

<<创造性会计与会计规则制定权契约安排>>

图书基本信息

书名：<<创造性会计与会计规则制定权契约安排>>

13位ISBN编号：9787811381665

10位ISBN编号：7811381664

出版时间：2008-12

出版时间：西南财经大学出版社

作者：李桂荣

页数：254

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>

<<创造性会计与会计规则制定权契约安排>>

内容概要

会计准则的不完备性导致了创造性会计的客观存在，由此，探寻创造性会计的影响因素并有针对性地创造性会计进行规范，就成为会计理论与实务研究的一个重点和难点问题。

在我国目前经济转轨时期，经济发展的不均衡性、经济业务的多样性与会计准则滞后性之间的矛盾尤为突出，对创造性会计问题的研究也就更为迫切。

但是，既有的研究大多停留在实务层面，无法从理论上对创造性会计的生成机理和规范机制做出令人满意的回答。

这一理论上的盲点阻碍了会计在市场经济中作用的有效发挥。

本文以经济学中的利益相关者理论为基础，以会计规则制定权契约安排为主线，探求创造性会计产生的内在逻辑，推导出利益相关者理论下企业会计规则制定权契约安排的理论框架。

中国会计规则制定权契约安排下的创造性会计的实证研究结果为上述理论分析提供了经验证据的支持。

本文的创新性工作主要有以下几点： 1.以利益相关者理论为基础，从会计规则制定权契约安排角度构建了一个关于创造性会计生成机理与规范机制的分析框架，从理论上论证了会计规则制定权契约安排与创造性会计的基本关系；指出会计规则制定权契约安排决定了创造性会计的性质和边界，创造性会计属于剩余会计规则的范畴，并受通用会计准则完备性、剩余会计规则制定权契约安排的合理性以及会计监督有效性的影响；通过构建利益相关者框架下的企业会计规则制定权契约安排模型，对创造性会计的规范机制进行了探索。

上述理论分析框架的提出，丰富了现有的行为性会计理论。

2.本文研究了通用会计准则制定权契约安排对创造性会计的影响；提出了一个关于会计准则基本质量要求的新观点：利益相关者博弈均衡的共同知识。

并以此为基础，从公共契约与知识生成角度探讨了通用会计准则制定权契约安排对创造性会计的影响。

通过问卷调查发现，在参与会计准则制定方面，利益相关者具有不同的参与指数，但目前在中国，利益相关者缺乏合适的渠道来参与会计准则制定，且在参与会计准则制定方面存在“搭便车”倾向，由此导致了会计准则不尽完备，创造性会计有一定的存在空间。

据此，提出了创造性会计规范机制的设计要点，即通过完善会计准则制定程序和建立会计准则完善机制来改善会计准则制定者的理念、知识、经验和信息结构，从而降低通用会计准则的不完备性程度，并通过建立财务会计概念框架为规范创造性会计提供理论支持和指引。

3.本文发现了剩余会计规则制定的权能失衡是机会主义型创造性会计的根源。

以创造性会计的主要披露方式——会计差错更正为变量，考察了现行剩余会计规则制定权契约安排对创造性会计的影响，发现上市公司是否利用剩余会计规则制定权进行盈余操纵与公司是否存在扭亏动机、资产负债率高低以及盈余增长率密切相关。

从而证明了当存在创造性会计的机会时，控制权人具有明显的盈余操纵动机，而不合理的剩余会计规则制定权契约安排为其提供了可能。

4.从会计规则监督权契约安排角度研究了创造性会计的生成机理和规范机制。

借助审计独立性和审计师行业专长这两个反映审计质量的变量，研究了当前中国会计规则监督权契约安排对创造性会计的影响。

在理论分析的基础上，通过问卷调查和对A股市场审计师行业专长情况的考察，发现我国目前审计委托权更多地被“内部人”行使，审计监督的有效性较差，审计市场‘几乎不存在审计师行业专长，市场缺乏对高质量审计的自发需求。

从而证明了当前扭曲、无效的会计规则监督权契约安排是机会主义型创造性会计存在的另一重要根源。

在博弈分析的基础上，提出要有效发挥会计规则监督权契约安排对创造性会计的规范作用，关键在于一是要设置独立、有效的内部会计监督机构；二是通过建立审计基金托管人制度调整审计委托关系的失衡，进而提高会计监督的有效性。

<<创造性会计与会计规则制定权契约安排>>

作者简介

李桂荣，1970年生，河北石家庄人，西安交通大学管理学博士，河北经贸大学会计学院教授，硕士生导师，河北省财政厅会计咨询专家，主要从事财务会计理论与实务、审计理论的教学与研究。合作出版专著及主编教材《财务会计报告理论与实务》、《财务报告分析》等9部，在《会计研究》、《经济管理》等学术期刊发表论文50余篇，主持或主研国家社科基金、河北省社科基金项目等12项，获河北省优秀社科成果奖1项。

