

# 《21世纪国内外上市公司重大舞弊案例》

## 图书基本信息

书名：《21世纪国内外上市公司重大舞弊案例研究：为什么一流的企业和人才会舞弊？》

13位ISBN编号：9787511918700

出版时间：2014

作者：李寿喜

页数：498

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.tushu111.com](http://www.tushu111.com)

# 《21世纪国内外上市公司重大舞弊案例》

## 内容概要

随着全球资本市场的发展和信息技术的革命，国内外企业舞弊的机会日益增多，舞弊的利益日益巨大，由此触发的经济危机、社会危机和政治危机也此起彼伏。因此，如何治理市场约束机制的失灵和政府监管机制的失败成为全球社会共同关注的重大问题。本书精选21世纪国内外上市公司14个重大舞弊案例，剖析了公司舞弊的背景、手段及其严重后果，探讨了市场约束机制与政府监管机制的互动关系，最后基于“中国梦”和“民生经济学”的指导思想，提出推进社会治理、政府治理和公司治理的多元互动，强化对上市公司高管、大股东、机构投资者和审计等中介机构的问责机制，以维护社会的公平与正义，促进中国资本市场的健康发展。

## 书籍目录

### 引言

#### 第一章上市公司财务舞弊与人性缺陷

##### 第一节人类社会制度变迁与人性内在缺陷

- 一、为什么第二个千年中国社会被欧洲社会超越
- 二、计划经济、市场经济与人性内在缺陷
- 三、公义社会、市场规范社会和不义社会

##### 第二节舞弊理论的演变

- 一、舞弊理论的形成
- 二、舞弊三角理论
- 三、舞弊行为三角理论
- 四、关于舞弊三角理论的应用与拓展
- 五、舞弊分级模型
- 六、Money—Ideology—Coercion—Ego舞弊模型
- 七、舞弊钻石理论
- 八、惯性舞弊与意外舞弊者
- 九、白领犯罪的ABC分析模型
- 十、反舞弊职业界的应对措施

