

<<公众公司会计治理论>>

图书基本信息

书名：<<公众公司会计治理论>>

13位ISBN编号：9787565408366

10位ISBN编号：7565408360

出版时间：2012-5

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：崔刚

页数：273

字数：251000

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>

<<公众公司会计治理论>>

内容概要

《公众公司会计治理论》的主体结构主要包括前后关联的两个组成部分，从句读的角度看，其一是“会计-治理论”，其二是“会计治理-论”。前者刻画出公众公司(财务)会计的治理机能，并把会计视为一种治理机制、治理结构或治理系统；后者作为本书的另一大主题，涵盖了对会计行为治理机制、会计技术治理安排与会计治理的全球化以及会计治理的伦理学思考等几个大的方面。这样的研究设计层次清晰、井然有序，并“把撒得满地的珍珠串成美丽的项链”，初步展示出一个较为完整的会计治理概念框架体系。本书由崔刚著。

<<公众公司会计治理论>>

作者简介

崔刚，男，1972年8月生，河南省永城市人。
2006年毕业于东北财经大学，获得管理学博士学位。
现于东北财经大学会计学院任教，并进入大连理工大学工商管理博士后流动站从事进一步的科研活动。
曾经在《会计研究》、《财政研究》、《财务与会计》、《中国注册会计师》等期刊上发表论文五十余篇，主持并完成省级课题一项，参与完成国家社科项目一项，参与省部级课题研究十多项。
近期的研究兴趣主要集中在会计准则、成本管理会计、会税差异分析等领域。

<<公众公司会计治理论>>

书籍目录

- 1 导论
 - 1.1 会计治理命题的提出
 - 1.2 作为治理机制的会计：整合的观点
 - 1.3 研究框架与相关内容安排
 - 2 会计治理思想基础与概念框架
 - 2.1 契约理论：会计治理的组织思想基础
 - 2.2 产权理论：会计治理的主体思想基础
 - 2.3 会计治理的基本概念框架
 - 3 会计与资源配置优化：会计治理的目标向度
 - 3.1 会计的资源配置功效的规范性分析
 - 3.2 会计信息与资本市场有效
 - 3.3 谁来配置会计信息资源
 - 3.4 小结
 - 4 会计与公司治理：会计治理的基本维度
 - 4.1 公司治理概要
 - 4.2 公司治理与会计的关系：一个概览
 - 4.3 公司治理与会计目标
 - 4.4 公司治理与财务报告信息披露
 - 4.5 会计治理效用的一个推理：以计量模式的选择为例
 - 4.6 小结
 - 5 会计行为治理机制
 - 5.1 责任机制
 - 5.2 透明与诚信机制
 - 5.3 小结
 - 6 会计工艺技术治理
 - 6.1 关于会计与会计信息的技术主义立场
 - 6.2 会计工艺技术概览：一个经典的四部曲
 - 6.3 会计技术立法的体制性安排：原则抑或规则导向
 - 6.4 会计要素的技术认证之本：资产负债观
 - 6.5 会计信息技术新观念的逻辑框架
 - 6.6 会计技术理性批判
 - 6.7 会计信息价值及其工艺再造：基于体验时代的断想
 - 7 会计治理的伦理学
 - 7.1 话语与视角转换：伦理学方法论的引入
 - 7.2 会计行为伦理：若神不在，一切皆无
 - 7.3 追本溯源：会计行为的道德推理模型
 - 7.4 “应然”与“实然”的辩证思考
 - 7.5 和谐会计秩序的原则性构想
 - 7.6 小结
 - 8 会计治理的全球化
 - 8.1 全球化与全球化治理：社会学的观点
 - 8.2 会计治理的全球化：关于会计国际化的拓展观点
 - 8.3 中国会计制度的演变：国际趋同与“特色”危机
 - 8.4 小结
- 主要参考文献

<<公众公司会计治理论>>

章节摘录

毫无疑问，在会计领域中引入契约与委托代理理论，导致了会计理论和方法论的重大转型和突破。詹森等人（1980）指出，财务报表和审计的出现，就是为了减轻业主、股东和债权人的契约代理成本。

