

叶建明教授合作研究成果在《中国社会科学》发表

发布时间: 2017-05-16 浏览次数: 1142



近日, 我校管理学院教授叶建明及其合作者在中国社会科学领域最顶尖学术期刊《中国社会科学》的2017年第3期上发表《国际会计准则的困境与财务报表的改进——马克思虚拟资本理论的视角》一文。

美国次贷危机爆发以来, 国际会计准则因具有严重的顺周期效应而备受指责。该准则下的财务报表混合列报会计数据和金融分析数据, 导致财务报表的公益作用大为减弱。该论文运用马克思虚拟资本理论的分析说明, 公允价值会计和资产减值会计均有弊端, 并提出坚持“根据法律事实记账”的原则, 采取“历史成本会计+公允价值披露”的方式, 在财务报表中区分法律事实和金融预期, 是妥善解决企业财务报表遵循国内法律和兼顾国际趋同这一矛盾的可行之策。

叶建明教授1985年毕业于厦门大学数学系, 并留校任教。1988年赴美留学, 先后获得芝加哥大学统计学博士和哥伦比亚大学会计学博士。2014年11月回母校担任厦门大学管理学院院长、兼任财务管理与会计研究院院长。主要从事财务报表分析、权益成本估计方面的研究。

(管理学院)

责任编辑: 曹熠