

<<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：9787030373694

10位ISBN编号：7030373693

出版时间：2013-5

出版时间：科学出版社

作者：曲晓辉 编

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

书籍目录

论文 银行股权结构与风险承受——基于我国上市银行数据的研究 王永海 刘慧玲 新资产减值准则的实施效果研究——基于盈余管理视角的实证检验 杨钰 杨乐 注册会计师是否关注了环境事项？——来自中国沪市重污染行业的经验证据 韩丽荣 高瑜彬 盛金 孔祥雪 基于预算的业绩评估系统：特征及激励效果分析 郑婷婷 于增彪 上市公司财务重述的后果研究——基于管理层声誉的实证分析 刘媛媛 李延喜 罗样样 综述 财务会计基本理论研究进展——中国会计学会会计基础理论专业委员会2012年专题学术研讨会观点综述 吉利 毛洪涛 公司股票期权研究评述与启示 夏宁 江凤 田丽

## 章节摘录

版权页：插图：（4）微利公司盈余保增。

利润为正但金额不大的微利公司，更多的是转回长期资产减值准备，使盈余呈现持续增长的状态，以符合分析师及投资者的预期，巩固投资者的信心。

李杨和田益祥（2007）发现，我国微利上市公司资产减值准备计提行为更多地体现了管理层提升自身经营业绩的盈余管理动机，这些公司为了避免亏损而采取减少计提资产减值准备的手段来达到保住利润的目的。

董微微（2008）通过分析同一家公司在2004～2006年连续微利和亏损的年度样本发现，对减值准备计提产生显著影响的盈余管理因素对亏损年度的影响比对微利年度的影响程度更大。

（5）高赢利公司平滑利润。

报告期利润非常高的公司为了避免过度被政府关注而产生高的政治成本或为了将来期间的打算，会选择通过盈余管理来适当减少利润，达到平滑利润的目的。

Wilson（1996）发现，当公司利润异常高时，往往提取高额的资产减值准备，且一般更倾向于计提不影响营业利润的长期资产减值准备，而非短期资产减值准备。

而王建新（2007）则认为，高赢利公司更常采用不转回长期资产减值的手段。

基于以上理论分析及相关研究成果，我们可以预期：新准则实施前，具有不同盈余管理动机的公司在资产减值准备的计提与转回方面呈现出不同的倾向。

由此可提出本文的第1组假设：假设1a：在控制其他因素后，具有“大清洗”动机的重亏上市公司的资产减值计提比例显著高于其他公司。

假设1b：在控制其他因素后，具有扭亏动机的微亏上市公司的资产减值转回比例显著高于其他公司。

假设1c：在控制其他因素后，具有避免ST、PT动机的连续亏损公司扭亏当年的资产减值转回比例显著高于其他公司。

假设1d：在控制其他因素后，微利公司相对于其他公司，资产减值计提比例更低或资产减值准备转回比例更高。

假设1e：在控制其他因素后，高赢利公司的资产减值计提比例显著高于其他公司。

需要说明的是，尽管此前已有相关研究对上述几个假设进行了检验，但我们相信利用更新、更长研究期间的数据对上述问题进行考察仍有意义；更重要的是，基于本文的研究目的——重点考察新资产减值准则的实施效果，以上第1组假设实际上是在为下文的第2组假设作铺垫，即我们需要先看盈余管理因素是否对本文研究样本的资产减值行为存在影响，然后才能检验新准则的实施是否削弱了这种影响。



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>