

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 17520071151046

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

资产减值的行为与动机研究

A Study on The Behavior and Motivation of Assets
Impairment

顾彦儒

指导教师姓名: 曲晓辉 教授

专业名称: 会计学

论文提交日期: 2010年4月

论文答辩时间: 2010年 月

学位授予日期: 2010年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2010年4月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

内容摘要

2006年新会计准则的发布是我国会计规范的重大改革。作为与国际会计准则存在的实质性差异之一，长期资产减值准备一经确认在以后会计期间不得转回的规定从发布之际就引来诸多关注和争议。新会计准则的这项规定在理论上是否合理，它会对上市公司的行为产生何种影响，以及新会计准则的实施效果如何，这些都是值得关注和极具研究价值的议题。

本文以会计准则变迁期间上市公司资产减值的行为和动机作为研究题目，考察了在此期间上市公司对不同资产类别的计提行为和转回行为的差异以及影响资产减值的主要影响因素。区别于以往的研究，本文在考察资产减值的行为特征时，区分了不同的资产减值项目、不同的资产减值方向，而不是简单地考察计提净额。

经过理论分析、文献回顾和对2003年至2008年我国上市公司样本数据的实证检验，本文得到以下结论：(1)我国新会计准则规定长期资产减值准备计提后不得转回的做法有一定的理论支持，但学术界和实务界还没有达成一致的支持意见；(2)新会计准则的颁布和实施确实对上市公司资产减值行为产生了影响，尤其是新旧会计准则过渡期内长期资产减值准备的转回；(3)在新会计准则实施前后及其过渡期内，盈余管理因素都是影响上市公司资产减值处理的主要因素，但具体的盈余管理动机类型发生了变化。此外，稳健性被削弱了，经济因素的影响始终不大。

最后，由于种种原因，本文的研究更多地在于发现一种现象，结论是探讨性的多于判断性的。今后进一步的研究可以是随着样本数据的丰富，对新会计准则背景下上市公司资产减值行为和动机的深入研究，也可以是将本文的研究主题细化，关注特定行业或特定资产类别的减值情况。

关键字：资产减值；行为与动机；盈余管理

厦门大学博硕士学位论文摘要库

ABSTRACT

The announcement of new accounting standards in 2006 is a great reform of Chinese accounting regulation. Assets impairment standard, as one of standards substantially different from IAS, rules that long-term assets impairment is not allowed to reverse in subsequent accounting periods once it was written-off, which is very attractive and controversial. Is this rule reasonable in theory? What influence will it bring to the behavior of listed companies? And how to comment on the implementation of Chinese new accounting standards? All of these topics are worth to consider and research.

This paper focus on the behavior and motivation of listed companies' assets impairment during the transition of accounting standards. It investigated the discrepancy of listed companies' assets impairment write-off and writ-back during this period, and also investigated the major influential factor of assets impairment. Different from other research, this paper considered the behavior features of assets impairment by distinguishing types of assets and direction of impairment rather than simply investigated the net write-off amount.

By theoretical analyse, literature retrospection and empirical reasearch based on listed companies' sample data from 2003 to 2008, this paper got its conclusions: (1)there are some theoretical reason for the new rule of long-term assets impairment, but academic side and profesional side haven't got together; (2)the announcement and implementation of new accounting standards actually has influence on the behavior of listed companies' assets impairment,especially on write-back of long-term assets impairment during the transition period; (3)earning management is always the major factor which has impact on listed companies' assets impairment treatment, but specific types of earning management have changed. Otherwise, conservatism has been weaken, and economic factor make little difference all the time.

In additon, for some kinds of reason, the research in this paper more to discover

an phenomenon, and the conclusion is more like a discussion rather than a judgement. Research in the future could follow these paths: (1)by the rich of sample data, in-depth research on the behavior and motivation of listed companies assets impairment under the background of new accounting standards will be feasible; (2)make the topic of this paper more detailed by focus on the impairment of specific industries or specific types of assets.

