

# 财务系统的论文开题报告(汇总5篇)

在当下这个社会，报告的使用成为日常生活的常态，报告具有成文事后性的特点。报告帮助人们了解特定问题或情况，并提供解决方案或建议。下面是小编为大家整理的报告范文，仅供参考，大家一起来看看吧。

## 财务系统的论文开题报告篇一

### 一、选题依据(拟开展研究项目的研究目的、意义)

研究意义：向报表的使用者提供有关的财务信息，从而为他们的决策提供依据。但是财务报表是通过一系列的数据资料来全面地、概括地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量情况。对报表的使用者来说，这些数据是原始的、初步的，还不能直接为决策服务。因此，报表的使用者应根据自己的需要，使用专门的方法，对财务报表提供的数据资料进一步加工、整理，从中取得必要的有用的信息，从而为决策提供正确的依据。

### 二、文献综述内容(在充分收集研究主题相关资料的基础上，分析国内外研究现状，提出问题，找到研究主题的切入点)

财务报表能够全面反映企业的财务状况、经营成果和现金流量情况，但是单纯从财务报表上的数据还不能直接或全面说明企业的财务状况，特别是不能说明企业经营状况的好坏和经营成果的高低，只有将企业的财务指标与有关的数据进行比较才能说明企业财务状况所处的地位，因此要进行财务报表分析。

张玉华认为通过财务报表分析，可以准确理解财务报表数据本身的含义，使财务报表使用者获得对企业财务状况、经营成果和现金流量的准确认识，为其进行决策及进一步分析奠

定基础。但是，目前财务报表分析的方法仍然处于发展阶段，并且受到一些发展因素的影响，作为财务人员，一方面应该利用好目前的方法做好财务报表分析工作；另一方面还应不断探索财务报表分析的更好方法，使之不断进步和完善。

涂强认为财务报表分析的目的是为有关各方提供可以用来做决策的信息。具体说，使用财务报表的主体有三类：(1)公司的经营管理人员。他们通过分析财务报表判断公司的现状及可能存在的问题，以便进一步改善经营管理，进而促进公司价值最大化目标的实现。(2)公司的现有投资者及潜在投资者。投资者十分关心公司的财务状况、盈利能力，他们通过对财务报表所传递的信息进行分析、加工得出反映公司发展趋势、竞争能力等方面的信息，计算投资收益率、评价风险，比较本公司和其他公司的风险和收益，决定自己的投资策略。(3)公司的债权人。债权人关心自己的债权能否收回，通过密切观察公司有关财务情况、分析财务报表，得出对公司短期偿债能力和长期偿债能力的判断，以决定是否需要追加抵押和担保，是否提前收回债权等。

王丹丹认为，我国企业财务分析存在的问题主要表现在以下几点：1、企业管理当局对企业财务分析的认识存在问题；2、财务分析中存在比较严重的技术问题；3、财务分析的结果在实际运用中存在问题；4、财务分析人员素质不高等。

国内专家认为解决公司财务报表存在的问题，企业应提高对财务分析重要性的认识；建立科学的财务分析制度；加强企业内部控制；提高企业财务人员素质。财务分析人员应深入实际调查研究；合理选择与运用财务分析指标；进一步提高财务报告信息披露的时效性；充分利用现金流量信息，注重现金流动负债比。公司还要充分发挥财务管理的作用，采取各项有力措施，减少资金占用，加速资金周转，在能维持公司正常进货周转等经营活动，又能在减少或不增加风险的前提下，实现公司效益最大化。

通过调查分析和对国内外文献资料的学习，我认为影响公司财务报表的原因有：企业管理当局对企业财务报表分析的认识存在问题；财务分析中存在比较严重的技术问题；财务分析人员素质不高等。其中，企业管理当局对企业财务报表分析的认识不足是主要原因。只有建立健全的企业内部控制制度和财务管理制度，才能保证公司生产经营活动顺利进行，避免因财务报表出现问题而给企业带来不良影响。