会计不仅作为一种契约参数，它还通过降低信息不对称来节约契约代理成本，同时由于只有监督的企业才可能得到实施，于是就引申出作为监督方法的审计在契约中的重要作用。

很显然，会计对于组织契约的履行与完善发挥着基础性作用。

在企业契约联结网络中，会计是实现契约达成与监控的工具，而如何处理会计信息提供者、审计人、被审计人和委托人之间的关系，显然构成了会计治理结构的核心内容。

实证会计理论大师瓦茨和齐默尔曼（1986）的名著《实证会计理论》就得益于契约思想的运用，并成为会计信息契约观的代表作。

企业会计政策的选择正是基于不完全契约条件下的企业剩余权利，在初始契约中没有明确规定的情境与事项为企业管理层进行会计选择提供了空间，使得公司的会计政策选择与变更成为可能，“如果会计是企业订约过程中的一个重要部分，而且代理成本以及企业价值和经理人员的报酬因不同的契约而变化，那么会计程序就有可能影响企业的价值以及经理人员得到的报酬”（瓦茨 & 齐默尔曼，1986）。

他们指出了会计选择的契约不完备性，认为会计政策的不同选择导致会计盈余的差异性，也即说明会计政策是具有经济后果的，经理人员为了取得剩余控制权，攫取更多的剩余权利，因而会在不同会计程序间作出选择，通过会计政策的选择进行盈余操纵，以获得更多的报酬、防止债务契约的约束和避免高额的政治成本等。

夏恩？

桑德（Shane Sunder）（1997）的《会计与控制理论》是关于会计的契约思想研究的一部重要代表作品。

书中不仅指出会计以及审计在企业契约关系中的重要地位，而且把会计师事务所本身也视为一套契约的集合，要通过报酬政策、业务培训、内部质量控制等形式，以引导审计师选择其他人期望的行为，确保业内各成员之间的稳定协作。

在过去的几十年中，契约与代理理论之所以构成会计（实证）研究中最重要理论范式之一，其主要吸引力在于这套理论允许我们明确地考量利益冲突与激励问题，这恰恰与会计治理命题的价值主张息息相关。

这里存在两个不可或缺的论题，即信息特征与会计控制如何影响到报酬与激励问题，另一方面，激励和报酬又如何影响到会计的信息特征以及会计治理系统的设计与架构，这两个方面纠缠在一起，导致会计治理问题的复杂纷呈，甚至直接关系到组织、社会与人之间互动的有序性。

国内关于会计的契约性治理的思想渊源也可以追溯到很久以前，但在形成相对系统的思想和理论体系方面，一些眼光敏锐的青年学者似乎走在了前面，当然不乏也离不开会计先辈们睿智的思想启迪乃至直接的指引。

谢德仁（1997）以交易成本为分析工具研究了会计准则制定权的合约安排，提出“会计准则的性质是一份公共合约”的观点；雷光勇（2004）则充分借鉴现代企业理论，并提出会计契约论，把会计当作企业契约耦合体的内部游戏规则，其本质是一种特殊的经济契约，而会计政策则成了企业契约耦合体中各利益相关者之间的博弈均衡契约，作为会计信息载体的报告就被看作信息供求各方博弈达成的格式化契约。

会计与契约相互渗透、相互促进，不仅旧式的复式簿记具有契约属性，而且现代财务会计中的几个基本命题，如会计目标、会计假设、会计政策、财务报告等，都可以从契约角度加以诠释。

会计作为企业契约耦合体的内部游戏规则，具有计量贡献、确定利益、提供履约信息、维护缔约主体市场地位的流动性，以及提供各契约主体之间谈判博弈的共同知识基础等方面的功能（雷光勇，2004）。

<<公众公司会计治理论>>

在企业契约耦合体中居于中心地位。

一个主要的表现就在于，由于契约的不完全性，许多事项在初始契约中不能加以明确规定，因而报酬契约具有很大的“公共领域”，其剩余控制权主要掌握在经理手里，可以通过对计量其绩效的会计方法与程序进行操纵，来为自己获取更多的报酬。

此外，经理的工作性质和人力资本特征，使得其工作具有很大的不可观察性，契约的自我履行机制难以有效实施，因而在实际中广泛使用以会计变量（如收入、产量、成本、利润、投资报酬率、每股盈余和每股市价等指标）为主的替代变量来对经理人的工作业绩进行衡量，履行报酬契约。

.....

<<公众公司会计治理论>>

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>