Key Word: Assets impairment;Behavior and motivation;Earning management

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

第一章 引言	1
1.1 研究背景和动机	1
1.2 研究内容与方法	1
1.3 研究贡献	2
第二章 资产减值理论概述	4
2.1 相关概念界定	4
2.1.1 资产	4
2.1.2 资产减值	5
2.1.3 资产减值会计	5
2.2 资产减值会计的理论基础	5
2.3 资产减值的确认、计量和披露	6
2.3.1 资产减值的确认	6
2.3.2 资产减值的计量	8
2.3.3 资产减值的披露	9
第三章 制度背景分析	11
3.1 资产减值会计准则发展历程	11
3.1.1 国际资产减值会计准则发展历程	11
3.1.2 美国资产减值会计准则发展历程	11
3.1.3 我国资产减值会计准则发展历程	12
3.2 关于资产减值准备转回的讨论	14
3.3 我国上市公司面临的特殊监管政策	15
3.3.1 特别处理	15
3.3.2 再融资	16
第四章 文献回顾与假说发展	18
4.1 文献回顾	18
4.1.1 关于资产减值的行为研究	18
4.1.2 关于资产减值的动机研究	20
4.2 假说发展	24
4.2.1 关于资产减值行为的假设	25
4.2.2 关于资产减值动机的假设	25
第五章 研究设计	27

5.1 关于假设 1 的研究设计	27
5.2 关于假设 2 的研究设计	30
第六章 实证检验与研究结论	34
6.1 样本选择	34
6.2 实证结果	34
6.2.1 对假设 1 的实证检验与研究结论	34
6.2.2 对假设 2 的实证检验与研究结论	40
第七章 结语	48
7.1 研究结论	48
7.2 研究局限及进一步研究的方向	48
主要参考文献	50
后记	53

厦门大学博硕士学位论文摘要库

CONTENTS

Chapter1 Introduction	1
1.1 Background and Motivation	1
1.2 Content and Methodology	1
1.3 Contribution	2
Chapter2 Introduction of Assets Impairment Theory	4
2.1 Related Concepts	4
2.1.1 Asset.....	4
2.1.2 Assets Impairment.....	5
2.1.3 Assets Impairment Accounting.....	5
2.2 Theoretical Foundation of Assets Impairment Accounting	5
2.3 Accounting Principles of Assets Impairment	6
2.3.1 Recognition.....	6
2.3.2 Measurement.....	8
2.3.3 Disclosure.....	9
Chapter3 Analysis of the Institutional Background	11
3.1 History of Assets Impairment Accounting Standard	11
3.1.1 IAS.....	11
3.1.2 SFAS.....	11
3.1.3 CAS.....	12
3.2 Discussion about the Reverse of Long-term Assets Impairment	14
3.3 Special Regulations on Chinese Listed Companies	15
3.3.1 Special Treatment.....	15
3.3.2 Re-financing.....	16
Chapter4 Literature Review and Hypothesis Development ..	18
4.1 Literature Review	18
4.1.1 Literature on the Behavior of Assets Impairment.....	18
4.1.2 Literature on the Motivation of Assets Impairment.....	20
4.2 Hypothesis Development	24
4.2.1 Hypothesis about the Behavior of Assets Impairment....	25
4.2.2 Hypothesis about the Motivation of Assets Impairment..	25
Chapter5 Research Design	27

5.1 Research Design about Hypothesis 1	27
5.2 Research Design about Hypothesis 2	30
Chapter6 Emprical Research and Results	34
6.1 Sample Selecting	34
6.2 Emprical Results	34
6.2.1 Emprical Results about Hypothesis 1.....	34
6.2.2 Emprical Results about Hypothesis 2.....	40
Chapter7 Conclusions	48
7.1 Conclusions	48
7.2 Limitation and Research in the future	48
References	50
Acknowledgement	53

厦门大学博硕士学位论文摘要

第一章 引言

1.1 研究背景和动机

2006年2月15日，财政部发布了我国新会计准则体系，包括1项基本准则和38项具体准则。新会计准则的发布是我国会计规范的重大改革。为了体现我国的市场经济现状，顺应加入世界贸易组织的形势，新会计准则实现了与国际会计准则^①的实质性趋同。但趋同不是等同，我国新会计准则与国际会计准则在少数几处仍存在实质性差异，资产减值会计就是其中之一。按《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，（长期）资产减值准备损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