### 三、研究方案(主要研究内容、目标，研究方法、进度)

主要研究内容：公司财务报表分析；公司财务状况；公司财务报表存在的问题及其有效的解决对策。

研究目标：找出目前公司财务报表中存在的问题，提出最佳解决方案，建立完善

的资金管理机制并贯彻落实达到最佳效果。

研究方法：查阅资料，实地调查询问，亲身实践，理论联系实际。

进度□20xx年12月20xx年01月，查阅资料完成开题报告、文献综述、提纲和调查提纲。

20xx年02月05月，实地调查、亲身实践

### 四、进程计划(各研究环节的时间安排、实施进度、完成程度)

20xx年11月20xx年12月，确定论文题目，搜集相关的资料，了解基本情况，撰写文献综述、开题报告。

20xx年12月20日-20xx年01月写出详细的提纲和调查提纲，联系实习单位，做好实习准备工作。

20xx年03月-20xx年05月，深入实习点，进行调查研究，搜集相关的数据、文字资料，在导师的指导下进行论文的初稿工作。

20xx年5月25日6月12日，返校后，在导师指导下进入毕业论文修改阶段，经导师审核定稿，做好答辩准备工作。

20xx年6月18日，论文答辩。

将本文的word文档下载到电脑，方便收藏和打印

推荐度：

[点击下载文档](#)

[搜索文档](#)

## 财务系统的论文开题报告篇二

### 一、选题的依据及意义

#### (一)选题依据

长期以来，我国对国有资产经营收支没有单独编制预算和管理，而是与经常性预算收支混在一起，混收、混支、混管，这种做法无法体现出政府作为社会管理者与国有资产所有者两种职能及其两类收支活动的运作特征。随着市场经济体制的逐步确立，以及政府两种职能的逐渐分离，如何尽快建立

国有资产经营预算，以单独反映国有资产经营活动的状况，确保国有资产保值增值和再投资的有计划进行，已成为迫切需要解决的问题。

## (二) 选题意义

通过国有资本经营预算的探讨，有助于在预算制度方面将政府作为国有资本所有者所拥有的权力与作为行政管理者所拥有的行政权力相分离，实现国家对国有资产管理从计划、行政管理为主向市场化运作的产权运营为主的转变。

## 二、国内研究现状及发展趋势(含文献综述)

### (一) 国内研究现状及发展趋势

从近年来国有经济发展状况看，随着国有企业改革的深化，国有企业发展已逐步走出低谷，整体实力逐年增强，盈利能力不断提高，为国有经济在国民经济中发挥主导作用奠定了坚实的物质基础。学者李松森将我国国有资产的基本状况概括为：国有经济在国民经济中占主导地位，国有企业控制着国民经济命脉，国有经济的发展为整个国民经济的发展奠定了基础。但现行国有资产管理体制仍然存在一些问题。学者耿建新认为新型国有资产管理体制存在多级委托代理与监管主体和客体一体化的问题，因而，没有相应的约束机制，国有资本多级委托代理链的运行就不会有效。学者王宏利认为长期以来国有资本经营预算只是作为公共预算的一部分与公共预算混在一起，随着我国市场经济的不断深化发展，单一的政府预算形式所产生的问题越来越多。学者吴树畅认为财政资金表现为一收一支，平衡使用。追求社会效益；国有资本金表现为周转循环，保值增值，追求经济效益。将两种性质不同的资金纳入统一的管理框架下，势必影响各自功能的发挥。随着市场经济体制的建立，政府“社会管理者”与“国有资产所有者”这两种职能逐渐分离，迫切要求建立一种有效的管理体系——国有资本经营预算管理体系，以单独反映

国有资本经营收支活动状况，确保国有资本保值增值和再投入计划的有效进行。学者杨华指出必须尽快建立起国有资本经营预算制度，以规范国家作为资产所有者代表与国有独资企业、国资参股企业、国资控股企业之间的收益分配和再投资关系，促进市场经济条件下国有经济的发展。学者李丹指出国有资本经营预算是有国有资产所有者履行所有者职能，实现国有资产保值增值的重要政策工具。国有资本经营预算是指国有资产监督管理机构依据政府授权，以国有资产出资人身份依法取得国有资本经营收入、安排国有资本经营支出的专门预算的制度，是国家预算的有机组成部分。学者李燕认为国有资本经营预算是指反映政府出资人以资本所有者身份取得的收入和用于资本性支出的预算，即是对政府在一个财政年度内经营性国有资本收支活动进行价值管理和分配的工具。学者刘永泽认为国有资本预算以国有资本的宏观运营为目标，反映国家作为资产所有者代表与国有企业之间的收益分配和再投资关系。

