

# 《识别上市公司管理舞弊之预警信号-来》

## 图书基本信息

书名：《识别上市公司管理舞弊之预警信号-来自中国证券市场的经验证据》

13位ISBN编号：9787542625304

10位ISBN编号：7542625306

出版时间：2007-5

出版社：上海三联文化（原上海

作者：王泽霞

页数：183

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)

# 《识别上市公司管理舞弊之预警信号-来》

## 内容概要

识别上市公司管理舞弊之预警信号，来自中国证券市场的经验证据。国家自然科学基金资助项目，中国博士后科学基金资助项目。

本文在借鉴国内外大量研究成果及方法基础上，理论分析中国上市公司处于“转型经济”中“新兴证券市场”特定制度环境下管理层实施舞弊问题，从财务指标和公司治理机制两个方面，实证研究舞弊样本与控制样本存在显著差异的变量，为注册会计师寻找有效识别管理舞弊的预警信号，并在此基础上构建了判别模型。

本文的主要结论：

- 1.舞弊公司ROE指标呈明显的阈值现象，实施舞弊的主要目的是虚增利润，上市公司承受较大的证券市场融资压力是诱导其管理层实施舞弊的主要动机。
- 2.较差的营运能力、资产质量显著低于竞争对手、成本费用率大大低于行业的平均水平或竞争对手、上市公司与大股东及其关联方有较多或较复杂的关联交易、主营业务能力较低的上市公司更可能舞弊。以此为基础构建的Logistic回归识别模型，判别准确率为80%。
- 3.上市公司治理机制存在缺陷时，上市公司管理层实施舞弊行为可能性加大。
- 4.舞弊者是董事会而非经理层，我国上市公司内部治理重点在于董事会本身，而非经理层，迫切需要改进董事会结构。
- 5.监事会对董事会监督无效。

# 《识别上市公司管理舞弊之预警信号-来》

## 作者简介

王泽霞，管理学博士，工商管理（会计学）博士后，现任杭州电子科技大学财经学院院长，现代会计研究所所长，会计学教授，硕士生导师，中国注册会计师，信息产业部和浙江省会计重点学科负责人；兼中国会计学理事，中国会计学会全国高等工科教育分会副会长，中国会计学会电子专业委员会常务理事、学术部主任，浙江省会计学会常务理事、学术委员会委员等职；2002年赴美国东南密苏里州立大学哈里森商学院作高级访问学者；2001年入选“浙江省高校中青年学科带头人”，2002年荣获浙江省教育工会事业家庭兼顾型先进个人；主持国家自然科学基金1项，参与国家社会科学基金1项，主持中国博士后科学基金项目1项，主持省部级研究课题6项，主持浙江省教育厅《高级财务会计》精品课程。在《会计研究》、《审计研究》等国内杂志上发表或被ISTP检索的论文60余篇，出版《管理舞弊导向审计研究》专著。主要研究领域：管理舞弊审计理论与实务、会计理论与实务。

# 《识别上市公司管理舞弊之预警信号-来》

## 书籍目录

第一章 绪论1.1 研究背景1.2 研究动机及问题1.3 专著结构第二章 文献回顾及评述2.1 企业舞弊和企业反舞弊理论2.1.1 舞弊GoNE理论2.1.2 舞弊三角理论2.1.3 企业舞弊风险因子说理论2.1.4 企业反舞弊四层次机制理论2.2 国外关于识别管理舞弊的相关文献回顾2.2.1 关于识别管理舞弊的风险因素2.2.2 关于识别管理舞弊的财务指标2.2.3 关于识别管理舞弊的判别模型2.2.4 关于公司治理机制与管理舞弊的相关性文献回顾2.3 国内识别管理舞弊的相关文献回顾2.3.1 关于识别管理舞弊的风险因素2.3.2 关于识别管理舞弊的财务指标2.3.3 关于识别管理舞弊的判别模型2.3.4 关于公司治理机制与管理舞弊2.4 国内外研究现状的评述本章小结第三章 中国上市公司制度背景与管理舞弊行为分析3.1 中国上市公司特有的制度背景3.1.1 中国证券市场的特殊制度3.1.2 中国上市公司特殊的股权结构3.2 中国上市公司管理层实施舞弊的行为环境分析3.2.1 融资压力3.2.2 舞弊机会：公司治理机制失效3.2.3 舞弊合理化的高尚借口：为国家谋利益本章小结第四章 管理舞弊上市公司财务指标之特征4.1 理论分析与研究假设的提出4.1.1 资本市场压力与管理舞弊4.1.2 营运能力与管理舞弊4.1.3 财务杠杆程度与管理舞弊4.1.4 资产质量与管理舞弊4.1.5 盈余质量与管理舞弊4.1.6 关联交易程度与管理舞弊4.2 样本的选择及变量设计4.2.1 样本的选择4.2.2 变量的设计4.3 样本的描述性统计分析4.3.1 舞弊样本行业分布特征4.3.2 舞弊年度分布及被发现的时间特征4.3.3 舞弊样本的资产规模4.3.4 舞弊样本的主要舞弊动机及R ( ) E指标分布4.3.5 对舞弊样本销售收入情况的统计分析4.3.6 财务报告的造假种类和技术4.4 实证研究的结果及分析4.4.1 T检验和u检验结果4.4.2 显著性检验结果的分析4.5 构建识别管理舞弊公司的财务指标判别模型4.5.1 识别管理舞弊公司的Logistic回归判别模型4.5.2 识别管理舞弊公司的多元判别分析模型4.5.3 两种判别模型的比较分析本章小结第五章 管理舞弊上市公司内部治理机制之特征5.1 理论分析与研究假设的提出5.1.1 第一大股东性质、持股量与管理舞弊5.1.2 董事会与管理舞弊5.1.3 监事会与管理舞弊5.2 样本选择及变量设计5.2.1 资料来源与样本选择5.2.2 变量设计及定义5.3 样本的描述性统计分析5.3.1 舞弊主要参与者5.3.2 股权结构特征5.3.3 舞弊公司内部治理机制之特征5.4 实证检验结果及分析5.4.1 T检验和U检验结果5.4.2 显著性检验结果的分析5.5 基于公司内部治理变量构建识别管理舞弊公司的判别模型本章小结第六章 研究结论及建议6.1 研究总结论6.2 研究的局限性及后续研究建议6.3 相关的政策建议6.3.1 监管政策方面的相关建议6.3.2 强调注册会计师对特别风险的识别及评估6.3.3 完善公司内部治理机制的相关建议参考文献附录后记

# 《识别上市公司管理舞弊之预警信号-来》

## 精彩短评

1、看了，睡着了，弃了

# 《识别上市公司管理舞弊之预警信号-来》

## 版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)