

我国上市公司的财务重述与公司治理



[我国上市公司的财务重述与公司治理_下载链接1](#)

著者:于鹏

出版者:经济科学

出版时间:2009-7

装帧:

isbn:9787505884106

《我国上市公司的财务重述与公司治理》分为六章，各章内容如下：第一章为导论。本章首先介绍了研究的缘起，然后回顾了国内外学者在财务重述方面的研究成果。这些成果表明，在资本市场上，财务重述的发生引起负面的反应，导致了资本市场的不稳定；财务重述导致了一系列对企业不利的经济后果；财务重述的发生与公司治理机制的缺陷有关；盈余管理行为是导致财务重述的一个重要原因。在此基础上，提出财务重述研究在理论研究方面的积极意义，指出财务重述研究促进了盈余管理研究的发展，提供了公司治理研究的新视角，为独立审计研究开辟了新的契机；与此同时，财务重述研究还极具现实意义，其研究可以为投资者进行决策提供依据，为国有企业改革提供政策依据，为民营企业的发展提供决策依据，为遏制地方保护行为提供政策依据。随后，本章列示了论文的逻辑框架。

第二章是研究的基础理论与制度背景。本章简要回顾了产权理论和公司治理理论，并将其与财务重述问题进行结合，构成了《我国上市公司的财务重述与公司治理》的理论基础。研究发现，在企业的剩余索取权与剩余控制权不对应的情况下，企业的产权是不清晰的，企业的效率是低下的，此时企业财务重述的发生概率将大幅上升；无论是股东与经理人的代理冲突还是大股东与小股东的代理冲突，实质上都是企业外部投资者和内部控制人之间的利益冲突，企业实际控制人对于报告盈利数据的有意操纵是以满足实际控制人私有利益为目标的，这种行为侵害了投资者的利益，显示出企业公司治理机制效率的低下。其后，本章评述了我国企业的发展历程，指出历史背景对企业的影响，在此基础上分析了我国特有制度背景对企业的股权结构和独立审计方面的影响，并对股权结构和独立审计与财务重述之间的关系进行了预期。

第三章是对我国财务重述制度演进的回顾与财务重述现状的分析。本章回顾了财务重述制度的历史沿革，指出财务重述是对以前发布的错误会计信息进行更正的过程。此后，结合我国的实际，对导致财务重述发生的原因进行了分类，指出经营压力、管理层更迭和外部监督力量导致了财务重述的发生。最后，根据我国财务重述制度的演进过程分析，解释了如何建立研究样本，并对研究样本的年度、行业、地区构成进行了简要的分析，对我国财务重述问题的现状进行了总体概括。

第四章是股权结构对财务重述影响的实证研究。股权结构是公司治理的核心问题之一，股权结构的不同导致企业业绩与经营行为的显著差异。我国上市公司应采取何种股权结构，以提高企业的经营绩效，是在学术界中一个极具争议的话题。研究上市公司的股权结构与财务重述之间的关系，为探求股权结构的公司治理效率提供了新的研究视角。本章结合我国的实际情况，以股东性质和控股情况变量的交叉影响将研究样本分成四个部分：非国有且非控股公司、国有非控股公司、非国有控股公司和国有控股公司，通过对各部分公司财务重述发生概率的比较分析，揭示不同股权状态下的公司治理效率的差异。研究发现：国有控股公司发生财务重述的概率显著低于非绝对控股公司；这一结果印证了“搭便车”理论，即在股权分散情况下，由于“搭便车”行为的存在，上市公司的内部控制在人更可能进行盈余操纵。而在绝对控股条件下，最终控制人为非国有性质的上市公司发生财务重述的可能性比国有性质的公司发生财务重述的可能性明显降低，这一结论验证了“所有权缺位”理论，即由于国有股所有权缺位，国有股东即使在控股条件下仍不能有效的控制代理成本，而非国有股东控股时更可能降低代理成本，提高公司治理的效率。

第五章是财务重述与独立审计治理效率的实证研究。保证独立审计质量，是提高会计信息质量、促进公司治理效率提高的关键措施。我国上市公司偏好聘请本地审计师，已有研究指出我国上市公司聘请本地会计师事务所具有改善审计意见的动机，但未完全证明这种动机是否实现。我国资本市场上独立审计的治理效率如何，地缘联系是否影响独立审计的治理效率，是各利益相关方关注的重大问题。本章在回顾已有研究的基础上建立了以财务重述为视角研究审计治理效率的模型，同时综合考虑财务重述和地缘联系的影响，以检验地缘联系是否影响审计独立性。研究结果表明，在控制相关因素影响的情况下，即将发生财务重述的上市公司更可能收到“非标”意见，显示独立审计发挥了积极的治理作用；但与外地审计师相比，具有地缘联系的本地审计师对即将发生财务重述公司出具“非标”意见的概率显著下降，显示审计师的独立性受到了地缘联系的负面影响。

。

第六章是对全书的总结。本章首先对前面的研究进行了总结，指出了研究的贡献，其次根据研究结论阐释了研究对理论与实践的启示，最后指出了本研究存在的不足和将来需要继续深入研究的方向。

作者介绍:

目录: 第一章 绪论 一、研究缘起 二、国内外研究现状综述 (一) 国外研究现状述评 (二) 国内研究现状述评 三、财务重述研究的意义 (一) 研究的学术价值 (二) 研究的现实意义 (三) 研究动机 四、研究逻辑框架的构建 五、研究约定第二章 财务重述研究的基础理论与制度背景 一、基础理论 (一) 产权理论 (二) 公司治理理论 (三) 财务重述的发生机理 二、我国企业发展的历史背景 三、我国上市公司股权结构及其对财务重述的影响 (一) 股东控股 (二) 股东性质 四、独立审计 (一) 股票发行制度 (二) 地方政府与上市公司 (三) 地方政府与会计师事务所第三章 财务重述：制度演进与现状分析 一、财务重述制度沿革 (一) 制度概述——美国经验 (二) 制度演进——中国实践 二、我国上市公司财务重述发生的原因 (一) 主动披露的原因 (二) 被动披露的原因 三、我国上市公司财务重述的现状分析 (一) 信息采集 (二) 基本情况描述第四章 股权结构对财务重述的影响：一项实证研究 一、概述 二、文献回顾 (一) 股权结构 (二) 财务重述 三、假设提出与模型设定 四、样本选择与描述统计 五、多元回归结果 六、研究结论、贡献与启示第五章 财务重述与独立审计的治理效率 一、概述 二、文献回顾 (一) 地缘联系 (二) 财务重述 三、假设提出与模型设定 四、样本选择与描述统计 五、多元回归结果 六、研究结论、贡献与建议第六章 总体研究结论 一、研究结论 二、研究创新 三、研究启示 四、研究不足与后续研究参考文献
· · · · · · [\(收起\)](#)

[我国上市公司的财务重述与公司治理_ 下载链接1](#)

标签

评论

[我国上市公司的财务重述与公司治理_ 下载链接1](#)

[我国上市公司的财务重述与公司治理 下载链接1](#)