

附件：

陕西高等学校人文社会科学研究优秀成果推荐项目
公示材料

成果名称	合并会计报表研究：权责确认与市价计量
成果完成单位	西京学院
成果类型	著作
完成人	黄申
成果简介	<p>该书始终围绕合并报表这一对象研究，探讨其理论基础与技术方法。</p> <p>在基础理论部分，主要以会计权利责任确认基础研究了合并报表的法理依据、内涵性质、编制理论三个问题。在法理依据方面，基于法人独立性认为合并报表缺乏编制法理，除非法人独立性丧失；但若对企业法人权利分离并授予控股股东，会有四种不同情况，而使用权能分离会产生会计报表合并之法理。在内涵性质方面，在辨析会计主体“权责统一”之后，论证了“权责混同”的合并报表内涵与合并抵销之法理依据；随后，对现实存在的合并报表三种类型，从经营权责混同、行政权责混同、模拟权责混同视角给予解释。在编制理论方面，针对现有合并报表编制理论之共同缺陷，提出了合并报表编制的“公平理论”，并通过对两种计量属性的对比，引出了市价计量的技术方法。</p> <p>在技术方法部分，主要以市场价格计量基础化解了合并会计、合并商誉及物价变动、外币报表折算的计量问题。在合并会计方面，在解释权益结合法、购买法之法理依据与现实问题后，基于企业合并的法律实质提出了单一的市场价格计量法。在合并商誉方面，以商誉超额盈利结果之核心竞争力来源为切入点，通过对合并价差抽丝剥茧分析发现其源于企业文化之管理制度，遂提出了持续市价计量与充分披露的化解之策。在与合并报表相关的物价变动会计和外币报表折算两大难题中，首先明确了如实反映的会计目标以及实现该目标的市场交易计量方法，其次分析物价变动会计与外币报表折算难题，发现试图通过找寻物价变动与汇率变动原因来解题之路不通，最后基于如实反映的会计目标提出了市价计量与单一的期末汇率法的应对之法。</p>
成果信息	专著名称：合并会计报表研究：权责确认与市价计量， 出版时间：2023 年 3 月， 出版社：上海远东出版社， 国标书号：978-7-5476-1887-5， 著作人：黄申

