

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 17520081151317

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

财务报表列报准则：国际进展与分析评价

Financial Statement Presentation Standard: International

Progress and Analytical Evaluation

沈 洋

指导教师姓名: 陈汉文 教授

专业名称: 会 计 学

论文提交日期: 2010年 6月

论文答辩时间: 年 月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席:

评 阅 人:

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

内容摘要

财务报表作为公司对外财务报告的核心载体，如何使财务报表最为及时、准确、有效地传递公司财务信息给使用者，是理论界和实务界的共同努力方向。为此，2008年10月16日，IASB和FASB联合发布了《财务报表列报初步意见》（讨论稿）。讨论稿拟从根本上改革现行报表的格式和内容，要求按经营活动和筹资活动分类的原则重构财务报表体系和列报内容。讨论稿在结束征求意见之后，双方委员会从2009年7月到2010年5月进行了多次委员会联合会议，分别阐述了各个财务报表修订的最新进展情况以及与财务报表列报相关的问题。2010年6月双方委员会的专家发布了征求意见稿草案，这份征求意见稿草案反映了双方委员会在联合会议期间所做出的累积的暂时性决议，委员会期望正式的征求意见稿将于2011年4月发布。了解讨论稿、专家在联合会议上的报告、征求意见稿草案等内容并积极参与征求意见过程，关注国际财务报告准则可能发生的重大变化，一方面可以传播财务报表列报改进方案的指导思想，另一方面让我国会计界人士做好财务报表变革的准备，最后对于推进我国会计准则与国际财务报告准则的持续全面趋同以及维护我国的国家利益都具有重要的作用。

关键词：财务报表列报改革；国际进展和趋同；改进建议

Abstract

Financial statements work as the core carrier of the company's external financial reporting. How to communicate the financial information to the users most timely, accurately and effectively has always been the focus of the joint efforts of the theory and practice fields. To this end, IASB and FASB jointly issued a "preliminary views on the financial statements presentation" (discussion paper) on October 16, 2008. The discussion paper proposed a fundamental reform of the current format and content of the report, requiring by the classification principles of business activities and financing activities to reconstruct the system of the financial statements and the presentation content. After the comments made at the end of the discussion paper, the two committees had many joint meetings from July, 2009 to May, 2010, having explained the latest amendments to the financial statements of the various financial statements as well as issues related to the presentation. The both commission released the staff's draft of the exposure draft. This draft reflects the cumulative temporary resolutions made by the both parties during the course of the joint meeting. The Commission expects that a formal draft will be released in April, 2011. Understand the discussion paper, the papers made by the experts on the joint meeting, the contents of the staff draft of the exposure draft for comments and actively participating in the process and paying attention to the possible major changes of the international financial reporting standards can improve the guiding policy of disseminating the financial statements. On the other hand, they can make the domestic accounting professionals prepare for the changes of the financial statements and finally have the important role for promoting the sustaining convergence of the China's accounting standards with International Financial Reporting Standards and maintenance of our overall national interests.

Key words: reform of financial statements; international progress and convergence; improvement suggestions

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第一章 引 言	1
一. 研究背景	1
二. 研究方法	2
三. 论文结构	3
四. 贡献与不足	3
第二章 文献回顾	5
一. 国外文献回顾	5
二. 国内文献回顾	12
三. 文献评述	14
第三章 财务报表列报准则修订的背景分析	16
一. 财务报表变革的原因	16
二. 财务报表列报改革的背景介绍	18
三. 《讨论稿——关于财务报表列报的初步观点》的主要内容	19
第四章 财务报表列报准则修订的国际进展	27
一. 财务状况表修订的进展	27
二. 综合收益表修订的进展	36
三. 现金流量表修订的进展	40
四. 所有者权益变动表的修订进展	48
五. 其他与财务报表列报相关的问题	50
六. 工作人员的草案总结与评述	54
第五章 我国财务报表列报准则的改进建议	63
一. 我国企业财务报表列报的演进及现状	63
二. 我国财务报表列报准则变革与趋同的应对策略	68
三. 结论、建议与未来研究方向	70
附录：企业财务报表列报改革案例研究	72

