成熟

环境会计又称绿色会计,是经济社会发展到特定历史阶段的必然产物,是资源环境问题与社会经济问题积累到一定程度在会计领域中的集中体现。环境会计是随着经济的发展逐渐在会计领域中派生出的一个新型分支,它不单单是一个会计问题,而是基于资源环境约束条件下的经济社会发展问题。

“实施环境会计,就是将本应内在化的生态环境成本纳入到现行的产品成本核算体系之内,使其产品成本能够真实反映资源环境代价——私人成本‘逼近’社会成本。”一直持续关注环境会计实施进程的中南大学 PPLG 研究员杨孟著在接受《财会信报》记者采访时说,企业实行社会成本核算,其直接的经济后果是,在市场竞争机制的作用下,“倒逼”企业加大技改投入,开发先进清洁生产技术,淘汰落后产能,促动企业“绿色”生产,达到节能降耗和环境保护目的。

事实上,经济发展与环境的协调问题早已引起我国相关部门的高度关注。早在 2001 年 3 月,我国就成立了“绿色会计委员会”,2001 年 6 月,经财政部批准,中国会计学会成立了第七个专业委员会——环境会计专业委员会,旨在进行环境会计理论研究、总结环境会计工作经验、推动环境会计实务的实施。经过十多年的研究,我国环境会计理论不断成熟,其研究领域也不断拓展,出现了环境审计和环境管理会计。

在杜婕看来,我国的会计核算体系已经基本与国际接轨,发展环境会计的环境已经成熟。发展环境会计,符合我国当前经济发展目标,有利于发挥全民及社会舆论的监督作用,从而降低环境污染。

“政府工作报告提案提出加强环境税立法及实施,税收征收要有主体,因而企业既是环境污染主体,也是环境治理主体问题,实施环境会计,能够根据企业造成环境污染情况,在会计信息披露、会计核算上进行量化,基于量化指标得以有理由征收环境税,与国家实施环境税这一举措相契合。”杜婕说。

应以法律形式确定环境会计地位

尽管我国已制定并颁布了不少环境法律法规,但尚未形成一套完整有效的法制体系,涉及环境因素的会计法规几乎更是一片空白。我国现行会计制度中,尚

未建立与环保费用配套的会计核算体系,仅在企业“管理费用”会计科目中设置了“排污费”和“绿化费”项目,前者仅指企业按规定缴纳的排污费用,后者指企业对厂区进行绿化发生的费用。

杜婕指出,尽管我国有些企业已经开始逐渐尝试环境会计的应用,但是我国目前对于环境会计的基本理论、环境成本的核算等方面仍存在众多争议,并没有统一的标准,更没有将环境会计写入法律准则之中,这使得企业在实际建立环境会计体系中无法可依。

杜婕在提案中建议,我国相关部门及会计界应该借鉴外国现行的环境会计方面的相关法律与准则,结合我国实际情况,参考我国现行的《会计法》、《企业会计准则》,建立符合我国国情的环境会计核算方法,补充完善现行的《会计法》、《企业会计准则》,明确规定环境会计的会计要素及其确认计量方法,使得企业环境会计的核算操作规范化、统一化。

对此,业界评论员表示,将环境会计的核算和监督原则列入《会计法》,可以以法律法规的形式确定环境会计的地位和作用,使环境会计信息的揭示有统一的标准,在内容上与国际接轨,这也是将环境会计付诸实施的最强有力的手段。

杨孟著则建议,建立环境会计制度,首先应在现有会计准则和环境会计理论研究成果的基础上,对会计要素进行系统梳理和科学分类;然后对各会计要素的确认、计量和披露制定统一的规范标准;最后建立完善与之配套的财务会计制度和规范体系。具体来说,可考虑设置环境资产、环境负债、环境收益和环境支出四个环境会计要素,对自然资源的价值、自然资源的耗费、环境保护的支出、改善资源环境所带来的效益等进行确认、计量和披露。

除此之外,我国环境会计制度体系的建立,还可以借鉴国际上一些比较成功的做法。借鉴德国经验,将环境成本从原来的传统成本核算体系中分离出来,采用环境成本和传统成本并行核算的模式,分别编制环境报表和财务报表。这一做法类似于我国目前的管理会计与财务会计并存的关系,比较符合我国现阶段的实际,待条件成熟时,再行分离。借鉴欧洲经验,实行提取环保准备金制度,简化环境会计要素分类,起初可只设置环境成本和环境负债两大要素,随着条件的不断成熟,逐步完善设置新的会计要素。

“建立符合我国国情的环境会计信息披露模式”

在我国环境会计研究领域,环境会计信息披露是最早进入实务领域的,但至今仍未形成可接受的专业标准。据悉,我国现行用于指导企业披露相关信息的制度主要有会计准则、财务通则、行业会计制度、财务制度以及中国证监会发布的公开发行股票公司执行的信息披露规则和准则等。但这些法规、制度和相应的企业会计与报告实务对于环境问题基本上没有涉及。在环境信息披露方面,只在中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 1 号——招股说明书》中有两处涉及环保问题。由此可见,我国环境会计信息披露制度存在盲点,即无法有效评估公司的环境绩效,也无法评估公司的环境活动对财务成果造成的影响。

杜婕一针见血地指出,目前,我国环境会计信息披露存在诸多争议,企业披露的环境会计信息也样式各异,没有可比性。上市公司要求会计信息披露,要明确企业污染量、排污和环境治理上资金投放,也相对提高了企业的社会责任。但在实施过程中,可能存在部分企业不愿披露其造成的环境污染,并且在实施环境会计的同时,企业需要缴纳环境税,影响企业利润,这也是环境会计实施的一个难点。

据相关资料显示,有 50% 以上的企业编写了环境方面的综述或报告,但往往是上报上级或有关的环保机构,并不对外公布。环境信息的披露主要包含在年度报告、内部工作会议记录、会计报表附注、董事长报告或上市公司的招股说明书中,目前没有一种占绝对优势的披露形式。环境信息披露多为文字性说明,方法单一,缺乏列示一系列环境技术和货币指标的表格和图形等多种方法。

对此,杜婕建议,应建立符合我国国情的环境会计信息披露模式,提高企业对外披露的环境信息的质量,使得各个企业所披露的环境信息具有横向可比性,便于相关利益者的投资以及公众的监督。

业界专家也建议,环境会计信息披露可采用两种披露模式,一是会计报表内披露;二是表外信息披露。在表内披露方面,对于资产负债表而言,可以加入必要的环境资产、环境负债、环境所有者权益等相关科目进行有关报告;对于损益表而言,则加入必要的由于环境问题而带来的收益和损失,从而计算出最后的利润;而对于现金流量表也是如此。在表外信息披露方面,环境会计要素信息可以在会计报表附注或财务状说明书中披露,并且形式多样,可以是文字的,也可以

是数字的;可以是详细的,也可以是简略的。在特殊情况下,也可以运用独立的环境会计信息报告。

另外,在环境会计信息披露方面,我国可以借鉴日本的经验,即完善环境会计社会监督机制,将环境会计信息向社会公开,接受广大社会公众的监督和检查。

本报短评

尽管我国相关部门和一些企业已经意识到了实施环境会计、披露环境会计信息的重要性,实施环境会计的基础条件也已日渐成熟,一些企业也有披露环境信息的动力,但这并不意味着可以立即实施推广环境会计。因为实施环境会计是一项极其复杂的工作,技术要求很高,操作难度很大,犹如物价变动会计在各国的具体实施一样,既要结合本国国情与借鉴国际惯例,又要综合考虑与之相关的配套措施、技术支持和约束条件等因素。所以,就目前来看,实施环境会计还不易操之过急,应在充分调研、研究准备工作做足的情况下出台环境会计准则,以鼓励企业从经济的视角自觉地保护自然环境,减少环境污染。

