

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_密级\_\_\_\_

学号: 17520061151216

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

公允价值计量和披露程序的  
相关控制活动研究

Study on Relevant Control Activities over the Process for  
Fair Value Measurements and Disclosures

黄 丽 君

指导教师姓名: 薛祖云 教授

专业名称: 会 计 学

论文提交日期: 2009 年 4 月

论文答辩时间: 2009 年 月

学位授予日期: 2009 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2009 年 4 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 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

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 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

## 摘 要

公允价值自诞生伊始就备受关注,始终是国际会计前沿中一个极富挑战性的热点和难点问题。公允价值在越来越多的国家和地区得到认可和运用,但其推行无论在国外还是国内均几经反复,充满争议。经过最新一轮金融危机的震荡,如今,国际上正研究如何改进和完善公允价值理论和应用。本文研究公允价值相关控制活动问题,以改进和完善公允价值计量和披露,为公允价值理论的完善和企业“如何更好地具体运用”公允价值提供一些控制活动方面的建议。

本文首先介绍公允价值的国内外应用简史,并对相关文献进行综述,笔者认为公允价值广泛推广主要取决于公允价值计价技术的完善、公允价值内部控制理论的完善以及资本市场的发达和完善程度。

利益相关者理论下内部控制的本质是一种持续均衡利益相关者利益的契约装置,利益相关者和公允价值应用是相互影响的关系。公允价值计量和披露程序的相关控制活动不仅关系到企业内部控制主体,更涉及企业外部的利益相关者。设计与公允价值计量和披露程序相关的控制活动,从流程出发,包括利益相关者权责分配、公允价值选择权、公允价值计量和公允价值披露的控制活动。

公允价值计量和披露程序的相关控制活动无论如何设计仍然会存在局限性,其有效运行有赖于公允价值估值技术的完善和其他内部控制要素的健全等其他保障措施。

本文贡献在于,从企业管理的角度,在考虑利益相关者不同的权力和风险的原则下,从业务流程出发设计公允价值计量和披露程序的“相关控制活动”,并在参考最新资料的基础上研究非活跃市场估值的控制活动。

**关键词:** 公允价值; 利益相关者; 控制活动

厦门大学博硕士学位论文摘要库



## ABSTRACT

Fair value has aroused extensive attention since the date of its birth. It is always one of the most challenging hot and hard issues in the frontier of the international accounting. More and more countries and areas apply fair value, however, the application of fair value twists through the development. Responding to the financial crisis, how to improve the theory and application of fair value is a international focus. The dissertation study the internal control over fair value application, to improve fair value measurements and disclosures, and some suggestions on control activities are provided for applying fair value.

This paper reviews the application of fair value and reviews literature of internal control over the application of fair value. The extensive application of fair value up to three factors, the improvement of valuation techniques, the improvement of theory of fair value internal control, and the development of capital market.

According to stakeholder theory, the nature of internal control is a contract equipment to continuously balance interests of stakeholders. Stakeholders and the application of fair value are interacted. Relevant control activities over the process for fair value measurements and disclosures have relationship with stakeholders both in and out of the company . Design of control activities include, responsibility and authority of stakeholders, control activities over fair value option, measurements and disclosures.

Considering limitations of relevant control activities over the process for fair value measurements and disclosures, supporting measures are called for the effective implement of the control activities.

The main contributions of the dissertation are, study from management point of view, considering different responsibility and authority of stakeholders, design control activities over fair value option, measurements and disclosures according to business process, and study the control activities over valuing fair value in an market that is not active on the basis on latest information.

