

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



[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_下载链接1](#)

著者:王泽霞

出版者:上海三联文化（原上海

出版时间:2007-5

装帧:

isbn:9787542625304

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。

作者介绍:

目录:

[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_下载链接1](#)

标签

金融

经济

操盘

投资

小说

信息披露

Finance

评论

看了，睡着了，弃了

[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_下载链接1](#)

书评

[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_下载链接1](#)