链接地址:

<http://www.cnki.net/kcms/detail/detail.aspx?dbcode=CCND&dbName=CCNDTEMP&FileName=CKXB20140324A051&v=MjU1NDdBFeSKDRNlZBcUnjYJOgzkqBs0frGVKrifZuJvEivnU77KIFscJibTbLG4H9XMrI0=&uid=WEEvREcwSlJHSldRa1Fhc2ErNW5VVytpQ0FyTEVnRWQvVDQvdDk5U2RzUVA4bjNNeTJUWmxwWTduRlR5UTFjPQ==>

美国如何设计政府会计准则

建立权责发生制的政府综合财务报告制度的核心就是政府会计准则的设计。在设计政府会计准则时应该考虑到哪些问题?这或许可以从国外借鉴一些经验。在英国和美国,政府会计准则是由相对独立的委员会独条或数条地制定的。例如,美国联邦会计准则咨询委员会(FASAB)和州与地方政府政府会计准则委员会(GASB),在过去的几十年里制定了近百份准则。

梳理这些准则,我们发现政府会计准则的框架结构主要由以下问题构成,包括政府会计有何功能和目标?政府预算和会计及财务报告之间的关系如何?政府会计和报告的主体是什么?政府的账务该如何记录?政府必须编制哪些财务报表?各报表之间的关系又如何?财务会计应当只处理过去的交易事项吗?什么资源应被视为资产?什么支付责任应被视为负债?哪些类型的资产和负债应在资产负债表上报告?收入、费用或支出该如何计量?核算计量单位是什么?资产负债该如何评估?由于上述每个问题都不止一个答案,准则制定必须从各个解决方案中做出

选择,如功能和目标、与预算之间的关系、会计和财务报告主体、会计记账方式、财务报表。

以美国政府会计准则为例,在功能和目标、与预算之间的关系方面,FASAB 和 GASB 专注于财务会计和通用的对外财务报告,这两个委员会均不被授权和获准制定预算概念或准则。但是,无论联邦政府还是州和地方政府,在预算执行报告中均使用了预算概念和计量原则。

当预算和会计采用不同的计量方式时,数据将被协调一致。

在会计和财务报告主体方面,FASAB 和 GASB 均要求政府编制整体的财务报告。联邦政府的财务报表是经过合并的,用单独一栏表示整个政府的信息。州和地方政府的财务报告主体包含政府和单独一栏列报的组成单位,因政府对组成单位负有财务责任。

就会计记账方式和财务报表来说,FASAB 和 GASB 准则均假定政府使用复式记账法。

准则委员会并不规定会计科目表。美国财政部要求联邦政府部门采用标准总账规定的科目表。GASB 仅仅要求政府使用统一的会计术语和分类。

FASAB 和 GASB 均要求政府至少编制一份年底财务状况报表和一份会计年度的财务活动报表。不过,联邦政府还单独编制一份反映政府整体层面的现金收入、支出和结余的报表以及几份调节表。

链接地址:

<http://www.cnki.net/kcms/detail/detail.aspx?dbcode=CCND&dbName=CCNDTEMP&FileName=ZGKJ201403140053&v=MjczNTBvEivnU77NI18SPyrAZLG4H9XMrI5BZOskDxNIzBcUnjYJOgzkqBs0frGVKrifZuI=&uid=WEEvREcwSlJHSldRa1Fhc2ErNW5VVytpQ0FyTEVnRWQvVDQvdDk5U2RzUVA4bjNNeTJUWmxwWTduRlR5UTFjPQ==>

环境会计准则研究或将更进一步

环境保护工作在全球掀起了热潮,会计界也开始思考如何使会计参与到环境保护工作中,如何促进环境与经济的协调发展。因此,环境会计愈加成为会计的热门分支。

经济可持续发展的“必需”

要想实现“绿色 GDP”,环境会计必不可少。同时,环境会计相关准则、制度的建立,是实现我国经济可持续发展的“必需”。

中国海洋大学管理学院教授李雪总结说：“环境会计准则是衡量环境会计质量的客观标准，是确定企业承担受托环境责任的依据，完善组织内部管理的基础。同时，环境会计准则的建立可以帮助我国企业同国际顺利接轨，增强我国企业产品的竞争力。”一方面，环境会计工作的质量需要环境会计报告的可靠性和正确性来体现，这就需要建立环境会计准则来作为衡量依据或标准。同时，每个企业都必须承担相应的环境责任。现有的环境保护相关法律并没有具体地规定每个企业对此应该承担的责任，环境会计准则和制度的建立就弥补了这一不足，其可以从经济的视角引导和督促企业自觉地保护自然环境，减少环境污染。

另一方面，李雪介绍说，自从我国加入 WTO 之后，我国企业也开始面临国际环境经济的冲击。

而由于“绿色贸易壁垒”的存在，我国的农产品等受到了进口国严格的环境技术与标准限制，这使我国的出口贸易额受到了严重的不利影响。但是如果我国建立了环境会计准则并对相关产品生产企业加以限制，那就不仅可以使我国企业的产品达到国际相关标准的要求，也会提高我国产品的国际形象，有利于我国产品的出口。

同时，环境会计准则和制度的建立，是我国真正转变经济增长模式的必要前提。

“长期以来，衡量经济增长的指标因过于单一而无法同时考虑环境和资源成本等因素，导致了资源的过度开发、低效利用和超标浪费，且大大超出了环境可持续发展的承载能力。因此，建立健全环境会计准则和制度，将环境会计应用于对经济发展和效益的评估，已然成为我国向‘高产出、低能耗、低污染、低浪费’的集约型经济增长模式彻底转变的必要前提。”中南财经政法大学武汉学院财会系主任彭浪说。

准则研究要考虑国情

记者了解到，目前，我国还没有专门的环境会计准则和制度，只是在有些具体企业会计准则中涉及有关环境会计问题。例如，《企业会计准则第 4 号——固定资产》中规定了“弃置费用”的处理，《企业会计准则第 5 号——生物资产》中规定了“公益性生物资产”的处理，《企业会计准则第 13 号——或有事项》中明确了“环境污染整治”的处理，等等。

与之相比,据彭浪介绍,欧美等发达国家的环境会计准则研究在世界上居于领先地位。例如,美国会计准则委员会已制定了第 5 号准则《或有负债会计》和第 93-5 号公告《环境负债会计》等。日本环境厅也发表了《关于环保成本公示指南》,使日本的环境会计走上了规范化发展道路,其随后还发布了《面向环境会计》和《环境会计指南》,以指导企业进行环境财务事项的确认、计量和报告。

因此,我国应借鉴国外环境会计准则和制度,结合我国国情,研究探索出一套适合我国国情的环境会计准则和制度体系。

在准则建设过程中,李雪建议,环境会计准则和制度的建立一定要符合本国实际情况,不能照搬照抄别国的研究成果。

注重环境会计人才培养

环境会计的发展离不开环境会计人才。

因此,李雪建议大力培养环境会计人才。一方面要加紧在各大高校中设置相关课程,培养环境会计人才,并使他们一进入工作岗位就能够融入工作角色。另一方面也要加紧在职培训,并且积极吸收环境管理方面的人才进入环境会计的队伍,为环境会计准则的建立储备人才。

