

<<会计选择与变更实证研究>>

图书基本信息

书名：<<会计选择与变更实证研究>>

13位ISBN编号：9787505866102

10位ISBN编号：7505866109

出版时间：2007-11

出版时间：经济科学出版社

作者：颜敏

页数：298

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## &lt;&lt;会计选择与变更实证研究&gt;&gt;

## 内容概要

随着会计信息社会影响的日益加重,会计数据作为各种监管的一种重要工具,政府对会计的管制规模有越来越扩大之势,由此导致会计租金的广泛存在,租金的易得性使得利益集团的会计寻租活动成为现实的选择。

迄今为止,部分学者对我国较少存在的会计准则制定中的寻租活动进行了分析,而对我国大量存在的会计寻租活动——上市公司会计政策选择与变更行为关注不够,仅有的研究主要是运用西方实证会计理论三大假设进行的分析,其结果并不能解释我国上市公司2000~2004年会计变更总体上表现出的与西方和与以前年度迥异的调减利润的变化趋势。

因此,从我国国情出发,深入研究我国上市公司会计变更寻租的动因、表现及规律,对完善证券市场监管,建立、完善会计准则体系和减少上市公司会计寻租具有重要的理论和现实意义。

本书的创新点主要有:第一,阐释和界定了会计变更寻租的理论基础——会计寻租的定义,揭示了会计寻租产生的深层原因。

通过改变会计信息来进行财富的非公平性转移和资源的不恰当配置,是会计寻租区别于其他寻租的根本所在。

会计寻租产生的深层原因是以会计数据作为监管工具的各种政策、规定等所创造的真实租金及其易得性,而不是有关会计信息确认、计量和披露等会计规范所创造的虚拟租金。

只有真实租金才可能在不同利益集团之间进行转移,但会计账面虚拟租金的获取是前提。

对真实租金的追求是利益集团会计寻租的根本动因,只有减少真实租金的设立,才能有效减少利益集团的寻租活动。

本书后续的实证研究表明,上市公司通过会计变更获取账面虚拟租金的直接目的,是为了保持上市资格以避免退市等,最终目的是获取证券市场监管规定所创造的真实租金。

第二,发现和证明了上市公司利用强制性会计变更的动因和行为表现。

通过对1999年和2001年上市公司债务重组发生及其债务重组损益数额影响因素的检验,发现应用公允价值计量属性的1999年债务重组准则确实导致了经营业绩差的上市公司较为严重的寻租活动,为了抑制寻租活动而实施的2001年债务重组准则取得了预期的效果,但并没有杜绝亏损公司利用资本公积补亏的途径寻租。

因此,无论会计准则如何变化,上市公司总是能找到合适的方法,利用强制性会计变更寻求虚拟租金,达到由此获取证券市场监管规定所创造的真实租金的目的。

通过对1999年和2001年债务重组收益公司和债务重组损失公司的特征进行检验,发现调增利润公司主要是前两年亏损的公司,为避免退市,必须在第三年扭亏;调减利润公司只是前一年亏损的公司,必须在变更年度大亏一次,以便能够实现在未来两年内扭亏。

因此抑制上市公司利用强制性会计变更的行为,仅有会计准则的改进是不够的,必须不断完善证券市场监管,减少真实租金的设立和诱惑。

第三,发现和证明了上市公司采用自发性会计变更的行为表现和动因。

上市公司2000~2002年自发性会计变更的证券市场监管效应显著,为了规避退市规定,大亏企业为“大清洗”而调减利润,但都不会连续调减,且在调减后两年内实现扭亏;高盈利企业将自发性会计变更当做连续调减利润的手段;需要扭亏的企业和微利企业为避免亏损而调增利润。

会计估计变更多于会计政策变更,“会计灵活性小”不会限制上市公司会计变更的发生,因此依靠缩小会计政策选择空间来减少上市公司通过自发性会计变更的行为比较困难。

第四,发现了自发性会计变更与强制性会计变更在时间和方向上的相关性。

通过对1999~2004年自发性会计变更和强制性会计变更的关系分析,发现1999年上市公司自发性会计变更呈调增利润的变动是因为当年实施的债务重组准则具有调增利润的功效;2000~2004年上市公司自发性会计变更均呈调减利润的变动是因为2001年《企业会计制度》具有调减利润的特征。