**Key words:** Fair Value; Stakeholders; Control Activities

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 目 录

<b>第 1 章 绪论</b> .....	<b>1</b>
1.1 研究背景及动机 .....	1
1.2 研究框架及内容 .....	1
1.3 研究贡献和局限 .....	2
<b>第 2 章 公允价值应用及相关文献综述</b> .....	<b>3</b>
2.1 公允价值会计的应用 .....	3
2.1.1 公允价值会计的国际应用简史 .....	3
2.1.2 公允价值会计的中国应用简史 .....	8
2.2 公允价值计量和披露程序相关控制活动的文献综述 .....	8
2.2.1 公允价值审计对控制活动的研究 .....	9
2.2.2 与公允价值相关内部控制文献综述 .....	10
2.3 本章小结 .....	13
<b>第 3 章 公允价值计量和披露程序相关控制活动的理论分析</b> .....	<b>14</b>
3.1 内部控制本质 .....	14
3.1.1 内部控制概念透视 .....	14
3.1.2 经典契约理论下内部控制本质 .....	15
3.1.3 利益相关者理论下内部控制本质 .....	16
3.1.4 控制活动在内部控制要素中的核心地位 .....	20
3.2 利益相关者行为与公允价值应用 .....	22
3.2.1 股东与公允价值应用 .....	23
3.2.2 经营者与公允价值应用 .....	23
3.2.3 雇员与公允价值应用 .....	24
3.2.4 债权人与公允价值应用 .....	24
3.2.5 政府与公允价值应用 .....	25
3.3 公允价值计量和披露程序对控制活动的影响 .....	25
3.3.1 公允价值计量和披露程序 .....	25
3.3.2 公允价值计量和披露程序对控制活动的影响 .....	26
3.4 本章小结 .....	29
<b>第 4 章 公允价值计量和披露程序相关控制活动的设计</b> .....	<b>30</b>
4.1 公允价值计量和披露程序的权责分配 .....	30
4.1.1 股东的权责分配 .....	31
4.1.2 经营者的权责分配 .....	31
4.1.3 雇员的权责分配 .....	32

4.1.4 债权人的权责分配 .....	33
4.1.5 政府的权责分配 .....	33
<b>4.2 公允价值选择权的控制活动 .....</b>	<b>33</b>
<b>4.3 公允价值计量的控制活动 .....</b>	<b>35</b>
4.3.1 确定计量对象的控制活动 .....	35
4.3.2 确定市场和市场参与者的控制活动 .....	37
4.3.3 确定估值假设的控制活动 .....	38
4.3.4 应用估值技术的控制活动 .....	39
4.3.5 非活跃市场下估值的控制活动 .....	46
4.3.6 显失公允公开市场报价 .....	48
<b>4.4 公允价值披露相关控制活动设计 .....</b>	<b>50</b>
4.4.1 公允价值表内列示的相关控制活动 .....	50
4.4.2 公允价值表外披露的相关控制活动 .....	50
<b>4.5 公允价值计量和披露程序相关控制活动的成本效益分析 .....</b>	<b>52</b>
4.5.1 执行相关控制活动的成本分析 .....	52
4.5.2 执行相关控制活动的效益分析 .....	53
<b>4.6 公允价值计量和披露程序相关控制活动的局限性 .....</b>	<b>54</b>
<b>4.7 本章小结 .....</b>	<b>54</b>
<b>第 5 章 公允价值计量和披露程序相关控制活动有效运行的保障 ..</b>	<b>55</b>
5.1 完善估值技术 .....	55
5.2 优化控制环境 .....	56
5.3 注重风险评估 .....	56
5.4 加强信息搜集与沟通 .....	57
5.5 强化持续监督 .....	57
5.6 建立专业评估体系 .....	58
5.7 改进信息系统 .....	59
5.8 资本市场的发达和完善 .....	59
5.9 本章小结 .....	59
<b>第 6 章 结论 .....</b>	<b>60</b>
<b>参考文献 .....</b>	<b>62</b>
<b>后记 .....</b>	<b>66</b>

