

学校编码: 10384 分类号_密级_

学号: 27820131150142 UDC__

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

我国上市公司 CEO 个人特征对会计稳健性的影响研究

The Influence of CEO's Characteristics on Accounting Conservatism: Evidence from Chinese Listed Company

吴小平

指导教师姓名: 强欣荣副教授

专业名称: 会计学

论文提交日期: 2016 年 4 月

论文答辩时间: 2016 年 5 月

学位授予日期: 2016 年 6 月

答辩委员会主席:

评阅人:

2016 年 4 月

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

摘要

作为会计核算的重要原则之一，会计稳健性对提高企业会计信息质量及减少企业代理成本的作用不可忽视。董事长不直接管理公司，CFO 是 CEO 意见的执行者，CEO 作为公司管理团队的核心，实际控制着公司，对公司的影响力广泛而重大。因此，探讨 CEO 如何影响公司的会计稳健性意义重大。

本文从我国 2010-2014 年的沪深 A 股上市公司出发，采用 Ball 和 Shivakumar (2005) 的模型研究我国上市公司 CEO 个人特征（年龄、性别、学历、专业、持股比例、两职兼任情况）如何影响上市公司的会计稳健性。此外，本文还区分不同市场类型和产权性质进行研究。研究结论如下：（1）从主板市场来看，就全样本公司而言，年龄大、学历高及两职兼任的 CEO 管理的企业会计稳健性更高，男性、财会类专业背景及持股比例高的 CEO 管理的企业会计稳健性更低。这些 CEO 个人特征对会计稳健性的影响在不同产权性质的上市公司之间存在差异。

（2）从创业板市场来看，创业板上市公司总体不稳健。除 CEO 的财会类专业背景负面影响会计稳健性水平外，CEO 其他个人特征与会计稳健性不存在明显关系。这可能是由于会计稳健性计量模型对创业板公司不太适用造成的。

本文从 CEO 个人特征这一独特视角出发，并区分不同产权性质和市场类型研究会计稳健性，不仅拓宽了会计稳健性的研究视角，丰富了高阶梯队理论的内涵，还有助于提高公司人力资源管理水平和公司治理水平。另外，会计信息使用者和监管者可以将公司 CEO 个人特征作为估计公司会计稳健性水平的依据之一。

关键词：CEO 个人特征；会计稳健性；公司治理

ABSTRACT

As one of fundamental accounting principles, accounting conservatism plays an important role in improving the quality of accounting information, and reducing agency costs. As we all know, it is CEO rather than the chairman of board runs the company, and CFO is the executor of CEO's decisions. So it is important to investigate how CEO's personal characteristics affect accounting conservatism is quite important.

Using A share listed companies in Shenzhen and Shanghai stock market from 2010 to 2014, this paper investigates how CEO's characteristics, such as age, Gen, education and so on, affect accounting conservatism. I adopt Ball and Shivakumar (2005)'s model to measure accounting conservatism. This paper, further investigates whether these effects vary between different types of market and ownership structure. The conclusions are as follows: first, in the main board market, this paper finds that firms managed by older CEOs, CEO of higher education level and CEOs who also serve as the Chair tend to have a greater degree of accounting conservatism, while firms managed by man CEOs, CEOs with accounting/finance background and CEOs with larger percentage of shareholding tend to have a greater degree of accounting conservatism. Second, this study finds that firms in the growth board market generally are aggressive in accounting, and that only CEO's accounting/finance background affects accounting conservatism. These results could driven by the measurement error of conservatism using Ball and Shivakumar (2005)'s model in the growth board market.

This paper provides a new perspective for analyzing accounting conservatism, as well as enriches upper echelons theory. Meanwhile, it also helps to improve human resource management and corporate governance. Furthermore, accounting information users and regulators can use CEO's personal characteristics as inputs when estimating the level of accounting conservatism of a firm.

