

<<会计准则国际趋同的经济后果与博弈>>

图书基本信息

书名：<<会计准则国际趋同的经济后果与博弈>>

13位ISBN编号：9787505899094

10位ISBN编号：7505899090

出版时间：2010-11

出版时间：经济科学出版社

作者：夏大慰 等著

页数：208

字数：170000

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

伴随着经济改革的深化和对外开放的步伐，中国会计改革一直在坚定地向前推进，在市场化 and 国际化方面取得了显著成果，尤其是在2006年2月颁布的基本会计准则和38项具体会计准则，构建了比较完整的、有机的会计准则体系，标志着我国会计准则实现了国际趋同，对中国会计改革具有里程碑式的意义。

在我国会计准则国际趋同的背景下，全书分析了新会计准则实施的经济后果和准则国际趋同过程中的博弈问题。

全书分为理论篇和实证篇。

在理论篇，讨论了三个问题：会计准则国际趋同的博弈分析、计量属性的选择和会计准则国际趋同对反倾销的影响。

会计准则国际趋同的博弈分析以博弈论的方法解释了会计准则国际协调的各个阶段美国FASB、欧盟和IASB之间的博弈和采取的不同策略，可以看出随着环境的变化，各国所采取的策略也在变化。

计量属性的选择研究采用了实验方法分析了在银行财务报表中金融工具采取公允价值计量并在表内确认、披露和不披露三种情况对投资者的投资决策的影响，发现完全在表内确认金融资产或金融负债的公允价值有助于投资者判断银行的利率风险水平，并能帮助他们形成对公司估值的判断。

会计准则国际趋同对反倾销的影响讨论了新会计准则对我国企业反倾销斗争的影响，会计准则国际趋同使中国企业的成本核算更加“公允”，将降低反倾销调查的应诉成本，但并不能够从根本上消除针对中国企业的贸易保护主义。

在实证篇，讨论了四个问题：会计信息的价值相关性和谨慎性、二阶相关性、盈余管理和多元化的影响。

本书以2004~2008年的A股上市公司为样本，2004年和2005年代表旧准则的会计信息，2007年和2008年代表新准则的会计信息，比较了新准则实施前后会计信息质量的差异，从而研究了新会计准则实施的经济后果。

财务报告的目标在于为投资者提供决策有用的信息，高质量的会计信息应该能够为投资者的决策提供依据，即该信息能够影响股票价格。

价值相关性研究是针对会计信息与股票价格的关联关系的，本书采用价格模型和收益率模型研究了新会计准则的实施对会计信息价值相关性的影响，部分证据表明新会计准则提高了会计信息的价值相关性，同时会计盈余的谨慎性有所提高。

IASB在2007年修订了IAS1，要求以综合收益表代替利润表，为了与国际财务报告准则协调，2009年我国也在会计准则解释第3号中要求在利润表之下披露综合收益信息，本书还研究了综合收益信息的价值相关性，发现在准则要求提供综合收益信息之前，根据报表调整得到的综合收益信息不如净利润提供的相关性，在披露净利润基础上再计算综合收益也没有提供增量的价值相关性。

会计准则的变革确实对会计信息质量有重要影响，同时，公司本身的特征也影响着它对会计政策的选择，本书研究了公司的多元化经营对会计信息质量的影响，发现专业化的公司可以选择最适合自己的经营模式的会计政策，所以，会计信息的价值相关性较高，谨慎性较差，而多元化经营的公司无法选择单一的会计政策适合所有从事的行业经营，所以，多元化公司会谨慎地选择会计政策，导致会计信息比较谨慎，但相关性较差。

新会计准则的实施增加了公司在会计政策选择中的职业判断空间，可以提高多元化公司会计信息的价值相关性。

新会计准则的实施除了会影响会计信息的价值相关性之外，还会对股票价格的波动产生影响，即二阶相关性，本书以Callen和Segal(2005)模型为基础，建立股票收益率方差分解的理论模型，并分析了新会计准则实施前后会计盈余对股票收益率方差贡献程度的变化。

