

厦门大学博硕士论文摘要库

公允价值理论与我国运用问题研究

朱玲

指导教师 桑士俊副教授

厦门大学

学校编码: 10384

学号: 200311076

分类号 _____ 密级 _____

UDC _____

廈門大學

士 学 论

公允价值理论与我国运用问题研究

Research on theory and application in China of Fair Value

朱 玲

指导教师姓名： 桑士俊 副教授

专业名称： 会 计 学

论文提交日期： 2006 年 4 月

论文答辩日期： 2006 年 6 月

学位授予日期： 2006 年 月

: _____

: _____

2006 4

厦门大学学位论文原创性声明

学 论 导师指导 研究
论 研究

论

:

厦门大学博硕士学位论文摘要库

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

厦门大学 学位论文 厦
国 门 指 论
学 论 用 允
论 学校 学 论 编
学 论 学 论 题 编 密
学 论 密 用
学 论
1 密 密 用 授
2 密
号

：
：
导师 ：

厦门大学博硕士学位论文摘要库

论 文 摘 要

公允价值 运用
80 公允价值 国 问题
研究 国 公允价
值 我国 运用 分 用国 研究 指导 价公允
价值 我国 研究 运用 研究
:
导 研究 研究
公允价值理论研究 国 公允价值 研究
分类
公允价值 理论 运用分 论
学 理论 公允价值 理论 公允价值 运用
公允价值 公允价值 分 问题
公允价值 公允价值 运用
用 公允价值
论 公允价值 运用 国
C 国 公允价值 运用 我国 公允价值 运用 用
用 2006
与 公允价值运用
价 我国 公允价值
:
分类 理 我国学 研究公允价值
理论研究 我国 2006
我国公允价值 运用 价
:
公允价值

厦门大学博硕士学位论文摘要库

ABSTRACT

With development of the market economy and the knowledge-based economy, the historical cost has been suffering from increasing criticism. In this process, Fair value, which can be fully reflect changes of the future economic environment, came into being and has been applying widely. Since 1980s, accounting field paid more and more attention on researches of fair value, and has achieved remarkable results. With developments of global economic integration and international coordination of accounting, our extensive use of fair value will be unavoidable. How to guide and evaluate research and application of fair value by full use of international research results in China, is the research objective of this dissertation.

The dissertation can be divided into four chapters:

Chapter I: Introduction introduces the research background, motivations, the main content, article framework and major contributions and shortcomings.

Chapter II: Review the researches on Fair Value, classify and summarize the domestic and foreign researches.

Chapter III: Analysis on the origin and application of Fair Value. Firstly, this part explores theoretical basis of Fair Value from the resource-based theory and Information Economics. Then it analyses the feasibility of fair value such as the reliability cost-benefit, and presents these problems are not inherent errors of fair value which will be gradually resolved with the environment changes. Finally this chapter expounds on the rectification to the existing historical cost-based financial conceptual framework by fair value.

Chapter IV: Fair value applications in accounting standards. Firstly, it lists the fair value applications in America IASC and other countries, reviews three phrases of fair value applications briefly in China, then compares the differences of fair value application between new issued accounting standards and old accounting standards, and comments on the former. Finally this chapter brings forward some suggestions about how to apply Fair Value in China.

The main contributions of this dissertation are: Firstly, the dissertation sums up the current scattered research results, which may contribute to the further study of fair value. Secondly, the dissertation evaluates our progress and shortcomings of fair value in combination with our 2006 new issued accounting standards.

Key Words: Accounting measurement Fair value

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第一章 导 言	1
1.1 研究背景及研究动机.....	1
1.2 研究方法和研究框架.....	1
1.3 贡献及不足之处.....	2
第二章 公允价值理论研究回顾	4
2.1 历史成本和公允价值的争论.....	4
2.2 公允价值的定义.....	5
2.3 公允价值的确认、计量、报告.....	8
2.4 关于公允价值的实证研究.....	12
第三章 公允价值理论探源与运用分析	15
3.1 公允价值理论探源.....	15
3 1 1 论.....	15
3 1 2 学.....	19
3.2 公允价值运用的可行性分析.....	22
3 2 1 公允价值.....	22
3 2 2 公允价值 与.....	24
3.3 公允价值对现行财务会计概念框架的修正.....	25
3 3 1 公允价值.....	25
3 3 2 公允价值.....	27
3 3 3 公允价值.....	28
3 3 4 公允价值.....	28
3 3 公允价值.....	29
3 3 6 公允价值.....	30
第四章 公允价值在会计准则中的运用	32