##### 第三节21世纪国内外上市公司财务舞弊概况

- 一、21世纪国外公司的财务舞弊
- 二、21世纪中国公司舞弊概况

#### 第二章美国安然公司财务舞弊案例研究

##### 第一节安然公司概况

##### 第二节安然公司成长及扩张历史

- 一、安然的成长与1985年并购休斯敦天然气公司
- 二、安然的业务转型与快速扩张
- 三、安然采用的创造性会计处理手法

##### 第三节安然公司舞弊手段

- 一、设立复杂的公司组织结构，通过关联方交易操纵利润
- 二、利用衍生金融工具自我交易、表外融资、编造利润

##### 第四节安然公司舞弊的曝光及市场反应

##### 第五节美国当局对安然公司舞弊的处理

- 一、美国当局关于公司监管机制失灵的反思
- 二、美国当局关于安然公司高管责任的追究

##### 第六节会计师事务所审计失败及其后果

- 一、安达信的审计失败
- 二、安达信审计失败的后果

#### 第三章美国世通公司财务舞弊案例研究

##### 第一节美国世通公司概况

##### 第二节美国世通公司成长及扩张历史

- 一、世通公司的初创与上市
- 二、从LDDS到世通公司的成长
- 三、世通公司的衰落

##### 第三节美国世通公司舞弊手段

- 一、滥用准备金，冲销线路成本
- 二、冲回线路成本，夸大资本支出
- 三、武断分摊收购成本，蓄意低估商誉
- 四、随意计提固定资产减值，虚增未来期间经营业绩

五、借会计准则变化之机，大肆进行巨额冲销

第四节世通公司舞弊的曝光及市场反应

一、世通公司内部审计部对公司财务舞弊的追查

二、世通公司舞弊对股票市场的影响

第五节美国当局对世通公司舞弊的处理

一、世通公司创始人兼董事长Bernard Ebbers

二、首席财务官Scott D.Sullivan

三、世通公司其他高管接受的惩罚

第六节会计师事务所审计失败及其后果

一、安达信缺乏形式上的独立性

二、安达信未能保持应有的职业审慎和职业怀疑

三、编制审计计划前未对世通公司的会计程序充分了解

四、安达信没有获取充分的审计证据

第四章美国施乐公司财务舞弊案例研究

第一节美国施乐公司概况

第二节美国施乐公司成长及扩张历史

第三节美国施乐公司舞弊手段

一、提前确认复印机设备的销售收入

二、夸大设备残值，虚增收益

三、构造“资产组合策略”交易，加速收入确认

四、操纵准备金和其他收益项目，虚构经营业绩

五、未披露应收款的保理业务，误导投资者

第四节美国施乐公司舞弊的曝光及市场反应

第五节美国当局对施乐公司舞弊的处理

第六节会计师事务所审计失败及其后果

一、融资权益回报率的审计问题

二、毛利规范化的审计问题

三、租赁设备提价和展期的审计问题

四、不恰当调增残值的审计问题

五、不恰当计提和转回准备金的审计问题

六、资产组合策略交易的审计问题

第五章美国南方保健公司财务舞弊案例研究

第一节南方保健公司概况

第二节南方保健公司发展阶段

第三节南方保健公司舞弊手段

一、利用契约调整账户操纵利润

二、利用辅助科目操纵账户

三、利用医疗服务复杂性特点骗取保险金

四、利用关联交易和串通舞弊手段操纵会计记录

第四节南方保健公司舞弊的曝光及市场反应

第五节美国当局对南方保健公司舞弊的处理

第六节会计师事务所审计失败及其后果

一、安永忽略了若干财务预警信号

二、安永未能保持审计独立性

三、安永未能保持应有的职业谨慎

四、安永事务所受到的影响

第六章意大利帕玛拉特公司财务舞弊案例研究

第一节帕玛拉特公司概况

第二节帕玛拉特公司发展阶段

# 《21世纪国内外上市公司重大舞弊案例》

## 第三节帕玛拉特公司舞弊手段

- 一、利用衍生金融工具和复杂的财务交易掩盖负债
- 二、伪造文件虚报银行存款
- 三、利用关联方转移资金
- 四、设立投资基金转移资金
- 五、虚构交易数额，虚增销售收入

## 第四节帕玛拉特公司舞弊的曝光及市场反应

## 第五节意大利当局对帕玛拉特公司舞弊的处理

- 一、对帕玛拉特开展司法调查和处理
- 二、对帕玛拉特进行破产保护
- 三、对金融监管体制进行改革
- 四、对于涉案人员的处罚

## 第六节会计师事务所审计失败及其后果

- 一、国际会计师联合会的反应
- 二、会计师事务所和审计师审计失败的后果

## 第七章印度萨蒂扬软件公司财务舞弊案例研究

### 第一节萨蒂扬软件公司概况

### 第二节萨蒂扬软件公司发展阶段

### 第三节萨蒂扬软件公司舞弊手段

- 一、虚构交易，虚增利润
- 二、隐瞒巨额表外负债

### 第四节萨蒂扬软件公司舞弊的曝光及市场反应

### 第五节印度当局对萨蒂扬软件公司舞弊的处理

### 第六节会计师事务所审计失败及其后果

## 第八章日本奥林巴斯公司财务舞弊案例研究

### 第一节奥林巴斯公司概况

### 第二节奥林巴斯公司发展历程

- 一、奥林巴斯公司的发展
- 二、奥林巴斯在公益和环保方面的贡献
- 三、奥林巴斯的经营理念及目标

### 第三节奥林巴斯公司舞弊手段

### 第四节奥林巴斯公司舞弊的曝光及市场反应

### 第五节日本当局对奥林巴斯公司舞弊的处理

### 第六节会计师事务所审计失败及其后果

.....

## 第九章台湾博达科技公司舞弊案例研究

## 第十章烟台东方电子公司财务舞弊案例研究

## 第十一章沈阳蓝田公司财务舞弊案例研究

## 第十二章银广夏公司财务舞弊案例研究

## 第十三章西安达尔曼公司财务舞弊案例研究

## 第十四章广东科龙电器公司财务舞弊案例研究

## 第十五章云南绿大地公司财务舞弊案例研究

## 第十六章结论与启示

## 第十七章“中国梦”、“民生经济学”与中国资本市场改革

## 主要参考文献

## 后记

# 《21世纪国内外上市公司重大舞弊案例》

## 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.tushu111.com](http://www.tushu111.com)