首先分析非经常性损益和营业利润对股票收益率方差贡献程度的变化，发现非经常性损益和营业利润对股票收益率方差贡献增加，表明新会计准则实施后，会计信息的二阶相关性增加。

进一步将营业利润分解为应计利润和经营活动现金流量，分析其对股票收益率方差贡献程度的变化，发现新会计准则实施前后，应计利润、现金流量对股票收益率波动的影响发生了重要的结构性变化，

## <<会计准则国际趋同的经济后果与博弈>>

新准则实施后，应计利润、现金流量对股票收益率方差的贡献大幅提升，会计信息的二阶相关性显著增加。

最后，验证新会计准则的重要理念公允价值变动损益对股票收益率方差的贡献，发现公允价值变动损益对股票收益率方差的贡献较小，尚未成为影响股票波动的重要因素。

为了提高会计信息质量，会计准则还要能够制约盈余管理的程度，过度的盈余管理会导致会计信息可靠性降低，从而影响投资者决策。

本书分析了新会计准则实施前后公司利润平滑程度、损失确认及时性和微利报告倾向的差异。

研究发现新会计准则实施后上市公司盈余波动性显著提高，应计利润项目变动与经营现金流量变动的负相关关系明显增强，这表明新准则实施显著降低了公司盈余平滑程度。

此外，新准则的执行还显著降低了上市公司微利报告倾向，损失确认的及时性也有一定程度的提高。

本书的研究有利于评价会计准则国际趋同的影响以及新会计准则的实施效果，会计准则的制定和修订会带来相应的经济后果，从而导致利益各方的持续博弈，会计准则的经济后果导致各方的博弈，博弈又导致新的经济后果，如此往复。

大部分经济后果研究是直接或间接针对会计准则制定者的，希望对评价已有的会计准则提供参考，从而为制定新准则和修改旧准则提出意见，尽量避免一些不必要的弯路。

新会计准则的推出促进了我国会计准则的国际趋同，在会计准则国际趋同的过程中，会计信息质量有所提高，说明会计准则的国际趋同有利于提高会计信息质量，我国走会计准则国际趋同的道路是正确的选择。

书籍目录

第一章 研究背景 第一节 会计准则国际趋同的趋势 第二节 我国会计准则与国际财务报告准则的趋同  
第二章 会计准则制定的博弈分析 第一节 会计准则的经济后果 第二节 会计准则制定的博弈：国内博弈 第三节 会计准则国际趋同的博弈：国际博弈  
第三章 会计准则国际趋同中的计量模式选择 第一节 次贷危机前的公允价值 第二节 次贷旋涡中的公允价值 第三节 我国的选择：左还是右 第四节 公允价值有助于决策吗——一项实验研究  
第四章 会计准则国际趋同的宏观影响：以反倾销为例 第一节 国际反倾销协议 第二节 “公允”概念辨析 第三节 会计准则国际趋同与反倾销  
第五章 新会计准则与会计信息价值相关性 第一节 研究问题 第二节 文献回顾 第三节 研究设计 第四节 样本选择与描述性统计 第五节 实证结果 第六节 综合收益的价值相关性 第七节 会计盈余的谨慎性研究 第八节 小结  
第六章 多元化、新会计准则与会计信息质量 第一节 问题的提出 第二节 多元化的文献综述 第三节 制度背景 第四节 研究假设 第五节 研究设计 第六节 价格模型的实证结果 第七节 收益率模型的实证结果 第八节 谨慎性的实证结果 第九节 小结  
第七章 会计信息的二阶相关性 第一节 引言 第二节 文献综述 第三节 基于营业利调和非常性损益的分析 第四节 基于现金流、应计项目和非常性损益的分析 第五节 公允价值变动损益对收益率方差的影响 第六节 小结  
附录一 Campbell—Shiller模型 附录二 Vuolteenaho模型 附录三 Callen—Segal模型  
第八章 新会计准则与盈余管理——上市公司利润平滑、损失确认及时性与微利报告倾向研究 第一节 引言 第二节 理论分析与文献回顾 第三节 研究假设 第四节 研究设计 第五节 实证结果与分析 第六节 小结  
第九章 结论与启示参考文献后记

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>