

# 会计的没落与复兴



[会计的没落与复兴\\_下载链接1](#)

著者: (美) 巴鲁克 · 列夫

出版者:北京大学出版社

出版时间:2018-7-1

装帧:平装

isbn:9787301295526

开宗明义

我们所描绘的会计世界。美国钢铁公司百多年两份会计报表的对比，展现现行会计报表所揭示内容本质上停滞不前的现实。

铁证如山

会计有用性恶化的事实。从各个层面阐明现行财务报表信息对投资决策的有用性早已严重退化。

追根溯源

会计相关性减退的原因。在外，现实世界已经从大机器年代跨入数据时代；在内，会计角色本身既有缺位也有错位。

会计未来

等待还是行动。基于四大行业的数据与现状，构造二十一世纪价值投资信息披露框架——战略性资源与效果报告。

落地生根 实施层面事项。实施新型信息披露框架的有效路径。

作者介绍：

巴鲁克·列夫，美国当今有影响力的会计学研究者之一，拥有丰富的商业和会计实践资历，现任纽约大学斯特恩商学院的飞利浦·巴迪斯会计学和金融学讲席教授。多次获得名誉博士学位及其他奖励，并数次在美国国会听证会上作证。出版了多部著作，在会计学、金融学和经济学重要期刊上发表了上百篇学术论文，为《华尔街日报》《纽约时报》《巴伦》周刊和《福布斯》杂志撰稿，接受了美国多家全国性广播电视台媒体、印刷媒体与网络媒体的专访。

谷丰，现任布法罗纽约州立大学管理学院会计学和商业法系副教授、系主任，在会计学、金融学等重要国际性期刊上发表了一系列的学术论文。

方军雄，复旦大学管理学院会计学教授、博士生导师，财政部全国会计领军人才（学术类），长江学者（青年项目）。主要研究方向为报表分析与有效管理、高管薪酬与高管治理、治理机制与独立审计。

目录: 导. 读. 开宗明义 我们所描绘的会计世界 001

第1篇 前世今生 财务报告一个多世纪的进步 013

“找不同”游戏 014

不同之处 017

找到真正的改进了吗 019

怀疑论者 021

第2篇 业绩衡量 盈余是\*关键的数字吗 028

回报可观的盈余预测行业 029

不要太激动 031

会计利润也曾辉煌 033

稍等，会计收益一致预测信息又如何呢 034

\*\*部分 铁证如山 会计有用性恶化的事实 043

第3篇 鸿沟扩大 财务信息与股票价格 045

如何度量财务信息有用性 046

你看，我把会计缩小了 048

一些有用的细节 049

更直观的解释 050

谁是罪魁祸首，会计收益还是账面价值 051

这对会计公平吗 053

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 怎么会这样                    | 054 |
| 第4篇. 现实严峻 远远超出人们的想象      | 059 |
| 有用信息的时效性                 | 060 |
| 抢先发布                     | 062 |
| 度量财务报告的及时性               | 063 |
| 测试结果揭晓                   | 064 |
| 我们是否过度低估了会计的作用           | 066 |
| 第5篇 谁的过错 会计人还是投资者        | 070 |
| 是非理性的投资者吗                | 071 |
| 着眼于未来                    | 072 |
| 预测公司未来盈余                 | 074 |
| 检验结果                     | 076 |
| 原因何在                     | 077 |
| 请注意：会计损失不再等于真的损失         | 079 |
| 第6篇 *后一击 为那些依然心存疑虑之人士    | 084 |
| 会计实在太复杂了                 | 085 |
| 专家在工作                    | 086 |
| 模糊信息和意见分歧                | 087 |
| 如何量化分析师之间的意见分歧程度         | 088 |
| 第7篇 终极意义 全盘抛弃还是坚持改进      | 092 |
| 简要回顾                     | 093 |
| 投资者真的应该关心吗               | 094 |
| 为会计做*后辩护                 | 096 |
| 经营波动性的下降                 | 097 |
| 第二部分 追根溯源 会计相关性减退的原因     | 103 |
| 第8篇 跌宕起伏 无形资产的兴起与会计效用的减退 | 107 |
| 无形资产在商业世界的崛起             | 108 |
| 无形资产的会计处理原则：矛盾重重、艰深晦涩    | 110 |
| 更坏的状况：误导信息               | 111 |
| 没有*坏，只有更坏：更多的坏消息         | 114 |
| 需要的信息：更多而非更少             | 115 |
| 无形资产和会计相关性减退             | 116 |
| 不符合**利益                  | 118 |
| 第9篇 会计本质 事实还是幻象          | 124 |
| “通用电气给生活带来美好”，但给会计带来的则未必 | 125 |
| 会计估计是如何在财务报告中竞争上位的       | 127 |
| 历史成本的价值渐行渐远              | 128 |
| 揭开面纱                     | 130 |
| 敲定结论                     | 133 |
| 第10篇. 会计角色 既有缺位也有错位      | 136 |
| 日渐消失的会计联系                | 137 |
| 会计事项和非会计事项               | 138 |
| 两者是否存在因果关系               | 140 |
| 保守的会计师                   | 141 |
| 第三部分 会计未来 等待还是行动         | 147 |
| 第11篇. 投资者与高管 真正要紧的事      | 153 |
| 公司使命                     | 154 |
| 更深入的探究                   | 154 |
| 战略性资源                    | 156 |
| 从投资到资源的转换                | 157 |
| 战略性资源的保护和更新              | 158 |
| 战略性资产的配置和使用              | 161 |
| 度量价值创造                   | 162 |
| 推荐的战略性资源与效果报告            | 164 |

