

图书基本信息

书名：<<国有企业领导人员经济责任审计监督机制研究>>

13位ISBN编号：9787505112421

10位ISBN编号：7505112422

出版时间：2005-6

出版时间：红旗

作者：贾震

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>

## 内容概要

《国有企业领导人员经济责任审计监督机制研究》内容简介：近年来，我国国有企业会计信息不真实问题相当严重，国有企业领导人员决策失误、管理混乱、弄虚作假、以权谋私、贪污腐化、侵吞国有资产事件屡有发生。

实行经济责任审计是关系到中国改革开放政策是否能顺利执行和执政党地位能否巩固的重要措施。

对国有企业领导人员经济责任审计监督机制研究不仅在实践上有重大意义，而且在理论上已成为一个重大的前沿研究问题。

本文通过对经济责任审计研究现状的分析，揭示出我国审计资源短缺与审计任务繁重的突出矛盾，为解决这一矛盾，《国有企业领导人员经济责任审计监督机制研究》研究了经济责任审计资源利用效率的关键影响因素及其相互关系，提出对国有企业领导人员经济责任审计监督的有效机制。

《国有企业领导人员经济责任审计监督机制研究》进行了以下的研究工作：

(1) 针对经济责任目标不确定性，提出了审计不确定性问题的分析理论框架与对策方法。

在界定审计不确定性概念，分析审计不确定性成因和分类的基础上，揭示了审计资源浪费与审计不确定性内在联系，分析了审计不确定性的理论框架。

针对审计监督中存在的未来不确定性，提出了经济责任审计监控机制的概念，并选择适当的评价指标，通过建立经济责任的预警模型来降低审计的未来不确定性。

(2) 通过审计博弈模型分析了审计覆盖率与信息披露行为之间的关系。

运用委托代理理论分析了国有企业领导人员与国家之间的受托经济责任关系，揭示了国企经营管理过程中信息不对称的特征。

在分析我国审计资源现状的基础上，指出审计机构与国企领导人员之间也存在着信息不对称的博弈关系。

通过建立带有审计覆盖率变量的博弈模型以及模型分析，揭示出审计覆盖率与国有企业领导人员歪曲披露信息行为之间的关系，为制定审计政策提供了理论依据，防止了过度使用审计资源的问题。

(3) 对审计处罚力度进行了经济学分析及威慑效应分析。

通过现有审计处罚措施以及处罚力度现状的分析，指出了处罚力度与处罚措施脱节的问题，从经济学的角度分析了揭露腐败的审计成本、审计处罚的目标与审计资源的配置问题，分析的结果为实施经济责任审计的处罚措施提供了依据。

(4) 应用声誉模型分析审计中的合谋行为及对策。

《国有企业领导人员经济责任审计监督机制研究》描述了我国审计机关（构）内部腐败的现状，分析了公司治理结构的缺陷、审计机关（构）职能缺陷与合谋行为的内在联系，并在模型中引入了合谋危害程度的概念和参数，为解决审计合谋问题提供了政策性建议。

《国有企业领导人员经济责任审计监督机制研究》将实证研究与规范研究相结合，针对以上研究问题设计了国有企业领导人员经济责任审计的问卷，并进行了大量调查分析，对数据进行了统计处理，分析结果支持了作者所提出的创新论点。

#### 作者简介

贾震，男，1968年5月生，西安交通大学管理科学与工程专业博士，现任深深圳市审计局副局长（政府投资审计专业局总审室副主任）。

主持、参加过省、部和市级科研课题的研究工作，已在《审计研究》、《中国审计》、《开放导报》、《哈尔滨工业大学学报》、《东南大学学报》等刊物发表学术论文20余篇，著有专著。