建立国有资本经营预算的重要性得到多数学者的认同。但是，在构建一个什么样的国有资本经营预算体系问题上仍然存在争议。主要是预算编制主体存在分歧。一种观点认为国资委作为国有资产的所有者和出资人代表，是整个国有资本经营预算的决策者，拥有国有资产的'所有者代表权、监督管理权、收益分配权和资产处置权，应成为国有资本经营预算的编制主体。学者李晓丹认为国资委是国有资本预算的一级编制主体，国有资产运营机构是国有资本经营预算的二级编制主体。学者吴炳贵认为国有资本经营预算应由国资委独立编制，和财政部门编制的公共预算一样，每年由国务院审批，并向全国人大汇报，表决通过，二者汇总，构成国家的`统一预算体系。另一种观点认为编制国家预算是财政部门的职责，国有资本经营预算是国家预算的重要组成部分，由财政部门继续充当包括国有资本经营预算在内的整个国家预算的编制主体。学者吴祥云认为，国有资本经营预算的编制主体应是财政部门。另外，学者文宗瑜、刘俊华等认为国有资本经营预算的编制应遵循多部门共同参与的原则。由财政部门 and 国资委共

同完成预算编制。各抒己见，观点不一很正常。但是，要完善国有资本经营预算制度首先要给国有资本经营预算定位，明确编制主体、编制范围、编制内容和监督机制。

### 三、本课题研究内容

#### 摘要

#### abstract

#### 前言

### 第一章国有资本经营预算概述

#### 1.1国有资本经营预算概念

#### 1.2国有资本经营预算的内容

##### 1.2.1国有资本经营预算收入

##### 1.2.2国有资本经营预算支出

#### 1.3国有资本实行经营预算的意义

### 第二章国有资本经营预算发展历程

#### 2.11993年之前：建设性预算

#### 2.21993～：国有资产经营预算

#### 2.3一：国有资本金预算

#### 2.42004国资委成立之后：国有资本经营预算

### 第三章国有资本经营预算的性质

3.1 国有资本经营预算“附属说”

3.2 国有资本经营预算“独立说”

3.3 本文观点——既独立又有一定联系的新型预算制度

## 第四章 国有资本经营预算制度的主要构架

4.1 国有资本经营预算的编制主体

4.2 国有资本经营预算的编制原则

4.3 国有资本经营预算的编制内容

4.4 国有资本经营预算的监管机制

## 第五章 完善国有资本经营预算的建议

5.1 国有资本经营预算相关法律法规的建设

5.2 制订和完善国有资本经营预算会计制度

5.3 建立和加强立法机关预算、审计职能机构建设

5.4 加强预算收支执行监督

## 四、本课题研究方案

1、研究过程及方法：本课题通过查阅文献资料、研究、总结等几个环节，积极总结企业财务风险防范与控制的理论研究成果，探索研防范与控制企业财务风险的有效对策。本课题研究总体分为三个阶段：

(3) 修改总结：在拟定好提纲和各论点之后，将提纲和各论点展开阐述，并修改完善，做好总结。



2、研究成果及呈现方式：通过撰写论文的方式来阐述对该课题的理解和研究成效。

## 五、研究目标、主要特色及工作进度

### (一)研究目标

期望通过对此课题以上的研究方案，能够达到以下最终目标：

- 1、通过本课题的研究，了解国有资本经营预算的发展历程
- 2、通过本课题的研究，明确了国有资本经营预算的性质，厘清了国有资本经营预算与财政预算关系，构建了国有资本经营预算的框架。
- 3、通过本课题的研究，提出了国有资本经营预算合理建议。

### (二)主要特色

我们通过合理定位国有资本经营预算，分析从管国有资产到管国有资本的制度，强调提高国有企业经营数据质量，构建新型的国有资本经营预算制度这几个方面。对在研究国有资本经营预算定位问题上，在研究完善国有资本经营预算制度构思上，在研究国有资本经营预算信息质量上等方面提出创新。

