

图书基本信息

书名：<<中国上市公司欺诈行为分析及监管研究>>

13位ISBN编号：9787501799473

10位ISBN编号：7501799474

出版时间：2010-6

出版时间：中国经济出版社

作者：李启平

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：<http://www.tushu007.com>

内容概要

作者在国内外学者对欺诈行为进行研究的基础上, 将其研究成果概括为八种欺诈理论。针对中国证券市场呈现的欺诈现象, 通过内因和外因的分析, 总结了中国上市公司欺诈的动机。基于经济学视角, 深入阐述了中国上市公司的欺诈成因。借助博弈论和行为经济学的前景理论, 对上市公司、投资者和监管机构三者之间的行为策略进行了逻辑推导, 并对监管中的“搭便车”行为进行了解释。利用事件研究法、案例研究法和多元回归分析法, 对上市公司欺诈行为进行了实证分析, 进一步揭示欺诈行为对证券市场功能的损害。最后, 根据实证分析和规范分析得出的结论, 提出了遏制上市公司欺诈的政策建议。

作者简介

李启平，男，1965年6月生，湖南邵东人，湖南科技大学商学院副教授、硕士研究生导师，主要从事财务经济分析、公司治理及低碳经济研究。

1987年毕业于华南理工大学，获工学学士学位；2004年毕业于西南政法大学，获经济法学硕士学位；2008年毕业于华中科技大学，获数量经济学博士学位。

现为中华人民共和国注册会计师、中国会计协会会员、湘潭市国际税收研究会理事。

主持省级课题2项、教育厅课题1项，在《改革》、《求索》、《科技进步与对策》、《教育评论》等学术刊物上发表论文20余篇。

书籍目录

第一章 绪论 / 第一节 选题背景及意义 第二节 国内外文献综述 一、国外文献综述 二、国内文献综述 第三节 本书研究思想与方法 一、本书研究思想 二、本书研究方法 第四节 本书创新之处 第五节 本书结构说明第二章 上市公司欺诈的基本理论分析 第一节 欺诈的含义 一、欺诈的定义 二、上市公司欺诈 第二节 欺诈理论 一、欺诈三角理论 二、白领犯罪理论 三、欺诈范围理论 四、理性欺诈理论 五、烂苹果欺诈理论 六、公司犯罪的外部性理论 七、证券市场适度投机理论 八、内幕交易有益论 九、欺诈理论的简单述评 第三节 上市公司欺诈的常见类型 一、虚假陈述 二、严重误导性陈述 三、重大遗漏性陈述 四、不当披露 五、其他欺诈行为 第四节 上市公司欺诈的动因分析 一、基于筹资的动因 二、基于报酬激励的动因 三、基于债务契约的压力 四、基于赢利预测的动因 五、基于制度上的激励 第五节 上市公司行为规范概述 一、上市公司监管理论综述 二、中国在上市公司行为规范方面的实践 第六节 本章小结第三章 中国上市公司欺诈的成因分析第四章 中国上市公司欺诈行为的博弈分析第五章 中国上市公司欺诈行为的实证分析第六章 中国上市公司监管理论与监管模式分析第七章 中国上市公司管调整的路径和策略分析第八章 结论及展望附录：上市公司信息披露管理办法参考文献后记

章节摘录

二、中国证券市场的有效性 依据有效市场假设,如果一个证券市场是完全有效的,它意味着关于这个证券市场的所有信息是充分披露的,包括公开信息和非公开信息。

这一充分披露的特征隐含着信息是充分竞争的。

由于信息的充分竞争,证券市场股票的价格是其未来无偏的估计,有效的证券市场上不存在或能消除由利润操纵所产生的“幻觉”。

由此可见,证券市场有效程度越高,公司管理层通过利润操纵的方式获取的效用越低(林长泉等,2000)。

因此,在强式有效市场上,上市公司真实的财务状况、经营成果早就被市场所反映,这时,财务欺诈必然是徒劳的。

大量实证研究证明,发达国家的证券市场也不是强式有效市场,市场经济机制功能最完善的美国证券市场也只是半强式有效市场。

中国是新兴加转轨的经济体,证券市场尚处于弱式有效阶段(陈小悦,1997;郭显光等,1999;郑长德等,2002;郭睿等,2004。),信息披露充分竞争的格局没有形成,就必然存在利用内幕信息牟取个人利益的垄断信息行为。

.....

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:<http://www.tushu007.com>