参考文献82

致 谢.....87

厦门大学博硕士论文摘要库

Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
Section 1 Background	1
Section 2 Research Methods	2
Section 3 Paper Structure.....	3
Section 4 Contribution and Drawbacks.....	3
Chapter 2 Literature Review	5
Section 1 Foreign Literature Review	5
Section 2 Domestic Literature Review	12
Section 3 Literature Comment	14
Chapter 3 The content analysis of the amendments to financial statement presentation standards.....	16
Section 1 The reason for changes in the financial statements.....	16
Section 2 The introduction of the financial statements presentation reform background.....	18
Section 3 “The discussion paper—the preliminary views of the financial statement presentation.....	19
Chapter 4 International Progress of the Amendmants to Financial Statements Presentation Accounting.....	27
Section 1 The Progress of the Revised statement of the Financial Position .	27
Section 2 The Progress of the Revised Consolidated income statement	36
Section 3 The Progress of the Revised Cash Flow Statement	40
Section 4The Progress of the Revised Statement’s Change in Owner’s Equity	48
Section5 The Other Related Issues with the Financial Statement Presentation.	50
Section 6 The Summary and Review of the Staff Draft.....	54

Chapter5 The Recommendations for the Improvement of the Financial Statement Presentation Standard.....	63
Section 1The Evolution and Status of The Financial Statement Presentation	63
Section 2 The transform and the Strategy Of the Convergence of the Financial Statements Presentation In China	68
Section 3 Conclusion, Recommendation and Future research	70
Appendix: The Case Study of the reform of The “ Financial Statements Presentation ”	72
References	82
Acknowledgements	86

厦门大学博硕士论文摘要

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章 引言

一. 研究背景

自从 2007 年下半年美国发生金融危机以来，原本是属于次级抵押贷款性质的危机，结果演化成一场前所未有的全球金融风暴。这场危机迅速蔓延与扩大，不仅造成英美日欧这些发达国家经济衰退，也限制包括像我国、俄罗斯、印度等新兴国家的经济发展速度。财务报告体系受到了来自会计界、会计信息使用者以及政府管制部门等多方的职责，认为这场金融危机是现行财务报告框架惹的祸，是原罪和真凶，认为现在的财务报表体系提供的信息不够充分，由此推断是准则制定机构的错。事实上，G20 集团峰会领导人报告指出，金融部门、金融监管的重大失误是导致此次危机的根本原因。但是金融危机确实也使那些财务报告中需要改进的领域突显出来，因此对财务报告自身的结构和内容给予高度的重视并进行详尽的调查，这样才能从金融危机中吸取教训。一位新西兰的会计学家乔安娜·派瑞表示在解决全球金融危机对财务报告框架产生影响这个问题时，必须重塑会计和财务报告准则的威信，必须确保一般目的财务报表的目标仍是面向投资者和广泛的报表使用者，而非直接服务于金融稳定性这个目标，必须保证会计准则制定机构能够同时保持完全独立性以及应循程序，必须为推动建立一套全球性的高质量财务报告准则而努力。国际会计准则委员会（IASB）和美国会计准则委员会（FASB）为了提供更高质量的财务会计信息，也为了维护这两个准则制订机构的权威性和影响力，这两个机构对国际会计准则的制订和完善进行了很多探索和研究。例如：2007 年，IASB 与 FASB 于 2007 年对收益报告模式的改进达成了共识，修订并发布了 IAS No.1(2007 年修订版)，以取代 IAS No.1(2003 年修订版)。IASB 和 FASB 联合发起了财务报表列报的合作项目，并于 2008 年 10 月 16 日由 IASB 出面发布了《财务报表列报初步意见》，作为他们初步研究的成果，在全世界范围内广泛地征求意见。

另一方面，自 20 世纪 70 年代以来，迫于各方面的压力，英美等会计理论和会计实践比较发达的国家以及国际会计准则委员会开始不断尝试着改进传统财务报告的方案。一直到现在，对财务报告体系的改革还在继续。归纳起来，财务

报告模式主要集中在以下几个方面：第一，财务报告自身结构和内容存在的问题的改革，如为了使财务报告的目标由受托责任目标逐渐转向决策有用目标，在资产负债表和利润表两大基本报表之外，陆续加入了财务状况变动表（之后改为现金流量表）、所有者权益变动表，由于这四张表的格式、内容以及它们彼此之间的内在逻辑联系不是很清晰，因此整个财务报告提供的信息并不是很充分，也没从根本上满足现代经济环境中投资人、债权人对会计信息的需求。第二，财务报告基础理论存在的问题。在财务会计的整个体系中，财务报告是最后一个环节，它是以会计的初始确认和后续确认为基础，根据财务报告目标编制的，因此，财务报告的理论和方法所含的局限性会在财务报告中表现出来。20世纪80年代，在FASB的引领下，财务报告目标开始转向决策有用性，概念框架也相应地转向决策有用的财务报告理论，但是由于会计环境的制约和会计理论的滞后性，很多能够体现决策有用的财务报告目标的会计方法并没有真正流行，比如公允价值计量一直没有得到恰当的应用。对此，FASB和IASB于2006年联合发布了关于修订现行财务会计概念框架的讨论稿来解决财务报告理论的局限性。第三，财务报告准则中存在的问题。例如，公允价值计量准则。