Key Words: CEO's Characteristics; Accounting Conservatism; Corporate Governance

目录

1 绪论	1
1.1 研究背景与意义	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 研究意义.....	3
1.2 研究内容与框架	4
1.3 研究方法	5
1.4 创新点	5
2 文献综述	6
2.1 关于 CEO 特征的综述	6
2.2 关于会计稳健性的综述	6
2.2.1 会计稳健性的定义.....	7
2.2.2 会计稳健性的存在性.....	8
2.2.3 会计稳健性的影响因素.....	9
2.2.4 会计稳健性的经济后果.....	11
2.3 研究述评	13
3 理论分析	14
3.1 高阶梯队理论	14
3.2 信息不对称理论	15
3.3 委托代理理论	16
3.4 信号传递理论	16
3.5 契约理论	17
4 研究设计	17
4.1 研究假设	17
4.2 样本选取与数据来源	19
4.3 变量选择	20

4.3.1 会计稳健性计量方法的选择.....	20
4.3.2 自变量选取.....	23
4.3.3 控制变量.....	23
4.4 模型构建	25
5 实证研究结果	25
5.1 主板上市公司实证研究结果	25
5.1.1 描述性统计.....	25
5.1.2 回归结果分析.....	28
5.1.3 稳健性检验.....	32
5.2 创业板上市公司实证研究结果	34
5.2.1 描述性统计.....	34
5.2.2 回归结果及稳健性检验.....	37
6 结语.....	40
6.1 研究结论	40
6.2 建议	42
6.3 不足与展望	44
参考文献:	45
致谢.....	51

CONTENTS

1 Introduction	1
1.1 Research background and research significance	1
1.1.1 Research background.....	1
1.1.2 Research significance.....	3
1.2 Research contents and research structure	4
1.3 Research method	5
1.4 Innovation	5
2 Literature review	6
2.1 CEO's characteristics	6
2.2 Accounting conservatism	6
2.2.1 Definitions of accounting conservatism.....	7
2.2.2 Existence of accounting conservatism.....	8
2.2.3 Drivers of accounting conservatism.....	9
2.2.4 Economic consequences of accounting conservatism	11
2.3 Research critique	13
3 Theoretical analysis	14
3.1 Upper echelons theory	14
3.2 Information asymmetry theory	15
3.3 Principal-agent theory	16
3.4 Signaling theory	16
3.5 Contract theory	17
4 Research design	17
4.1 Research hypotheses	17
4.2 Research sample and data	19
4.3 Research variables	20
4.3.1 Measurements of accounting conservatism	20

4.3.2 Independent variables	23
4.3.3 Control variables	23
4.4 Research model	25
5 Empirical analysis.....	25
5.1 Results of the main board market	25
5.1.1 Descriptive statistics	25
5.1.2 Regression results	28
5.1.3 Robust test.....	32
5.2 Results of the growth board market.....	34
5.2.1 Descriptive statistics	34
5.2.2 Regression results and robust test	37
6 Conclusion	40
6.1 Research findings	40
6.2 Suggestions.....	42
6.3 Limitations and expectations	44
References	45
Acknowledgement.....	51

1 绪论

1.1 研究背景与意义

1.1.1 研究背景

会计稳健性,即稳健性原则,是财务会计核算的基本原则之一,对于提高企业会计信息质量及减少企业代理成本具有重要作用。关于会计稳健性的定义,目前看法不一。国际财务报告准则这样界定会计稳健性:“在不确定性程度较高的情况下进行估计时,需要持谨慎态度,以免造成对资产或收益的高估,对负债和费用的低估。”Bliss(1924)^[1]将会计稳健性定义为“预计所有损失,但不预计任何不确定的收益。”Watts和Zimmerman(1986)^[2]认为会计稳健性要求尽可能在低估资产的同时尽可能高估负债,此外还需尽可能迟地确认收入并且尽可能早地确认损失。Basu(1997)^[3]指出会计稳健性要求确认好消息(收益)的标准要比确认坏消息(损失)的标准严格。这一定义表明相对于好消息,会计盈余能够更加及时地对坏消息进行反应。Ball和Shivakumar(2005)^[4]将会计稳健性划分为条件稳健性和非条件稳健性。前者属于原则导向型会计稳健性,具体如采用市价与成本孰低法对期末存货计提减值准备,长期性资产减值准备等。后者是一种不依赖于企业经营状况的规则导向型会计稳健性,包括资产加速折旧方法的运用及研发费用的确认等。虽然目前学术界对于会计稳健性的定义未能达成一致意见,但都强调“谨慎”二字。相比之下,我国运用会计稳健性的历史较短。1992年的《企业会计准则》纳入稳健性原则,第一次用制度的形式肯定了会计稳健性的重要性。2006年新颁布的《企业会计准则》又一次肯定了会计稳健性的重要地位。本文以Basu(1997)^[4]对会计稳健性的定义为基础开展研究。

