

开题报告

题目：科隆电器上市公司财务造假与公司治理

一、文献综述

（一）研究背景

上个世纪九十年代初我国两大证券所相继成立，证券市场交易在二十多年不断发展壮大，市场逐步成熟也对上市财务披露制度不断提出更高要求，对上市公司的财务舞弊也起到了一定的效果。但从现实的情况来看，我国证券市场财务状况披露的状况还不乐观，从证券交易开始的那一刻，我国上市公司中就不断出现财务舞弊的现象，导致证券市场遭到信用危机，严重影响了财务披露使用者的利益以及证券市场的健康发展。从相关新闻了解到从2007年到2010年至少有四十多家因涉及财务舞弊被证监会行政处罚，2013年万福生科财务作假更是引起轩然大波。

（二）国内外研究现状

一是国外关于财务舞弊相关理论的研究

美国的研究最早可追溯到1933年《证券法》和1934年《证券交易法》。1977年，美国又制定了《反国外贿赂法》。

1994年，由德威委员会赞助成立的全国虚假财务报告委员会下属的发起人委员会在其提交的《内部控制：一个整体框架》中，论述了内部控制对可信的财务报告的作用。1999年，COSO提交了《舞弊性财务报告（1987-1997）》，通过对十年内的虚假财务报告的总结与回顾，对审计师们发现并预防财务报告舞弊提出了几点建议，1）密切关注企业的持续经营状况；（2）重视与企业前任会计师的审计状况，并及时进行沟通；（3）对无责任心的董事会和缺乏经验的审计委员会给予高度关注；（4）注意财务报告以外的事实和因素；（5）考虑被审计单位所处的行业风险。

比斯利（1996）指出，独立董事在公司董事会中所占的比例与虚假财务报告的发生率成反方向变动关系，独立董事多占的比例越多，虚假财务报告的发生率越小。研究结果同时表明，公司审计委员会与虚假财务报告的发生率并无太大关联，公司有无审计委员会以及审计委员会所占的比例并不显著的影响虚假财务报告的发生率。因此得出，董事会的构成情况对减少虚假财务报告的发生起着重要的作用，审计委员会的存在和组成对财务报告舞弊并不太大影响。

国外的舞弊动因研究主要以会计舞弊冰山理论（二因素论）最为权威。冰山理论将财务舞弊比喻为海平面上的一座冰山，认为露在海平面上的部分只是冰山的一角，更大的危险隐藏在海平面以下。据此，会计舞弊冰山理论将舞弊行为区别为结构和行为两个部分，将露在海平面以上的归结为结构部分，这部分源于企业组织内部管理方面缺失，容易鉴别和发现；将隐藏在海平面以下的部分称为行为部分，这部分具有主观化、个性化的特点，舞弊者比较容易隐藏从而很难被发现。冰山理论说明，一个公司是否存在财务舞弊，与其内部控制制度是否健全、公司管理层是否存在财务压力、以及公司整个文化氛围是否据有潜在的败德可能性有关，并且强调了个性化的行为因素在舞弊风险的评判中的影响作用。该理论同时对 CPA 审计提出建议，认为其应该对结构和行为两个方面发现舞弊风险，对内部控制、内部管理以及人性方面充分挖掘舞弊风险。

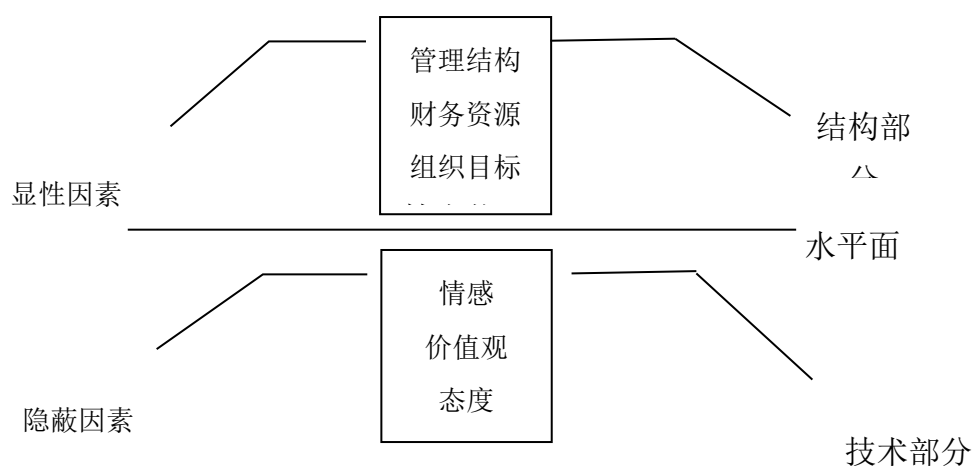


图 1.1 舞弊冰山理论

二是国内关于财务舞弊的相关理论研究

陈少华将引起财务舞弊的因素归于内部原因和外在条件两个方面，内在原因主要包括：信息不对称、会计信息的公共商品属性、利益驱动、公司治理失效等，外部条件表现为市场机制的缺位、信息需求的不足、注册会计师审计的独立性缺失、法律制度的不完善以及道德约束的弱化等。

包福林（2007）从宏观监督体制不健全，会计从业人员的主观因素，法律责任的缺失三个方面论述了舞弊的动机。

于慧琴（2009）主要从降低政治成本、操纵股价、获取上市资格、避免被摘牌等方面分析了我国上市公司进行财务舞弊的动机。

杨清香、俞林和陈娜（2010）以 2003-2007 年间我国上市公司为研究对象，系统考察了董事会特征对财务舞弊的影响。通过研究得出：董事会与财务舞弊成 U 型关系；董事会持股比例与财务舞弊显著正相关；公司领导权结构和董事会稳定性与财务舞弊负相关；董事会会议频度对财务舞弊的抑制作用在逐步加强；独立董事比例和审计委员会与财务舞弊不存在相关性。

吴葛（2010）借鉴企业舞弊三角理论，结合我国特殊的制度背景，发展了经典的企业舞弊三角论，解释了中国上市公司财务报告舞弊的形成机理，为我国财务报告舞弊的综合防范与治理提供有益的政策建议，包括减少诱发上市公司财务报告舞弊的压力因素；消除诱发上市公司财务报告舞弊的机会因素；去除诱发上市公司财务报告舞弊的借口因素三个方面。

二、选题的目的和意义

（一）选题目的

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要
下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/355013214302011343>