### (三)工作进度：

从20xx年10月25日——20xx年5月20日完成毕业论文。

具体时间安排如下：

20xx年10月25日——10月30日：与论文指导老师见面，确定论文题目□20xx年11月1日——12月15日：查找资料，撰写并

根据导师建议修改完成论文大纲。

20xx年12月16日——20xx年1月15日：继续收集资料，撰写并根据导师建议修改完成论文开题报告。

20xx年1月16日——4月10日：完成论文初稿交给指导老师批阅。

20xx年4月11——5月10日：根据导师建议多次修改论文并完成最终稿□20xx年5月11——5月30日：翻译相关论文资料，并准备论文答辩ppt□

## 六、参考文献

[1]李世聪《关于国有资本经营预算制度若干问题的探讨》，载《会计之友》第17期。

[2]李燕：《论建立我国国有资本经营预算制度》，载《中央财经大学学报》第2期。

[3]吴树畅：《国有资本经营预算初探》，载《国有资产管理》年第8期。

[4]吴祥云：《建立国有资本经营预算的若干思考》，载《当代财经》第4期。

[5]国资委“建立国有资本经营预算制度研究”课题组：《论国有资本经营预算监管体系的构建》，载《经济研究参考》第54期。

[6]邓子基：《论国有资本经营预算》，载《产权导刊》20第1期。

[7]吴炳贵：《关于独立编制国有资本经营预算之我见》，载

《国有资产管理》20第10期。

[8]李燕：《论建立我国国有资本经营预算制度》，载《中央财经大学学报》20第2期。

[9]陈怀海：《国有资本经营预算：国有企业产权改革的财政制度约束》，载《当代经济研究》年第5期。

[10]文宗瑜等：《国有资本预算编制和审批》，载《国有资产管理》2005年第8期。

## 财务系统的论文开题报告篇三

**【论文摘要】**对于企业的发展来说，加强财务的管理具有重要意义，在这个过程中我们就要做好相关的财务经济分析，在科学统计和分析的基础之上为企业的管理提供保障。本文就从这一问题出发，其中结合了当前财务经济管理过程中的相关问题进行了分析和探讨，重点对财务经济综合分析方法进行了讨论和论述。

对于财务经济综合分析的基本认识

财务经济综合分析是一个系统化的过程中，在这个过程中我们需要考虑不同层面以及不同利益主体的需求，根据他们需要的不同以及利益出发点的不同来进行全面的权衡和分析。因此，我们在企业进行财务信息在综合分析的时候，就要全面的进行考虑。具体来说，要注意以下几点：

对于企业这一主体来说，尤其是企业的所有者来说，他们是企业的主要领导者，所以他们最为关注的也就是企业的经济效益，即投资的回报率。这对于企业来说是尤为重要问题。相对于一般的投资者来说，他们主要考虑的就是企业的股息以及相关的红利，这是他们主要考虑的问题。除此之外，我们在进行财务综合分析的过程中，最为重要的一个主体就是

企业控制权的投资者，对于他们来讲，着眼的则是企业整体的长远发展，追求的是企业整体的竞争力以及长远的利益。

在财务综合分析的过程中，对于企业的债权人，我们要分析它的主要需求及关注点，通常来看，债权人对于其持有债券的安全性和有效性是较为关注的，所以他们较为重视的也就是在发展的过程中，企业所具有的偿还债务的能力。

就企业经营决策者而言，它是整个企业财务经营的重要主体，所以我们的财务分析要涉及到方方面面的问题，尤其是在企业进行经营管理的过程中，要对经营管理的相关信息详尽的把握和了解。以便决策者及时的发现问题，同时采取有效对策来进行调整和重新市场规划。

所以，我们在进行企业财务信息管理的过程中，在对企业的经济运营进行考核的时候，需要全面的进行分析，其中我们不仅要及时的了解企业资金占用的使用效率，与此同时还要做好相关的财政收入预测，分析其增长的相关情况，从而更加科学的进行社会资源的配置和管理。当然，更要通过对相关财务信息的综合分析来查处相关的违规违纪行为，保证资产的安全性和有效性。