现有关于会计稳健性的文献主要对其定义(Bliss, 1924^[1]; Basu, 1997^[3])、存在性(Basu, 1997^[3]; Beaver和Ryan, 2000^[5]; 李增泉和卢文彬, 2003^[6]; 曲晓辉和邱月华, 2007^[7])、影响因素及经济后果(Holthausen和Watts, 2001^[8]; Ahmed等, 2002^[9]; Watts, 2003^[10]; 韩静等, 2014^[11])四个方面展开研究,并取得了丰硕的成果。关于影响因素的研究成果主要有契约特别是债务契约(Ahmed等, 2002^[9]; Watts, 2003^[10]; 刘运国等, 2010^[12]; 郑长峰, 2012^[13])、诉讼(Kellogg, 1984^[14]; Watts, 1993^[15], 2003^[10]; Qiang, 2007^[16])、会计制度(Pope和Walker, 1999^[17]; 曲晓辉和邱月华, 2007^[7])及税收(Watts, 2003^[10];

黄文, 2011^[18]; 周泽将和杜兴强^[19], 2012) 等方面。

最近有不少文献关注管理者特征与会计稳健性之间的关系 (梁栋桢和朱学义, 2010^[20]; 张兆国等, 2011^[21]; 韩静等, 2014^[11]; 刘永丽, 2015^[22]), 但尚无研究探讨 CEO 特征如何影响会计稳健性。不可否认, 随着公司治理水平的提高, 公司的决策变得越发科学和民主, 最明显的就是团队决策呈现常态化景象。然而, 需要注意的是, 团队决策是个体行为的整合, 因此管理团队中发挥重大作用的个体对企业行为的影响同样不可忽视。张兆国等 (2011)^[21]学者的研究结果表明董事长和 CFO 确实对上市公司的会计稳健性水平产生了不同程度的影响。由此可以预估 CEO 比董事长和 CFO 对上市公司的会计稳健性的影响更大。因为董事长并不直接管理公司, 而 CFO 则是 CEO 意见的执行人, 因此 CEO 是上市公司管理团队的核心。关于 CEO 特征的研究寥寥无几, 仅有的研究也主要关注其与企业研发投入的关系 (宁静和井润田, 2009^[23]; 汤颖梅等, 2011^[24]; 张璇, 2015^[25])。然而, 在所有权与经营权分离的现代企业制度下, 管理者实际控制着企业, 对企业业绩及行为 (如会计行为) 具有重大影响。管理者可能出于自身利益最大化考虑选择不恰当的会计政策, 损害企业的会计稳健性。Hambrick 和 Mason (1984)^[26]发现不同背景特征的管理者会做出不同的战略行为, 因此不同管理者如何影响公司的会计稳健性可能与管理者不同的背景特征 (年龄、性别、学历、专业及持股比例等) 有关。又因为与西方国家相比, 我国管理制度和公司治理环境较为特殊, CEO 掌握着企业关键资源, 对企业的影响力广泛而重大, 自然包括对企业会计行为的影响。因此, 本文提出如下问题:

CEO 个人特征如何影响我国上市公司的会计稳健性?

