

<<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：9787301204818

10位ISBN编号：7301204817

出版时间：2012-3

出版时间：王立彦 北京大学出版社 (2012-03出版)

作者：王立彦 编

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(第10卷第1期)》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。

书籍目录

主编寄语 文章 企业的成本粘性被高估了吗？

基于中国上市公司的实证研究 什么因素决定公司并购中融资方式的选择？

交易成本视角 企业研究（R）投资与开发（D）投资的协同效应——来自中国上市公司的经验证据 盈余过程与证券分析师预测行为 强制轮换规定提高了上市公司审计质量？

基于注册会计师任期与事务所经济依存度的经验研究 会议综述 国际化与中国制度背景的融合——第十届中国实证会计国际研讨会综述 会议征文 Call for Papers and Participants：International Symposium on Management Accounting and Control in the Age of Globalization，Cardiff，UK

章节摘录

版权页：插图：这种因为业务量变化而引发的管理层关于成本变动的决策主要受到两方面因素的影响：从当期的角度来说，受到成本变动时企业调整成本（adjustment costs）大小的影响；从未来的角度来说，受到管理层对企业长远发展预期的影响（Anderson, Banker和Janakiraman, 2003）。

当业务量变化时，企业进行内部资源调整时会产生调整成本。

比如，当企业缩减劳动力资源时，会发生解雇费、离职金等成本，若企业在未来因为业务量上升或者生产能力扩大需要增加劳动力资源时，又会发生相应的雇佣和培训成本。

解雇费、离职金、未来潜在的雇佣培训成本等都属于企业的调整成本。

同样，对于企业的机器设备等资源，削减时的处置费用以及再增加时的运输安装等费用也属于调整成本的范畴。

因为调整成本的大小不同，Balakrishnan和Gruca（2008）利用医院的成本数据，研究发现诊疗护理等核心部门的成本粘性水平要高于辅助诊疗、后勤行政等非核心部门的成本粘性。

除了调整成本，管理层预期也会影响成本粘性水平。

虽然当期业务量减少但如果管理层乐观预期未来业务量会反转增加，则管理层倾向于维持现有的资源水平而不去做调整。

所以，因为有了预期的存在，即使向下和向上的调整成本是相等的，成本还是会表现出粘性。

因此，基于以上对成本粘性本质的分析，我们可以发现成本粘性的存在是企业的一个普遍现象，其大小在很大程度上仅仅代表着企业成本变动时的调整成本大小和管理层对企业未来发展或乐观或悲观的预期。

对成本粘性的系统性研究具有较广泛的意义：一方面，从理论层面来说，它可以帮助我们理解影响管理层进行成本控制和管理决策的经济因素，包括资源调整的约束、机会成本以及利益权衡的考量等；另一方面，相关研究对成本分析和盈利预测也具有一定实用价值。

编辑推荐

《中国会计评论(第10卷第1期)》主要面向大学会计教育和学术界。同时也刊登高水平的书评和文献综述性文章，以供读者参考。

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>