长期从事审计实践工作，对固定资产投资审计、管理审计和经济责任审计的理论和实务方面有较深入研究。

书籍目录

序中文摘要AbStraCt第一章 导论1.1 问题的提出1.2 研究目标1.3 研究意义13.1 本书的开创性和先进性13.2 本书的现实性和迫切性1.4 研究思路、框架与主要研究内容的说明1.5 研究方法 with 数据选择1.6 本书的主要创新点第二章 经济责任审计相关理论评述2.1 经济责任审计的理论综述2.1.1 经济责任审计的理论基础研究综述2.1.2 经济责任审计的经济学基础综述2.1.3 经济责任审计的管理学——审计学基础综述2.2 经济责任审计的实施现状研究综述2.2.1 国有企业审计的国际实践2.2.2 经济责任审计特有的中国特色2.3 经济责任审计监督机制的相关内容研究综述2.3.1 审计的不确定性问题研究综述2.3.2 审计的覆盖面问题研究综述2.3.3 审计处罚力度问题研究综述2.3.4 审计合谋问题研究综述2.3.5 经济责任审计研究现存问题与主要研究方向第三章 经济责任审计的制度背景和理论分析3.1 经济责任审计的历史回顾3.1.1 起步阶段(1980~1986年)——厂长(经理)离任审计3.1.2 过渡阶段(1986~1992年)——承包经营责任审计3.1.3 探索阶段(1992~1997年)——领导干部离任经济责任审计3.1.4 完善发展阶段(1998年至今)——国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计3.2 国有企业领导人员经济责任审计监督机制的理论分析3.2.1 现代企业的委托~代理理论与建立约束和激励机制3.2.2 委托 - 代理理论与受托经济责任关系3.2.3 受托经济责任的发展——国有企业领导人员经济责任审计第四章 经济责任审计监督效率问题的不确定性研究4.1 经济责任审计的要素及审计资源的稀缺性4.1.1 经济责任的范畴与审计目标、审计形式的关系4.1.2 经济责任审计的参与人及其相互关系4.1.3 审计资源的稀缺性4.1.4 国家审计资源的配置与使用4.2 经济责任审计监督机制中的效率问题以及主要影响因素4.2.1 审计监督机制中的效率问题4.2.2 审计目标的不确定性4.2.3 审计覆盖率4.2.4 审计处罚力度4.2.5 审计人员与被审计人员合谋问题4.3 审计中不确定性的概念.....第五章 经济责任审计覆盖率及影响因素分析第六章 经济责任审计的处罚力度与威慑效应分析第七章 经济责任审计中合谋行为分析第八章 经济责任审计监督机制资源配置影响因素的实证分析第九章 结论与展望参考文献附录一 国有企业领导人员经济责任审计监督问题调查附录二 国有企业国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定后记

章节摘录

版权页：插图：完善和补充我国现有的审计监督理论研究体系；另一方面，国有企业领导人员经济责任审计问题又是审计理论界和实际工作部门都普遍关心的热点，有关经济责任审计问题的研究文章遍布于各种学术刊物之中。

这种“冷热交加”的研究状况表现为我国对经济责任审计问题的研究还是比较分散的、滞后的，还没有形成系统化、理论化的研究体系和成果，并且我国经济责任审计理论与审计实践之间还存在某种程度的脱节，迫切需要对实践中遇到的一系列问题及解决思路进行理论上的总结和指导。

由此说来，围绕国有企业领导人员经济责任审计问题进行较为系统、理论的研究，对我国审计研究理论界来说，是一种十分有益的探索，可以弥补国内在这方面理论研究的不足，健全我国审计理论研究体系。

本书深入研究国有企业领导人员经济责任审计监督机制问题，还可以促进和深化经济责任审计相关理论的研究，如对国有企业领导人员激励与约束机制问题、国有资产考核问题、预防腐败等问题的研究，并得出一些新的认识和结论。

加强对国有企业领导人员经济责任审计监督机制问题的研究，并形成理论化、系统化的分析框架和成果，无疑能拓宽相关的研究思路，促进和丰富对这些问题的研究。

从现有收集的文献资料来看，经济责任审计方面的研究论文和研究课题多数仍是对经济责任审计的内容和实际工作中的经验总结进行讨论和研究，目前对国有企业领导人员经济责任审计监督机制进行系统性研究的尚属少见，在国际上这一领域也处于起步阶段。

因此，本书对国有企业领导人员经济责任监督机制的研究也就成了这一学科的前沿性课题。

1.3.2 本书的现实性和迫切性从实践方面来看，国有企业领导人员经济责任审计监督机制问题研究也具有重大的意义。

1999年6月，受浙江省委组织部的委托，浙江省审计厅对浙江省供销合作社原主任兼浙江省兴合集团总裁朱承岭实施领导干部任期经济责任审计。

通过审计提供的无可辩驳的事实，查明朱承岭存在严重的经济问题，涉嫌经济犯罪，已被移送检察机关。

并查明牵涉的人员15人，其中正厅级干部2人，处级干部1人。

如此要案的侦破，审计人员功不可没。

编辑推荐

《国有企业领导人员经济责任审计监督机制研究》通过对经济责任审计研究现状的分析,揭示出我国审计资源短缺与审计任务繁重的突出矛盾。

为解决这一矛盾,研究了经济责任审计资源利用效率影响因素及其相互关系,提出对国有企业领导人员经济责任审计监督的有效机制。

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>