目前我国关于会计稳健性的研究基本上是从主板市场或者 A 股市场整体出发开展的, 缺乏对创业板市场的单独研究。为了改变中小企业融资困难的局面, 我国于 2009 年在深交所设立了创业板。创业板市场和主板市场在特征与制度背景方面都存在差异。首先, 在创业板上市的公司大多成长能力强、科技水平高、创新能力强, 但与主板上市公司相比相对年轻, 因此在很多方面还有待完善。其次, 由于存在诸多差异, 创业板上市公司与主板上市公司享有不同的上市制度。因此, 本文提出以下问题:

创业板上市公司与主板上市公司 CEO 个人特征对会计稳健性的影响是否不

同？

在我国，上市公司因为产权性质存在差异而被分为国有上市公司和非国有上市公司，这两类公司在诸多方面存在差异（刘运国等，2010^[12]；张兆国等，2011^[21]；郑长峰，2012^[13]）。比如相对于非国有上市公司，国有上市公司具有受政府干预较大、自主权较小、获取更多政府补助的特点等。因此，本文提出以下问题：

不同产权性质下 CEO 个人特征对会计稳健性的影响是否不同？

为了回答以上问题，本文以我国 2010-2014 年的沪深 A 股上市公司数据为背景，从高阶梯队理论出发，根据上市公司市场类型和产权性质的不同分别探究 CEO 个人特征（年龄、性别、学历、专业、持股比例、两职兼任情况）对我国上市公司会计稳健性的影响。

1.1.2 研究意义

本文的研究一定程度上能够帮助相关人员更好地理解会计稳健性原则以及提高公司人力资源管理水平和治理水平。

首先，本文丰富了关于会计稳健性的影响因素的研究。目前关于会计稳健性的影响因素的文献聚焦于契约、诉讼、会计制度以及税收等方面，也有不少文献探讨管理者特征对会计稳健性的影响，但尚无文献探讨在企业中发挥重要作用的 CEO 个人特征对会计稳健性的影响。然而，在所有权与经营权分离的现代企业制度下，管理者实际控制着企业，对其业绩及行为（如会计行为）具有重大影响。管理者可能出于自身利益最大化考虑选择不恰当的会计政策，损害企业的会计稳健性。根据高阶梯队理论，不同背景特征的管理者会做出不同的战略决策，因此不同管理者对会计稳健性的作用也可能因为其背景特征的不同而存在差异。与西方国家相比，我国管理制度和公司治理环境较为特殊，CEO 作为公司管理团队的核心，掌握着企业关键资源，对企业的影响力广泛而重大，自然包含对企业会计政策和方法等方面的影响。张兆国等（2011）^[21]学者的研究证明董事长和 CFO 确实对上市公司的会计稳健性水平产生了一定程度的作用。由此可以预估 CEO 比董事长和 CFO 对上市公司的会计稳健性的作用更大。因为董事长并不直接管理公司，而 CFO 则是 CEO 意见的执行者。因此，本文把 CEO 个人特征这一新的视角作为切入点探讨会计稳健性有助于深化对会计稳健性的理解。

其次，本文从两方面丰富了高阶梯队理论的内涵。一方面，现有关于高阶梯

队理论的研究主要关注企业战略选择和业绩表现，鲜少涉及会计信息质量。高阶梯队理论主要探讨管理者团队整体的背景特征及其异质性与企业行为的关系。这可以理解，因为在面对复杂多变的环境时，管理者团队相比管理者个人更能做出准确的决策。然而，反过来，需要注意的是，团队决策来源于个体行为的加总，因此进一步考虑管理团队中发挥重要作用的个体，特别是在团队中发挥着至关重要的作用的 CEO 对企业行为的影响同样重要。因此，本文的研究可以算是为高阶梯队理论的发展做出了一点贡献。

第三，不同于以往的研究，本文区分主板市场和创业板市场开展研究，有利于更好地了解创业板市场的稳健性情况。与此同时，这一区分还丰富了会计稳健性的研究视角。

此外，本文的实践意义在于有助于提高公司的人力资源管理水平和治理水平。本文通过对年龄、性别、学历、专业、持股比例、CEO 与董事长两职兼任情况这六大个人特征探讨 CEO 对我国上市公司会计稳健性的影响，为优化 CEO 的选择从而提高公司人力资源管理水平和治理水平提供了一定的指导作用。另外，会计信息使用者和监管者可以将公司 CEO 个人特征作为估计公司会计稳健性水平的依据之一。

1.2 研究内容与框架

本文的研究课题是 CEO 个人特征如何影响上市公司的会计稳健性。鉴于创业板上市公司与主板上市公司在性质以及制度背景方面存在差异，本文分别对两大市场展开研究。此外，由于不同产权性质可能对 CEO 个人特征与上市公司的会计稳健性的关系产生影响，本文还进一步区分国有上市公司与非国有上市公司分别探讨 CEO 个人特征对上市公司的会计稳健性的影响。

