

<<当代会计评论>>

图书基本信息

书名：<<当代会计评论>>

13位ISBN编号：9787030345608

10位ISBN编号：7030345606

出版时间：2012-6

出版时间：科学出版社

作者：曲晓辉

页数：231

字数：465000

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>

<<当代会计评论>>

内容概要

《当代会计评论·第3卷·第2期》以讲解单词为重点，辅助以搭配、例句、点睛、拓展等等来帮助考生记忆单词，并将《当代会计评论·第3卷·第2期》最大特色融入其中，即通过笑话幽默来串联这些要讲解的单词，从而让考生在记单词之余，笑口常开；在快乐中，轻松记住单词；在单词详解中，提高英语的运用能力。

<<当代会计评论>>

作者简介

金利、何静、黄娜、叶金定

书籍目录

前言Day 1 Valentines Day Cards 情人节贺卡Day 2 Speed Limit 速度限制Day 3 An Advertisement 一则广告Day 4 Dog and Violin 狗和小提琴Day 5 Skunk 臭鼬Day 6 Five Hundred Times 500遍Day 7 A Hasty Interruption 匆忙的打断Day 8 Volunteers? 志愿者?Day 9 Churchill and George Bernard Shaw 丘吉尔和乔治·萧伯纳Day 10 Saving Lives 救人Day 11 The Problem of Two Flounders 两条比目鱼的问题Day 12 Tightfisted Till the End 本性难移Day 13 Who Should Be Given the Present? 礼物应该给谁?Day 14 Visual Training 视力训练Day 15 Excellent Skills 绝妙的技巧Day 16 Three Men in a Boat 三人同舟Day 17 An Old Couple's Quarrel 老夫妻吵架Day 18 Age Eyesight 老人的视力Day 19 Attended One Thing and Lost Sight of Another 捡了芝麻丢了西瓜Day 20 A Chimpanzee and a Norwegian 黑猩猩与挪威人Day 21 I'll Carry You Down 我能把你背下去Day 22 Two Hunters 两个猎人Day 23 I Hung Him Up to Dry 我把他吊起来晾干Day 24 I Am Acting Like a Lady 我要表现得像位女士Day 25 A Mysterious Letter 神秘来信Day 26 Does Your Dog Bite 你的狗咬人吗?Day 27 Buckle up 请系好安全带Day 28 Bet 赌博Day 29 A Fishy Story 鱼的故事Day 30 I'll See to the Rest 其余的事由我负责Day 31 Mental Deficiency 智力缺陷Day 32 A Jealous Wife 吃醋的妻子Day 33 No Cavities 我没有蛀牙Day 34 My Wife Will Exchange Them 反正我太太明天会来换的Day 35 I'm the Groom 我就是新郎Day 36 A Blind Beggar 醉汉和盲人乞丐Day 37 On Miracle 谈奇迹Day 38 New Year Resolution 新年决心书Day 39 He Was Only Wrong by Two 他的答案只比正确答案多二Day 40 Alexander the Great 亚历山大大帝Day 41 Hunting Skills 打猎技巧Day 42 Who is This Calling? 请问您是谁?Day 43 Zoo Visit 参观动物园Day 44 Where Am I Come From? 我从哪里来?Day 45 Restaurant Rules 就餐规则Day 46 It Hurts 疼死了Day 47 Sons' Gifts to Mother 儿子送给妈妈的礼物Day 48 Surgery 外科手术Day 49 Another Engine Is Down Again 又坏了一个引擎Day 50 They Are All Drowned 他们全都淹死了Day 51 One Blonde to Another 一个金发女郎对另一个金发女郎Day 52 Blonde in Trouble 不幸的金发女郎Day 53 The Most Difficult Case 最棘手的病例Day 54 Like Attracts Like 物以类聚Day 55 Blondes and the News 金发女郎和新闻Day 56 A Blonde with a Gun 持枪的金发女郎Day 57 Buying a Hat 买帽子Day 58 A Brain Transplant 脑移植手术Day 59 Beware of Dog 小心有狗Day 60 The Smell of Fresh Blood 鲜血的味道Day 61 Excited Remark 激动的话Day 62 The Anthill 蚁丘Day 63 Police Dog 警犬Day 64 Boss's Idea 老板的主意Day 65 How Could Anyone Stoop So Low? 谁的腰能弯那么低啊?

