

<<中国会计评论>>

图书基本信息

书名：<<中国会计评论>>

13位ISBN编号：9787301193792

10位ISBN编号：7301193793

出版时间：2011-6

出版时间：王立彦 北京大学出版社 (2011-06出版)

作者：王立彦 编

页数：258

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>

## 内容概要

《中国会计评论》秉承学术、中立、公正原则，遵守中华人民共和国的各项法律，参照国际规范学术期刊的管理和编辑工作方式运行，实行匿名审稿制。

本刊主要面向大学会计教育和学术界。

本刊内容涵盖（但不局限于）财务会计、管理会计、审计、税务、公司财务管理、会计师职业道德等领域，以实证研究方法为主导。

本刊也刊登高水平的书评和文献综述性文章。

书籍目录

文章新会计准则研究：分析框架与综述会计准则改革、会计利润信息与银行债务契约预算功能彰显及其绩效研究——基于我国企业预算管理调查问卷的实证检验终极控股股东行为与会计稳健性的实证研究我国上市公司盈余管理时间选择的实证研究信息披露监管的外部性——同行信息传递与市场学习征文第十届中国实证会计国际研讨会征文启事《管理会计学刊》征稿启事

## 章节摘录

版权页：插图：对于组织单元业绩来说，仅有业务规划一项功能与其显著相关（ $p=0.03$ ），这意味着预算作为管理系统，只有以业务规划为主要功能目标的预算系统能够更好地提高组织单元业绩；基于目标沟通功能的预算尽管对组织单元业绩具有正面作用，但不显著；而着重为了业绩评价和战略制定的预算体系可能对组织单元业绩具有抑制作用。

因此H4得到验证。

五、研究结论与研究局限预算具有哪些功能以及这些功能发挥的前提和效果如何等，是预算管理研究与实践的基本问题，但是对这些基本问题目前尚未形成一致的认识。

本文以企业预算为研究对象，试图通过检验一组扩展的预算功能及其组织绩效问题，探讨各项预算功能在不同环境下的彰显程度，进而研究特定环境下预算功能的组织绩效，为深入理解预算功能发挥机制提供理论参考与经验数据，拓宽前人的研究成果。

我们从调查四项预算功能开始，这四项预算功能是业务规划、业绩评价、目标沟通和战略制定。

研究发现，预算功能具有多重性，预算环境是各种预算功能彰显的重要驱动因素，环境因素是某项预算功能凸显的重要前提，但是这些前提在各项预算功能之间有交叠，也可能出现相反的驱动效果。

这意味着各项预算功能的驱动因素并不是相互兼容的；不同的预算特征影响了不同预算功能，例如，滚动预算的实施提高了预算在业务规划方面的作用同时降低了在业绩评价方面的作用。

预算目标难度降低了预算在目标沟通和战略制定方面的作用。

从这些结论中可以看出，没有一套预算特征会全面地、正向地影响每项预算功能。

综上所述，要想使预算的实施更有效率，不同预算需要不同程度的预算参与、不同的目标难度等等。

研究还发现，各项预算功能的组织绩效往往伴随着不同的预算特征（例如目标难度的选择，预算编制过程中的参与程度以及实现预算目标重点的数量等）。

此外，存在预算功能彰显程度与组织绩效的回归中系数为负的情况，例如，虽然滚动预算的实施似乎是提高因业务规划而实施的预算表现，但它似乎成为制约预算的业绩评价功能。

这些结果还进一步显示了预算环境驱动因素并不总是与预算功能的作用方向相一致。

研究结果显示，业务规划、业绩评价、目标沟通、战略制定四项预算功能的彰显程度都与整体预算满意程度正相关；但是，有两项预算功能（业务规划、目标沟通）彰显程度与组织单元业绩正相关，但只有业务规划显著相关。

这说明预算的某些功能彰显会影响组织单元的业绩，但是并非所有的预算功能及其彰显都会对组织绩效正的显著作用。

编辑推荐

《中国会计评论(第9卷 第2期总第22期)》是由北京大学出版社出版的。

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>