本文共分为六个章节。第一章节为绪论。本章包括研究背景和意义、研究内容与框架、方法以及创新点。第二章节为文献综述。本章主要从四个方面简要概括了目前中外关于会计稳健性的主要研究内容及成果，为本文论题的提出铺垫。第三章节为理论分析，详细阐述了高阶梯队理论、信息不对称理论、委托代理理论、信号传递理论以及契约理论，为本文后续研究的开展提供了理论基础。第四章节为研究设计。本章涉及研究假设、样本及数据来源、变量的选取以及模型的设计。具体来说，本文以 2010-2014 年的沪深 A 股上市公司为样本，运用 Ball

和 Shivakumar (2005)^[4]的计量模型, 区分市场类别和产权性质, 从年龄、性别、学历、专业、持股比例及两职兼任情况六大方面考察 CEO 个人特征对上市公司会计稳健性的影响。第五章节为实证研究结果。本章展示了不同市场不同产权性质情况下 CEO 个人特征与上市公司会计稳健性的关系。最后一部分是结语。该部分简要阐述了本文的研究结论、建议、不足与展望。

1.3 研究方法

本文采取实证研究的研究方法。本文首先主要查阅了现有关于会计稳健性的研究并进行归纳总结。与此同时, 本文详细分析了与会计稳健性和 CEO 个人特征有关的理论如高阶梯队理论、委托代理理论等理论, 为本文的研究提供了坚实的理论基础。在实证研究部分, 本文首先进行描述性统计, 大体呈现各个自变量的分布情况, 继而采用多元回归的方法, 借鉴 Ball 和 Shivakumar (2005)^[4]的应计-现金流关系计量模型, 分别探讨了主板上市公司和创业板上市公司 CEO 个人特征对会计稳健性的影响。同时, 本文还区分产权性质分别对主板和创业板的国有企业上市公司和非国有企业上市公司分别开展研究。

1.4 创新点

关于会计稳健性, 目前的文献主要关注其影响因素及经济后果等方面的内容。此外, 也有为数不少的文献探讨管理者背景特征与会计稳健性的关系, 但相关文献也主要是基于管理者团队特征层面, 鲜少深入探讨管理者个人特征与会计稳健性的关系。然而显而易见, 团队决策实际是团队成员具体行为的整合, 可见深入探讨管理团队中发挥重大作用的成员的背景特征如何影响会计稳健性对丰富会计稳健性的研究以及提高上市公司治理水平均具有重要意义。另外, 会计信息使用者和监管者可以将公司重要成员的个人特征作为估计公司会计稳健性水平的依据之一。张兆国等 (2011)^[21]学者的研究证明董事长和 CFO 确实对上市公司的会计稳健性水平产生了一定程度的作用。由此可以预估 CEO 比董事长和 CFO 对上市公司的会计稳健性的作用更大。因为董事长并不直接管理公司, 而 CFO 则是 CEO 意见的执行者。在所有权与经营权分离的现代企业制度下, CEO 是公司管理团队的核心, 左右着企业的关键资源, 对企业的影响力广泛而重大。因此, 探讨 CEO 个人特征对会计稳健性的影响具有重要意义。此外, 现有的研究大都以沪深 A 股全部上市公司为样本, 鲜少区分主板市场和创业板市场。然

而本文认为主板上市公司和创业板上市公司这两类公司在性质及制度背景等各方面都存在差异，应当区分开来考虑。

本文借鉴 Ball 和 Shivakumar (2005)^[4]的应计-现金流关系计量模型，根据研究的特点，在原有模型的基础上加入本文所考察的 CEO 个人特征变量（综合考虑年龄、性别、学历、专业、持股比例、两职兼任情况）及相关控制变量后对模型进行改进，更加完整地对 CEO 个人特征与会计稳健性的关系进行分析探讨。此外，本文还进一步考察不同产权性质对 CEO 特征与会计稳健性的关系的影响。