## 第12篇. 战略性资源与效果报告 传媒和娱乐业案例170

产业概况171

Sirius XM公司：资源与效果报告172

用户增长173

专注于战略176

颠覆性创新的威胁178

价值创造179

面对现实的检验180

这是投资者真正需要的吗181

\*后，属于这个产业的报告182

## 第13篇. 战略性资源与效果报告 财产和意外灾害保险业案例184

产业概况185

一切始于战略性资产187

战略性资源与效果报告：客户维度188

新产品：创新190

代理人：依然重要191

运营：资源配置192

透视成本的“黑箱” 194

资源维护197

价值创造199

## 第14篇. 战略性资源与效果报告 制药和生物技术业案例203

战略和战略性资源204

创新投资204

战略性资源与效果报告：资源投资206

创新207

战略性资源210

资源维护214

资源配置/运营216

价值创造217

## 第15篇. 战略性资源与效果报告 油气公司案例221

产业概况222

会计的局限性223

资源投资224

战略性资源228

资源威胁231

资源配置：运营233

价值创造235

第四部分 落地生根 实施层面事项239

## 第16篇. 实施策略 如何弱化阻力、提升实施效果241

如何获取所需信息242

辉瑞公司回应分析师针对产品线的提问243

为什么要披露产品线244

美国证券交易委员会的重要作用246

行业协会也可以提供帮助247

当然，经理人的配合不可或缺248

竞争与法律上的担忧249

供参考：减轻法规负担250

## 第17篇. 会计应对 一份改革议程表256

复兴会计257

将无形资产当作资产258

减少会计估计的过多使用263

降低会计复杂度265

## 第18篇. 投资者行动 投资者操作指南274

分析应聚焦于战略性资产275

评估企业业绩和竞争优势：一种新方法277  
\*\*步：整理战略性资源清单278  
第二步：创造和维护战略性资产280  
第三步：成功地运用战略性资产281  
结语 来吧！会计需要你的支持！287  
后记 289  
索引 295  
· · · · · (收起)

[会计的没落与复兴](#) [下载链接1](#)

## 标签

会计学

会计未来

管理学

商业

管理

新经济

财务

已购

## 评论

对众所周知的观点长篇累牍的描述，距离实际情况还是有点远。作者无非就是想说会计信息与公司价值（以股价反映）的相关性降低了，需要调整会计中某些问题的处理，以及加入战略性资产的维度。但是，实务中分析师不是已经这样做了吗？况且财务信息只是公司价值的一个维度，会计信息永远不可能全面反映公司价值。看完书后认真的看了作者，原来是会计学者——学者比较容易偏离实际，并且如果只有一把锤子，就会把所

有的问题看做钉子。

分析不错，建议太扯了

聚焦企业战略和商业模式，关注利润的驱动因素而非利润本身。让投资者自力更生，主动要求高管提供更多经营信息等等。相对于前面大篇幅描述会计相关性的减弱，后面的操作指南显得太薄、太小气了些，发现问题总是比解决要容易得多。

年初听Lev讲座时提起过本书，译者是值得信赖的学者，所以买来一观。畅销书定位的作品。核心是改善财务报告，无形资产、会计估计和非会计类事项导致了会计相关性的散失，提出了对公司战略性资源的报告和关注。很多用词比较夸张，第一部分对会计相关性散失的论证很有学者派。充分披露会计少做判断。值得一读，从学术来看干货不多。

最喜欢的审计老师推荐的一本书，英文名原是「the death of accounting」很好的一本书。会计死了吗？其实没有，只是目前没有随时代进步而进步，但我们仍在有所作为，对于落实确定无形资产的核算，减少会计估计的频次与误差，扩大财务报表信息的覆盖面。我们在努力，会计在复兴。

刚读完三章，作为一名会计学生，过去对于会计的认识过于刻板，作者让我看到了不一样层面的会计，也让我看到当前时代下会计的一些局限性，引发了很多的思考。

[会计的没落与复兴](#) [下载链接1](#)

书评

会计的没落与复兴 The End of Accounting and the Path Forward for Investors and Managers 作者：(美) 巴鲁克·列夫 / (美) 谷丰 出版社：北京大学出版社 译者：方军雄 出版年：2018-7-1 定价：60.00元 装帧：平装 ISBN：9787301295526 — 译者在其序中开宗明义，认为作者...

财务会计因管理需要而生，兴于工业经济，没落于新经济时代，仅作为法定形式的报告，定期发布。新经济，无形的资产是价值创造的主要来源，相对于工业经济中的实物资产是价值创造的驱动力。财报的不足，需要非财务信息来补充。管理会计自古存在，但面对财报的缺陷与不足，应声而...

[会计的没落与复兴](#) [下载链接1](#)