环境会计本身就是一门多学科交叉的学科,因而也要求环境会计人才是复合型人才。在制定环境会计准则与制度时,他们除秉承会计学的基本原理和方法外,还要借鉴吸收社会学、环境科学等专业的观念和方法。

中国海洋大学管理学院教授房巧玲认为,应从全新的视角来理解环境会计,其理论和实务甚至可能产生基础性的变革。比如环境会计具体科目,以现行交易中的“费用”为例,从经济活动的视角来看,按照一般规定,花出去的经济性支出才算费用,但其实,未来很多不确定事项可能带来的环境风险也应该予以考量,因为这可能导致未来潜在的环境费用。同样,对于一般意义上的“收益”,并不应仅仅指经济收益,而是应该把环境收益也纳入进来。

另外,法律法规是环境会计准则付诸实践强有力的保证。

对于相关的法律框架问题,李雪建议健全相关的法律法规,为环境会计准则的实施提供有力的保障。

链接地址:

<http://www.cnki.net/kcms/detail/detail.aspx?dbcode=CCND&dbName=CCNDTEMP&FileName=ZGKJ201403140151&v=MDA0OTFBZOoKDRNIzBcUnjYJOgzkqBs0frGVKrifZuJvEivnU77NI1oUPyrAZLG4H9XMrI4=&uid=WEEvREcwSlJHSldRa1Fhc2ErNW5VVytpQ0FyTEVnRWQvVDQvdDk5U2RzUVA4bjNNeTJUWmxwWTduRlR5UTFjPQ==>.

新修订企业会计准则三大亮点

《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》

政策背景:

为了进一步规范我国企业会计准则中关于职工薪酬的相关会计处理规定,并保持我国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同,财政部近日印发修订《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》,该准则将自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行,鼓励在境外上市的企业提前执行,旧版的相关准则将同时废止。

内容要点

1、最新准则指出职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

2、新版的会计准则还明确界定了职工的概念,明确除了与企业订立劳动合同的所有人员外,职工范围还包括虽未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员。此外,针对此前颇具争议的劳务派遣问题,新版准则明确了那些向企业所提供服务与职工所提供服务类似的人员也都属于职工的范畴,而不管其是否与企业订立劳动合同或由其正式任命,这样的情况涵盖了通过企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的人员。

3、除了增加设定提存计划、设定收益计划等离职后福利及其他长期福利外,新版准则还整合了此前仅见于准则应用指南和讲解的带薪缺勤、利润分享计划、辞退福利等的确认与计量规范。

点评:

薪酬是我国上市公司会计核算中的重要内容之一,由于职工薪酬在企业成本费用中占据重要比重,因此受到会计监管部门的高度重视。根据薪酬的不同形式,

目前我国共涉及三个会计准则,即第 9 号准则职工薪酬、第 10 号准则企业年金基金、第 11 号准则股份支付。本次正式发布的第 9 号准则规范了除企业年金与股份支付之外的薪酬核算,更新后的准则在职工薪酬的会计规范范围上将得到大幅扩展。

修订后的职工薪酬会计准则引入了离职后福利和其他长期辞退福利,充实和明确了短期薪酬和辞退福利的有关规定,修订后的准则将适用于短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利,涵盖了除以股份为基础的薪酬以外的各类职工薪酬。

与财政部近期出台的一系列准则更新一样,本次职工薪酬准则的更新也是紧随国际会计准则的大趋势,体现了我国会计准则体系与国际体系趋同的方向。早在 2011 年,国际会计准则理事会对《国际会计准则第 19 号——雇员福利》进行了一系列的重大修改。

我国近年来企业向职工提供福利的形式不断丰富,尤其是离职后福利计划日益发展,但现行准则在执行中缺乏针对性与可操作性的指导,新准则的出台必将进一步规范我国职工薪酬体系。

《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》

政策背景:

为了适应社会主义市场经济发展需要,规范企业公允价值计量和披露,提高会计信息质量,根据《企业会计准则——基本准则》,财政部制定了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》,自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行,鼓励在境外上市的企业提前执行。

内容要点

1、39 号准则共分为 13 章,从相关资产或负债、有序交易和市场、市场参与者、公允价值初始计量、估值技术、公允价值层次、非金融资产的公允价值计量、负债和企业自身权益工具的公允价值计量、市场风险或信用风险可抵消的金融资产和金融负债的公允价值计量、公允价值披露等多个角度全方位的就公允价值准则进行了规定。

2、根据 39 号准则,公允价值被定义为指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。根据该定义,

衡量公允价值的关键在于以市场为基础的计量，而不是特定主体的计量。因此，在计量公允价值时，企业应当采用当前市场条件下，市场参与者在对资产或负债进行定价时可能采用的假设。

3、公允价值是基于市场的计量，不过，对于某些资产和负债而言，存在可供利用的市场交易或市场信息，但也有一些资产和负债，则没有可以利用的市场交易或市场信息。在此情况下，企业计量公允价值应当采用其他估价技术，并尽可能多地使用相关可观察输入值，尽可能少地使用不可观察输入值。

点评：

财政部近日发布正式版的《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》，自 2012 年 5 月就该准则公开征求意见以来，经过 18 个月的酝酿终于出炉。

国内的会计准则和国际准则趋同是大方向，公允价值计量现在在会计实践中受到越来越高的重视，国外在两年半前就该问题提出了专门的准则，我国在这一方面也迈出了扎实一步。

该准则是在现有 38 条会计准则的基础上增加的全新准则，现有的会计准则虽然在存货、资产减值、股份支付等内容多有涉及公允价值方法和原则，但是并未就公允价值计量单独进行规定。近年来，随着各类资产市场交易条件的日趋完善，公允价值已经越来越容易获得与确定，在此背景下，会计学界对公允价值的研究也日趋成熟。

我国早在 2006 年颁布的新会计准则中，已经引入了公允价值计量的方法。2008 年国际金融危机爆发后，公允价值作为与国际金融危机密切相关的重要准则之一，受到高度关注。2011 年 5 月，美欧两大会计准则制定机构——FASB 与 IASB 同步发布公允价值计量与披露新规范，业内人士认为这一更新朝着全球会计准则趋同目标又迈进了坚实一步。而我国财政部则在 2012 年 5 月发布了公允价值准则征求意见稿，如今得以正式颁布实施。

《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》

政策背景

目前执行的《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》是 2006 年发布的，为了适应社会主义市场经济发展需要，提高企业财务报表列报质量和会计信息透明度，根据《企业会计准则——基本准则》，财政部修订了《企业会计准则第 30

号——财务报表列报》，自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。

内容要点

1、新准则强调在编制财务报表的过程中，企业管理层应当利用所有可获得信息来评价企业自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力。评价时需要考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及企业管理层改变经营政策的意向等因素。

2、强调报表项目的重要性。判断项目性质的重要性，应当考虑该项目在性质上是否属于企业日常活动、是否显著影响企业的财务状况、经营成果和现金流量等因素；判断项目金额大小的重要性，应当考虑该项目金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润、综合收益总额等直接相关项目金额的比重或所属报表示列项目金额的比重。

