

<<上市公司会计变更寻租研究>>

图书基本信息

书名：<<上市公司会计变更寻租研究>>

13位ISBN编号：9787509502525

10位ISBN编号：7509502527

出版时间：2007-11

出版时间：中国财政经济

作者：颜敏

页数：287

字数：214000

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;上市公司会计变更寻租研究&gt;&gt;

## 内容概要

随着会计信息社会影响的日益加重和会计数据作为各种管制的重要依据，政府基于会计的管制规模有越来越扩大之势，由此导致真实租金的广泛存在和愈演愈烈的会计变更寻租活动。

迄今为止，部分学者对我国较少存在的会计准则和会计制度制定中的寻租活动进行了分析，但对我国大量存在的上市公司会计变更寻租行为关注不够。

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，研究结论均将会计变更寻租行为归因于会计管制可选择空间的扩大，因而使得我国会计管制的改革招致很多非议，并促使会计管制制定者通过缩小会计管制可选择空间来减少上市公司会计变更寻租。

然而我国2000-2005年发生会计变更的上市公司不仅总体数量逐年上升，而且表现出与西方、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，不仅可以丰富和发展会计寻租理论、使会计准则的制定少走弯路，而且有利于规范证券市场监管、减少上市公司会计变更寻租。

本书的创新点主要有：

第一，发现了基于会计的管制创造的真实租金与会计管制可选择空间创造的虚拟租金之间的本质区别，并藉此构建了一种基于寻租理论的会计变更分析框架。

通过将基于会计的管制与会计管制即会计准则和会计制度相区别，并将会计租金创造性地区分为真实租金和虚拟租金，本书发现基于会计的管制不仅创造了可以在不同利益集团之间转移的财富——真实租金，而且使其成为会计变更寻租的最终目标；由于基于会计的管制以会计数据为依据的特征，使得真实租金的获取必须以虚拟租金——会计账面利润的获取为前提，因而使创造了虚拟租金的会计管制可选择空间成为会计变更寻租成功的必要条件。

这一发现从理论上明晰了基于会计的管制、会计管制可选择空间与会计变更寻租三者之间的关系，丰富了会计寻租理论；从实务上找到了治理会计变更寻租行为的突破口。

第二，建立了会计变更寻租模型并证明了基于会计的管制是导致上市公司会计变更寻租的决定性因素。

针对我国上市公司面临的两个基于会计的管制——退市管制和再融资管制的特征，本书提出以大亏且未来两年内扭亏LL-ELA、扭亏LB-EL、会计变更后再次融资RAC和会计变更前再次融资RBC作为有效度量两个管制的特征变量。

根据576家会计变更公司的数据，运用所建立的会计变更寻租模型证明，会计变更方向与四个特征变量强相关，而与反映其他伴随盈余操纵手段的关联方交易、反映公司治理的第一大股东持股比例和高管人员变更、反映西方实证会计理论三大假设的资产负债率、企业规模和高管人员报酬契约等控制变量不相关或弱相关，从而对基于会计的管制是导致会计变更寻租的决定性因素提供了支持性的论据。

相对于以往研究所用的基于会计的管制决定的特征变量，本书提出的四个特征变量对会计变更策略的解释能力更强，由此构建的会计变更寻租模型回归效果更好。

第三，通过对基于会计的管制、会计管制和会计变更寻租三者关系的检验，发现了会计管制可选择空间虽为会计变更提供了必要条件，但是否利用和如何利用之取决于基于会计的管制。

通过对576家会计变更公司和未发生会计变更的控制样本公司比较分析，本书发现基于会计的管制决定的特征变量差异十分显著，而控制变量差异显著性水平较低，证明了在同样的会计管制可选择空间下，是否利用之取决于基于会计的管制。

以近年来对上市公司影响最大的会计管制——新《企业会计制度》为例，通过对当年进行会计变更且影响当期利润的313家上市公司会计变更策略的分析发现，进行调增和调减变更的上市公司其基于会计的管制决定的特征变量差异十分显著。

且对会计变更策略有较强的解释能力，而控制变量均未通过检验。

表明虽然新会计管制给上市公司提供了新会计变更空间，但如何利用之仍受制于基于会计的管制。

## <<上市公司会计变更寻租研究>>

因此减少基于会计的管制、通过市场手段规范再融资和退市行为是减少上市公司会计变更寻租、优化证券市场资源配置的上策。

## <<上市公司会计变更寻租研究>>

### 作者简介

颜敏，女，1964年出生，湖南永顺人，管理学博士，教授，河南省学术技术带头人。  
现任郑州航空工业管理学院教务处处长、会计学省级重点学科建设负责人，兼任河南省会计学会常务理事。

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》等期刊发表学术论文40余篇；出版《会计选择与变更实证研究》、《上市公司会计变更实证研究》2部专著，主编《管理会计学》、《成本会计学》、《成本管理会计》等教材5部，参编教材3部；主持河南省哲学社会科学基金项目2项、航空科学基金项目2项、河南省软科学项目1项、河南省高校青年骨干教师资助计划项目1项、西安交通大学博士学位论文基金项目1项，作为主要完成人参与国家自然科学基金项目1项、航空管理基金项目2项、航空工业总公司横向课题3项；获河南省科学技术进步二、三等奖，航空部科技进步三等奖，河南省社会科学优秀成果二、三等奖等省级成果奖8项，厅局级奖励12项。

# <<上市公司会计变更寻租研究>>

## 书籍目录

内容摘要

Absbact

第1章 导论

- 1.1 研究背景
- 1.2 问题界定
- 1.3 文献综述
- 1.4 研究假设
- 1.5 研究内容

第2章 会计变更寻租的理论分析

- 2.1 寻租理论
- 2.2 制度变迁中的管制
- 2.3 管制下的会计租金
- 2.4 真实租金的实现机理
- 2.5 小结

第3章 会计变更寻租的度量

- 3.1 会计变更策略的度量
- 3.2 基于会计的管制的度量
- 3.3 基于会计的管制决定的特征变量有效性分析
- 3.4 会计变更寻租模型及其有效性分析
- 3.5 会计变更寻租模型优越性分析

第4章 会计变更寻租模型实证研究

- 4.1 问题的提出
- 4.2 研究设计
- 4.3 单变量分析
- 4.4 多变量分析
- 4.5 分行业检验结果
- 4.6 研究结论

第5章 会计管制与会计变更

- 5.1 问题的提出
- 5.2 利用会计管制可选择空间的公司特征分析
- 5.3 利用会计管制可选择空间的会计变更策略分析
- 5.4 研究结论和启示

第6章 结论

- 6.1 基本结论
- 6.2 本书的创新点
- 6.3 研究启示
- 6.4 有待进一步研究的问题

附录

参考文献

后记

<<上市公司会计变更寻租研究>>

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>