章节摘录

ERP实施、信息质量与公司绩效 基于中国上市公司的经验证据黄志忠 张娟（南京大学商学院，江苏南京210093）【摘要】企业实施ERP系统的主要目的是通过提供精确而及时的企业内部信息，来提升管理决策效率。

本文用上市公司年报披露滞后期和可操控应计利润水平来度量企业信息质量，实证研究了公司实施ERP后短期内信息质量的改善程度与公司实施ERP后2~4年业绩改善程度的关系，研究发现，公司实施ERP后信息质量改善的程度越高，ERP的实施效果越好，这个结果表明提高信息质量是提高ERP实施效果的一个重要途径。

本文的启示是企业在选择ERP系统时，应该重视对ERP能否提升信息质量进行论证，在实施过程中应重视对企业信息质量的适时评估，以便即时发现信息质量问题并及时加以改进。

【关键词】ERP 信息质量 公司绩效一、引言ERP（企业资源计划）是将信息与组织内以信息为基础的业务流程结合起来的信息系统，通过提供精确而及时的企业内部信息来提升管理决策是实施ERP系统的主要好处之一（Poston and Grabski 2001）。

但是，一个不容忽视的问题是实施ERP需要时间、资金和其他企业内部资源的巨大投入，同时存在技术风险和经营风险（Hittetal.2002）。

国外典型的ERP实施需要的总投入平均约1500万美元，高达企业收入的2%~3%，实施周期为1~3年不等（O'Leary 2007）。

国内早期ERP的投入平均达到800万元（王莉莉等1998）。

但如此巨额的投入未必带来企业绩效的提升，一些企业在安装了ERP之后，ERP订货程序故障、使用不当和实施错误等会导致大额经营损失（Motwanietal.2002），如和谐食品公司

（HersheyFoodsCorporation）、米勒产业（MillerIndustries）、固安捷公司（WWGraingerInc.）等。我国ERP市场经历多年推广，ERP获得的认可度不断增加，但目前我国企业ERP实施的成功率也仅在20%左右。

越来越多的企业一方面意识到ERP是信息化时代提升经营管理效率和竞争能力的重要手段（赵泉午等2008），另一方面对ERP巨大的投入能否带来企业业绩的增长产生疑虑。

因此，ERP和企业绩效的关系是理论界和实务界都迫切需要解决的重要问题。

一般认为，ERP的作用机理在于通过收集生产经营过程中的各种信息，并及时向管理者反馈信息来提升他们处理、分析信息的能力（Davenport1998，Hittetal.2002），也便于管理者更好地监控公司业绩（Oliver1999，Davenport2000）。

所以，研究ERP和企业绩效的关系需要关注ERP对保障高质量信息的重要性（Leeetal.2002，DeLoneandMcLean2003）。

目前这方面的国内外文献主要采用案例研究模式（VosburgandKumar2001，Yusufetal.2004，Zhangetal.2005，张等2005），未见有大样本的实证研究，这不利于我们考察和总结更普遍意义上的ERP实施成功的经验。

我们以上市公司年报和公司网站为基础，对我国上市公司的ERP实施状况进行统计，结果表明，至2008年年底，我国沪深两市已有534家上市公司实施了ERP，占上市公司总数的近1/3，这为我们的大样本实证研究提供了条件。

本文选取1999~2005年实施了ERP的我国非金融上市公司作为样本，检验了ERP实施、信息质量和公司绩效的关系，首次提供了有关ERP成功实施与信息质量关系的经验证据，丰富了这方面的文献。