<<创造性会计与会计规则制定权契约安排>>

书籍目录

1 导论1.1 研究背景1.2 创造性会计：概念界定与辨析1.2.1 概念界定1.2.2 相关概念辨析1.2.3 创造性会计的性质与特征1.3 研究意义1.4 研究思路与框架1.5 研究方法2 文献述评2.1 有关创造性会计的文献述评2.1.1 国外文献综述2.1.2 国内文献综述2.1.3 简要评价2.2 有关会计规则制定权契约安排的文献述评2.2.1 文献综述2.2.2 简要评价2.3 本章小结3 创造性会计与会计规则制定权契约安排的基本关系研究3.1 企业的契约性质、会计的契约特征与会计规则制定权契约安排3.1.1 企业的契约性质3.1.2 会计的契约特征3.1.3 会计契约的核心：会计规则制定权契约安排3.2 创造性会计与会计规则制定权契约安排的基本关系3.2.1 会计规则制定权契约安排：创造性会计产生的内在机理3.2.2 创造性会计的规范机制设计：会计规则制定权契约安排重构3.3 本章小结4 创造性会计与通用会计规则制定权契约安排4.1 通用会计规则制定权契约安排对创造性会计的影响：理论分析4.1.1 会计准则的性质和基本质量要求4.1.2 会计准则的不完备性：创造性会计存在的理由4.1.3 通用会计规则制定权契约安排：创造性会计产生的逻辑4.2 通用会计规则制定权契约安排对创造性会计的影响：问卷调查分析4.2.1 研究假设4.2.2 研究对象的确定4.2.3 问卷设计与实施4.2.4 问卷数据整理与分析方法4.2.5 问卷量表项目分析及信度测试4.2.6 对问卷调查结果的分析4.2.7 对调查结果的进一步讨论4.3 创造性会计的规范机制设计：完善通用会计规则制定权契约安排4.3.1 完善会计准则制定模式4.3.2 建立会计准则的评估与完善机制4.3.3 研究和制定财务会计概念框架4.4 本章小结5 创造性会计与剩余会计规则制定权契约安排5.1 剩余会计规则制定权契约安排对创造性会计的影响：理论分析5.1.1 剩余会计规则制定权契约安排的性质和作用5.1.2 剩余会计规则制定权契约安排与创造性会计的生成机理5.2 剩余会计规则制定权契约安排对创造性会计的影响：实证检验5.2.1 研究假设5.2.2 样本选取与数据来源5.2.3 描述性统计结果5.2.4 配对检验与Logistic回归分析5.2.5 研究结果及解释5.3 本章小结6 创造性会计与会计规则监督权契约安排6.1 会计规则监督权契约安排对创造性会计的影响：理论分析6.1.1 会计规则监督权契约安排的内容及其在企业契约中的作用6.1.2 扭曲的外部会计规则制定权契约安排：审计关系异化对创造性会计的影响6.1.3 内部会计规则监督权契约安排对创造性会计的影响6.2 会计规则监督权契约安排对创造性会计的影响：经验证据6.2.1 研究假设6.2.2 研究设计与数据来源6.2.3 研究结果6.2.4 研究结果分析与结论6.3 会计规则监督权契约安排重构与创造性会计的规范机制设计6.3.1 重构会计规则监督权契约安排的基础：基于博弈论的分析6.3.2 会计规则监督权契约安排重构与创造性会计的规范机制设计6.4 本章小结7 结论与展望7.1 结论7.2 研究贡献7.3 本文的不足及今后的研究方向7.4 结束语参考文献附录1 关于创造性会计问题的调查问卷附录2 关于会计规则制定权契约安排问题的调查问卷附录3 高报盈余样本与配对样本附录4 低报盈余样本后记

章节摘录

1 导论 1.1 研究背景 会计，如同其他的社会及人文学科，其产生和发展在很大程度上受环境的影响。

客观环境对会计产生制约，客观环境的利益关系是多元化的，他们对会计信息的需求存在差异，众口难调，会计信息很难保证满足全部信息使用者的需要，因此，在通用会计规则——如会计准则中存在着大量的灵活性和可选择性；客观环境又是丰富多彩、变化无穷的，因此，会计准则很难也不可能规范每一项经济业务。

于是，在准则没有涉足的领域，人们创造性地尝试进行会计处理、报告和披露，创造性会计（creative accounting）由此而生。

创造性会计本身属于会计创造性的一种表现形式。

创造性会计很早就产生了，但其真正引起人们的注意是在20世纪80年代以后，因其直接指向会计准则和现行财务报告体系的缺陷，尤其是其被某些别有用心的人当成会计报表粉饰的工具，因此引起了国外学者的广泛关注。

.....

<<创造性会计与会计规则制定权契约安排>>

编辑推荐

以经济学中的利益相关者理论为基础，以会计规则制定权契约安排为主线，探求创造性会计产生的内在逻辑，推导出利益相关者理论下企业会计规则制定权契约安排的理论框架。中国会计规则制定权契约安排下的创造性会计的实证研究结果为上述理论分析提供了经验证据的支持。

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>