## 企业财务状况综合分析的内容及方法

以上我们对于企业的财务分析进行了论述，通过相关的分析，我们注意到在企业进行财务分析的过程中需要考虑到不同的利益主体，需要按照不同的财务管理需求来进行各方面的调整和规划。但是整体概括起来，企业的财务信息综合分析主要包含了营运能力分析、偿债能力分析以及盈利能力分析、发展能力分析四个方面的主要内容。除此之外，还有注意一些的一些问题：

关于企业资产与权益综合比较分析的内容和方法。对于企业资产与权益来说，我们在进行综合分析的时候，通常需要提

前准备好相关的资产负债表，对企业的负债情况进行统计和分析，并且需要以此为主要的依据，进而进行比较分析和结构分析，这些基本的财务分析方法可以帮助我们及时的了解企业资产负债和所有者权益的状况，例如企业资产总额的增减变动情况及适应情况等。

企业财务状况变动情况分析。财务的变动状况是我们进行财务综合分析的时候需要重点考虑的问题，也就是说在这个过程中我们要及时有效的对企业在一定时期之内，其主要的资金来源，当然也包括资金的相关运用情况，以及资产、负债等增减的情况，对于这些变动的情况，我们需要按照科学的方法来进行全面而综合的分析，重点说明这些资产的主要来源以及去向，对企业资产以及负债的变动合法性和科学性进行概述。

关于企业经济效益的综合分析。企业在发展以及经营的过程中，需要全方位的了解各个部门以及各个方面的运营状况，只有在了解了这些运营的情况之后，企业才能够更加科学的制定相关的财务决策。其中综合分析的主要内容包括生产、经营以及成本和利润等，对此，需要全面的把握基本的财务状况分析，综合的考虑企业关于资源的投入以及产出比，进而说明整个企业经济运行状况。

## 企业财务状况变动情况的分析方法

按照经济的来源以及用途来编制资金变动表。制作相应的变动表对于企业的财务状况是一个详细的说明，同时也是根据企业在一定时期内各种资产和权益项目的增减变化，来把握企业财务的动态。根据这一需求，要做好以下的一些工作。第一，以现金为基础，进而编制关于财务状况的变动表。对于这一变动分析来说，主要的就是对企业财务资金流量的分析，我们需要财务综合的分析方法，对企业资金的来源、运用，以及在这个过程中出现增加、减少的情况进行统计和说明。第二，营运资金的财务变动分析。对于营运资金来说，

通常也就是企业净流动的那一部分资产，该资产是在企业流动资产减去流动负债后的所产生的净值，我们要做好流动资产以及负债资产的统计，进而制作出净流动资产的流量表。第三，关于货币性流动资产变动情况的综合分析。对于货币流动资产来说，一般其主要的是指变现能力相对较强的，主要包括应收帐款、有价证券及现金以及银行存款等，这些主要都是货币资金的本身。对此，我们需要对这类资金的增减变动的项目进行详细的记录和分析。

### 加强企业财务综合分析应该注意的相关问题及要点

根据体制的要求进行有效的规划和管理。我们知道企业财务资产的分析必须要有一套完善科学的制度作为保障，只有这样资产的管理才会有章可循，才会按照规定的步骤和程序，有条不紊的开展下去。所以，加强企业资产管理和综合分析的重点就是要理顺体制，明确资产管理职能按照国家对资产管理的相关规定来执行。确保企业资产分析和管理的科学和规范，在这方面，一些省市已经建立省市县乡四级架构和财政部门、主管部门、资产使用单位三级行政事业国有资产管理格局，做到各层次管理主体不缺位、不越位，各司其职、各负其责，共同管理好相关的资产。

从制度建设出发，不但的建立健全相应的规章和制度，进而构建起长期有效的管理机制。一套有效的规章制度不仅是企业财务综合分析的要求，更是规范和预防资产违规操作的保证，良好的制度保障和支持在很大的程度上促进了行政资产的管理，管理工作系统化、规范化、法制化的重要保障。只有通过这些规章和制度，我们的财务分析才会更加的顺利，各个环节才能够做的更好。