3、在利润表中单独列示的信息增加了两项：其他综合收益各项目分别扣除所得税影响后的净额、综合收益总额。在合并利润表综合收益总额项目之下单独列示归属于母公司所有者的综合收益总额和归属于少数股东的综合收益总额。并要求在报表附注中详细披露其他综合收益各项目及其所得税影响、当期转出计入当期损益的金额、期初和期末余额及其调节情况。

点评：

会计报表列报的完善过程是企业，特别是上市公司日益透明化、信息公平、对等的获得过程，是市场经济不断朝着公开、公平、公正的方向迈进的过程。因此，财务报表列报的不断完善和发展凸显重大意义。新修订的《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》与原准则对比，强调了财务报表列报对持续经营能力及报表项目金额的重要性原则，并引入了综合收益的概念。

持续经营作为会计的基本假设之一，这一假设为企业会计核算的分类与计价、费用的分配等规定提供了前提条件。倘若没有持续经营假设，就不能保持会计核算方法的稳定性、一致性，也不能提供客观和真实可靠的会计信息。同时规范的重要性项目的描述，保障了会计信息质量，使得体现会计成本效益的“重要性原则”具有明确的可操作性。

全新增加综合收益要素在国外已经不是一个新鲜概念了，美国 FASB 早已将

其列入十大会计要素之一,而我国过去仍是沿用传统的收益概念。近年来,随着我国经济环境的变化,采用传统的收益表对于一些新出现的复杂经济业务的反映无能为力,其局限性日益突出,理论和实务界都在呼唤更为全面的业绩报表。而我国一直都还未迈出实际步伐,随着今年 1 月新会计准则的全新出台,为进一步完善我国综合收益报告有重要的意义,也是会计准则国际趋同的深入。

链接地址:

<http://www.cnki.net/kcms/detail/detail.aspx?dbcode=CCND&dbName=CCNDTEMP&FileName=CJCB201402240070&v=MzI1OTESJiflbLG4H9XMrY1BZOsIDBNlZBcUnjYJOgzkqBs0frGVKrifZuJvEirkUrbKKV0=&uid=WEEvREcwSlJHSldRa1Fhc1BZRmFlWHN3d1g2eVNGYUpuVDRtCfBYNlVaUUhlTVZrMHM3QTloVlBBdTh1SU5JPQ==>

会计准则变革如何影响企业财务行为

国际金融危机引发了针对公允价值会计是否加速金融危机的大讨论,给人们留下更多的是关于会计准则对宏观经济作用效果的深层次思考。

随着信息传递和交流渠道的日益丰富,企业财务信息的重要性凸显出来,会计准则的作用显然已经不仅仅局限于提供客观、完整的会计数据。事实上,会计准则能够影响财务决策,而不仅仅是汇报决策的结果。上世纪 70 年代,会计的经济后果学说兴起。国外学者撰文提出,在制定会计准则时要充分考虑会计的经济后果,即财务报告对企业的经营决策、政府投资者、债权人等的行为产生影响,进而对经济和社会产生影响。

准则变革影响企业四类行为

会计变革将影响微观企业的两类财务行为,一类是会计政策选择行为,另一类是财务管理决策行为。会计准则变革会带来强制性会计变更,也会间接引发部分企业的自发性会计变更。无论准则如何调整,总会给企业留有会计政策选择的空間。当经济环境和企业经营状况发生变化时,允许企业进行自发性会计变更。当然,企业进行会计政策选择时,很大程度上出于自身利益考虑,并非只为满足会计信息质量要求。

同时,具有不同行业特性或发展特征的企业会针对准则中的特定条款变更调整相应的财务管理决策。管理者调整决策的初衷可能不同,或者期望减少准则变革对企业财务成果列报的不利影响以维护各种契约的实现,或者为了在新准则允许的范围内最大化企业价值。因此,会计准则变革会从以下几方面影响企业的财

务管理决策：准则变革影响企业的融资行为。新会计准则在许多方面注重提高会计信息的价值相关性、透明度和减少企业的盈余操纵，提高盈余质量。而盈余质量的高低将直接影响投资者和债权人的决策，进而影响企业的资金成本。因此，管理者可利用新准则的规定，迎合股东和债权人的信息偏好，并根据融资环境的变化优化融资决策。

准则变革影响企业的投资行为。新会计准则在企业投资的会计处理方面变动较大，新推出《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》和《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》来代替 2001 年准则中的《企业会计准则——投资》。对公允价值的使用是企业投资会计处理中的重大变化，这必将引起管理者投资态度和决策的转变。

准则变革影响企业的经营行为。新准则下，企业从利润表观向资产负债表观转变，追求价值创造和价值实现。因此，企业的经营行为不仅关注产品经营和商品经营，而且更加重视资产经营和资本经营。

通过科学有效地进行资本运作，从而促进其建立完善的内部资本市场，采用符合企业战略规划的资金运作模式进行经营，提高企业整体竞争力和核心价值。

准则变革影响企业的分配行为。新准则谨慎采用了公允价值计量模式，又在会计基本准则中引入了利得和损失的概念，相关的会计处理都将导致利润与现金流的不对等。

在经济高位运行、股市持续走强或企业存在大量的非经常性损益的情况下，企业的利润分配将存在一定难度，如何确定股利分配的额度才能避免形成利润的超额分配，这将成为新准则给企业提出的又一难题。

准则制定须着眼长远

加强会计准则的企业价值核心导向功能。会计准则变革会对企业具体的会计政策选择和财务管理行为决策产生影响。这些行为有些有助于企业实现自身价值最大化，有些则不具备对价值的长期推动力，甚至形成短视行为或损害企业价值。而会计准则在制定时应该充分考虑这些预期和非预期影响，确立一个正面积极的核心价值导向，使根据新准则编制的报表更能体现企业的价值创造情况，并以最可靠、清晰、简明的方式向利益相关者提供关于企业价值创造效率、效果和能力的信息。

这将有助于企业在财务行为的博弈中树立正确的价值观,做出有利于企业发展的决策。

充分发挥会计准则的优化管理作用。会计准则作为一种制度规定,能够通过影响企业财务决策行为,发挥潜在的管理职能。好的会计准则设计,能够通过改变企业管理人员的动机、态度和期许,将企业财务决策引向实现企业价值最大化的轨道。因此,要充分发挥会计准则的优化管理作用,就需要在准则制定时,考虑企业可能产生的“应激反应”以及准则所传递的价值观和理念将给企业决策带来的影响,在可操作范围内进行准则的优化设计。

会计准则变革要与时俱进、适应经济发展。要扩大会计准则对经济活动的调节和服务功能,这也是对未来的会计准则革新提出的更高要求。我国企业会计准则在与国际会计准则实现持续趋同的过程中,要充分考虑经济形势的新挑战,在参与国际会计准则制定的过程中,确保中国的话语权。

企业财务负责人和高级管理人员要充分理解会计准则的规定。虽不是准则的直接使用者,但作为拥有决策权力的管理人员,应该透彻理解准则中蕴含的政策导向和价值理念。在进行财务管理决策时,将财务行为后的会计处理作为一项考虑要素。这不仅能够避免会计准则变革给企业带来负面的非预期经济后果,同时也能使企业在战略上规避会计准则变革带来的不利影响,灵活利用会计准则的规定为企业创造价值。