新会计准则对资产减值会计的规定不仅有别于旧准则，也与国际会计准则有着重大区别。资产减值会计的重大变化与差异在理论上是否合理？它对企业资产减值的计提和转回行为会造成怎样的影响？在制度（即会计准则）变迁的过程中，我国A股上市公司（以下简称“上市公司”）进行资产减值处理的动机是否会发生变化？对这些问题的解答不仅有助于公众更好地理解新会计准则在资产减值方面的特殊规定，也对今后我国会计准则的制定和实施具有一定的现实指导意义。因此，本文选择会计准则变迁期间上市公司资产减值的行为和动机作为研究题目。

1.2 研究内容与方法

本文采用实证研究为主，规范研究为辅的研究方法，关注了新会计准则的颁布和实施对上市公司资产减值行为和动机的影响。从内容上看，本文分为七章，各章的主要内容如下：

第一章，引言。简要地介绍了本文的研究背景与动机，研究内容与方法，指出了本文的研究贡献。

第二章，资产减值理论概述。首先界定了与本文研究相关的概念定义，然后从四个方面分析了进行资产减值会计处理的必要性和合理性，最后是对资产减值确认，计量和披露原则的探讨。

^①这里是指国际会计准则理事会（IASB）新发布的国际财务报告准则（IFRS）及其前身国际会计准则委员会（IASC）发布且仍然有效的国际会计准则（IAS）以及相关解释统称“国际财务报告准则”。简便起见，本文称之为“国际会计准则”（IAS）。

第三章，制度背景分析。简要地介绍了国际上主要资产减值准则的发展历程，讨论了我国新资产减值准则的变化与相关争议，以及我国上市公司所面临的特殊监管政策对资产减值行为和动机可能存在的影晌。

第四章，文献回顾与假说发展。在对国内外相关研究文献进行检索和综述的基础上，提出关于资产减值行为和动机方面的两个假设。

第五章，研究设计。根据文献综述的内容，借鉴以往的研究，在本章设计了验证第四章所提出的假设的统计方法与检验模型，包括均值 T 检验和多元回归分析等。

第六章，实证检验与研究结论。列示了实证检验的结果，以及对结果的分析 and 讨论。

第七章，结语。总结本文的研究结论，并指出本文的局限及进一步研究的方向。

1.3 研究贡献

本文的研究贡献可以归纳为以下四点：

首先，在研究设计上，本文较为全面地考察了资产减值的行为特征。既包括区分不同的资产减值项目（长期资产减值准备^②与其他资产减值准备^③），也包括区分不同的资产减值方向（计提与转回），还包括在不同准则背景下的资产减值行为。

其次，区别了以往的研究，本文发现了证明上市公司在新旧会计准则过渡期间“突击”转回长期资产减值准备的有力证据。其原因可能在于研究设计上。以往的研究通常以计提与转回相抵后的金额或比例来考察资产减值行为，容易过滤掉不同减值处理方向所蕴含的信息。本文的研究设计较好地弥补了这方面的不足，因而获得了支持存在长期资产减值准备“突击”转回的证据。

第三，对资产减值动机中盈余管理因素的研究结论对实务工作有一定的指导作用。一方面，本文研究发现，新会计准则的实施并没有改变盈余管理作为资产减值处理主要影响因素的地位，这要求包括监管方、投资者和中介组织在内的资

^② 长期资产减值准备是指可供出售金融资产、投资性房地产、固定资产减值、工程物资、在建工程、生产性生物资产、油气资产、无形资产和商誉的资产减值准备。这些减值准备一经计提，不得在以后会计期间转回。

^③ 其他资产减值准备是指坏账准备，存货和持有至到期投资的减值准备，以及旧会计准则下短期投资的减值准备。上述四项减值准备可以在以后会计期间转回。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库