

图书基本信息

书名：<<我国上市公司关联交易与盈余管理的实证研究>>

13位ISBN编号：9787504962430

10位ISBN编号：7504962430

出版时间：2012-4

出版时间：中国金融出版社

作者：高洁

页数：133

字数：134000

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

金融作为现代经济运行的神经中枢，其体系结构及运行质量对一国经济发展和居民生活的影响越来越重要。

相应地，金融学作为经济学科桂冠上一颗最耀眼的明珠，已经成为上至国家领袖、下至平民百姓的必修课程。

中国在迈向市场经济的进程中，面临着经济体制的转轨和发展模式的转型，金融体制的改革与发展成为这个过程中重要的核心环节。

这既需要我们认识并顺应经济系统和金融体系的演进理性，又需要决策者的调控与规制建设。

全方位、多层次的问题摆在我们面前，其广度，其深度，其复杂性，远比发达经济体成长过程中所经历的要深刻。

书籍目录

1 导论

1.1问题的提出

1.2概念的界定

1.3拟研究的问题、研究方法与创新之处

1.4全书的组织结构

2 文献综述

2.1盈余管理的动机及手段

2.2关联交易与盈余管理的关系

2.3小结

3 关联交易与盈余管理的理论分析

3.1契约理论与盈余管理

3.2信号理论与盈余管理

3.3关联交易与盈余管理

3.4小结

4 关联交易与盈余管理的初步分析

4.1变量和数据

4.2描述性统计

4.3单因素方差分析

4.4相关分析

4.5小结

5 关联交易与盈余管理的实证分析

6 不同动机下的关联交易与盈余管理

7 绪论与建议

参考文献

后记

## 章节摘录

7.2.2上市公司通过关联交易进行盈余管理的原因关联交易的产生，最初在于有效满足企业潜在的经济需要，降低企业的交易成本和经营风险。

但是，现阶段，关联交易却普遍作为上市公司进行盈余管理的隐蔽手段。

下面从监管制度层面和公司内部治理层面分析这一结果的原因。

(1) 关联交易信息披露的不完善，为上市公司借以作为盈余管理的手段提供了可乘之机。

为了规范关联交易行为，2001年12月我国财政部专门针对关联方交易出台了《关联方之间出售资产等有关会计处理问题暂行规定》，对关联方交易产生差价的会计处理作出了严格限制。

2006年2月，财政部又将1997年5月22日颁布的《企业会计准则--关联方关系及其交易的披露》的内容进行更改，其名称简化为《企业会计准则第36号--关联方披露》(以下简称《关联方披露》)，新准则扩大了关联方的外延，重新明确了企业必须披露的交易要素等。

《深圳证券交易所股票上市规则(2008年修订)》和《上海证券交易所股票上市规则(2008年修订)》(以下简称股票上市规则)中，也对关联交易的披露有着详尽的规定。

但是，对于关联交易的监管，相关准则仍存在一定的漏洞。

在关联交易价格公允性方面，现有规定仅是原则性地规定了如何披露公平交易，对于交易价格公允性的判断和披露的强制性方面未作详尽的规定。

如《关联方披露》仅要求公司在附注中披露关联交易的定价政策。

股票上市规则虽然要求上市公司披露包括成交价格与交易标的账面值、评估值以及明确、公允的市场价格之间的关系等在内的定价政策和定价依据，但是，对于交易价格的合理性判断仍未作出相关强制性的规定。

因此，上市公司对相关规定不执行、执行不充分和不及时的现象普遍存在。

忽视了关联交易对财务状况影响的披露。

关联交易对企业的最大影响在于关联交易对企业的当期和后续损益会产生什么样的影响。

但是，无论是《关联方披露》还是股票上市规则，都未将这一因素纳入必须披露的范围。

未强制披露上市公司发生的所有关联交易行为。

《关联方披露》规定，企业财务报表中应当披露所有关联方关系及其交易的相关信息。

但是，股票上市规则规定，上市公司只需披露重大关联交易行为：上市公司与关联自然人发生的交易金额在30万元人民币以上的关联交易，以及上市公司与关联法人发生的交易金额在300万元人民币以上、且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值0.5%以上的关联交易。

股票上市规则的规定就为上市公司通过关联交易进行盈余管理提供了可乘之机，上市公司可能通过多次发生小规模又无须披露的关联交易来达到其盈余管理的目的。

未强制要求关联交易的即时披露。

股票上市规则规定，上市公司对于重大关联交易的即时披露义务期间仅限于“交易谈判期间”，而未对交易履行状况的即时披露作出规定。

(2) 监管政策对会计盈余信息的过度依赖，是上市公司利用关联交易进行盈余管理的直接诱因。

虽然随着我国股票市场的发展，规范化和法制化的程度有了大幅提升，上市公司的监管政策也日趋完善。

但是，由于上市公司公开披露的会计盈余信息仍然是目前这些监管政策的一个硬性考核指标，使得上市公司在发行上市、取得再融资资格或逃避监管政策的处罚时，在无法通过改善自身的生产经营状况提高盈利水平的情况下，会设法利用盈余管理来达到其目的。

因此，在我国上市公司盈余管理的动机中，迎合政府监管的动机是最为重要的。

.....

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>