2 文献综述

2.1 关于 CEO 特征的综述

我国现有与 CEO 特征有关的文献主要探讨 CEO 特征与研发投入之间的关系。宁静和井润田 (2009)^[23]研究 CEO 教育水平与工作经验对研发投入的影响，发现较高的教育水平和较丰富的工作经验对应着较大的研发投入。汤颖梅等 (2011)^[24]发现技术密集型产业 CEO 特征通过影响 CEO 的风险偏好作用于研发投入。具体而言，任期较长以及拥有管理学背景的 CEO 管理的企业研发投入较少。张璇 (2015)^[25]研究 CEO 的年龄、学历及任期对研发投入及企业业绩的影响，发现 CEO 的年龄、任期对企业研发投入与业绩具有负面影响，而 CEO 的学历则对两者具有显著的正面影响。CEO 特征通过影响研发投入作用于企业经营成果。

国外研究发现 CEO 影响企业盈余质量 (Cheng 和 Warfield, 2005^[27])。Lobo 和 Zhou (2006)^[28]研究发现 SOX 法案的出台以及美国证券交易委员会关于 CEO 和 CFO 必须在财务报告上签字的规定促使美国上市公司财务报告的稳健性大大提高。Simon 等 (2015)^[29]研究发现女性 CEO 与盈余稳健性正相关。

2.2 关于会计稳健性的综述

会计稳健性，即稳健性原则，是财务会计核算的重要原则。Watts (1993)^[15]首先对会计稳健性展开研究，他指出会计稳健性源于公司契约、政府管制以及法律诉讼等因素。后续研究均是在他的基础上开展的。现有针对会计稳健性的文献主要包括四大内容，具体如下所示。

2.2.1 会计稳健性的定义

关于会计稳健性的定义，目前还未形成统一的看法。国际财务报告准则这样界定会计稳健性：“在不确定性程度较高的情况下进行估计时，需要持谨慎态度，以免造成对资产或收益的高估，对负债和费用的低估。”由上可见国际财务报告准则是在尽可能保证会计可靠性前提下提醒企业关注会计稳健性的。Bliss(1924)^[1]将会计稳健性定义为“预计所有损失，但不预计任何不确定的收益。”早期关于定义的研究缺乏相关理论支持。随着实证研究方法的发展进步，会计稳健性也出现实证方向的定义。美国财务会计准则委员会 FASB (1980) 未将会计稳健性作为一个原则，而是把其作为一个惯例，目的是为应对不确定性，不盲目确认收益和损失，它强调合理运用会计稳健性。Watts 和 Zimmerman (1986)^[2]认为会计稳健性要求在尽可能低估资产的同时尽可能高估负债，此外还需要尽可能迟地确认收入而尽可能早地确认损失。Basu (1997)^[3]如此解释会计稳健性：会计稳健性要求确认好消息（收益）的标准要比确认坏消息（损失）的标准严格。这一定义表明相对于好消息，会计盈余能够更加及时地对坏消息进行反应。该定义成为日后会计稳健性领域的研究基石。Ball 和 Shivakumar (2005)^[4]将会计稳健性划分为条件稳健性和非条件稳健性。前者又名收益表稳健性或事后稳健性，对收益及损失的确认标准不同，即盈余反映坏消息比好消息更加及时，它属于原则导向型会计稳健性，具体如采用市价与成本孰低法对期末存货计提减值准备，长期性资产减值准备等。后者又名资产负债表稳健性或事前会计稳健性及不依赖消息的稳健等，是指在资产、负债形成时便加速确认成本费用同时推迟确认收入，是一种不依赖于企业经营状况的规则导向型会计稳健性，如资产加速折旧方法的运用及研发费用的确认等。

相比之下，会计稳健性在我国的历史较短。1992 年的《企业会计准则》纳入稳健性原则，第一次以制度的形式肯定了会计稳健性的重要性，自此会计稳健性越发重要。2006 年新颁布的《企业会计准则》这样界定会计稳健性：“企业在对各项交易/事项进行确认、计量、记录以及报告时，需要保持谨慎，不可高估资产与收益，低估负债与费用”。该定义与国际会计准则关于会计稳健性的定义十分相似，体现了两者的趋同。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.