本文是在葛家澍教授对2008年10月16日的财务报表列报讨论稿进行评述的基础上，针对双方委员会在财务报表列报准则的后续研讨、修订过程中所进行的跟踪与研究。了解讨论稿、专家在联合会议上的论文、征求意见稿草案的内容并积极参与征求意见过程，关注国际财务报告准则可能发生的重大变化，一方面可以传播财务报表列报改进方案的指导思想，另一方面让我国会计界人士做好财务报表变革的准备，最后对于推进我国会计准则与国际财务报告准则的持续全面趋同以及维护我国的国家利益都具有重要的作用。

二. 研究方法

本文正文采用规范研究方法，具体又以归纳法占主导。即从大量文献资料的归集、整理、比较与分析中，概括出财务报表列报的缺陷，变革的现状和特点，结合IASB和FASB的讨论稿、工作人员的会议报告以及草拟的征求意见稿，分

析与评价财务报表列报最新的国际进展，据此尝试对我国的企业会计准则《财务报表列报》准则的变革提出意见。最后运用案例研究的方法，对现有财务报表的模式进行转换，对比两者存在的差异，以加强论文主体部分的阐述并帮助理解。

三. 论文结构

论文正文分为五章，分别安排如下：

第一章：导论。本章主要介绍本文的研究背景与选题意义、研究方法、论文结构、创新与局限性。

第二章：企业财务报表与财务报告改革文献回顾。本章主要对国内外已有的财务报告缺陷与改革的研究文献进行回顾和评价，并分别介绍 IASB 和 FASB 财务报表列报准则的历史演进。

第三章：财务报表列报准则修订的背景分析。主要阐述财务报表变革的原因，财务报表列报的背景介绍，并对 IASB/FASB “关于财务报表列报的初步观点”的讨论稿进行评价。

第四章：财务报告列报准则修订的国际进展。本章主要围绕讨论稿在结束征求意见之后，根据双方委员会从 2009 年 7 月到 2010 年 5 月进行的多次委员会联合会议，分别阐述每张财务报表修订的最新进展情况以及与财务报表列报的相关问题。最后对于双方委员会的专家的征求意见稿进行总结与评述。

第五章：我国企业会计准则《财务报表列报》的改革研究。本章基于前面章节的主要内容和取得的观点，对 2006 年发布的企业会计准则《企业财务报表列报》准则进行分析，探讨我国企业财务报表分类列报的改革思路 and 具体列报方法。最后归纳本文的结论和建议。

附录：企业财务报表分类列报改革的案例分析。本章将以我国上市公司五矿发展 2008 年、2009 年财务报表为分析对象，采用财务报表列报准则的最新进展对原有的财务报表进行准换，并分析改进后的财务报表的优缺点以及提出一些建设性的意见。

四. 贡献与不足

本文是一篇研究企业财务报表列报改革的论文，笔者对 IASB 和 FASB 就有关“财务报表列报”（FSP）项目跟踪了一年多的时间，期间阅读并翻译了 IASB 和 FASB 联合项目组有关财务报表列报改革的主要会议资料、论文、讨论稿、征求意见稿草案等，对之前国内外有关学者和组织关于财务报表与财务报告改革的文献进行归集、梳理与分析。结合我国实际情况，借鉴 FASB 和 IASB 报表改革联合项目的最新进展，给我国财务报表列报改革提出一些浅见，希望对完善我国财务报表列报准则具有参考作用。

由于本人学识有限，本文仍然存在着明显不足。首先，在研究方法上，本文主要采用规范研究的方法，从归纳研究和案例研究角度分析财务报表改革，缺乏从实证研究和实验研究角度验证双方委员会提出的财务报表格式是否提高了信息有用性。其次，由于本文关于财务报表列报准则修订的资料都是来自于英文原稿，基于个人专业水平的限制，可能对一些术语翻译不够准确，对一些准则的理解存在偏差。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库