

記錄 編號	5714
狀態	NC093FJU00385028
助教 查核	
索書 號	
學校 名稱	輔仁大學
系所 名稱	會計學系
舊系 所名 稱	
學號	492715164
研究 生(中)	許韻萍
研究 生(英)	Yun-Ping Hsu
論文 名稱 (中)	裁決性應計數與自結盈餘、公告盈餘差異之關係研究
論文 名稱 (英)	The Relationship of Discretionary Accruals Causing the Difference Between Self-reported and Audited Earnings
其他 題名	
指導 教授 (中)	范宏書
指導 教授 (英)	Hung-Shu Fan
校內 全文 開放 日期	不公開
校外 全文	不公開

開放日期	
全文不開放理由	
電子全文送交國圖.	同意
國圖全文開放日期.	2006.05.02
檔案說明	電子全文
電子全文	01
學位類別	碩士
畢業學年度	94
出版年	
語文別	中文
關鍵字(中)	裁決性應計數、自結盈餘、公告盈餘
關鍵字(英)	Discretionary Accruals, Audited Earnings, Self-reported Earnings
摘要(中)	<p>本研究以民國 89 年至民國 93 年間已發布財務預測及自結盈餘之上市櫃公司為樣本，研究上市櫃公司所發布之自結盈餘與會計師審計後之公告盈餘間存在的差異(AUEE)，係因為企業從事事前盈餘管理的行為所造成或是自結盈餘、公告盈餘之間差距愈大時所代表的審計品質愈佳？因此本研究以六種裁決性應計數做為衡量盈餘管理行為指標並做為主要解釋變數，再以審計品質、好壞消息、董監持股、會計科目風險程度、資本結構及公告天數等做為控制變數，來檢測上述二假說。若 AUEE 係反應企業之事前盈餘管理，則其與裁決性應計數關係為正向（假說一），反之，若 AUEE 係反應審計品質，則其與裁決性應計數關係為負向（假說</p>

	<p>二) (Hsieh &amp; Tsai, 2005)。本研究使用之六種裁決性應計數分別為 Jones model(DA1)、Modified Jones model(DA2)、ROA 迴歸控制 Jones model(DA3)、ROA 迴歸控制 Modified Jones model(DA4)、ROA 配對控制 Jones model(DA5)、ROA 配對控制 Modified Jones model(DA6)。本研究實證結果發現：一、在全部 AUEE 樣本時：在模式 DA1 至模式 DA4 之實證結果發現，已發佈財務預測公司利用裁決性應計數所估計之事後盈餘管理與自結盈餘、公告盈餘之間差距呈現顯著負相關，代表實證結果支持假說二，即 AUEE 反應審計品質，且 AUEE 愈大代表審計品質越佳、盈餘管理的程度愈小。二、當 AUEE 為正數時：在模式 DA1 至模式 DA3 之實證結果發現，已發佈財務預測公司利用裁決性應計數所估計之事後盈餘管理與自結盈餘、公告盈餘之間差距呈現顯著負相關，代表代表實證結果支持假說二。三、當 AUEE 為負數時：在六組模式中發現，已發佈財務預測公司利用裁決性應計數所估計之事後盈餘管理與自結盈餘、公告盈餘之間差距並未呈現顯著相關，其代表實證結果不支持任一假說。</p>
<p>摘要 (英)</p>	<p>As commonly observed, there often are gap between self-reported earnings and audited earnings for listed companies (hereafter, AUEE) in Taiwan. This study is aimed to explore what causes this gap. Is it the result of earnings management by the managers (earnings management hypothesis)? Or does it reflect the outcome of the audit quality (audit quality hypothesis)? This study uses discretionary accruals (hereafter, DA) to proxy firm's earnings management behavior and tests these two alternative hypotheses. The earnings management hypothesis predicts positive relationship between AUEE and DA, but the audit quality hypothesis predicts negative relationship. To examine which hypothesis can explain AUEE, this study adopts 6 DA derived from Jones Model and Modified Jones Model to proxy the firm's earnings management behavior: Jones model(DA1), Modified Jones model(DA2), ROA regression-control Jones model(DA3), ROA regression-control Modified Jones model(DA4), ROA match-control Jones model(DA5), ROA match-control Modified Jones model(DA6). Furthermore, this study use audit quality, good or bad news, shareholding of board directors, the risk degree of account code, capital structure, as well as earning report days to control other possible effects on AUEE. The research samples are taken from those Taiwanese public-listed companies who released financial forecasts and self-reported earnings during 2000 and 2004. And the major findings of this research are as follows: 1. In all AUEE sample: In model DA1 to DA4, DA shows significant negative correlation with AUEE, which supports the audit quality hypothesis. That represents that the more AUEE, the better audit quality, and the lower earnings management. 2. In positive AUEE sample: In model DA1 to DA3, shows significant negative correlation with AUEE, which supports the audit quality hypothesis again. 3. In positive AUEE sample: All of the six models DA1 to DA6 show no significant correlation between DA and AUEE which don't supports any hypothesis.</p>
<p>論文</p>	<p>表次 viii 圖次 ix 第一章 緒論 1 第一節 研究背景與動機 1 第二節 研究目</p>