# CONTENTS

<b>Chapter 1 Introduction.....</b>	<b>1</b>
1.1 Background and Motivation of the Study.....	1
1.2 Structure and Summary of the Study.....	1
1.3 Contributions and Limitations of the Study.....	2
<b>Chapter 2 Application of Fair Value and Literature Review.....</b>	<b>3</b>
2.1 Application of Fair Value Accounting.....	3
2.1.1 International Application of Fair Value Accounting.....	3
2.1.2 Domestic Application of Fair Value Accounting.....	8
2.2 Literature Review.....	8
2.2.1 Study of Fair Value Auditing on Control Activities.....	9
2.2.2 Literature Review of Internal Control over the Application of Fair Value.....	10
2.3 Summary.....	13
<b>Chapter 3 Theoretical Analysis on Relevant Control Activities over the Process for Fair Value Measurements and Disclosures.....</b>	<b>14</b>
3.1 Nature of Internal Control.....	14
3.1.1 Perspective on Conception of Internal Control.....	14
3.1.2 Nature of Internal Control of Contract Theory.....	15
3.1.3 Nature of Internal Control of Stakeholder Theory.....	16
3.1.4 Core Status of Control Activities in Elements of Internal Control.....	20
3.2 Behavior of Stakeholders and Application of Fair Value.....	22
3.2.1 Stockholders and Application of Fair Value.....	23
3.2.2 Managers and Application of Fair Value.....	23
3.2.3 Employees and Application of Fair Value.....	24
3.2.4 Creditors and Application of Fair Value.....	24
3.2.5 Government and Application of Fair Value.....	25
3.3 Impact of the Process for Fair Value Measurements and Disclosures on Control Activities.....	25
3.3.1 The Process for Fair Value Measurements and Disclosures.....	25
3.3.2 Impact of the Process for Fair Value Measurements and Disclosures on Control Activities.....	26
3.4 Summary.....	29
<b>Chapter 4 Design of Relevant Control Activities over the Process for Fair Value Measurements and Disclosures.....</b>	<b>30</b>
4.1 Responsibility and Authority of the Process for Fair Value Measurements and Disclosures.....	30
4.1.1 Responsibility and Authority of Stockholders.....	31

4.1.2 Responsibility and Authority of Managers.....	31
4.1.3 Responsibility and Authority of Employees.....	32
4.1.4 Responsibility and Authority of Creditors.....	33
4.1.5 Responsibility and Authority of Government.....	33
<b>4.2 Control Activities over Fair Value Option.....</b>	<b>33</b>
<b>4.3 Control Activities over Fair Value Measurements.....</b>	<b>35</b>
4.3.1 Control Activities over Determining the Subject of the Measurement.....	35
4.3.2 Control Activities over Determining Market and Market Participants.....	37
4.3.3 Control Activities over Determining the Valuation Premises.....	38
4.3.4 Control Activities over Applying the Valuation Techniques.....	39
4.3.5 Control Activities over Valuing Fair Value in an Market not Active.....	46
4.3.6 Obvious Unreasonable Quoted Price.....	48
<b>4.4 Design of Relevant Control Activities over the Process for Fair Value Disclosures.....</b>	<b>50</b>
4.4.1 Control Activities over Presentation Fair Value in Financial Statements...	50
4.4.2 Control Activities over Disclosing Fair Value out Financial Statements...	50
<b>4.5 Cost-Benefit Analysis of Relevant Control Activities over the Process for Fair Value Measurements and Disclosures.....</b>	<b>52</b>
4.5.1 Cost Analysis of Implement of Relevant Control Activities.....	52
4.5.2 Benefit Analysis of Implement of Relevant Control Activities.....	53
<b>4.6 Limitations of Relevant Control Activities over the Process for Fair Value Measurements and Disclosures.....</b>	<b>54</b>
<b>4.7 Summary.....</b>	<b>54</b>
<b>Chapter 5 Supporting Measures for Effective Implement of the Control Activities.....</b>	<b>55</b>
<b>5.1 Perfecting the Valuation Techniques.....</b>	<b>55</b>
<b>5.2 Optimizing the Control Environment.....</b>	<b>56</b>
<b>5.3 Emphasizing Risk Assessment.....</b>	<b>56</b>
<b>5.4 Increasing Information and Communication.....</b>	<b>57</b>
<b>5.5 Reinforcing Continuous Monitoring.....</b>	<b>57</b>
<b>5.6 Establishing Professional Appraisal System.....</b>	<b>58</b>
<b>5.7 Improving Information System.....</b>	<b>59</b>
<b>5.8 Developing Capital Market.....</b>	<b>59</b>
<b>5.9 Summary.....</b>	<b>59</b>
<b>Chapter 6 Conclusion.....</b>	<b>60</b>
<b>References.....</b>	<b>62</b>
<b>Postscript.....</b>	<b>66</b>

