

<<投资者的保护路径>>

图书基本信息

书名：<<投资者的保护路径>>

13位ISBN编号：9787509621592

10位ISBN编号：7509621593

出版时间：2013-3

出版时间：经济管理出版社

作者：杜海霞

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>

<<投资者的保护路径>>

内容概要

《投资者的保护路径:基于内部控制的研究》构建了内部控制对投资者保护的直接路径与间接路径。内部控制的直接路径是指内部控制运行本身可以直接抑制错误或舞弊,提高业务流程效率,增加管理层决策的准确度,提高公司价值,直接实现对投资者的保护;内部控制的间接路径是指内部控制通过作用于会计信息这一外显机制,增加投资者的知情权,间接实现对投资者的保护。同时,《投资者的保护路径:基于内部控制的研究》利用我国上市公司数据和结构方程模型对内部控制的投资者保护路径进行了实证检验,为内部控制信息的强制披露与审计提供了决策支持依据。

<<投资者的保护路径>>

作者简介

杜海霞，北京财贸职业学院副教授，中央财经大学博士，北京工商大学投资者保护研究中心成员。多年来致力于上市公司内部控制评价与研究工作，发表与内部控制相关论文多篇。作为北京立信管理咨询公司外聘专家，亦有丰富的上市公司内部控制评价与培训经验。

<<投资者的保护路径>>

书籍目录

第一章 导论 第一节 选题背景 第二节 研究意义 第三节 研究思路与主要研究内容 第四节 研究特色与创新
第二章 投资者保护路径研究理论基础 第一节 大股东侵占中小股东利益的根源 第二节 投资者保护框架
第三节 法律保护机制的局限性 第四节 内部控制对投资者保护的作用机理 第五节 信息披露——内部控制
的外显机制 第六节 内部控制对投资者保护路径的构建 第三章 投资者保护目标及评价框架构建 第一
节 投资者保护评价现状 第二节 投资者保护评价基础 第三节 投资者保护评价框架构建 第四章 内部
控制缺陷认定——一个评价框架 第一节 内部控制缺陷理论困境 第二节 内部控制缺陷分类困境 第三
节 内部控制缺陷的实证研究现状 第四节 内部控制缺陷的实证研究框架构建 第五节 内部控制缺陷的影响
因素分析 第五章 内部控制对会计信息质量的影响效应 第一节 文献回顾 第二节 研究框架与研究假设
第三节 内部控制对会计信息质量的直接效应检验 第四节 内部控制对会计信息质量的综合效应检验 第
五节 研究结论 第六章 投资者保护效应比较：内部控制与会计信息质量 第一节 理论基础与研究假设 第
二节 关联交易持续性的实证检验 第三节 大股东资金占用的实证检验 第四节 权益资本成本的实证检验
第五节 研究结论 第七章 内部控制对投资者保护的综合同路研究 第一节 内部控制对投资者保护的研
究框架 第二节 研究设计 第三节 大股东资金占用同路系数分析 第四节 异常关联交易同路系数分析 第
五节 权益资本成本同路系数分析 第六节 研究结论 第八章 研究结论与政策建议 第一节 研究结论 第二
节 政策建议 第三节 研究局限 参考文献 后记

<<投资者的保护路径>>

章节摘录

版权页：插图：内部控制对投资者保护路径的研究是从微观视角研究投资者保护的最好切入点。即使在法律统一强制规范下，不同企业的内部控制仍然会呈现不同的特质，这也是对不同企业投资者保护异质性的最好诠释。

事实上，内部控制对投资者保护的天然优势，源于其起源与发展的最根本动因。

内部牵制是内部控制的早期阶段。

内部牵制措施最早应用于国家和政府财产管理的过程中。

因为国有财产具体使用者并非真正意义上的所有者。

财产所有者与使用者之间就产生了代理关系。

而代理关系的存在使得二者关于财产具体状况的信息具备了不对称性，这就使得财产被盗（滥）用成为可能。

内部牵制由此产生。

因此可以认为，内部控制机制的存在源于解决代理和信息不对称问题而需求。

代理问题及信息不对称正是投资者保护的核心所在。

所以，自起源之初，内部控制在投资者保护方面就拥有其他机制无法比拟的优势。

现有研究认可内部控制对投资者保护的作用。

但是，内部控制行为的不可直接观测性，决定了其研究在长期以来一直处于理论探索阶段。

直到2002年度《萨班斯法案》（以下简称SOX法案）的颁布，内部控制才涌现了大量的实证研究成果。

国外的实证研究多是从信息披露的经济后果（权益资本成本变动、市场价格变动、分析师预测）去分析信息对投资者的有用性，而未能直接研究内部控制对投资者利益的保护（尤其是对中小股东利益的保护，如减少控股股东对上市公司资金占用等）。

在中国现有的制度环境下，内部控制信息披露信息含量不足，有必要从不同于信息披露的全新视角去研究内部控制对投资者保护的途径。

内部控制可以被划分为公司层面和业务层面，对投资者保护的程度也会有所不同，但究竟内部控制的哪一方面与投资者保护更为相关，亦尚未有研究进行比较与深入研究。

<<投资者的保护路径>>

编辑推荐

《投资者的保护路径:基于内部控制的研究》首次基于契约视角,识别与认定了内部控制缺陷。在现有自愿披露制度背景下,以契约为基础的内部控制缺陷认定无疑是最优选择。即使今后强制公司披露内部控制缺陷,基于内部控制的复杂性、公司披露内部控制缺陷的审慎性、会计师事务所内部控制审计的局限性,以契约为基础认定的内部控制缺陷亦可被视作有益的补充与验证。

<<投资者的保护路径>>

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>