4.1 公允价值在国际上的运用	32
4.1.1 国际公允价值.....	32
4.1.2 公允价值运用.....	33
4.1.3 国际公允价值运用.....	34
4.2 公允价值在我国会计准则中的运用	35
4.2.1 公允价值在我国运用.....	35
4.2.2 公允价值运用.....	36
4.2.3 公允价值运用.....	43
4.3 对我国运用公允价值的几点建议	47
4.3.1.....	47
4.3.2 公允价值理论研究.....	47
4.3.3 公允价值运用.....	48
参考文献	49
后 记	52

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
1.1 Research background and research motive.....	1
1.2 Research methods and research frame	1
1.3 Main contribution and deficiency.....	2
Chapter 2 Reviewing the researches on Fair Value	4
2.1 Controversy on historical cost and Fair Value	4
2.2 The definition of Fair Value	5
2.3 Recognition Measurement Report of Fair Value	8
2.4 The active researches on Fair Value	12
Chapter 3 Analysis on the origin and application of Fair Value	15
3.1 The origin of Fair Value.....	15
3.1.1 From the resource-based theory.....	15
3.1.2 From the Information Economics	19
3.3 Feasibility of Fair Value.....	22
3.3.1 The reliability of Fair Value.....	22
3.3.2 The cost-benefit of Fair Value information.....	24
3.4 The rectification to current conceptual framework by Fair Value.....	25
3.4.1 The rectification to accounting objective	25
3.4.2 The rectification to the qualitative characteristics of accounting information.....	27
3.4.3 The rectification to accounting elements	28
3.4.4 The rectification to recognition.....	29
3.4.5 The rectification to measurement.....	30
3.4.6 The rectification to financial report	30
Chapter 4 The application of Fair Value	32
4.1 Summary of foreign application of Fair Value.....	32
4.1.1 America	32
4.1.2 IASC	33
4.1.3 Other countries.....	34
4.2 Current situation of Fair Value in China.....	35
4.2.1 Brief review of domestic application of Fair Value	35
4.2.2 The comparison of application of Fair Value between new and old	

accounting standards.....	36
4.2.3 Comment on the new accounting standards.....	43
4.3 Some suggestions about how to apply Fair Value	47
4.3.1 Prepare fully for implement of new accounting standards	47
4.3.2 Enhance the research on Fair value, especially present value	47
4.3.3 Improve the outside environment to apply Fair Value.....	48
References.....	49
Postscript.....	52

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章 导 言

1.1 研究背景及研究动机

1 价
20 70 国
号 公
价 值 值
20 80
公允价值 运用 公允价
指 公允价值 价 值
值 公允价值 价值
导 公允价值
用 公允价值 国 问题
问题 国 国
公允价值 研究 公允价值
公允价值 我国 运用 分 用国 研究 指导 价
公允价值 我国 研究 运用 研究

1.2 研究方法和研究框架

用 研究 公允价值 理论与
研究 研究 国 公允价值 理论研究

公允价值 理论 分 运用 我国公允价值
 用 2006 公允价值 运用 价
 我国 公允价值
 :
 导 研究 研究 研究
 公允价值理论研究 公允价值 国 研究
 : 1 公允价值
 论 2 公允价值 公允价值 4 公允
 价值 研究
 公允价值 理论 运用分 论
 学 理论 公允价值 理论 公允价值 运用
 公允价值 公允价值 分 问题
 公允价值 公允价值 运用
 用 公允价值 运用
 公允价值
 公允价值 运用 国 C
 分国 公允价值 运用 我国 公允价值 运用 用
 用 2006
 与 公允价值运用 价
 我国 公允价值

1.3 贡献及不足之处

:
 国 公允价值 研究 分
 类 理 我国学 研究公允价值
 理论研究 我国 2006
 我国公允价值 运用 价

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