

<<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

<<公司治理对会计稳健性的影响研究>>

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>