

# 法律制度与会计规则



[法律制度与会计规则 下载链接1](#)

著者:周华

出版者:中国人民大学出版社

出版时间:2016-10-1

装帧:平装

isbn:9787300229409

本书提出了“根据法律事实记账”（记账必须具备原始凭证）的理论主张。法律事实是指引起民事主体的法律关系产生、变更或消灭的客观事实。根据法律事实记账（记账必

须具备原始凭证) 是会计的基本原则, 是会计保持其行业价值的底线。

国际财务报告准则 (IFRS) 并非国际法, 美国证券市场上的公认会计原则 (GAAP) 也不是美国联邦范围内普遍适用于所有企业的法律, 它们仅仅是公共会计师行业牵头设计的、缺乏合理逻辑的金融分析规则。因此, 本书认为无论是从利益导向还是制定程序上看, IFRS和GAAP都不应当进入我国的会计法规体系。

国家统一的会计制度是民商法、经济法的实施细则和运行基础。为了保障税法、公司法、证券法、统计法等上位法的顺利实施, 必须强调根据法律事实记账的基本原则, 禁止缺乏法律证据的会计行为。会计法规遵循上位法, 是会计立法的一项根本原则。把国家统一的会计制度融合在法律体系之中, 将确保会计制度与民商法、经济法的和谐统一, 有利于构建合理的会计制度和稳定的市场法制。

## 作者介绍:

周华, 中国人民大学商学院副教授、MPAcc中心主任, MBA “会计学” 课程组组长。2007年入选财政部“全国会计领军人才(学术类)”; 2010年成为伊志宏教授率领的“工商管理核心课程教学团队”成员, 该团队为\*\*\*优秀教学团队和北京市优秀教学团队。先后获杨纪琬奖学金优秀学位论文奖(2003)、中国人民大学第五届青年教师教学基本功比赛一等奖(2007)、北京市高等教育教学成果奖一等奖(2013)、中国人民大学教学优秀奖(2014)、高等教育\*\*\*教学成果奖二等奖(2014)等奖项。2016年被评为中国人民大学“十大教学标兵”。

先后主持多项国家社会科学基金青年项目、教育部人文社会科学基金项目和国家社会科学基金后期资助项目。在《财贸经济》《经济研究》《会计研究》等期刊发表论文30余篇, 学术观点被《新华文摘》《中国社会科学文摘》等报刊摘编转载, 入选国家社会科学基金《成果要报》, 并被经济监管部门调阅参考。

## 目录: 第一章 质疑国际财务报告准则的先进性

第一节 失当的目标导向: 国际准则的根本偏差

第二节 公允价值会计理念: 以金融分析思路改造会计规则

第三节 不尽合理的会计规则: 可操作性欠佳的操作规则

第四节 混乱的理论体系: 并不先进的国际先进经验

第五节 会计报表功能的弱化

第六节 国际准则的演进历程告诉我们什么

## 第二章 公允价值会计的形成

第一节 令人费解的“可供出售金融资产”

第二节 公共会计师行业的发展与“决策有用观”的诞生

第三节 公允价值理念的发展与会计准则的转型

第四节 储贷危机的治理与盯市会计的出台

第五节 公允价值会计进入我国会计法规

第六节 法律制度规定的会计的管理职能

第七节 国际会计准则的缺陷及其潜在危害

第八节 结论与政策建议

附录1 学术界的一家之言——斯特林1980年的访谈

附录2 会计管理工作者的一家之言——弗莱格姆的忧虑

## 第三章 资产减值会计的合理性辨析

第一节 “甜饼罐”和“大洗澡”: 问题的引入

第二节 西风东渐: 谨慎性原则在我国的推广

第三节 正本清源: 谨慎性原则的失当性

第四节 追本溯源: 资产减值会计规则之形成

第五节 解决之道: 改“资产减值会计”为“历史成本会计 公允价值披露”