财务的综合分析是一个有多方面要求的管理活动。如果只是单纯在通过制度进行管理，那么也不会取得很好的效果，所以为了保障整个资产的良性运作和科学化管理，我们一定要结合多种方式和手段，通过多种途径来加强监督管理和规范。

在这方面我们可关注绩效，推进资预有机结合。加强财务综合分析是手段，追求绩效是目的。因此我们可以从以下几个方面进行管理：第一就是结合相应的资产存量进行有效的分析，进而研究和制定出关于资产配置和管理的标准体系。第二就是要结合相关的预算进行资产的管理。当然我们也可以通过建立有效的管理系统来开展相应的管理，从而更好的去解决。

## 财务系统的论文开题报告篇四

### 一. 本课题的目的及研究意义

目的：为更好的了解我国民营企业的发展，本课题研究的相关我国民营企业的资本结构现状等，让我们更清楚的把握我国经济发展程度及国外发展进程，提出其影响因素，再阐述解决民营企业存在问题的解决途径，最后进行总结分析，进一步了解我国民营企业的内部情况。意义：企业资本结构影响并决定着企业治理结构，企业资本结构的合理与否直接关系到企业的生存与发展，进而影响企业融资行为及企业价值，研究民营企业的资本结构，通过资本结构的优化，实现企业价值最大化，对中国的融资行为有现实意义。

### 二. 本课题的国内外的研究现状

#### 1. 国内研究现状：

我国对资本结构的认识始于20世纪80年代末90年代初。

1992年第6期《会计研究》汪平的一篇题为“美国资本结构理论与企业价值——兼论我国企业资金结构与经济效益关系的研究方法”探讨了我国的资金结构与美国的资本结构的关系，随后对资本结构开展了各种各样的研究。

1992年8月主题为《资金结构与经济效益》的“全国首届中青

年财会论文“中意杯”大奖赛”获奖论文颁奖大会暨学术理论研讨会在湖南长沙召开。

1995年我国开始有关资本结构的实证研究。至今有80余篇主要的实证论文。

我国关于资本结构的实证研究按照研究主题可以分为以下三种：一是资本结构基本理论(包括基本特征等)研究；二是资本结构的经济效果研究；三是资本结构的影响因素研究。关于资本结构经济效果的. 实证文章有20余篇。

2. 国外研究现状：早期，资本结构理论主要有净收益理论、净营业收入理论、传统(折衷)理论三种。

20世纪50年代，资本结构理论形成，以1958年莫迪利亚尼(modigliani)和(miller)共同提出的著名定理-mm定理为中心，该理论认为：如果没有公司所得税和个人所得税，没有公司的破产风险，资本市场充分有效运行，则公司的资本结构与公司的市场价值无关。权衡理论认为，制约企业无限追求免税收益或负债的最大值的关键因素是有债务上升而形成风险和费用。

进入20世纪70年代后期，随着信息经济学的发展，信息不对称的分析方法被引入资本结构研究领域，以分析信息不对称为中心的资本结构理论开始出现，如代理成本理论、信号传递理论、融资偏好次序理论(pecking-order theory)等。

随着20世纪80年代企业间并购活动的日益增加，资本结构理论开始与公司控制权理论相结合，出现了基于公司控制权的资本结构理论，其中haris-raviv模型、stulz模型和israel模型最具代表性。

