

<<内部控制信息披露的经济后果研究>>

图书基本信息

书名：<<内部控制信息披露的经济后果研究>>

13位ISBN编号：9787514104929

10位ISBN编号：7514104925

出版时间：2011-4

出版时间：杨德明 经济科学出版社 (2011-04出版)

作者：杨德明

页数：184

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>

<<内部控制信息披露的经济后果研究>>

内容概要

利用内部控制评价指数,《内部控制信息披露的经济后果研究》由杨德明所著,将在已有研究基础上,结合我国资本市场制度背景,从投资者、银行、审计师的视角,研究上市公司内部控制信息披露的经济后果。

研究发现,内部控制信息披露具有明显的经济后果,而外部治理环境与外部审计对内部控制信息披露经济后果亦产生了显著的影响,表现出一定的替代效应。

本书关于外部治理环境与内部控制治理效应的研究,构成了对现有文献的一种扩展。

作者简介

杨德明，云南财经大学副教授、硕士生导师，北京大学光华管理学院博士后，2007年毕业于中山大学管理学院，获管理学(会计学)博士学位。

曾在《管理科学学报》、《金融研究》、《会计研究》、《审计研究》、《南开管理评论》、《中国管理科学》、《经济科学》、《经济管理》等刊物发表文章二十余篇，相关成果曾获中国会计学会优秀成果二等奖，2010年获国家自然科学基金青年项目资助。

书籍目录

第1章 导论1.1 研究问题1.2 研究意义1.3 章节安排第2章 文献综述2.1 萨班斯法案（SOX）后国外文献综述2.2 萨班斯法案（SOX）后国内文献综述2.3 本章小结第3章 内控信息披露的经济后果：理论分析3.1 引言3.2 契约理论的分析3.3 法与金融学理论的分析3.4 诺斯的分析框架3.5 本章小结第4章 内控信息披露的经济后果：投资者视角的研究4.1 引言4.2 制度背景与理论分析4.3 研究设计4.4 实证检验：内控信息披露与投资者保护4.5 实证检验：外部治理影响了内控治理效应么？4.6 实证检验：外部审计影响了内控治理效应么？4.7 本章小结第5章 内控信息披露的经济后果：银行视角的研究5.1 引言5.2 制度背景与理论分析5.3 数据与研究设计5.4 实证检验5.5 本章小结第6章 内控信息披露的经济后果：审计师视角的研究6.1 引言6.2 制度背景与理论分析6.3 研究设计6.4 假设6-1的检验6.5 假设6-2和假设6-3的检验6.5 本章小结第7章 主要结论与讨论7.1 主要结论7.2 相关问题的讨论7.3 政策建议7.4 本书的局限性附录：企业内部控制基本规范参考文献

<<内部控制信息披露的经济后果研究>>

章节摘录

版权页：插图：利用我国上市公司A股2007-2008年相关数据，内部控制信息披露具有一定的经济后果，对审计师产生了一定的影响，这表现为内部控制评价指标越高（内控质量越高），越容易收到清洁的审计意见。

本章研究还发现：随着内部控制质量的提高（降低），审计师识别盈余管理的能力显著下降（提高）。

这是因为，在我国审计市场，审计师非常关注审计风险，当审计师观察到上市公司内部控制质量较高时，就意味着审计师面临的风险不高。

此时，无意追求高审计质量的审计师就会通过压缩实质性程序来节约有限的审计成本，从而导致审计师识别盈余管理的能力降低。

进一步的研究发现，出现以上情况与我国审计市场过于激烈的市场竞争环境有关。

尤其是在审计收费偏低的情况下，一旦审计师观察到上市公司内部控制质量较高时，其压缩实质性程序节约审计成本的动机会更强；反之，若审计费用充裕，即便审计师观察到上市公司内部控制质量较高，其压缩实质性程序节约审计成本的动机也不强。

本章的研究意味着，在我国证券审计市场，内部控制与独立的外部审计之间确实存在一定的替代效应，而这种替代效应与过于激烈的市场竞争环境有关。

因此，要使内部控制与独立的外部审计相互促进、相互推动，应着手解决审计市场的过度竞争问题。

培养事务所品牌，允许品牌事务所一定的准租金，应是推动内部控制与外部审计共同发展的必由之路。

最后，需要指出的是本章的局限性。

我们认为审计师一旦发现上市公司内控质量较高，就会大幅度削减实质性程序。

这是一种合理的推测，同时也是有理论与实践依据的，但由于研究者所能观察到的变量有限，我们无法提供审计师削减实质性程序的经验证据。

这可能会在一定程度上影响本章结论的可靠性。

编辑推荐

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>