

<<中国证券市场信息披露伦理研究>>

图书基本信息

书名：<<中国证券市场信息披露伦理研究>>

13位ISBN编号：9787501766130

10位ISBN编号：7501766134

出版时间：2008-5

出版时间：中国经济出版社

作者：肖华

页数：165

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>

## 前言

沉重的历史感使得中国人无法活得轻松，这其实不是一件坏事。在所有王朝的末期，一定是礼崩乐坏，但在某个时代的初期，往往也会给人这种相同的感觉，正如清晨阳光的温度类似于黄昏。

如果说在1840年之前，中国的变化只是以往历史的重复的话，那么，此后的一系列变化则是对历史的持续否定、对现实的持续试错与执着的摸索。

中国的国家防线曾经被列强的坚船利炮所击溃，一同被击溃的还有百姓的内心安全防线和传统的价值观体系。

一百多年以来，我们认认真真地向西方学习，甚至在最初的岁月里，我们的先辈虔诚乃至迷信地要求废除汉字、废除汉语、烧掉线装书籍，等等，但是，直到今天，我们和西方国家在国家的综合竞争力和企业的核心竞争力方面仍然存在着相当的距离。

从洋务运动豪华登场到悲怆落幕的历史过程可以看到，我们可以进口轮船枪炮，但难以引进生产轮船枪炮的工业体系；我们可以进口工业产品的生产设备，但难以引进维持生产设备持续创新的科技知识和管理制度；我们可以进口科技知识和管理制度，但难以引进科学知识背后的科学精神、管理制度背后的民主精神和伦理精神。

在21世纪的中国，我们依然缺乏科学精神，依然缺乏民主精神、依然缺乏伦理精神。

这恰恰是当今亟待建设的中国社会主义价值观体系的主要内容。

肖华博士关于中国证券市场信息披露的伦理研究是对这一领域进行的人本主义探索。

## <<中国证券市场信息披露伦理研究>>

### 内容概要

证券市场是一个价值判断信息化、交易行为信息化的场所，如果对有关证券市场的诸多研究进行梳理，不难发现，目前有关证券市场的主流理论和实证研究都围绕证券市场的信息及其披露问题展开，理论和实证的研究成果都指向了同一个核心——信息。

既然信息对证券市场而言如此重要，那么就应该特别重视证券市场信息的研究与管理。

目前，中国证券市场对信息披露的研究主要从以下两个途径展开：一是从证券法律法规中有关信息披露的具体内容与格式规范出发，结合证券市场运转过程中出现的案例和监管过程中发现的制度不足，研究如何完善信息披露的具体操作要求。

这种研究路径的优点是便于为证券市场监管提供具体的建议，也有利于投资者理解和把握信息披露的内容，缺点是缺乏对信息披露基本价值理念的全面认识，使信息披露的完善仅仅局限于条法的解释反而失去了完善工作的价值目标，最终导致了证券市场信息披露建设的分散与短视，不利于证券市场建设的长远规划；二是以西方成熟证券市场的信息披露的理论和立法为研究起点，阐释信息披露制度对证券市场的具体作用，通过对成熟证券市场信息披露制度的评价性研究，提出借鉴之道。

这种研究途径的优点体现在便于了解和认识成熟市场关于信息披露的基本理论和制度建设技术，先进的理论不仅为证券市场信息披露的建设与完善提供了长期的指导而且为新兴市场加快发展步伐同时减少试错成本提供了保障，缺点在于它忽略了理论与立法的产生、发展与所处国家的社会、文化、经济、宗教等环境因素千丝万缕的关系，人为简单化了证券市场信息披露制度的人文基础，简单地借鉴到“新兴+转轨”的中国证券市场所处的特殊环境之中，往往容易出现水土不服的尴尬景况。

显然，基于上述的认识，开展对中国证券市场信息披露伦理研究，着眼于信息披露的价值基础分析与行为规范研究，将为中国证券市场信息披露制度的完善奠定价值基础，并指导其他制度的借鉴和建设，实现中国证券市场的和谐发展。

## 作者简介

肖华，男，湖北省仙桃市人，1970年出生。

1992年7月被分配到北京首钢总公司；1995年到北京爱思济会计师事务所执业，从事审计、评估与管理咨询；1996年取得中国注册会计师和注册资产评估师执业资格；1998年进入中国证券监督管理委员会(CSRC)发行监管部工作至今；并兼任中国资产评估协会技术准则委员会委员。