现代资本结构理论发展的最新趋势：一些文献开始重新考虑资本市场环境对企业融资行为的影响，如动态资本结构权衡



理论、市场择时理论(market-timingtheory)和基于市场微观结构的资本结构理论。

目前，西方国际资本结构理论发展，已形成一套较成熟完备的体系企业资本结构与企业消极关系密切，企业资本结构通过改变资本成本来影响企业效绩。

### 三. 本课题的研究内容

#### 1. 资本结构在企业中的作用

#### 2. 我国民营企业资本结构现状及问题

##### a. 股权结构不合理

##### b. 债务结构复杂

##### c. 企业自有资本比例不当

#### 3. 分析我国民营企业资本结构的影响因素

##### a. 融资渠道

##### b. 资本成本

##### c. 财务风险

##### d. 资产结构

##### e. 企业财务状况

##### f. 所有者及经营者对风险的态度

##### g. 国家政策分析

h.生命周期阶段差异

i.行业差异

j.企业规模

k.负债结构

l.融资弹性

m.企业成长性

#### 4. 我国民营企业资本结构优化途径

1. 适当发行可转换证券

2. 确定资本构成的最佳比例

3. 结合企业成长情况适度负债

4. 尽量做到加权平均资本成本最

5. 利用项目融资

5. 结语

#### 四. 本课题的实行方案、进度及预期效果

1. 本课题的实行方案：

本课题主要采用理论分析的方法，采取论文的形式。

2. 本课题的研究进度：

20xx年4月，选题，查找相关资料；

20xx年5月，开题，完成开题报告；

20xx年6月，准备资料，罗列毕业论文提纲；

20xx年7-8月，完成毕业论文初稿；

20xx年9-10月，完成毕业论文二稿；

20xx年1月-3月，完善毕业论文四稿；

20xx年4月，完善毕业论文五稿即定稿；

20xx年5月，填写相关毕业论文表格，准备答辩；

20xx年6月初，答辩。

### 3. 预期效果：

通过对我国民营企业的资本结构现状的分析，了解其影响因素及优化作用，从而得出结论，为我国社会主义市场经济发展有推动作用。

### 五、已查阅参考文献：

## 财务系统的论文开题报告篇五

### 1、研究背景

美国“安然事件”的曝光仍然记忆犹新，这对审计及会计等各界造成了深远的影响，也让各个公司管理层及相关的各界人士开始反思。为此□xx年美国出台了《萨班斯—奥克斯利法案》，以挽救美国资本市场的形象。该法案中，规定要求强

制披露公司内部控制，也加大了那些通过盈余管理进行财务舞弊的手段的处罚力度□xx年，美国完善了相关制度，紧接着出台了coso内控框架，从而加大了对企业单位内部控制监督的力度。近几年，我国由于会计造假、财务信息失真等原因，而走向破产的事件频频发生，这也深深打击了投资者对市场的信心。因此，相关部门纷纷采取行动来改变现状。例如，沪深证券交易所于xx年发布了相关的内部控制指引，鼓励上市公司主动披露内部控制自我评价报告和第三方（如会计师事务所）对其内部控制发表的审计意见；财政部联合审计署等其他4个部门成立内部控制标准委员会，并在xx年和xx年分别发布了《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》来建立我国内部控制制度。

这些举措的出现表明，内部控制的建立和完善可以提高财务信息的质量，防止通过盈余管理等手段使财务信息失真的发生，因此，国内外学者开始了内部控制和盈余管理的相关研究。

c.brown等人认为企业披露内部控制信息表明了其存在较高的盈余质量，也体现了管理当局对内部控制的重视和监管，从而能够影响盈余管理。而国内学者也开始着重讨论内部控制体系和企业盈余质量的关系，大多学者以企业是否自愿披露内部控制鉴证报告来衡量内部控制的质量，再通过实证分析来检验与盈余管理的关系，从而总结对盈余管理的影响；此外，在实证分析过程中，学者关于内部控制对盈余管理的影响持有不同的意见，如方红星、金玉娜认为表现出具有良好内部控制的企业能够一定程度上抑制盈余管理，而张雅婷和张国清认为内部控制对盈余管理的影响不明显。

从现有文献来看，虽有内部控制对盈余管理的影响的实证研究，但无法全面的展示内部控制整个体系对盈余管理的影响，只是以披露内部控制鉴证报告作为替代变量来分析研究，忽视了内部控制的构成及目标，另外，对盈余管理的影响也没

有形成统一意见。因此，本文将考虑内部控制实现的目标，将其作为对内部控制的影响因素来较具体的衡量内部控制质量，从而进一步探讨内部控制对盈余管理的真正影响。

## 2、研究意义

从理论上讲，内部控制作为企业等单位内部的一种规范，能够合理保证财务信息的真实和公允，而盈余管理则通过操纵利润等方法来达到更改财务数据的目的，这使财务报告信息失真，与内部控制的目标是相悖的。据此学者们认为高质量内部控制的建立和完善可能会在一定程度上对盈余管理有所约束，从而可以提高盈余质量，恢复投资者及债权人等第三方利益相关者对企业的信心。而研究内部控制对盈余管理的影响可以为上述理论提供充分证据，进一步对理论的完善作出贡献。

