



热门文章

用多元线性

何加强会计

国外汇储备

间借贷利率

国衍生金融

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2008年11月]新会计准则对企业盈余管理的影响分析

【字体 大 中 小】

作者: [李丽萍] 来源: [本站] 浏览:

盈余管理是当今西方尤其是美国实证会计研究的主要对象,并取得了明显的成绩。鉴于我国正处于转轨阶段,市场环境还不合理,证券市场投资者还不够成熟,对企业内部人员控制、

一、盈余管理的定义

企业是从事生产经营活动、以获利为目的的经济组织。在两权分离的公司制企业中,企业经营信息不对称,出于企业利益和自身利益的需要,盈余管理被广泛采用,成为企业财务管理的

国外学者对盈余管理定义比较有代表性的观点是:美国著名会计学家凯瑟琳·雪帕认为,实际上是企业管理人员通过有目的的干预对外财务报告过程,以获取某些私人利益的“披露管

我国学者对盈余管理的定义也存在着分歧:陆建桥将盈余管理定义为“企业管理人员在会计的范围之内,为了实现自身效用的最大化作出的会计选择”。

二、新会计准则压缩了企业盈余管理的空间

(一) 存货发出计价方法减少

新企业会计准则存货规定:企业应当采用先进先出法、加权平均法或个别计价法确定发出存成本。原会计准则对发出存货实际成本的确定可以采用的方法有个别计价法、先进先出法、

(二) 资产减值准备不得转回

原会计准则规定,年度终了对各项资产进行全面检查,对可能发生减值的各项资产如:存货、长期投资、应收款项、固定资产、无形资产、在建工程,委托贷款八项计提减值准备。

(三) 合并财务报表的合并范围扩大

新会计准则中合并财务报表是指反映母公司和其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、和现金流量的财务报表。新会计准则规定:凡是母公司所能控制的子公司都要纳入合并报表

(四) 企业合并准则中同一控制下的企业合并以账面价值代替公允价值

新会计准则中企业合并指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事企业合并准则在同一控制下的企业合并以账面价值作为会计处理的基础,放弃使用公允价值,

三、对企业盈余管理的进一步认识

盈余管理是企业调节盈余的一种行为,它产生的原因:首先,从企业管理者追逐自身利益方由于现代企业中的所有权与经营权的分离,公司的管理者可能并不是公司的最大股东,甚至的

(作者单位:河南经贸职业学院)

【评论】 【推荐】

评一评

正在读取...

【注】 发表评论必需遵守以下条例:



笔名:

Input field for the author's pen name.

■ 尊重网上道德,遵守中华人民共和国的

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

 评论:

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核, 请耐心等待]

- 各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融 



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: [经典风格](#)

云南省昆明市正义路69号金融大厦