在强制性会计变更年度,自发性会计变更频率显著提高,自发性会计变更与强制性会计变更对利润的综合影响额与当年强制性会计变更对利润的影响额呈正相关;但是由于证券市场监管规定的影响,在强制性会计变更为调减利润的年度,自发性会计变更对利润的影响额与强制性会计变更对利润的影响

## <<会计选择与变更实证研究>>

额呈负相关。

强制性会计变更与证券市场监管对自发性会计变更的影响程度不同，使自发性会计变更和强制性会计变更对损益的综合影响符合能带来真实租金的证券市场监管规定，始终是上市公司会计变更的根本目的。

因此，完善证券市场监管是减少上市公司会计寻租、优化证券市场资源配置的上策，论著分别就上述问题对我国的监管政策提出了若干有针对性的改进建议。

## <<会计选择与变更实证研究>>

### 作者简介

颜敏，1964年10月出生，湖南永顺人，管理学博士，郑州航空工业管理学院教授、河南省学术技术带头人、河南省优秀中青年骨干教师、硕士研究生导师，现任郑州航空工业管理学院会计学系主任、会计学重点学科建设负责人。

主要研究方向为上市公司会计政策选择、盈余管理、经营者激励与人力资本研究等。

近年来，在《会计研究》、《经济科学》、《外国经济与管理》、《当代财经》等杂志上公开发表论文40余篇，出版教材5部；主持和主要参与研究的课题有：国家自然科学基金项目、航空科学基金项目、河南省社科基金项目、河南省中青年骨干教师资助计划项目、西安交通大学博士学位论文基金项目各1项，参与研究的课题有国家教育部课题、航空管理基金项目、航空工业总公司横向课题等。研究成果多次获奖，其中，主持研究的航空科学基础基金项目《现代企业标准成本控制系统及相关问题研究》获航空工业部级科技进步三等奖（1999），主持研究的河南省哲学社会科学九五规划项目《河南省国有企业经营者人力资本确认计量效益法研究》获河南省社会科学优秀成果二等奖（2002），主持的《会计学系系列教材建设》获河南省优秀教学成果二等奖（2004）。

## <<会计选择与变更实证研究>>

### 书籍目录

1 绪论 1.1 问题的提出 1.2 文献综述 1.3 研究目标及研究设计 2 理论分析 2.1 寻租的理论渊源及其内涵  
2.2 会计寻租原因分析 2.3 会计寻租类型 2.4 我国上市公司的会计变更寻租行为及其特点 3 会计选择的多样性实证分析 3.1 上市公司会计选择渐呈多样性 3.2 会计选择多样性的公司特征 3.3 上市公司会计程序组合选择 3.4 结论 4 典型强制性会计变更的实证分析 4.1 典型强制性会计变更的选取  
4.2 典型强制性会计变更经济后果的理论分析 4.3 债务重组准则执行情况初步分析 4.4 强制性会计变更动因检验 4.5 债务重组损益公司特征检验 4.6 比较、结论与启示 5 自发性会计变更实证分析  
5.1 自发性会计变更之证券市场监管效应的提出 5.2 证券市场监管效应分析 5.3 自发性会计变更的动因检验 5.4 调减利润、调增利润与证券市场监管 5.5 启示 6 复杂条件下自发性会计变更实证分析  
6.1 自发性会计变更与强制性会计变更相关性的提出 6.2 我国近年来会计变更分析 6.3 自发性会计变更与强制性会计变更相关性分析 6.4 强制性会计变更、证券市场监管与自发性会计变更 6.5 结论与启示 7 结论、启示与局限性 7.1 结论 7.2 启示 7.3 局限性和展望 参考文献 后记

## <<会计选择与变更实证研究>>

### 编辑推荐

本书阐释和界定了会计变更寻租的理论基础——会计寻租的定义，揭示了会计寻租产生的深层原因。

通过改变会计信息来进行财富的非公平性转移和资源的不恰当配置，是会计寻租区别于其他寻租的根本所在。

发现和证明了上市公司利用强制性会计变更的动因和行为表现。

通过对1999年和2001年上市公司债务重组发生及其债务重组损益数额影响因素的检验，发现应用公允价值计量属性的1999年债务重组准则确实导致了经营业绩差的上市公司较为严重的寻租活动，为了抑制寻租活动而实施的2001年债务重组准则取得了预期的效果，但并没有杜绝亏损公司利用资本公积补亏的途径寻租。

<<会计选择与变更实证研究>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>