

# 大股东控制、盈余管理与上市公司业绩滑坡



[大股东控制、盈余管理与上市公司业绩滑坡 下载链接1](#)

著者:李东平

出版者:中国财政经济出版社

出版时间:2005-5

装帧:简裝本

isbn:9787500579632

大股东控制、盈余管理与上市公司业绩滑坡, ISBN: 9787500579632, 作者: 李东平著

## 作者介绍:

李东平，四川宣汉人，1971年生。上海财经大学管理学(会计学)博士、西南财经大学经济学(会计学)硕士。中国注册会计师(非执业会员)。曾在深圳大学经济学院任教，在香港科技大学、财政部统计评价司等地从事有关研究工作。现在中国证监会机构监管部工作。个人研究比较重视理论、政策，实务的结合。研究涉及国企改制上市、财务与会计、内部控制及资金安全、投资顾问行业发展等方面，曾在《会计研究》《中国会计与财务研究》等杂志发表文章数篇。

## 目录: 第1章 导论(1)

- 1. 1引言(1)
- 1. 2研究命题(4)
- 1. 3结构安排(6)
- 1. 4主要发现(8)

## 第2章股票发审制度安排、“供需瓶颈”与“租金”(10)

- 2. 1国企改革与股份制企业制度创新的简要历程(10)
- 2. 2发审制度安排中的控制特征(12)
- 2. 3股票发行审核过程中财务指标的重要性(22)
- 2. 4股票市场发展中的“供需瓶颈”(27)
- 2. 5制度后果：“寻租”与盈余管理(31)

## 第3章首次公开发行股票前的企业资产重组(34)

- 3. 1资产重组目标的异化(36)
- 3. 2资产重组基本模式的演变(37)
- 3. 3主要资产的分割(40)
- 3. 4改制上市中的主要会计问题(45)
- 3. 5后果：扩大了盈余管理空间(50)

## 第4章股权设置、大股东控制与最高管理人兼任(52)

- 4. 1股权设置(52)
- 4. 2大股东类型与大股东持股(56)
- 4. 3最高管理人兼任(60)
- 4. 4大股东控制、最高管理人兼任是企业特殊改制过程的必然结果(67)

## 第5章上市公司的盈余管理：一种分析框架的描述(69)

- 5. 1西方盈余管理理论研究的支点(69)
- 5. 2我国特殊制度背景下的上市公司盈余管理(71)
- 5. 3盈余管理的度量(80)
- 5. 4我国上市公司盈余管理的分析框架(86)

## 第6章公司化改造、大股东类型安排与上市公司业绩滑坡(92)

- 6. 1研究背景(93)
- 6. 2研究假设(98)
- 6. 3研究设计(100)
- 6. 4样本与描述性统计(102)
- 6. 5研究结果(105)
- 6. 6研究发现(109)

## 第7章大股东控制、过度包装与公司IPO之后的业绩滑坡(111)

- 7. 1研究背景(112)
- 7. 2研究假设(114)
- 7. 3研究设计(115)
- 7. 4描述性统计(120)
- 7. 5研究结果(125)
- 7. 6研究发现(129)

## 第8章非IPO公司的母子公司业绩差异与上市公司绩预测(131)

- 8. 1西方关于业绩预测问题的研究(131)
- 8. 2我国上市公司业绩预测的特殊背景(133)
- 8. 3研究假设(134)
- 8. 4研究设计(135)
- 8. 5描述性统计与相关性检验(138)
- 8. 6研究结果(142)
- 8. 7研究发现(148)
- 第9章发现与启示(149)
- 9. 1主要研究发现(150)
- 9. 2论文特点与值得关注的几个问题(151)
- 9. 3对中国证券市场发展的几点启示(155)
- 参考文献(161)
- 附录(170)
- 后记(229)
- 图表索引

- 表2—1：证券市场监管模式变迁表(19)
- 表2—2：国有企业改制上市的基本条件表(24)
- 表2—3：1990—2000年全国新股发行情况表(28)
- 表2—4：1998、1999年权益资本成本、负债资本成本与贷款利率对照表(33)
- 表4—1：上市公司股权结构表(55)
- 表4—2：上市公司大股东类型分布表(57)
- 表4—3：IPO与NonIPO公司第一大股东持股比例(59)
- 表4—4：上市公司与上级母公司董事长或总经理兼任情况表(60)
- 表4—5：最高管理人兼任分析之相关指标描述性统计表(64)
- 表4—6：最高管理人兼任影响因素的Logistic回归分析结果(65)
- 表4—7：IPO公司最高管理人兼任回归分析结果(66)
- 图5—1：中国上市公司盈余管理分析框架简图(91)
- 表6—1：IPO当年公司第一大股东类型分布表(103)
- 表6—2：不同类型大股东持股的IPO上市公司的ROE指标及其变化表(104)
- 表6—3：IPO之后ROE下降分时期回归分析对照表(106)
- 表6—4：不同持股类型上市公司的业绩指f, 示变化(ROEs(0, 2))组间差异检验表(108)
- 表7—1：IPO公司业绩滑坡有关变量之描述性统计表(121)
- 表7—2：IPO样本公司各变量Pearson相关系数表(123)
- 表7—3：上市公司业绩指标变化与母子公司业绩指标之回归分析表(126)
- 表7—4：IPO公司业绩滑坡影响因素分析表I(127)
- 表7—5：IPO公司业绩滑坡影响因素分析表II(128)
- 表8—1：上市公司业绩预测之描述性统计表(139)
- 表8—2：NonIPO样本公司各变量Pearson相关系数表(140)
- 表8—3：NonIPO公司业绩指标预测之影响因素分析表(143)
- 表8—4：NonIPO公司业绩指标变化预测之影响因素分析表(146)
- · · · · (收起)

[大股东控制、盈余管理与上市公司业绩滑坡](#) [下载链接1](#)

标签

会计

制度

中国

评论

李志文老师认为虽然实证很稀松，但制度背景接地气，有开创意义

---

[大股东控制、盈余管理与上市公司业绩滑坡 下载链接1](#)

书评

---

[大股东控制、盈余管理与上市公司业绩滑坡 下载链接1](#)