

<<盈余质量的经济后果>>

图书基本信息

书名：<<盈余质量的经济后果>>

13位ISBN编号：9787505887718

10位ISBN编号：7505887718

出版时间：2010-1

出版时间：经济科学出版社

作者：卢闯

页数：178

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>

## <<盈余质量的经济后果>>

### 前言

卢闯的博士论文《盈余质量的经济后果——代理成本角度的经验证据》即将出版，该论文获得了2008年中国人民大学优秀博士学位论文奖，作为他的导师，我为他的成绩感到高兴，同时，也对他未来的学术发展寄予厚望。

盈余质量一直以来都是会计学界的研究热点，被视为实证会计研究开山之作Ball and : Brown (1968)是一篇关于盈余质量的研究文献。

在2002年，美国会计学会（A从）召开盈余质量研讨会，《The Accounting Review》在年底发行了一期以盈余质量为研究主题的增刊，而2009年《Journal Of Accounting&Economics》在麻省理工大学斯隆商学院召开第三次十年回顾会议，对2001~2010年的会计研究进行了梳理，盈余质量名列六大主题之一。

我也以盈余质量为题，分别在2003年和2008年获得了国家自然科学基金的资助，课题的研究成果已发表在《中国社会科学》、《经济研究》、《管理世界》、《会计研究》、《中国软科学》等核心刊物及若干国际国内重要学术会议。

盈余质量之所以受人关注，要从盈余的重要地位谈起。在众多的会计信息中，盈余无疑是最具重要性的信息之一。正如哲学是研究他人误解的学问，历史是研究他

## <<盈余质量的经济后果>>

### 内容概要

《盈余质量的经济后果：代理成本角度的经验证据》从盈余的决策有用性出发，分析盈余质量的特征及评价方法，并在此基础上研究盈余质量的改善对股东与管理者、股东与债权人、控股股东与中小股东之间三类代理问题的影响，从而实现更深层次地理解盈余的有用性和盈余质量提高的必要性，并为会计信息经济后果提供新的经验证据，同时也为加强投资者保护、改善上市公司治理、优化证券市场资源配置提供政策指导和理论参考。

## <<盈余质量的经济后果>>

### 作者简介

卢闯，1980年3月生，江苏沭阳县人。  
2007年7月获中国人民大学财务学博士学位。  
现在中央财经大学会计学院任教，目前为财政部全国会计领军（后备）人才、中央财经大学会计学实验室主任、中国社会经济系统分析研究会会员。  
研究方向为盈余质量、内部资本市场、业绩评价与公司治理等领域。  
近年来在《管理世界》、《会计研究》、《中国软科学》等刊物上发表论文数十篇，出版专著1部、编著2部，主编教材2部。  
参加多项国家自然科学基金和国家社会科学基金项目的研究工作。

## <<盈余质量的经济后果>>

### 书籍目录

第1章 导论1.1 选题背景与文献综述1.2 理论分析与研究视角1.3 研究目标与研究意义1.4 研究内容与研究方法第2章 盈余质量的概念界定及计量2.1 理论综述--盈余质量的概念界定与计量2.2 本书中盈余质量的概念界定与计量2.3 盈余质量指标的有效性验证第3章 盈余质量与经理人代理成本3.1 引言3.2 文献回顾3.3 变量定义与研究设计3.4 数据分析与结果解释3.5 稳健性检验3.6 本章小结第4章 盈余质量与债务代理成本4.1 引言4.2 文献回顾4.3 变量定义与研究设计4.4 数据分析与结果解释4.5 稳健性检验4.6 本章小结第5章 盈余质量与控股股东代理成本5.1 引言5.2 文献回顾5.3 变量定义与研究设计5.4 数据分析与结果解释5.5 稳健性检验5.6 本章小结第6章 结论、研究局限与展望6.1 研究结论6.2 研究创新6.3 研究局限与展望参考文献后记

## <<盈余质量的经济后果>>

### 章节摘录

盈余是会计信息系统的产物，其产生过程贯彻着诸如权责发生制、配比原则、重要性原则等的运用，因此，在其产生过程中必然存在着诸多的主观判断（专业判断）。

盈余产生过程中涉及的每一项目都将对盈余质量产生重要影响，譬如现金流、应计项目 等。

从这个角度出发，对盈余质量的分析可以借助对盈余组成部分的考察，譬如分析盈余与应计项目、盈余与现金流、现金流与应计项目等。

这些研究通常认为，现金流是未经操纵的高质量的盈余组成部分。

哈里斯等（Harris et al, 2000）提出，现金流支持能力最强的盈余，其质量最高。

根据这一定义，彭曼（2001）、哈里斯（2000）等给出了盈余质量的计量方法，即经营活动产生的现金流量净额与净利润的比值。

由于假定了现金流是未经操纵的高质量的盈余组成部分，那么应计项目中所包含的主观判断程度也可用于衡量盈余质量的高低。

德安杰罗（DeAngelo, 1986）提出，可以用总应计项目的变动来度量盈余质量。

他假设部分应计项目是不可操纵的，并且在一段时间内是保持稳定的，因此总应计项目的变动可以用来衡量应计项目中的操纵程度，操纵程度越高，盈余质量越低。

德安杰罗（1986）假设应计项目中的一部分是不可操纵的，并在一定时间内保持稳定。

后续的学者发展了这一假设，提出了直接估计该部分应计项目的方法，其中最重要的一篇文献为琼斯（Jones, 1991）的论文。

<<盈余质量的经济后果>>

编辑推荐

国家自然科学基金项目（70872106）阶段性成果  
2008年中国人民大学优秀博士论文。

中央财经大学“211工程”三期资助项目

<<盈余质量的经济后果>>

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>