

图书基本信息

书名：<<上市公司高管政治联系的会计审计效应研究>>

13位ISBN编号：9787565402128

10位ISBN编号：7565402125

出版时间：2010-11

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：杜兴强 等著

页数：325

字数：427000

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

《上市公司高管政治联系的会计审计效应研究》由杜兴强、周泽将、杜颖浩等编著，共包括七章。除了第一章“导论”和第七章“结论、启示与进一步的研究方向”之外，其余五章由五个相互联系而又相互独立的专题构成，分别探讨政治联系的度量(含文献述评)，政治联系与公司业绩，政治联系、信息披露与信息质量，政治联系与上市公司的审计问题，政治联系的其他经济后果如债务契约、银行贷款、政府补助效率、公益性捐赠、大股东资金占用与行业壁垒等。而且，每章(专题)又细分为若干节(小专题)，每章的前后“节”之间，或并列研究同一个大的主题的不同问题，或前后继起、一步步深入地研究同一主题。因此，各个“节”之间往往相互独立、各有自己的架构，大多均包括实证研究的基本框架——引言、文献综述、理论分析、研究假设、实证分析、结论与进一步的研究方向等。此外，为了保证每章节内容的独立性，可能存在局部地方些许的重复(如政治联系变量的度量)，不过我们相信，重复是为了更好地说明问题，以防前?交互参阅所引起的不必要的麻烦。这一点请读者注意并谅解。此外，限于每章节研究专题的差异，所以研究所涉及的时间区间、样本范围、观测值数目亦可能存在差异。

作者简介

杜兴强：男，1974年生，管理学(会计学)博士，厦门大学会计系教授、博士生导师，教育部首届新世纪优秀人才计划入选者、霍英东高等院校青年教师奖获得者，兼任全国青联委员、福建省青联常委、财政部会计准则委员会会计准则咨询专家。

目前主要进行财务会计学相关的教学和科研工作，教学成果曾获国家级教学成果二等奖、福建省教学成果一等奖；近年来主持国家自然科学基金、国家社会科学基金、教育部人文社科重大项目等多项课题，研究成果获教育部第四届中国高校人文社会科学研究优秀成果一等奖(与葛家澍教授合作)及三等奖、福建省社会科学优秀成果一、二等奖等。

书籍目录

第一章 导论

第一节 问题的提出

第二节 政治联系：研究的起源及发展

第三节 本书的篇章安排与主要研究内容

第四节 本书的主要贡献

第二章 文献综述：政治联系的度量与经济后果

第一节 政治联系的度量文献综述

第二节 本书对政治联系度量的界定

第三节 政治联系的会计审计经济后果文献综述

第四节 政治联系的其他会计与财务经济后果文献综述

第三章 政治联系与公司(会计)业绩：不对称性及其解读

第一节

政治联系类型与民营上市公司业绩——“政府干预”抑或“关系”？

第二节 政治联系层级会影响公司业绩吗？

第三节 寻租、政治联系与真实业绩——基于民营上市公司的经验证据

第四节 “参政议政”能否改进民营上市公司的真实业绩？

第四章 政治联系、会计信息披露与信息质量

第一节 政治联系与会计稳健性：初步的经验证据

第二节 政治联系、政治联系类型与会计稳健性：进一步的经验证据

第三节 政治联系类型与信息透明度——基于深交所

第四节 政治联系类型与盈余管理——不对称性及其

第五节 “濒死体验”、盈余管理、政治联系与“朽而不倒”

第五章 政治联系与上市公司审计问题研究

第二节 政治联系、审计师选择的“地缘偏好”与审计意见

第三节 政治联系、涉案行为与审计意见——基于上海

第四节 发审制度改革、潜规则、政治联系与IPO审计市场结构

第六章 上市公司高管政治联系的其他经济后果

第一节 政治联系、最终控制人性性质、制度环境与银行贷款

第二节 政治联系、预算软约束与政府补助的配置效率

第五节 政治联系是否有助于民营上市公司打破行业壁垒

第七章 结论、启示与进一步的研究方向

第一节 研究发现

第二节 研究启示

第三节 局限性与进一步的研究方向

参考文献

章节摘录

第二节“政治联系、预算软约束与政府补助的配置效率”。

本节以民营上市公司为研究对象，用“雇员负担”作为“政策性负担”的替代变量，以“政府补助”衡量企业获得的政府救助（补贴），实证研究了民营企业的政治联系对预算软约束及政府补助效率的影响。

研究结果发现，政治联系是一把“双刃剑”：一方面，具有政治联系的民营企业容易受到“政府干预”，由此承担了较重的雇员负担，也因此获得了较多的政府补助，从而支持了林毅夫等对预算软约束从政策性负担层面提供的解释。

另一方面，虽然政治联系未直接发挥“关系”作用，但若限定存在雇员，则往往影响着企业所能够获得的政府补助，即政治联系的“关系”作用增加了企业预算软约束的程度。

进一步本节还发现，在具有政治联系的民营企业中，政府补助对公司绩效的促进作用显著低于无政治联系的民营企业，揭示了政治联系改变了政府补助的流向、降低了政府补助资金的配置效率。

第三节“政治联系与公益性捐赠”。

本节选择公益性捐赠视角，将政治联系区分为政府官员类政治联系和代表委员类政治联系两类，在虚拟变量法的基础上拓宽了政治联系的度量方法，进行适当的赋值，并同时采纳“赋值法”和“虚拟变量法”，实证检验了民营企业的政治联系方式对其捐赠行为的影响。

研究结果表明：无论采取“赋值法”还是“虚拟变量法”，民营上市公司的代表委员类政治联系对捐赠金额都存在显著的、正向的影响，但政府官员类政治联系对其捐赠金额无显著影响；此外“赋值法”和“虚拟变量法”的统计显著性虽然一致，但经济显著性却存在差异，赋值法能够更好地勾勒不同的政治联系层级对捐赠金额的影响。

第四节“政治联系与大股东资金占用”。

本节手工搜集了中国民营上市公司高管政治联系和大股东资金占用的数据，明确区分了民营上市公司政府官员类政治联系和代表委员类政治联系，在此基础上实证检验了政治联系是否有助于抑制大股东资金占用。

研究结果表明：代表委员类政治联系显著抑制了民营上市公司的大股东资金占用行为，且代表委员类政治联系层级越高，对大股东资金占用的抑制作用越强；政府官员类政治联系与大股东资金占用正相关、但不显著。

第五节“政治联系是否有助于民营上市公司打破行业壁垒”。

本节手工搜集了中国资本市场“纯”民营上市公司2004-2008年关键高管的政治联系、政治联系类型的经验数据，实证研究了民营上市公司关键高管的政治联系是否有助于民营企业打破行业壁垒、进入管制行业。

本节采取虚拟变量法、区分政治联系类型的虚拟变量法和赋值法，并明确将政治联系的类型区分为代表委员类政治联系和政府官员类政治联系。

研究发现，限定其他条件，民营上市公司关键高管的政治联系（虚拟变量）与进入管制行业的概率显著正相关；在划分政治联系类型的情况下，无论是虚拟变量法还是赋值法，民营上市公司关键高管的政府官员类政治联系越强，越可能进入管制行业，但关键高管的代表委员类政治联系与进入管制行业无显著的相关性；民营上市公司的业务越多元化，越可能进入管制行业。

作为附加检验，本节亦发现，进入管制行业的确促使了民营上市公司业绩的提升。

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>