<p>目次</p>	<p>的 3 第三節 論文組織架構 4 第二章 文獻探討 6 第一節 自結盈餘與公告盈餘差異之影響因素 6 第二節 裁決性應計數之影響 17 第三節 盈餘管理的動機 26 第三章 研究假說與研究設計 32 第一節 假說建立 32 第二節 研究模型與變數之衡量 34 第三節 研究期間，資料來源及樣本選取 42 第四章 實證結果與分析 45 第一節 描述性統計 45 第二節 Regression 模型之統計分析 51 第三節 實證結果彙總 58 第四節 模式敏感性分析 61 第五章 結論與建議 66 第一節 研究結論 66 第二節 研究限制 68 第三節 對後續研究之建議 69 參考文獻 71 中文部份 71 英文部份 73</p>
<p>參考文獻</p>	<p>中文部份 1. 張淑娟，1991，盈餘預測準確度與公司特質關係之研究，國立政治大學會計研究所碩士論文 2. 胡永純，1997，盈餘預測與盈餘管理之關聯性研究，國立中興大學會計學系研究所碩士論文 3. 李冠嶽，1998，上市前後公司經營績效、盈餘管理及財務預測修正行為關聯性之研究，國立政治大學會計學系研究所碩士論文 4. 吳貞樺，2000，新上市公司上市前後盈餘管理與蜜月期異常報酬之探討，國立中正大學財務金融研究所碩士論文 5. 張瓊文，2000，強制性財務預測與盈餘管理關聯性之研究-更新標準改變前後之探討，國立台灣大學會計學研究所碩士論文 6. 張金鈴，2001，自行結算盈餘與公告盈餘差異影響之研究，東吳大學會計學研究所碩士論文 7. 鄭丁旺，2001，中級會計學第七版，P14-16 8. 徐謝慈，2002，管理當局盈餘預測品質聲譽、盈餘預測修正與盈餘管理關係之研究，元智大學管理研究所碩士論文 9. 盧怡倫，2002，自行結算盈餘準確性之影響因素研究，東吳大學會計學研究所碩士論文 10. 吳思璇，2003，自行結算盈餘對股價影響之研究，國立台灣大學會計學研究所碩士論文 11. 張瑞峰，2003，自行結算盈餘差異影響因素之研究，國立台灣大學會計學研究所碩士論文 12. 張文?、周玲臺、林修歲，2003，內部人持股連續變動公司之盈餘管理行特性，會計評論，第 37 期，P53-83 13. 林嬋娟、黃惠君，2004，強制自結盈餘可靠性之影響因素與政策效果，台灣大學會計學系博士班未發表論文 14. 陳素春，2004，會計師選擇、裁量性應計與公司特性關聯之研究，中原大學會計學系研究所碩士論文 15. 許珮真，2004，自行結算盈餘與公告盈餘差異影響因素之研究，國立台灣大學會計學研究所碩士論文 16. 曹常鴻，2004，會計師與承銷商對初次上市櫃公司財務預測與盈餘管理之影響，國立中正大學企業管理研究所博士論文 17. 羅婉茹，2004，會計師任期與盈餘管理關係之研究，朝陽科技大學會計研究所碩士論文 18. 陳冠良，2005，財務報表時效性與盈餘管理，天主教輔仁大學會計學系碩士論文 英文部份 1. Baginski, S. and J. Hassell, 1997, "Determinants of Management Forecast Precision," The Accounting Review 72:303-312. 2. Dechow, P. M., 1994, "Accounting Earnings and Cash Flows as Measures of Firm Performance: The Role of Accounting Accruals," Journal of Accounting and Economics, Vol 18(1):3-42. 3. Dechow, P.M., R.G. Sloan and A.P. Sweeney, 1995, "Detecting Earnings Management," The Accounting Review, Vol 70(2):193-225. 4. Firth, M and A. Smith, 1992, "The Accuracy of Forecasts in Initial Public Offering Prospectuses," Accounting and Business Research 22:239-247. 5. Healy, P., 1985, "The Effect of Bonus Schemes on Accounting Decisions," Journal of Accounting and Economics, Vol 7(1): 85-107. 6. Healy, P.M. and J.M. Wahlen,</p>

	<p>1999. "A Review of the Earnings Management Literature and its Implications for Standard Setting," Accounting Horizons, Vol. 13(4),365-383. 7. Hossian, M., L. M. Tan and M. Adams, 1994, "Voluntary Disclosure in an Emerging Capital Market: Some Empirical Evidence from Companies Listed on the Kuala Lumpur Stock Exchange," The International Journal of Accounting, Vol. 29(4):334-351. 8. Hsieh, Y-M and Y-C Tasi, 2005, "Aggregate Audit Adjustments and Discretionary Accruals: Further Evidence on the Relation Between Audit Quality and Earnings Management," Working Paper, National Taiwan University. 9. Jones, J.J., 1991, "Earnings Management Dring Import Relief Investigations," Journal of Accounting Research, Vol.29(2) : 193-228. 10. Kothari, S. P., A. J. Leone and C. E. Wasley, 2005, "Performance Matched Discretionary Accrual Measures," Journal of Accounting &amp; Economics, Vol. 39:163-197. 11. Marquardt, C.A. and C.I. Wiedman. 2004, "How Are Earnings Managed? An Examination of Specific Accruals," Contemporary Accounting Research, Vol.21(2):461-489. 12. Porter, G. A., 1982, "Determinants of the Accuracy of Management Forecasts of Earnings," Review of Business and Economic Research, Vol. 17:1-13. 13. Rangan, S., 1998, "Earnings Management and the Performance of Seasoned Equity Offerings," Journal of Financial Economics, Vol. 50:101-122. 14. Schipper, K., 1989, "Earnings Management," Accounting Horizons, Vol. 3,91-106. 15. Subramanyam, K. R., 1996, "The Pricing of Discretionary Accruals," Journal of Accounting Economics, Vol.22, 249-281.</p>
論文 頁數	70
附註	
全文 點閱 次數	
資料 建置 時間	
轉檔 日期	
全文 檔存 取記 錄	
異動 記錄	M admin Y2008.M7.D3 23:17 61.59.161.35