

<<公司治理对会计稳健性的影响研究>>

图书基本信息

书名：<<公司治理对会计稳健性的影响研究>>

13位ISBN编号：9787811388053

10位ISBN编号：7811388057

出版时间：2010-7

出版时间：西南财经大学出版社

作者：董红星

页数：157

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>

<<公司治理对会计稳健性的影响研究>>

内容概要

近年来，会计稳健性成为国内外会计界研究的热点问题。

《公司治理对会计稳健性的影响研究》以所有权结构理论、法和金融学理论、董事会结构理论等相关理论为基础，结合我国国有企业改革、金融体制改革及会计制度改革的相关制度背景，就我国上市公司会计稳健性问题进行理论分析与实证研究。

本文首先在评述会计稳健性概念的起源、演变的基础上，系统探讨了会计稳健性与会计目标、会计信息质量特征以及会计环境的关系；围绕会计稳健性建立了一个以会计目标为中心，以会计质量信息特征为纽带，以制度环境为约束条件的概念框架，明晰了稳健性在财务会计概念框架中的地位，丰富了对稳健性存在根源的解释。

<<公司治理对会计稳健性的影响研究>>

作者简介

董红星，男，1972年6月生，河南杞县人，郑州航空工业管理学院副教授，管理学博士。主要研究方向是公司治理、资本市场信息披露。近年来在核心期刊发表论文10余篇，参与国家自然科学基金项目一项，省部级项目4项。

<<公司治理对会计稳健性的影响研究>>

书籍目录

第一章 引言 / 1 第一节 选题依据 / 1 第二节 研究内容与论文框架 / 5 第三节 创新点及研究方法 / 7 第二章 相关理论与制度背景 / 9 第一节 本研究的相关理论 / 9 第二节 本研究的制度背景 / 16 第三章 会计稳健性相关文献综述 / 23 第一节 国外会计稳健性研究文献综述 / 23 第二节 针对我国上市公司的会计稳健性研究文献综述 / 31 第四章 会计稳健性概念与计量方法探析 / 37 第一节 会计稳健性概念探讨 / 37 第二节 会计稳健性计量方法介绍 / 48 第五章 制度变迁、投资者保护与会计稳健性：基于我国证券市场的会计稳健性时序演进分析 / 53 第一节 理论分析与已有证据 / 53 第二节 我国证券市场制度变迁与投资者保护评述：演进与现状 / 54 第三节 实证分析 / 57 第六章 公司治理对会计稳健性的影响：假设的提出及实证设计 / 65 第一节 假设的提出 / 66 第二节 样本选择和变量说明 / 81 第三节 研究设计 / 86 第七章 公司治理对会计稳健性的影响：实证结果及分析 / 92 第一节 描述性统计分析 / 92 第二节 回归结果及分析 / 97 第八章 会计稳健性的经济后果研究：基于企业投资效率的视角 / 120 第一节 理论分析与假设提出 / 121 第二节 变量选取与模型设计 / 125 第三节 样本选择与描述性统计 / 128 第四节 实证结果及分析 / 130 第五节 对策与建议 / 133 第九章 结论、启示及局限性 / 136 第一节 主要研究结论 / 136 第二节 启示及局限性 / 137 参考文献 / 139 后记 / 156

章节摘录

条件稳健性和无条件稳健性存在的基础相同，都源于经济环境内在的不确定性和风险，并最终都造成净资产账面价值的低估。

而且，两者被一些共同的因素所激励。

例如投资者所感受到的不对称的损失函数——由相同数量收益增加的效用要小于由同样数量损失而减少的效用。

两种稳健性概念的核心区别体现在和当期消息的关系上。

条件稳健性要求会计政策能够反映当期的经济事项，并且是一种不对称的反映。

会计上是否稳健是以坏消息（经济损失）比好消息（经济收益）被更及时地反映为条件。

而无条件稳健性和当期的消息无关，它是事前的和总体的偏见。

只要在资产的生命周期内其市场价值大于账面价值，也就是账面价值被低估，就可以认为是稳健的。

它并没有指明在某个期间内什么情况下会计政策选择才是稳健的，其实它也无法指明特定期间稳健性适用的条件，因为会计政策事先确定，本期的稳健性会导致后续期间的不稳健，这是无条件稳健性始终无法圆满回答的问题。

所以说无条件稳健性是一个总体的偏见，和当期的经济事项无关。

在契约和公司治理背景下，两者的作用和性质有明显的不同。

条件稳健性最初的动因就在于抵消经理向上虚报会计数字的动机，增进缔约的有效性，其“损失确认的及时性”观点有助于更好地理解稳健性在缔约时的角色。

譬如，由于盈余对消息的好坏做出不对称反映，经济损失相对经济收益被更及时地确认，同样条件下由于盈余更及时地反映了坏消息，可以更快地向债权人传递债务契约条款可能被违背的信号，从而保护债权人的利益。

同样，及时确认损失有利于抑制经理进行净现值为负的项目，或者很快放弃正在经受损失的项目，因此也增加了补偿契约和公司治理的有效性。

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>