

<<公开与透明>>

图书基本信息

书名：<<公开与透明>>

13位ISBN编号：9787509620519

10位ISBN编号：7509620511

出版时间：2012-12

出版时间：郭媛媛 经济管理出版社 (2012-12出版)

作者：郭媛媛

页数：221

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>

## &lt;&lt;公开与透明&gt;&gt;

## 内容概要

信息披露制度的产生源于所有权与经营权相分离，所有者为了更好地监督企业经营者的经营行为，了解企业的经营状况，必然要求经营者向其提供可以反映企业运营状况的信息。信息披露制度已经成为当今证券市场用以保护投资者和监督上市公司的重要工具，并得到了广泛的认可。

同上市公司相比，国有企业也存在两权分离和委托 - 代理关系，国有企业的所有者与上市公司的所有者一样需要面对由委托 - 代理引发的众多监督问题。

笔者认为将上市公司的信息披露制度引入国有企业治理机制中，必将有利于提升国有企业经营的透明度，增加国有企业经营者的违约成本，提升国有企业的监督效率和效果。

《公开与透明：国有大企业信息披露制度研究》将研究对象界定为国务院国有资产监督管理委员会管理的国有大企业，这些国有大企业对于国民经济具有举足轻重的作用，对其信息披露制度的研究更具理论和现实意义。

《公开与透明——国有大企业信息披露制度研究》分为三大部分：导论、正文和结论。

导论部分界定了《公开与透明：国有大企业信息披露制度研究》的研究问题和研究对象，提出了本书的研究意义，介绍了《公开与透明：国有大企业信息披露制度研究》的基本研究思路、研究方法和研究内容设计。

正文部分共分为六章。

第一章是信息披露制度的相关理论研究述评，首先从委托 - 代理理论、有效资本市场假设理论、信号传递理论和公司治理理论等多个角度对信息披露制度进行理论解析；其次梳理了信息披露制度产生和发展的历程；最后基于以上两个方面的分析，总结了信息披露制度设计的启示。

第二章是对国有大企业信息披露制度与监督机制的关系探析，通过对国有大企业所应用的主要监督工具及其监督现状的分析评价，揭示信息披露制度对提升和完善国有大企业监督机制的作用和意义。

第三章是对上市公司信息披露制度的经验借鉴，主要通过梳理、探析上市公司信息披露制度的形成和演进历程。

剖析中国上市公司信息披露制度的现状，为中国国有大企业信息披露制度提供经验和启示。

第四章是国有企业信息披露制度的国际比较，在对OECD成员国家和新加坡国有企业信息披露制度和实践深入研究分析的基础上，为中国国有大企业信息披露制度寻找国际经验。

第五章是中国国有大企业信息披露制度的演进历程和现状的分析，揭示了当前中国国有大企业信息披露存在的主要问题。

第六章是中国国有大企业信息披露制度的设计，设计的内容涵盖了设计原则、设计框架、设计对策和支撑要素等方面。

结论部分总结了本书的基本结论。

## 作者简介

郭媛媛，1978年8月生，辽宁辽阳人，管理学博士，企业管理博士后。

现任沈阳师范大学管理学院副教授。

目前主要研究方向为公司治理、技术创新与管理。

主持及参与完成包括国家社科基金、国家科技支撑计划“关键技术标准推进工程”项目、省教育厅课题、省教育改革课题在内的省级以上科研项目20项；在《改革》、《企业管理》、《未来与发展》等国家级学术期刊发表论文10余篇，其中《中央企业信息披露的制度重构：国际经验及启示》被中国人民大学报刊资料复印中心《投资与证券》全文转载；参与完成出版《中国民营企业治理演进问题研究》等学术专著4部，统编《战略管理》等教材3部；获省级和市级学术成果奖6项。