我们通过实证检验发现，实施ERP的公司其会计信息质量和公司绩效存在正相关关系。

这为实践中的企业提供了启示：一是企业在选择ERP系统时应该重视对ERP能否提升信息质量进行论证；二是在实施ERP过程中，企业可以通过一些关键指标对信息质量进行适时评估，以便及时发现信息质量问题并加以改进。

只有这样，ERP系统才能最大限度地发挥其应有的效能，促进企业绩效的提升。

本文的其余部分安排如下：第二部分是理论分析和假设的提出；第三部分是实证检验；第四部分是结论和未来研究方向。

二、企业实施ERP、信息质量与经营业绩的关系（一）ERP通过提高会计信息的及时性来提升经营效率Poston和Grabski（2001）指出，通过提供精确而及时的企业内部信息来提升管理决策效率是实施ERP系统的主要好处之一。

ERP系统预期能够及时地收集和传递数据给管理者，因而提升了他们处理和分析会计信息的能力（Davenport1998，Hittetal.2002）。

也就是说，从企业内部来看，企业实施ERP预期能够提高会计信息披露的及时性。

但是，如果企业实施的ERP与业务不相容，ERP的实施不仅不能提高信息的及时性，反而会增加企业加工信息的时间和成本。

现实中，许多企业曾经有过这种经历，这是这些企业未能成功实施ERP的重要原因之一。

（二）ERP、会计信息失真与经营业绩实施ERP的企业能否提供真实的会计信息，除了会计规则的影响因素外，主要受会计规则执行质量的影响。

吴联生（2005）认为，有两个方面的因素影响会计规则执行的质量，一是客观因素，二是主观因素。

客观因素包括：是否真正理解了会计规则本来所要表达的意义；是否真正把握了客观经济规律的本质；是否把会计规则恰如其分地运用于会计处理之中，从而合理地将会计规则与经济现象联系起来。

ERP对会计规则执行质量的影响，可分为程序因素、授权因素和操作因素。

程序因素包括ERP是否按会计规则进行设计、是否根据会计规则的变更而即时调整。

授权因素与内部控制的设计与执行有关。

操作因素与财务人员的技能与接受培训情况有关。

如果企业实施的ERP与企业业务不相容、企业内部控制失效、财务人员未经严格培训，都可能导致缘于ERP的会计信息失真。

在主观方面，管理者为了某种目的故意违背会计规则可能导致会计信息失真。

不管是手工系统还是ERP系统，盈余管理总是存在的。

但在ERP系统下所进行的盈余管理其风险远远大于手工系统下进行盈余管理的风险。

因为手工系统下只需要局部改变数据即可操纵利润，也可以篡改整套会计账簿进行大规模的会计造假。

而在ERP系统下，所有的数据更改都需要授权，而且往往需要从对原始凭证的处理开始，这种盈余管理需要精心的设计，如果不小心致使系统崩溃，后果将是灾难性的。

因此，ERP系统对机会主义行为具有震慑力。

尽管如此，ERP条件下仍有一些会计处理可能会在期末进行处理，如减值准备、需要用公允价值调整的项目等，这给管理者盈余管理提供了一定的空间。

如果管理者在主观上具有盈余管理的动机，很可能企业的实际业绩并不好。

反过来，如果管理者有盈余管理的动机，他们对ERP的实施会有抵触情绪（BrazelandDang2008），从而导致企业的经营业绩受到影响。

综上所述，信息在企业实施ERP过程中的作用如图1所示。

企业实施ERP的目的是通过提高信息质量（包括及时性、相关性和可靠性）来提升经营业绩。

信息质量是否提升，与ERP是否成功实施有关。

通过对信息质量的评价，可以判定ERP是否得到成功地实施。

如通过以上分析，我们提出假设：H：企业实施ERP后信息质量越高，业绩提升的幅度越大。

图1 ERP、信息质量与企业业绩的关系 有案例研究表明，安装了ERP的公司内部控制的有效性和审计质量有可能会下降（WrightandWright2002，Huntonetal.2004，BrazelandAgoglia2007）。