第四章 权益法：以讹传讹的“国际惯例”

第一节 会计法规借鉴域外规则：问题的引入

第二节 权益法的理论缺陷与潜在危害

第三节 以讹传讹：“国际先进经验”如何形成

第四节

改进股权投资的会计处理规则：基于“根据法律事实记账”理论主张的改进方案

第五章

会计规则中的“资本化”与“费用化”之争——从研发支出的税收与会计处理谈起

第一节 引言

第二节 对四种备选处理方案的理论分析

第三节 对于“附条件的资本化”规则的进一步评价

第四节 会计规则的改进：基于立法理念的可能解

第六章 递延所得税的合理性辨析

第一节 船来的困境：问题的引入

第二节 似乎有思想：域外规则的形成与传播

第三节 把预期进行到底：纳税影响会计法的设计理念

第四节 域外规则的理论缺陷及其价值导向

第五节 存在与虚无：徒劳无功的递延所得税会计规则

第六节 解读神秘的核心概念——计税基础

第七节 税收法规与会计法规的关系之再考察

第八节 重申会计的基本原则：根据法律事实记账

第七章

合并报表具有公益性和公信力吗？——关于“并表监管”理念及其立法动向的反思

第一节 合并报表编报规则的演进

第二节 合并报表并非会计报表

第三节 合并范围的确定具有主观随意性

第四节 合并报表编报技术难以取得公信

第八章 质疑现代西方会计理论的先进性

第一节 公认会计原则和国际准则的概念框架之形成

第二节 关于会计基本假设

第三节 关于财务报告的目标

第四节 关于信息质量特征

第五节 关于财务报表的要素

第六节 关于会计计量属性

第七节 结论与政策建议

第九章 会计确认概念再研究——对若干会计基本概念的反思

第一节 探究“会计确认”和“会计计量”的词汇起源及其本初含义

第二节 国内部分流行论著所介绍的会计确认的概念

第三节 关于会计确认概念的理论反思

第四节 结论和建议

第十章 争论仍将继续，问题还在积累

第一节 1990年9月美国证监会主席布里登的演说

第二节 1990年11月美联储主席格林斯潘给美国证监会主席布里登的信

第三节

1992年3月联邦存款保险公司总裁泰勒给财务会计准则委员会主席贝瑞思福德的信

第四节 1992年3月美国财政部长布莱迪给财务会计准则委员会主席贝瑞思福德的信

第五节 2002年2月美国证监会前首席会计师舒茨在参议院的证词

第六节 2009年3月联邦存款保险公司前总裁艾萨克在众议院的证词

第七节 2009年3月美国证监会前主席布里登在参议院的证词

第十一章 论“根据法律事实记账”

第一节 会计法规背离税收法规：问题的引入

第二节 经济史中的会计制度变迁：法律遵从型会计规则的演进历程

第三节 证券市场的披露规则变迁：金融预期型会计规则的演进历程

第四节 金融预期型会计规则背离了税收的基本原则

第五节 作为法规的会计规则必须与税法保持统一性：“利润法定原则”

第六节 结论与政策建议

第十二章 贷款损失准备的监管规则：“根据法律事实记账”理论主张的一个应用

第一节 经济法规之间产生分歧：问题的引入

第二节 经济监管借鉴域外经验：舶来的困局

第三节 美国金融监管中的权力斗争：困局之本源

第四节 厘定会计法规与金融法规：困局之剖解

第五节 结论与政策建议

第十三章 中国近代会计理论家与本土学术积累

第一节 西式复式记账法和注册会计师行业的引入

第二节 会计改革与会计改良之争

第三节 安绍芸的立法实践及其学术理念

第四节 赵锡禹的学术理念

第五节 会计管理活动论的提出

第六节 本土学术积累与会计立法理念

第十四章 探寻社会科学研究与教学的结合之道——“会计学原论”系列论著的探索

第一节 立法导向、教学导向和实务导向的科研：以提升教学质量为目标

第二节 研究型教学：以创新成果为后盾的创新教学

第三节 以“会计学原论”系列教材为核心的教学资源库：科研与教学对接的初步成果

第四节 结论和建议

· · · · · (收起)