## 书籍目录

第一章导论 第一节问题的提出 第二节研究对象的界定 第三节理论意义和现实价值 第四节研究思路和研究方法 第五节研究的主要内容 第六节本章小结 第二章信息披露制度的相关理论研究述评 第一节信息披露制度的理论解析 一、委托—代理理论和信息不对称理论：信息披露制度的产生根源 二、有效资本市场假说理论：信息披露制度的理论依据 三、信号传递理论：信息披露制度的作用路径 四、公司治理理论：信息披露制度的影响因素 第二节信息披露制度的演进历程 第三节信息披露制度设计的启示 第四节本章小结 第三章国有大企业信息披露制度与监督机制的关系探析 第一节国有大企业监督的重要意义 第二节国有大企业主要监督工具 一、传统监督工具：党政监督、审计监督和职工监督 二、现代公司治理监督工具：独立董事制度和外部董事制度 三、现代公司治理监督工具：监事会制度 第三节国有大企业监督现状的评价 一、监督主体性质趋同、独立性弱 二、监督内容局限、可比性差 三、监督渠道内置、监督信息获取困难 第四节信息披露制度对国有大企业监督机制完善和创新的意义 一、实现最终所有者的知情权和监督权 二、减少代理问题和“内部人控制” 三、保障国有资产运营安全 四、树立良好的企业形象 第五节本章小结 第四章上市公司信息披露制度的经验借鉴 第一节上市公司信息披露制度形成和演进 一、上市公司信息披露制度的产生原因 二、世界证券市场信息披露制度的产生和发展 三、中国上市公司信息披露制度的演进历程 第二节中国上市公司信息披露制度现状 一、信息披露的制度体系 二、主板市场和创业板市场信息披露的比较分析 第三节上市公司信息披露制度的启示 一、信息披露主体：主体明确 二、信息披露对象：对象广泛 三、信息披露内容：综合规范 四、信息披露渠道和方式：便捷多样 五、信息披露监管：内外兼具 第四节本章小结 第五章国有企业信息披露制度的国际比较 第一节OECD国有企业信息披露 一、信息披露的核心纲领：《OECD国有企业公司治理指引》 二、信息披露的实践 第二节新加坡国有企业信息披露 一、信息披露的主导机构：公司治理和信息披露委员会 二、信息披露的实践 第三节国有企业信息披露国际实践的经验借鉴 一、信息披露主体：企业主体和所有权实体 二、信息披露对象：由政府部门拓展到社会公众 三、信息披露内容：比照上市公司，体现国有企业特征 四、信息披露渠道和方式：公开透明、方式多样 五、信息披露监管：内部监管和外部监管同时进行 第四节本章小结 第六章中国国有大企业信息披露制度的演进和现状 第一节中国国有大企业信息披露制度的演进历程 一、以报告制度为主的强制性信息披露阶段：1978~2002年 二、强制性信息披露和自愿性信息披露并存阶段：2003年至今 第二节中国国有大企业信息披露现状 一、强制性信息披露现状 二、自愿性信息披露现状 第三节中国国有大企业信息披露存在的主要问题 一、信息披露主体：披露主体的意识模糊 二、信息披露对象：公众的知情权缺乏保障 三、信息披露内容：缺乏规范和可比性 四、信息披露渠道：缺乏有效和便捷的渠道 五、信息披露监管：监管主体缺失、责任追究机制欠缺 第四节本章小结 第七章国有大企业信息披露制度设计 第一节国有大企业的特性及其信息披露制度的特性 一、国有大企业的特性 二、国有大企业信息披露制度的特殊性 第二节国有大企业信息披露制度设计的原则 一、一般原则 二、特殊原则 第三节国有大企业信息披露制度设计的框架 一、信息的形成机制 二、信息的传递机制 第四节国有大企业信息披露制度设计的对策 一、明确信息披露主体 二、拓展信息披露对象 三、规范信息披露内容 四、增加信息披露渠道 五、加强信息披露监管 第五节国有大企业信息披露制度的支撑要素 一、国有大企业信息披露制度的内部支撑要素 二、国有大企业信息披露制度的外部支撑要素 第六节本章小结 第八章结束语 附录 参考文献 索引 后记

## 章节摘录

版权页：插图：（5）董事会运作效率低。

国有企业董事会监督常常无效或效率低下。

国有企业公司治理中的国有大股权同样面临严重的委托—代理问题。

国有企业中，国家保留了国有企业的大股权，作为所有者的国家因此也就具有了可以监督管理层的权利，从而形成有效的治理，但国家却无法有效地履行监督职责，国家虽然可以派出大股东的代理人——董事作为专门监督人员进行监督，但又会面临“谁来监督监督者”的问题。

大股东的代理人也可能出于自身利益的考虑有动机去滥用大股东权和监督权，剥夺外部中小股东权，侵害中小股东的利益。

我国国有企业董事会运作的低效主要体现在：首先，董事的提名受地方政府支配，董事任职资格存在问题；其次，董事会决策程序易受到大股东、地方政府影响，缺乏独立性；再次，缺少对董事的勤勉和约束规定，董事会对公司经营不够负责；最后，一些经过改制的国有企业，虽在形式上完成了公司化的改制，建立了现代的公司治理结构。

但在实际上，原有的领导班子基本不变地担任经营层职务，而且还进入了董事会，造成了董事会成员与经营层的高度重合，董事会被经理班子控制，公司权力过度集中，董事会对经营层的监督形同虚设。

董事会的低效运作很难保障其应该承担的监督职能，通过引入独立董事制度可以弥补董事会监督实效的不足，加强对经理层的监督。

基于上述制度背景和条件的限制，中国国有企业开始了引入独立董事这一现代公司治理制度的优秀成果的尝试，中国国有企业特别是国有大企业独立董事、外部董事制度的构建主要开始于国务院国有资产监督管理委员会（以下简称“国资委”）成立后，下一节将对中国国有企业中独立董事制度、外部董事制度相关规定进行梳理和总结。

2. 国有企业独立董事及外部董事的相关规定 2004年6月7日，国资委颁布《关于国有独资公司董事会建设的指导意见（试行）》，旨在指导国有大企业开展国有独资公司建立和完善董事会试点工作，加强董事会建设。

其中，对选任及程序做出了原则性规定，“国资委选聘外部董事，可以特别邀请国内外知名专家、学者、企业家；可以从国有大企业有关人员中挑选；可以面向社会公开选聘。

逐步建立外部董事人才库制度，向全社会、国内外公开信息，自愿申请入库，经审核符合条件的予以入库，国资委从人才库中选聘外部董事”。

## <<公开与透明>>

### 编辑推荐

《公开与透明:国有大企业信息披露制度研究》的核心工作就是通过借鉴国有企业信息披露制度的国际经验和上市公司信息披露制度的实践经验,针对中国国有大企业信息披露的演进历程和发展现状,提出一个适合中国国有大企业的信息披露制度设计框架,并且针对这一框架提出了相应的对策和建议。

<<公开与透明>>

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>