宏观经济政策制定部门在分析经济走势时,应充分采纳会计数据提供的信息。利用国民经济统计数据虽然可以洞悉国家经济发展的全貌,但统计数据的生成远没有会计数据准确和详尽。目前,财政部正在积极推进的重大科研项目“会计指数编制问题研究”正是提高会计信息的有用性、充分发挥会计决策支持作用的重要举措。因此,会计数据完全可以担负构成国民经济数据基础的重任,经济政策制定部门应该充分认识到会计数据的优势,探索科学运用会计数据的途径。

链接地址:

<http://www.cnki.net/kcms/detail/detail.aspx?dbcode=CCND&dbName=CCNDTEMP&FileName=ZGKJ201402210092&v=MDY2MTfkUrbKJFsdPyrAZLG4H9XMrY1EZOsGDhNIzBcUnjYJOgzkqBs0frGVKrfZuJvEio=&uid=WEEvREcwSIJHSldRa1Fhc1BZRmFIWHN3d1g2eVNGYUpuVDRTcFBYNIvAUUhITVZrMHM3QTloVIBBdTh1SU5JPQ==>

中央三公经费详解：未来需改革会计准则编制财报

“三公”经费公开进入第四年，中央本级“三公”经费与中央部门“三公”经费再次同步亮相。

4月18日，财政部在其官网上公布2014年中央“三公”经费的预算安排情况。数据显示，中央本级2014年“三公”经费财政拨款预算数为71.51亿，相比2013年预算数减少8.18亿，同比下降10.26%，延续了近年来“三公”经费持续下降的趋势。

在中央“三公”经费四年的公开过程中，公开时间由原来的7月提前到4月，各部委的部门预算公开也逐步细化。“这是一个进步。”中央财经大学财经研究院院长王雍君(微博)对21世纪经济报道记者表示。

但是“三公经费”的预算情况公开仍有待加强。中南财经政法大学政府会计研究所所长张琦对21世纪经济报道记者表示，“政府会计准则没有系统反映政府的运行成本之前，披露三公经费只是一个尝试。”

张琦认为，“三公”经费公开改革和政府会计准则息息相关。只有建立权责发生制的政府财务报告，才能更好地反映政府的运行成本和费用。

链接地址：

<http://www.e521.com/news/xyxw/376789.shtml>

知识经济时代对管理会计提出的新要求

管理会计是以现代管理科学为基础，以提高经济效益为目的，把管理与会计这两个主题结合起来，对企业生产经营活动进行规划和控制的信息系统。管理会计为决策与计划提供信息，协助指导与控制，制定激励目标，计量与评价绩效，对强化内部管理和提高经济效益起着十分重要的作用。而在21世纪，随着经济一体化和知识经济的愈演愈烈，管理会计又面对怎样的挑战呢？

一、要求管理会计的目标发生变化

按照世界经合组织的说法，知识经济就是以现代科学技术为核心的，建立在知识和信息的生产、存储、使用和消费之上的经济。知识经济时代管理会计的一个主要的职责就是把握知识经济的特征，提供多样化的信息。由于管理环境的变化，要求管理会计系统提供管理过程的“长期战略”信息、提供“服务”、“交货时间”等信息；而这一切都需要传统管理会计目标发生转变，由原来以“成本”为中

心, 转变为以“增值”为中心, 继而转变为以“核心能力”的培植为中心。企业只有具备核心能力才能持续获得价值增值。

二、要求现有管理会计技术方法的革新

1. 合理计量智力资本

20 世纪 80 年代, 无形资产在企业资产中所占的比例仅为 38%, 有形资产为 62%; 90 年代, 无形资产在企业资产中所占的比例为 62%, 有形资产为 38%; 21 世纪, 无形资产在企业资产中所占的比例为 85%, 有形资产为 15%。

传统会计模式注重有形资产的计量, 而知识经济下, 知识等无形资产的贡献对企业价值创造的影响已远远超过了其他实物资产, 为了有效地管理企业的智力资本, 同时也为了更真实地反映企业的价值, 就必须对智力资本进行计量和报告, 知识经济下作为主导生产要素的知识是企业生存发展的关键, 而人是知识的创造者, 只有准确的计量了人力资本和其他无形资产的价值, 才能正确计算企业的价值, 做出正确的决策。

2. 成本计算和管理方法要求随之改进

在管理会计中传统的成本计算方法必须作革命性的变革, 以“产品”为中心的成本计算将被以“作业”为中心的作业成本计算所代替。随着高新技术对传统工业领域的渗透, 将会引发生产的大幅度增长和人工成本的显著降低, 当前的管理会计方法已不能适应新技术的要求。如制造费用的分配, 一直以来, 对其主要是以直接人工工时为分配标准, 而随着高新技术的比重越来越大, 人工成本在产品成本的结构中所占的比重会越来越少。因此, 如果制造费用的分配仍以工时为标准, 必然会使产品成本信息失真, 企业据此做出的短期经营决策和业绩评价, 就可能出现较大失误。

3. 要求存货管理模式的改变

在知识经济时代, 全球范围内的网络支付、网络采购等活动都可在网上进行, 传统存货模式受到挑战, “零存货”的概念有可能成为现实。存货乃是一种资源的闲置, 它会降低资金的使用效果, 造成资源浪费, 因此, 应该务求“及时适量”生产, 预防产生存货堆积的现象, 以至于逼近零存货。传统管理会计中对存货的处理方法已不适应现代管理的要求。

三、要求改变对现行投资方案的评价

目前的投资方案评价,主要是考虑企业的财务效益。目前管理会计所采用的决策评价标准主要是利益最大化(成本费用最小化)和现金净流量最大化。在知识经济时代,企业的投资主要以智力投资为主,随着企业投资的取向从物力投资向智力投资的转变,管理会计决策方案的评价标准也将从单纯的以财务效益为重点转向财务效益和综合信息并重的评价标准体系。投资的评价和选优,应以方案可能产生的全方位效益为出发点。在知识经济条件下,产品价值的大小将主要由其具有的知识含量或技术含量决定,因而经营决策的重点应集中在如何最大限度地发挥人才的积极作用,如何通过适当地增加产品的技术含量而使企业产品得到最大限度的增值。

四、要求管理会计加强对非财务信息的重视

随着经济的发展,大量的非货币信息将充斥于社会经济的每一个角落,要求企业的管理会计人员及其他各个责任中心从中选择对本企业有用的信息,即利用管理会计所提供的非货币性和货币性信息来满足各方面的需求,有时非财务信息的影响甚至超过财务信息。例如,新产品的市场占有率、引进人才的未来效益、引进高级制造技术的长远利益等,都关系到企业全方位的效益。

五、知识经济要求管理会计着眼于整个产品生命周期而不是仅仅关注企业的生命周期

现行的管理会计仅考虑生产者所承受的成本,而不反映影响消费者购买决策的一个重要因素——消费者所承受的成本,不仅包括购买价,还可能包括与安装、运行、支持、维护、丢弃相关的成本,这些成本应该在产品的设计阶段引起企业产品的设计者的足够重视。

六、知识经济要求管理会计注重价值链分析

迈克尔·波特教授认为,价值链是开发、生产、营销和向顾客交付产品与劳务所形成的一系列作业的价值。价值链分析要求管理者注重企业的外部环境,分析从供应商到最终用户这条价值链及其一系列的相关活动,从而管理成本。价值链构成了企业的生命链,是企业具有生命价值的基础,价值链的每一个环节都应当增加价值。在识别了价值链中每一阶段所增加的价值及相关活动所涉及的成本后,一个重要的问题就是如何保持和发展企业的持续竞争优势。有效管理价值链对于增加顾客价值而言是至关重要的。强调顾客价值,要求企业经营者以顾客为