[法律制度与会计规则 下载链接1](#)

## 标签

会计

会计必读

会计专业前沿

财务

独立思考

法律

规则

金融法

## 评论

非常好的作品！让我想到了自己在人民大学学习的那些日子。所有的惯例、规则都应当被审视。只有本质、规律、真理值得追寻。未经审视的人生是不值得度过的。

1.从会计史的视角来对当前会计准则进行反思，对很多史实进行了梳理和权力斗争分析。  
2.讨论的问题是会计要不要追着金融屁股后面跑，当然作者秉持根据法律事实记账的观点，对当前美国主导的准则进行抨击  
3.观点重复过多，情绪化的用词也不少，但如此对口味的书太少  
4.周华是一位值得长期关注的学者

有些观点有点道理，会计准则的越趋复杂让会计成为一个任人打扮的小姑娘

20171213

关注的时候写的备注：“向未来的自己强烈推荐，一定要读。”

看完之后写一下评论：

这是一份官方的吐槽，吐槽的内容主要是现有会计规则有些主观性导向，比如公允价值的会计规则其实很难公允，减值可以操作利润等。针对这些问题探究了其形成的原因并给出了改进的建议，作者的一些观点还有比较有建设意义。但也有一点偏激，不能全盘否定，缺少辩证其优点，只辩证了其缺点。

原来这些会计准则都是为了证券业，哼

不能简单的回答这书好与不好，它给我解答了很多我一直困惑的问题，所以它对我有用，心中给五分，实质给四分因为还有一份是对作者的寄予，希望写出更多有质量的好书

很激进，但有些过于偏激了吧，但交代了一些准则制定的历史沿革，还是挺有趣的

根据法律事实记账，作者是一个有思想有担当的学者啊，敬佩，学习

其实我想看到的是对现行会计准则制度的深刻理解分析，在此基础上进行批评甚至可以攻击，再给出可行性建议，但是本书没有做到。

反思意识是好的，但并没有提出建设性意见。

今时今日，这么用力研究会计准则的历史演进、内在逻辑和准则制定过程博弈的学术著作很少见了。有时候真是糊涂了，铺天盖地的实证文献到底有多少是在研究会计问题！说实话，虽然很钦佩作者的功力，但作者的愿望恐怕是要落空的，在经济金融化的大趋势下午，财务报告为金融分析服务必定是大势所趋。

周华

这本书最大效用在于，提供了跨越框架的思路。不迷信国外理论，而是站在立法和历史发展角度独立思索。

作者非常努力和认真，观点过于偏激，资料分析比较详实。如果能把一些过于调侃，讽刺的语言去掉，站在更高的角度来看问题，此书会更好些。当然，作者可能是借此笔法来惊醒读者。按照法律事实记账是核心观点，但法律就都正确？法律又体现了什么群体的利益？作者对于核心观点论述不太够。本书很值得读者参考的是对于各种会计原则、方法的历史演进分析，可惜在当前的学术环境下，关心此类话题的研究者寥寥。基于此，我们也可以更宽容地来看作者的激进观点，多一份理解而不是嘲笑了。

毕业论文参考文献。

周华老师的思路很清晰，论证了法律与准则之间的矛盾关系。指出现行会计准则已从会计历史事实的记录变化为盯市会计，从某种程度来说违背了会计的含义。

-----  
读的第一本学术书籍，收获颇丰

-----  
梳理历史还不错，但是总结全书观点就是：对cas唯唯诺诺，对ifrs重拳出击。

[法律制度与会计规则 下载链接1](#)

书评

-----  
[法律制度与会计规则 下载链接1](#)