第一图书网, tushu007.com

<<中国上市公司中报盈余质量>>

图书基本信息

书名：<<中国上市公司中报盈余质量>>

13位ISBN编号：9787514105100

10位ISBN编号：7514105107

出版时间：2011-4

出版时间：经济科学出版社

作者：徐焱军

页数：182

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

《中国上市公司中报盈余质量：基于盈余管理季度分布特征的分析》从投资者保护的立场出发，选取一个新的视角来探讨我国上市公司中报盈余质量及其影响因素。
这个新的视角就是通过对中国上市公司盈余管理季度分布特征的刻画，揭示这些分布特征形成的内在驱动因素，进而从中报会计准则、会计准则的执行以及投资者的理解能力三个层面探讨改进我国上市公司中期盈余质量的路径方法。
《中国上市公司中报盈余质量：基于盈余管理季度分布特征的分析》对盈余管理季度分布特征的分析主要是沿着这样一条主线进行的：首先对盈余管理及中期财务报告相关的理论进行了阐述，并对有关文献资料进行梳理；然后将我国中报披露规则、会计规范及中报审计鉴证制度与其他各国和地区进行了详细的比较；接下来《中国上市公司中报盈余质量：基于盈余管理季度分布特征的分析》从机会和动因两个维度来分析年内不同季度盈余管理程度差异形成的原因，并采用2003-2008年间沪深两地上市公司的大样本数据，对我国上市公司季度盈余管理总体分布特征及各种具体影响因素进行了分析检验，此外还对不同季度操控性应计的价值相关性差异进行了分析。
最后是《中国上市公司中报盈余质量：基于盈余管理季度分布特征的分析》研究的结论和启示。

书籍目录

第1章 导论1.1 选题背景和意义1.2 研究的主要问题和逻辑关系1.3 基本概念的界定1.3.1 盈余管理1.3.2 盈余管理与盈余质量1.3.3 盈余管理季度分布特征1.4 研究方法与结构安排1.4.1 研究方法1.4.2 结构安排1.5 创新与贡献第2章 理论基础与文献综述2.1 盈余管理的理论解释2.1.1 契约观下的盈余管理2.1.2 信息观下的盈余管理2.2 盈余管理行为解析与研究2.3 盈余管理的制约因素2.3.1 审计与盈余管理 .2.3.2 盈余管理的其他制约因素2.4 盈余管理季度分布特征研究2.4.1 中期盈余管理行为2.4.2 不同季度盈余特征差异及其解释2.4.3 盈余管理季度分布特征研究2.5 文献评述第3章 相关制度背景3.1 中期财务报告3.1.1 中期财务报告的目标3.1.2 中期财务报告：相关性与可靠性的权衡3.1.3 中期财务报告需要特别考虑的几个问题3.2 中报披露规则和会计规范3.2.1 各国和地区的中报披露规则3.2.2 各国和地区中报会计规范3.2.3 我国中期财务报告信息披露质量的总体状况3.3 中期财务报告的审计鉴证制度3.3.1 中期财务报告审计鉴证的形式3.3.2 主要国家和地区的中报审计鉴证制度3.3.3 中国特殊的中报审计鉴证制度3.4 本章小结第4章 盈余管理季度分布特征：基于机会和动因的分析4.1 盈余管理季度分布特征：基于盈余管理……第5章 中国上市公司盈余管理季度分布特征总体状况体验第6章 特定情形下盈余管理季度分布特征检验第7章 不同季度盈余管理的性质差异第8章 研究结论与启示参考文献后记机会的分析4.1.1 会计分期与盈余管理4.1.2 中期面临更多的盈余管理机会4.1.3 审计对盈余管理机会的影响4.2 盈余管理季度分布特征：基于盈余管理动因的分析

章节摘录

第1章 导论　　1.2 研究的主要问题和逻辑关系　　国内外有关盈余管理的学术文献虽然浩繁，但是本书侧重于从短于一个会计期间的中期盈余管理的角度来展开研究。
在中期报告盈余管理方面，仍然有许多有趣的问题值得去探究。
　　第一，现有的盈余管理的研究大多只注重分析盈余管理的动因，并证明盈余管理的存在性，常常忽略了对盈余管理机会的分析。
这里所指的盈余管理的机会包括公司实施盈余管理的便利性、外部审计约束是否存在等。
管理层实施盈余管理动机很强烈，但如果缺少机会，实施盈余管理的成本很高，那么盈余管理行为可能会受到抑制。
相反，机会虽然多，但实施盈余管理能够获取的利益有限，管理层也不会去刻意进行盈余管理。
因此在研究盈余管理问题时，有必要同时从动因和机会两个维度加以考虑。
盈余管理季度分布特征是研究此问题的一个非常好的切人点。
　　第二，国外一些学术文献中零星地提到了第四季度与前三季度盈余管理存在差异，指出第四季度是盈余管理的高发期。
国内仅有张昕（2008）对这个问题有过研究，不过她的研究对象仅限于亏损上市公司，采用的方法是描述性统计和分布检验。
有必要进一步弄清楚的是，盈余管理季度分布特征在我国上市公司中是否具有普遍性，总体分布特征又是怎样的。
　　第三，盈余管理的动因从大的方面可以分为契约动因、资本市场动因和监管动因三类。
契约动因的例子有经理报酬契约、债务契约和政治契约等；资本市场动因的例子有IPO、股权再融资和股票回购等；监管动因的例子有避免被ST和停牌。
在这三类不同的盈余管理动因影响下，上市公司是否会表现出不一样的盈余管理季度分布特征，值得我们去研究。
　　第四，审计约束反映了盈余管理机会的大小。
各国和地区对于中期财务报告审计师介入（auditor involvement）有不同的制度安排，中国的中报审计制度安排较为特殊。
这种制度安排能够在多大程度上提高中国上市公司的会计信息质量，对中国资本市场健康发展的作用如何？
国内进行的研究非常有限。
　　……

第一图书网, tushu007.com

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