中心分析价值链中不同作业的性质。

正如著名会计学家余绪缨教授指出,“与知识经济的深入发展相联系的智力资本管理会计的形成和发展显得尤为迫切和重要”。21 世纪管理会计将“以人为本”,围绕企业核心能力的培植构建其基本的框架。这也是未来管理会计研究的方向。

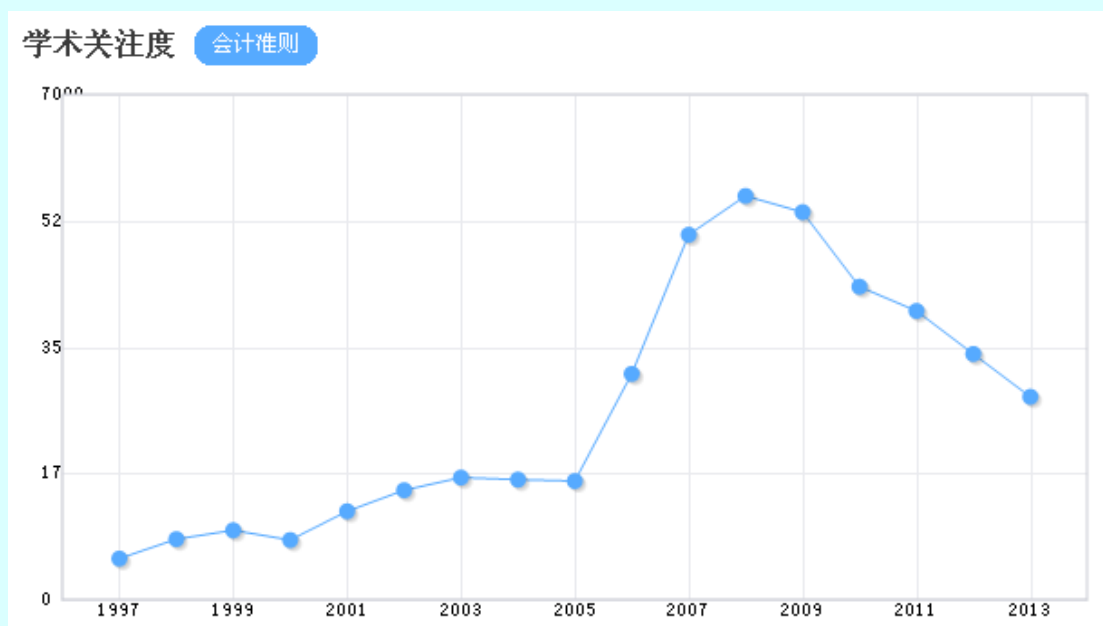
链接地址:

<http://www.e521.com/chwk/hj/ghj/375250.shtml>

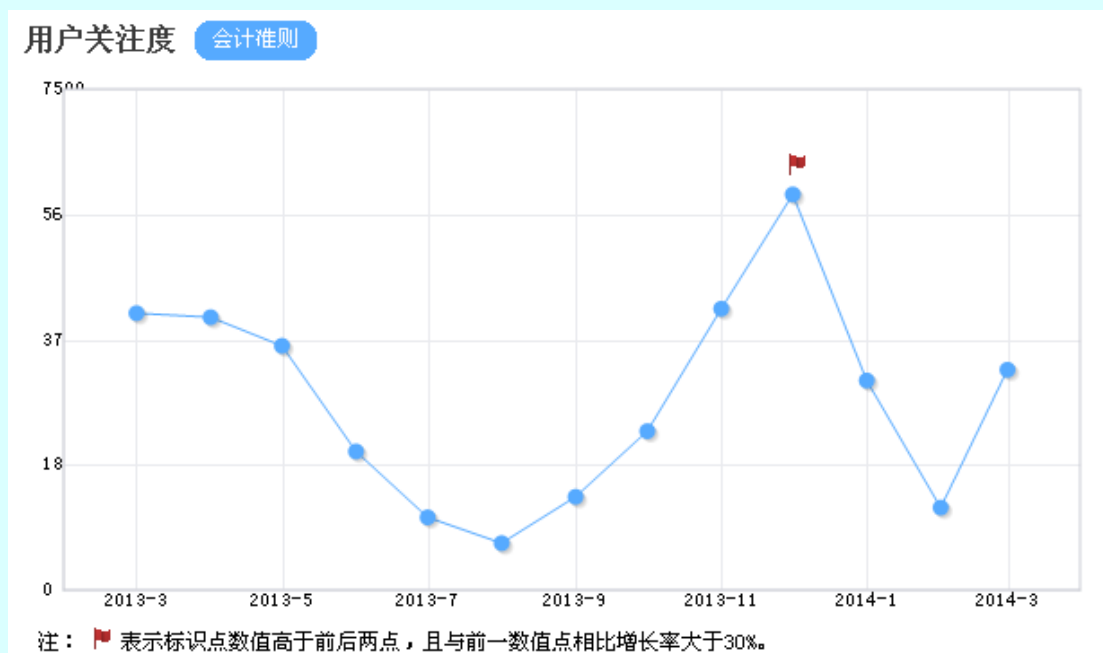
【国内文献计量分析】

本文献计量分析以“CNKI 学术趋势”为分析工具，以“会计准则”为检索点，关注本研究领域的学术热点，展示其学术发展历程，发现经典文献。

学术关注度与用户关注度分析



本趋势图表明“会计准则”自 1997 年就受到研究学者的关注，到 2006 年，相关论文收录量激增，该主题领域的文章共被收录 3131 篇，到 2008 年收录量达到顶峰，数量达 5595 篇，可见会计准则在 2007 年到 2008 年受到广泛关注。



该图表是关于 2013 年 3 月至 2014 年 3 月有关“会计准则”文章的用户下载情况，这一年之中，用户下载量波动很大，2013 年 3 月下载量开始递减，至 2013 年 8 月下载数量降到最低，数量为 708 篇，随后逐月递增，至 2013 年 12 月下载量达到顶峰值，数量为 5924 篇，随后下载量又开始递减。这表明会计准则的下载量跟国家会计准则政策修订和发布呈现正相关关系。

“会计准则”相关主题被引较高文章

序号	题目	作者	文献来源	发表时间	被引频次
1	会计政策选择的经济动机——基于沪深股市的实证研究	王跃堂	会计研究	2000-12-30	650
2	公允价值会计:面向 21 世纪的计量模式	黄世忠	会计研究	1997-12-15	632
3	会计改革与会计信息质量——来自中国证券市场的经验证据	王跃堂,孙铮,陈世敏	会计研究	2001-07-15	520
4	安然事件的反思——对安然公司会计审计问题的剖析	葛家澍,黄世忠	会计研究	2002-02-15	501
5	公允价值:理论内涵与准则运用	黄学敏	会计研究	2004-06-15	456
6	公允价值的价值相关性:B 股公司的证据	邓传洲	会计研究	2005-10-15	455
7	论会计透明度	魏明海,刘峰,施鯤翔	会计研究	2001-09-15	447
8	资产减值与盈余管理——论《资产减值》准则的政策涵义	赵春光	会计研究	2006-03-15	434
9	我国新会计准则中公允价值的运用:意义与特征	王乐锦	会计研究	2006-05-15	410
10	盈余管理的定义及其意义研究	宁亚平	会计研究	2004-09-15	409