## 第1章 绪论

本章在介绍文章的研究背景与动机后，对本文的研究框架及主要内容予以概述，最后说明了本文的贡献与局限之处。

### 1.1 研究背景及动机

公允价值自诞生伊始就备受关注，始终是国际会计前沿中一个极富挑战性的热点和难点问题。20世纪80年代后期，美国“信贷与储蓄危机”爆发大力推动了美国公允价值的应用。90年代初，美国率先在金融工具等会计准则中引入公允价值的计量属性，国际财务报告准则也陆续在一系列准则中采用公允价值。以交易价格为基础的历史成本不再是唯一的计量属性，公允价值在越来越多的国家和地区得到认可和运用。一时间，大批复杂的、以公允价值为基础的计量和披露的会计公告、准则纷纷出台。

公允价值计量很大程度上反映管理层关于未来交易或事项的意图或假设，具有较大不确定性，计量的困难，金融工具的日益复杂和不同计价模型或方法的存在，这些难题催生了关于公允价值的审计准则，为公允价值审计提供指导。公允价值审计准则提出“公允价值计量和披露的程序及相关控制活动”概念。文章研究的重点是公允价值计量和披露程序的“相关控制活动”，并非“公允价值计量和披露程序”本身，仅在有限范围内涉及公允价值计量和披露程序。

公允价值的推行无论在国外还是国内均几经反复，充满争议。80年代后期的危机大力推动了公允价值的应用，而2008年的金融危机又一次引起公允价值争议的高潮。这场危机使各界反思，如何更好地改进和完善公允价值的理论和应用。本文正是在该背景下进行研究，从企业管理的角度，致力于研究公允价值计量和披露程序的“相关控制活动”，为企业“如何更好地具体运用”公允价值提供一些控制活动方面的建议。

### 1.2 研究框架及内容

本文采用规范研究方法，广泛查阅和归纳国内外相关研究文献，了解公允价

值前沿与动态,借鉴国际研究成果,通过对公允价值计量和披露程序的相关控制活动理论分析,设计相关控制活动。希望对公允价值理论研究的完善和实务运用的发展有所启示。

本文共分为六章,安排如下:

第一章,绪论。本章概述本文的研究背景及动机、拟研究的问题、采用的研究方法、全文的结构安排以及意义与不足之处。

第二章,公允价值应用及相关文献综述。本章首先对公允价值的国内外应用简史进行了较为系统的归集与梳理,着重介绍美国公允价值会计的历史演进和最新进展;其次,对公允价值相关的内部控制文献进行综述。

第三章,公允价值计量和披露程序相关控制活动的理论分析。本章首先研究了利益相关者理论下内部控制的本质,是一种持续均衡利益相关者利益关系的契约装置;其次,指出利益相关者和公允价值应用的相互影响关系;最后,研究公允价值应用对控制活动的影响。

第四章,公允价值计量和披露程序相关控制活动的设计。本章首先设置利益相关者的权责分配;其次从公允价值业务流程出发,研究公允价值选择权、计量和披露的控制活动设计。

第五章,公允价值计量和披露程序相关控制活动有效运行的保障。本章提出公允价值计量和披露程序相关控制活动有效运行的各项保障。

第六章,结论。本章着重概括本文的基本结论,探讨本研究的局限性。

### 1.3 研究贡献和局限

本文的贡献在于,从企业管理的角度,在考虑利益相关者不同的权力和风险原则下,从业务流程出发设计公允价值计量和披露程序的“相关控制活动”,并在参考最新资料的基础上研究非活跃市场估值的控制活动。为公允价值理论的完善和企业“如何更好地具体运用”公允价值提供一些控制活动方面的建议。

本文的不足之处在于,对公允价值应用所提出建议的可靠性缺少实证数据支持,因此结论尚待进一步检验。此外,公允价值博大精深,其内部控制的研究可以按其要素逐一细分研究。鉴于笔者有限的学识、时间,研究仅限于控制活动,未扩展到内部控制所有要素。



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](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库