而在实践操作中，探寻内部控制对盈余管理的影响，可以为公司管理层对企业内部控制体系的完善、抑制盈余管理等工作的开展作出指引，也为提高内部控制质量和财务信息质量提出相关的建议，从而指导公司在资本市场中建立一个正面形象，这有助于资本市场的稳健发展。

## 二、研究的基本内容和拟解决的问题

在本文进行撰写的过程中，希望通过查阅和整理相关文献资料，在现有理论和实证研究的基础上，对学者们关于研究上市公司内部控制对盈余管理的影响的理论成果进行梳理，总结出内部控制的现状和度量与盈余管理的现状、度量和影响因素。在此基础上，收集上市公司近三年（-）的年报，获取和处理相关财务数据，进一步通过统计和回归分析等方法来实证研究上市公司内部控制与应计和真实盈余管理的关系，并加以检验说明。最后根据分析结果来总结上市公司内部控制对盈余管理的影响，并提出相关建议和举措。

研究的基本内容和拟解决的问题主要有以下几点：

（2）收集上市公司年报信息，处理相关财务数据，根据关系假设构建合理的模型，研究内部控制与应计、真实活动盈余管理的关系。

（3）根据实证研究的结果，总结分析上市公司内部控制对盈余管理的影响，并对提高内部控制质量提出相关建议。

根据研究的基本内容，可构建研究框架如下：

## 1引言

## 2上市公司内部控制与盈余管理的定义和度量

### 2.1内部控制

### 2.2盈余管理

## 3上市公司内部控制对盈余管理的影响关系假设

### 3.1上市公司内部控制与盈余管理的概念内涵

### 3.2上市公司内部控制与盈余管理的研究假设

## 4上市公司内部控制对盈余管理的影响之实证研究

### 4.1选择样本与数据

### 4.2变量解释与模型构建

### 4.3描述性统计

### 4.4假设检验

## 5结论与建议

### 5.1结论

### 5.2建议

## 6研究不足和未来研究方向

## 三、研究方法及措施

本文拟采用文献、理论分析和实证研究相结合的方法来探讨上市公司内部控制对盈余管理的影响。具体如下：

（1）搜集和查阅大量国内外学者关于上市公司内部控制对盈余管理的影响的研究，运用文献和理论分析法梳理总结相关理论，包括上市公司内部控制的定义和度量以及盈余管理的概念、度量和影响因素。

计算并度量要素，提出上市公司内部控制与应计盈余管理和真实盈余管理的相关假设，并构建合理的模型，通过统计和回归分析来验证上市公司内部控制对盈余管理的影响，最后提出提高内部控制质量的相关举措和建议。

本文拟采用的研究措施为：通过搜集和查阅相关文献资料，总结和梳理国内外学者对上市公司内部控制和盈余管理的理论研究；通过权威网络和资源来收集沪深股市上市公司年到年连续三年的年报信息，获取相关数据；通过科学的统计和实证分析法来验证上市公司内部控制对盈余管理的影响，并据此得出结论和提出相关建议。

## 四、研究工作的步骤、进度

1、3.1——3.24搜集和查阅国内外内部控制和盈余管理理论研究的文献资料，据此撰写文献综述，并同时完成外文翻译；

构建基本框架，撰写完成开题报告。

2、3.25—4.10收集上市公司最近三年年报，获取相关财务数据并进行分析计算；学习相关统计及财务软件，对样本数据进行统计整理。

3、4.11—4.28基于上述研究工作的完成，撰写论文正文，并完成初稿。4、4.29—5.16根据论文标准格式，对初稿进行修改，最后定稿。5、5.17—5.23修改论文，制作核心观点ppt□准备论文答辩。

1. 开题报告格式精选
2. 财务管理开题报告指南
3. 财务管理专业开题报告
4. 课题开题报告案例精选
5. 论文开题报告格式精选
6. 精选护理专业论文开题报告
7. 护理专业开题报告精选
8. 学前教育专业开题报告（精选）
9. 声乐开题报告范文精选