“会计准则”相关热门下载文章

序号	文献名称	作者	文献来源	发表时间	下载频次
1	我国上市公司公允价值信息的价值相关性——基于企业会计准则国际趋同背景的经验研究	刘永泽,孙翥	会计研究	2011-02-15	1307
2	会计准则能提高会计信息质量吗——来自中国股市的初步证据	刘峰,吴风,钟瑞庆	会计研究	2004-05-15	797
3	我国上市公司 2008 年执行企业会计准则情况分析报告	财政部会计司课题组	会计研究	2009-07-15	479
4	债务重组会计准则变更的经济后果	罗炜,王永,吴联生	中国会计评论	2008-06-15	457
5	事业单位新旧会计准则比较	张烁	财经界(学术版)	2013-03-10	363
6	论美国的会计概念框架与我国的基本会计准则	葛家澍	厦门大学学报(哲学社会科学版)	2006-07-28	359
7	会计信息质量与公司投资效率——基于 2006 年会计准则趋同前后深沪两市经验数据的比较研究	蔡吉甫	管理评论	2013-04-30	355
8	我国企业会计准则与所得税法差异研究	曹越,湛芬	财会月刊	2012-01-25	307
9	浅议新所得税会计准则利弊及企业应对策略	柴延红	中国外资	2013-01-25	303
10	中国会计准则国际趋同研究综述和评价	仲宇翔	新会计	2012-01-28	296

温馨提示:

以上文章可在本期专题报道的附件中获得!

“会计准则”研究热点

序号	热点主题	主要知识点	主题所属学科名称	热度值	主要文献数	相关国家课题数	主要研究人员数	主要研究机构数
1	会计信息质量; 会计信息失真; 会计准则	会计信息质量; 会计信息失真; 会计人员; 对策; 失真; 上市公司; 虚假会计信息; 公司治理结构; 治理对策; 会计准则; 会计信息; 信息失真; 原因; 真实性; 顾客满意; 内部控制制度; 会计信息使用者; 失真原因; 上市公司会计信息披露; 股利政策	会计	★★★★	103	4	74	78
2	会计准则; 国际化; 准则制定	会计准则; 公允价值; 国际化; 计量属性; 会计信息; 会计准则差异; 会计信息失真; fasb; 会计准则制定; 新会计准则; 会计准则质量; 准则制定; 高质量; 稳健性原则; 对策; 高质量会计准则; 非货币性资产交换; 准则; 博弈; 新企业会计准则	会计	★★★	103	5	92	75
3	会计准则; 国际趋同; 制定模式	会计准则; 国际趋同; 制定模式; 会计准则国际化; 会计准则制定; 准则制定; 经济后果; 规则基础; 会计准则体系; 国际财务报告准则; 我国会计准则; 管理当局; 原则基础; 原则导向; 目标导向; 规则导向; 新会计准则; 经济后果观; 美国会计准则; 国际会计准则	会计	★★	172	8	153	115

会计学 2013 年立项课题

	项目名称	项目来源	承担单位/负责人	成果数	立项年份
1	[在研中]公允机制信息采集及指数构建研究	2013 年国家社科基金年度项目	厦门大学/曲晓辉	0	2013
2	[在研中]新加坡华人社团账本整理与研究	2013 年国家社科基金年度项目	厦门大学/曾玲	0	2013
3	[在研中]准则趋同背景下会计准则与监管规则对公司行为动机的联动影响	2013 年度安徽省自然科学基金计划项目	安徽财经大学/高利芳	0	2013
4	[在研中]基于新医院会计制度的成本管控对公立医院运营管理的影响分析	2013 年度安徽省科技计划项目	安徽省立医院	0	2013
5	[在研中] 基于岗位职责需求的《财务报表分析》课程教学改革与评价	2013 年度湖北省教育厅人文社会科学研究项目	武汉软件工程职业学院/徐珏	0	2013
6	[在研中]高职会计专业校企合作机制研究	2013 年度湖北省教育厅人文社会科学研究项目	武汉职业技术学院/陈宏桥	0	2013
7	[在研中] 董事长背景特征与会计信息质量研究	2013 年度湖北省教育厅人文社会科学研究项目	武汉长江工商学院/聂新田	0	2013
8	[在研中] 湖北省会计代理市场的发展现状与对策研究	2013 年度湖北省教育厅人文社会科学研究项目	湖北汽车工业学院/郁玉环	0	2013
9	[在研中] 国际政府会计比较研究：从中国、葡萄牙和英国比较的角度	2013 年度湖北省教育厅人文社会科学研究项目	湖北文理学院/陈春艳	0	2013
10	[在研中]“二元一体”政	2013 年度湖北省	湖北文理学院/	0	2013

	项目名称	项目来源	承担单位/负责人	成果数	立项年份
	府会计要素研究——以支出周期为逻辑起点	教育厅人文社会科学研究项目	程传勇		
11	[在研中] 企业碳核算与碳信息披露的模式研究	2013 年度湖北省教育厅人文社会科学研究项目	武汉纺织大学/谢良安	0	2013
12	[在研中] 培养高素质会计人才实践性教学的研究	2013 年度湖北省教育厅人文社会科学研究项目	武汉纺织大学/周婉怡	0	2013
13	[在研中] 公允价值计量下经济决策观研究	2013 年度湖北省教育厅人文社会科学研究项目	武汉纺织大学/尹朝晖	0	2013
14	[在研中] “十二五”时期上海如何打造国际体育强市的研究	2013 年度上海体育社会科学研究课题项目	上海立信会计学院/周丽珍	0	2013
15	[在研中] 市场监管、过度股权融资与投资效率	上海市 2012 年度“曙光计划”项目	上海立信会计学院/肖成民	0	2013
16	[在研中] 易班统计系统的功能设计研究	2013 年度上海学校德育实践研究课题	上海立信会计学院/应莹	0	2013

会计学学术热点 TOP20

序号	热点主题	主要知识点	主题所属学科名称	热度值↓	主要文献数	相关国家课题数	主要研究人员数	主要研究机构数
1	公允价值;新会计准则;计量属性;	公允价值;新会计准则;计量属性;价值计量;公允价值会计;会计准则;历史成本;非货币性交易;企业会计准则;非货币性资产交换;账面价值;换出资产;新准则;应用;债务重组;会计准则体系;相关性;上市公司;会计计量;运用;	会计;	★★★★★	1141	7	953	602
2	新会计准则;公允价值;上市公司;	新会计准则;公允价值;上市公司;影响;新准则;企业会计准则;计量属性;会计准则体系;盈余管理;资产减值准备;国际会计准则;会计信息质量;价值计量;利润操纵;会计信息;会计准则;企业合并;对策;会计人员;国际趋同;	会计;	★★★★★	689	5	550	425
3	社会责任会计;社会责任;企业社会责任;	社会责任会计;企业社会责任;社会责任;信息披露;社会责任报告;责任会计;sa8000;社会成本;企业;会计信息披露;社会责任信息;公司社会责任;社会效益;和谐社会;计量方法;传统会计;可持续发展战略;中国企业;可持续发展;社会会计;	会计;	★★★★★	310	27	269	179