企业的信息包括客户信息、员工信息、股东信息等非会计信息和会计信息，但会计信息是所有信息中最重要的，它不仅是需要向法定投资者披露的信息，也是反映企业整体运营情况的综合信息。

因此，本文以会计信息质量来衡量企业的信息质量。

财务会计模块在ERP系统中处于相对核心的地位，这使得ERP系统对企业会计信息质量产生了巨大影响。

运行良好的ERP系统通过正确定义交易事项（transaction）相关的会计核算科目与核算方式，方便在交

易发生的同时自动生成会计核算分录，这大大提高了企业会计信息的可靠性和及时性。通过ERP形成的高质量会计信息，不仅有利于企业管理者追溯资金的来龙去脉，并进一步追溯所发生的相关业务活动，便于实现事中控制和实时做出决策；而且有利于发现高管的盈余管理迹象，限制其机会主义行为。

这将有利于实施ERP的企业实现较好的业绩。

但如果高管有盈余管理等机会主义动机，那他不会自愿去彻底实施ERP，购进的ERP不能做到同企业的业务实现完全融合，甚至还会降低企业内部控制的有效性和扭曲会计信息生成的正常流程

(Wright and Wright 2002, Brazel and Agoglia 2007)，进而降低管理效率和企业绩效。

而这种由于实施ERP导致的企业绩效下降，将进一步诱发高管的盈余管理行为和延迟信息披露时间 (Givoly and Palmon 1982)，企业会计信息质量会进一步下降。

因此，本文重点观察实施ERP的企业会计信息质量对企业业绩的影响，探讨ERP影响企业绩效的途径。

本文采用可操控应计利润水平来度量可靠性；用公司年报披露的滞后期来度量及时性，这种度量方法被会计文献所普遍应用 (Lee and Masulis 2009)。

这样，我们将假设H分解成以下两个可供检验的假设：H1：企业实施ERP后，可操控应计利润水平（下降）与业绩提升幅度负（正）相关。

H2：企业实施ERP后，年报披露滞后期缩短与业绩提升幅度正相关。

三、实证检验（一）ERP实施效果的度量本部分检验会计信息质量与ERP长期绩效的关系。

这里，我们用企业实施ERP后2~4年的平均超常收益作为ERP成功实施的衡量标准。

ERP系统是模块集成的，包含供应链管理模块和财务管理会计模块等，它的作用是提升企业的经营效率和经营业绩。

会计信息质量的特征主要从相关性、可靠性和及时性三方面进行考察，但本文重点考察可靠性和及时性。

这是因为：其一，现有研究对相关性的度量存在较大争议，难以选取合适的指标度量相关性，如盈余反映系数难以排除股市效率的强烈噪声；其二，盈余管理水平可在一定程度上包含会计信息的相关性特征；其三，当前的会计准则和相关证券法规要求实施ERP的企业和未实施ERP的企业提供同一规范的财务报告，这样，ERP的运用在提升会计信息相关性方面的优势难以很好地体现出来。

因此，本文选择衡量会计信息质量的指标仅包括及时性和可靠性。

因此，本文采用的业绩指标包括投资收益和营业外收支前的权益利润率ROEBNN、权益比经营现金流量CFOE和总资产周转率AT。

检验ERP的实施对企业业绩的影响，不仅要实施后与实施前对比，也要排除宏观经济和行业景气状况对企业业绩的影响。

为此，本文借鉴Hendricks等（2007）或赵泉午等（2008）的方法，将实施ERP的公司业绩与行业中值相减后再进行实施前后业绩对比。

编辑推荐

曲晓辉主编的《当代会计评论》推动我国会计学和财务管理研究的发展，为我国会计学和财务管理的前沿研究提供一个学术交流的平台。

推出并扶持学术新人的原创成果。

经过若干年学术积累，使本刊列入权威的检索系统。

并成为中国会计学和财务管理研究领域高水平的权威学术期刊之一。

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>