曾在《管理科学》、《西南金融》、《江苏社会科学》等相关专业期刊上发表了数篇文章。

## &lt;&lt;中国证券市场信息披露伦理研究&gt;&gt;

## 书籍目录

引言 0.1 研究的背景和意义 0.2 国内外研究综述 0.3 研究方法 0.4 主要研究内容

第1章 信息披露的伦理基础 1.1 信息的伦理本质 1.1.1 信息的本质及其基本要素 1.1.2 人的信息权利 1.1.3 人的信息义务 1.2 信息披露的伦理基础 1.2.1 信息异化与人的异化 1.2.2 信息披露的伦理本质 1.2.3 信息披露制度的人本理念 1.3 市场经济条件下信息披露的道德限度 1.3.1 市场经济信息披露中的道德与利益关系 1.3.2 个人信息披露的道德限度 1.3.3 公共信息披露的道德限度

第2章 证券市场与信息披露的伦理价值 2.1 证券市场的信息披露 2.1.1 证券市场信息披露制度的源流 2.1.2 证券市场信息披露的一般流程 2.1.3 证券市场信息披露的法律监管与伦理调节 2.2 证券市场信息披露中的伦理关系 2.2.1 供给主体、需求主体、监管主体三者之间的互动关系 2.2.2 证券市场信息披露中的义利冲突 2.2.3 证券市场信息披露的价值理念 2.3 证券市场信息披露的伦理价值 2.3.1 信息披露的公平价值 2.3.2 信息披露的秩序价值 2.3.3 信息披露的效率价值 2.3.4 信息披露的道德评价

第3章 中国证券市场信息披露的伦理问题 3.1 中国证券市场信息披露体系 3.1.1 信息的时序披露 3.1.2 信息的分类披露 3.1.3 信息披露的监管 3.2 中国证券市场信息披露过程中存在的问题 3.2.1 信息虚假 3.2.2 信息私用 3.2.3 信息操纵 3.3 中国证券市场信息披露中的伦理缺失 3.3.1 信息披露供给主体的伦理缺失 3.3.2 信息披露制度的伦理缺失 3.3.3 信息披露需求主体的伦理缺失

第4章 信息披露供给主体行为伦理 4.1 信息披露供给主体及其相互关系 4.1.1 上市公司 4.1.2 证券公司、保荐机构与保荐代表人 4.1.3 律师事务所与会计师事务所 4.1.4 信息供给主体之间的相互关系 4.2 信息披露供给主体义利冲突案例分析 4.2.1 案例之一——厦新电子：信息披露应无害 4.2.2 案例之二——中天勤：被收买的中介 4.2.3 案例之三——达尔曼：八年裁剪一件“皇帝的新衣” 4.3 信息披露供给行为的伦理原则 4.3.1 无害原则 4.3.2 互利原则 4.3.3 诚信原则

第5章 信息披露监管主体行为伦理 5.1 信息披露监管主体及其相互关系 5.1.1 监管部门 5.1.2 自律性管理机构 5.1.3 行业协会 5.1.4 信息披露监管主体之间的相互关系 5.2 信息披露监管主体的义利冲突案例分析 5.2.1 “发行监管审批制”的终结：监管部门与地方政府 5.2.2 “凯立”诉“证监会”的胜利：监管部门与信息披露供给主体 5.2.3 “无救济就无权利”：监管部门与信息披露需求主体 5.3 信息披露监管行为的伦理原则 5.3.1 正义原则 5.3.2 同情原则 5.3.3 公信原则

第6章 信息披露监管与中国和谐证券市场建构 6.1 证券市场及其在中国的发展 6.2 中国证券市场的伦理之弊 6.3 完善信息披露、建构和谐证券市场的道德实践

参考文献后记

编辑推荐

开展中国证券市场信息披露伦理研究的意义。  
证券市场是一个价值判断信息化，交易行为信息化的场所。  
如果对有关证券市场的诸多研究进行梳理，可以不难发现，目前有关证券市场的主流理论和实证研究都围绕证券市场的信息及其披露问题展开，理论和实证的研究成果都指向了同一个核心——信息。

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>