序号	热点主题	主要知识点	主题所属学科名称	热度值↓	主要文献数	相关国家课题数	主要研究人员数	主要研究机构数
4	公允价值; 债务重组准则; 债务重组收益;	公允价值;新会计准则;债务重组准则;债务重组;计量属性;债务重组收益;企业会计准则;账面价值;债权人;价值计量;会计准则;债务人;新准则;上市公司;债务重组损失;会计处理;非货币性资产交换;会计信息;企业合并;企业债务重组;	会计;	★★★★★	230	3	176	170
5	环境信息披露; 上市公司; 环境会计;	环境信息披露;上市公司;环境会计;信息披露;环境会计信息披露;环境会计信息;环境信息;环境审计;信息披露制度;环境报告;企业;环境保护;会计信息披露;企业环境;实证研究;证券市场;利益相关者;环境信息公开;可持续发展;环境会计要素;	企业经济; 会计;	★★★★★	149	9	181	114
6	会计信息系统; 数据挖掘技术; 事项会计;	数据挖掘技术;会计信息系统;数据仓库;事项会计;应用;关联规则;内部控制;财务分析;网络环境下;客户关系管理;知识发现;erp;内部控制制度;数据库;关联规则挖掘;数据挖掘;构建;事件驱动;ocr 技术;财务预测;	计算机软件及计算机应用; 会计;	★★★★★	147	11	177	128
7	所得	所得税会计;暂时性差异;	会计;	★★★★★	330	0	252	226

序号	热点主题	主要知识点	主题所属学科名称	热度值↓	主要文献数	相关国家课题数	主要研究人员数	主要研究机构数
	税会 计;暂 时性 差异; 时间 性差 异;	所得税费用;时间性差异; 资产负债表债务法;所得税 会计处理;应交所得税;计 税基础;企业所得税;永久 性差异;债务法;应纳税所 得额;递延税款;应付税款 法;所得税;会计准则;递延 法;纳税影响会计法;企业 会计准则;账面价值;						
8	上市 公司; 会计 信息 失真; 会计 信息;	会计信息失真;上市公司; 盈余管理;新会计准则;会 计信息;会计信息披露;会 计人员;公允价值;会计信 息质量;对策;治理对策;会 计准则;利润操纵;公司治 理结构;债务重组;企业盈 余管理;关联交易;原因;手 段;证券市场;	会计;	★★★★★	130	10	122	109
9	会计 电算 化;电 算化; 内部 控制;	会计电算化;电算化;内部 控制;内部控制制度;会计 软件;对策;会计信息化;会 计信息系统;问题;会计电 算化系统;会计人员;电算 化会计;会计系统;我国会 计;财务软件;会计信息;计 算机会计系统;会计电算; 会计数据;会计工作;	会计;	★★★★★	770	0	734	613
10	会计 师事 务所;	会计师事务所;注册会计 师;注册会计师行业;合伙 制;事务所;组织文化;组织	会计;	★★★★★	395	9	272	190

序号	热点主题	主要知识点	主题所属学科名称	热度值↓	主要文献数	相关国家课题数	主要研究人员数	主要研究机构数
	合伙制;事务所;	形式;注册会计师协会;审计质量;合伙人;有限合伙制;中国注册会计师;核心竞争力;审计风险;注册会计师法;有限责任;上市公司;规模化发展;合并;内部治理机制;						
11	行政事业单位;固定资产管理;清产核资;	行政事业单位;固定资产管理;国有资产管理;清产核资;资产清查;固定资产;财务管理;资产管理;管理工作;国有资产流失;国有资产管理体制;国有资产;资产;对策;内部控制制度;财政部门;国有资产管理部門;问题;管理;非经营性国有资产;	会计;财政与税收;	★★★★★	253	2	148	169
12	会计信息质量;会计信息;会计信息失真;	会计信息质量;会计信息;会计信息失真;失真;会计人员;质量特征;公司治理结构;对策;资产减值准备;上市公司;信息失真;会计;会计准则;真实性;虚假会计信息;可靠性;会计制度;相关性;原因;会计信息真实性;	会计;	★★★★★	209	9	204	170
13	会计信息失真;会计	会计信息失真;会计人员;会计信息;会计信息质量;对策;原因;上市公司;治理对策;虚假会计信息;会计	会计;	★★★★★	744	4	674	563

序号	热点主题	主要知识点	主题所属学科名称	热度值↓	主要文献数	相关国家课题数	主要研究人员数	主要研究机构数
	信息; 会计人员;	准则;注册会计师;会计;公司治理结构;真实性;会计制度;会计工作;成因;失真的原因;会计法规;经营者;						
14	生物资产; 公允价值; 企业会计准则;	生物资产;公允价值;消耗性;企业会计准则;会计准则;生产性;国际会计准则;农业企业;计量模式;历史成本;会计核算;披露;公允价值计量模式;计量属性;林木资产;新准则;农产品;会计确认;历史成本计量;准则;	会计;	★★★★★	149	2	121	96
15	会计信息化;会计电算化;会计信息系统;	会计信息化;会计电算化;会计信息系统;中小企业;问题;财务软件;企业;现金流量表编制;中国会计;对策;内部控制;信息化建设;企业信息化;现代信息技术;erp;信息技术;信息系统;会计人员;会计;内部控制制度;	会计;计算机软件及计算机应用;	★★★★★	236	0	185	171
16	环境会计; 信息披露; 环境会计信息;	环境会计;信息披露;环境会计信息;环境信息;可持续发展;环境成本;环境报告;披露;上市公司;企业;模式;可持续发展战略;环境保护;环境问题;计量方法;环境信息披露;绿色会计;环境审计;环境资源;环境	会计;	★★★★★	231	4	253	161

序号	热点主题	主要知识点	主题所属学科名称	热度值↓	主要文献数	相关国家课题数	主要研究人员数	主要研究机构数
		会计报告;						
17	财务舞弊;上市公司;公司治理;	财务舞弊;上市公司;公司治理;审计委员会;内部控制;注册会计师;南方保健;公司治理结构;内部控制制度;舞弊行为;法务会计;专业保险;企业盈余管理;内部控制失效;对策;新会计准则;财务报表舞弊;财务报告舞弊;舞弊审计;内部控制方式;	企业经济;会计;	★★★★★	88	10	81	66
18	会计信息质量;会计信息失真;会计准则;	会计信息质量;会计信息失真;会计人员;对策;失真;上市公司;虚假会计信息;公司治理结构;治理对策;会计准则;会计信息;信息失真;原因;真实性;顾客满意;内部控制制度;会计信息使用者;失真原因;上市公司会计信息披露;股利政策;	会计;	★★★★	103	4	74	78
19	衍生金融工具;公允价值;会计计量;	衍生金融工具;公允价值;计量属性;金融资产;金融衍生工具;金融工具;会计计量;会计确认;金融负债;衍生金融工具会计;计量;历史成本;商业银行;风险管理;企业会计准则;会计准则;套期;确认;衍生工具;信息披露;	会计;金融;	★★★★	466	2	444	264
20	政府	政府会计;权责发生制;预	会计;	★★★★	169	3	153	105

序号	热点主题	主要知识点	主题所属学科名称	热度值↓	主要文献数	相关国家课题数	主要研究人员数	主要研究机构数
	会计; 权责发生制; 受托责任;	算会计; 收付实现制; 政府会计体系; 受托责任; 会计改革; 会计目标; 概念框架; 预算会计体系; 政府会计准则; 政府财务报告; 应计制; 财政总预算会计; 会计环境; 财政透明度; 政府会计目标; 财务报告; 权责发生制基础; 会计基础;	财政与税收;					

主编： 刘雁 侯艳蕾 周莉

编辑： 赵冉 杨幸然 陈辰 张春玲 王凯艳 郝晓雪