

<<盈余管理影响因素研究>>

图书基本信息

书名：<<盈余管理影响因素研究>>

13位ISBN编号：9787509606216

10位ISBN编号：7509606217

出版时间：2009-5

出版时间：经济管理出版社

作者：王生年

页数：164

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>

## <<盈余管理影响因素研究>>

### 前言

会计信息是具有经济后果的，自从会计信息作为由企业内部向外部传递经济讯号的媒介以来，盈余管理就与之形影相随。

而在证券市场日益发达的今天，由于现实的、潜在的投资者与债权人及其他利益相关者的数目急剧膨胀，会计信息的使用者越来越多，正如吴水澎教授所指出的：“就会计信息使用者而言，若不加限定的话，则确有不胜枚举之感，诸如投资者、债权人、有关政府管理部门（如财政部门、税务部门、工商行政管理部门、统计部门、物价管理部门、行业管理部门等）、管理当局、雇员、供应商、客户、证券经营机构、经济研究机构、新闻机构等皆可视为会计信息使用者。

”在这样的背景下，会计信息经济后果无疑变得越来越突出。

当证券市场传达的会计信息是经过了一定的盈余管理时，会计信息使用者以这种会计信息作为决策依据，就会导致严重的不良经济后果，我国上市公司一系列盈余管理事件已经为我们做了诠释。

可以预见，随着证券市场对市场经济建设的作用日益增大、与社会公众经济生活的利益联系日益密切，人们对中国股票市场的发展越来越关注，对会计信息质量的要求也越来越高，盈余管理问题日益成为一个具有广阔前景的学术研究领域。

盈余管理是现实中存在的一种具有重大经济后果，并严重误导会计信息使用者的会计问题，但它又不完全是一个会计问题，它是由众多因素，包括经济因素、管理问题等导致的。

盈余管理的对象是会计数据，会计数据来源于会计信息系统，会计信息系统一方面联系公司治理系统和公司管理系统的纽带，是公司治理系统和管理系统得以正常运转的基础；另一方面，会计信息系统的完善及其作用的发挥也离不开企业内部科学严密的组织管理和公司治理结构对其的引导和控制，二者之间形成相互影响、相互制约的关系。

因此，跳出会计视野、从公司治理的视角审视盈余管理问题，并最终回到治理上市公司盈余管理的现实中来，无论在国际还是国内都处在前沿性和创新性研究阶段，尤其是当前盈余管理在国内外产生一系列不良经济后果之际，从公司治理视角研究上市公司盈余管理的影响因素无疑在理论上和实践上都具有非常重要的意义。

## <<盈余管理影响因素研究>>

### 内容概要

本书以公司治理为切入点，以盈余管理为研究对象，通过理论分析与实证研究，探讨了公司治理机制对会计信息质量的影响。

首先对盈余管理的研究进行了简要回顾，指出了现有研究的不足与本书的研究方向。

其次运用委托代理理论和信息不对称理论对盈余管理动机进行了阐释，探讨了不同公司治理模式对盈余管理行为的影响。

接着运用博弈论与信息经济学的方法，构建了盈余管理的基本模型，对管理者报告盈余的动机进行了理论分析。

在此基础上，提出了现金流收益调整的盈余管理计量模型，实证检验了公司内部治理结构和外部治理机制对盈余管理的影响。

研究所得结论对于优化我国上市公司内部治理结构，完善外部治理环境，抑制盈余管理行为，提高会计信息质量具有理论和实践意义。

<<盈余管理影响因素研究>>

作者简介

王生年：生于1970年1月，籍贯甘肃武威。

1993年毕业于原石河子农学院，获管理学学士学位。

同年参加工作，现为石河子大学经贸学院副教授，硕士生导师，主要从事会计学的教学与科研工作。

2001年7月在石河子大学获会计学硕士学位，2008年12月在石河子大学获管理学博士学位。

## <<盈余管理影响因素研究>>

### 书籍目录

第一章 导论 第一节 选题背景与研究意义 第二节 研究内容与框架 第三节 研究方法与技术路线 第四节 本书的特色与创新第二章 文献综述 第一节 盈余管理与公司治理的概念 第二节 盈余管理与公司内部治理结构研究 第三节 盈余管理与公司外部治理机制研究 第四节 借鉴与启示第三章 盈余管理与公司治理的理论透视 第一节 盈余管理的理论阐释 第二节 公司治理对盈余管理的影响 第三节 不同公司治理模式下盈余管理的比较第四章 盈余管理的理论模型 第一节 模型的基本设定 第二节 盈余管理的基本模型 第三节 考虑内部治理结构的模型 第四节 考虑外部治理机制的模型 第五节 公司治理机制的综合作用第五章 盈余管理计量方法 第一节 盈余管理计量方法概述 第二节 应计利润分离法 第三节 特定应计项目法 第四节 盈余分布检测法 第五节 盈余管理计量模型的适应性检验 第六节 盈余管理计量模型的改进第六章 公司内部治理结构对盈余管理的影响 第一节 理论分析与研究假设 第二节 研究设计 第三节 实证分析 第四节 稳健性检验 第五节 结论与政策建议第七章 公司外部治理机制对盈余管理的影响 第一节 理论分析与研究假设 第二节 研究设计 第三节 实证分析 第四节 稳健性检验 第五节 结论与政策建议第八章 总结与展望 第一节 主要研究结论 第二节 本书的局限 第三节 后续研究的方向参考文献致谢

## <<盈余管理影响因素研究>>

### 章节摘录

第二章 文献综述 盈余管理是实证会计研究的一个重要领域，对它的研究有助于完善会计准则制定，减少会计信息失真。

近年来盈余管理作为财务信息披露和公司治理的热点问题受到了中外会计学者的广泛关注。

尤其在我国，由于公司治理结构不完善，监管制度不健全，上市公司通过盈余管理损害投资者利益的情况屡屡发生，凸显了研究这一问题的迫切性。

我国的盈余管理实证研究虽然刚刚起步，但已经取得了一些成果。

本章拟从公司治理的角度出发，对国内外盈余管理的实证研究及其发现进行回顾，以期为后续的研究提供理论基础。

第一节 盈余管理与公司治理的概念 一、盈余管理的概念界定 Schipper (1989) 在《盈余管理述评》(Commentary on earnings management) 一文中，最先提出了盈余管理 (Earnings Management) 的概念。

该文对1989年以前的盈余管理研究进行了总结，阐述了企业进行盈余管理的目的、盈余管理产生的必要条件以及盈余管理的实证检验三个问题。

Schipper将盈余管理定义为：公司管理当局对财务报告处理过程的干涉，其目的是为了获得私利，而不是为了保持财务报告处理过程的中立性。

值得注意的是，该定义将盈余管理限定在对外财务报告的处理过程中，没有包括诸如管理当局影响或游说会计准则制定机构进行会计准则的制定或修改的活动。

Scott (1997) 在《财务会计理论》(Financial accounting theory) 一书中对盈余管理做了如下定义：假定经营者可以在一系列的会计政策中自行选择，自然地他们会选择那些使自身效用或公司市场价值最大化的会计政策，这就是盈余管理。

显然，Scott在定义的时候并没有考虑到通过构造真实交易进行盈余管理的情况。

<<盈余管理影响因素研究>>

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>