

<<独立审计信用监管机制研究>>

图书基本信息

书名：<<独立审计信用监管机制研究>>

13位ISBN编号：9787509620731

10位ISBN编号：7509620732

出版时间：2013-1

出版时间：王慧 经济管理出版社 (2013-01出版)

作者：王慧

页数：228

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>

<<独立审计信用监管机制研究>>

内容概要

独立审计信用是提高独立审计质量的核心隐性保障要素，并会影响整个国民经济体系的公平和效率以及市场经济的信用基础，诸如被世人关注的会计造假、金融危机等无一不与独立审计信用有着千丝万缕的联系。

因此，从信用管理视角研究独立审计监管问题，构建独立审计信用的监管机制，不仅是我国应对经济全球化下日益激烈的会计审计市场竞争、提升我国注册会计师行业竞争力的客观要求，同时对于拓展审计监管理论创新、寻求独立审计监管创新思路、优化市场特别是资本市场发展环境、为宏观政策层制定监管政策和相应法规提供理论支持，都将具有十分重大的理论价值和现实指导意义。

《独立审计信用监管机制研究》首先阐明了研究背景及意义，对国外独立审计信用监管问题的研究进展、我国独立审计信用监管的研究现状进行了动态追踪与分析。

研究发现，独立审计信用监管机制的多维系统架构、同步交错协调的运行机理、实施保障与机制效率评价等问题是当前理论界与实务界关注的焦点。

为此，笔者设计了由八大部分组成的研究框架，并针对不同研究内容选择了规范型、解释型、描述型、统计分析及实证检验等相应的研究方法，认为制度伦理理论、审计功能实现理论与机制设计理论等为《独立审计信用监管机制研究》的研究和拓展创新提供了理论支持。

随后，对独立审计信用的形成机理进行了系统的研究，包括独立审计信用的科学内涵与外延，独立审计信用生成原理的模型解构、形成中的维护与修复补偿等问题。

然后，从我国独立审计监管制度的现实安排、独立审计信用监管自律效应以及现行监管主体的监管效应等层面对我国独立审计当下的监管实效进行了统计分析，所得到的研究启示为独立审计信用监管机制设计、监管机制实施与效率评价等后续研究提供了实证支持。

在此基础上，构建了独立审计信用监管机制的理论架构，包括独立审计信用监管机制设计的目标导向、影响因素识别、理论架构的层级结构与运行机理，迈出了这一论题创新探索的第一步。

接着，深入系统地研究了独立审计信用监管机制效率实现问题，着重研究了独立审计信用征信系统有效性、独立审计信用奖惩效应的实现以及独立审计信用监管机制运行效率实现保障机制构筑。

最后，对独立审计信用监管机制评价展开研究，涉及独立审计信用监管机制评价的总体方案、标准、方法及程序。

《独立审计信用监管机制研究》主要创新如下：（1）将独立审计信用监管机制的架构设计、要素描述、动力机制、效果评价、效率保障纳入整体研究框架中，系统地、多角度地研究独立审计信用监管机制，目前笔者尚未见载文及报道。

（2）采集1992~2007年为样本窗口的沪、深两市上市公司审计意见时间序列数据作为研究参数，揭示了我国独立审计信用监管自律效应：对1999~2008年财政部公布的《会计师信息质量检查公告》、2004~2008年中国注册会计师协会发布的《行业执业质量检查工作动态》、1999~2004年审计署对会计师事务所审计业务质量的检查结果、1992~2008年中国证监会披露的《行政处罚决定书》中有关会计师事务所及涉案注册会计师处罚决定进行了统计，分析了现行监管主体的监管效应，所得到的结论为研究我国独立审计信用的监管实效提供有力的数据支持，既是研究思路也是研究方法上的创新。

（3）运用实证研究方法，研究了独立审计信用奖惩机制效应的实现问题。2003~2005年资本市场数据实证检验所得到的我国市场中独立审计信用惩罚效应结论，为我国审计市场监管的实证研究提供了新的视角。

（4）以制度伦理理论、审计功能实现理论与机制设计理论等为理论支持，基于独立审计信用形成机理与我国独立审计监管的实际效果，充分考虑机制设计中的影响因素，在目标导向下构建的独立审计信用监管机制，以及独立审计信用监管机制运行效率实现保障机制，对我国宏观政策层制定监管政策和相关法规具有较强的参考价值。

<<独立审计信用监管机制研究>>

作者简介

王慧，湖南长沙人，管理学博士。

经济学博士后。

主要研究方向为审计理论与方法、财务会计、宏观经济等。

已主持或参与完成省部级以上科研课题及横向项目20余项，在《审计研究》、《财经问题研究》、《审计与经济研究》等刊物公开发表相关学术论文35篇。

<<独立审计信用监管机制研究>>

书籍目录

第一章导论 第一节选题背景与研究意义 第二节国内外研究综述 一、国外的研究追踪 二、国内的研究进展 三、国内外研究启示 第三节研究内容与研究方法 一、研究内容 二、研究方法 第四节主要创新点

第二章独立审计信用监管机制研究的理论基础 第一节独立审计信用监管的制度伦理理论 一、制度伦理理论的基本内容 二、独立审计信用监管的制度伦理分析 第二节独立审计的功能实现理论 一、独立审计功能实现的四种观点 二、独立审计功能实现四种观点的评价与分析 第三节独立审计信用监管机制设计理论 一、机制设计理论描述 二、机制设计理论在独立审计信用监管机制中的应用 第四节独立审计信用监管机制理论基础整合框架

第三章独立审计信用形成机理分析 第一节关于独立审计信用的再认识 一、独立审计信用的内涵诠释 二、独立审计信用的外延界定 第二节独立审计信用生成原理的模型解构 一、基本模型假定 二、增加审计方信用状况条件的扩展模型 三、增加信用供需双方数量与博弈次数后的进一步扩展 第三节独立审计信用的维护 一、独立审计信用维护的过程分析 二、独立审计信用维护的充要条件 第四节独立审计信用的修复 第五节本章小结

第四章我国独立审计监管实效的统计分析 第一节我国独立审计监管制度的现实安排 一、独立审计监管制度的纵向层级 二、独立审计监管制度的横向布局 第二节独立审计信用监管自律效应的统计分析 一、资料选取与来源 二、数据处理与分析 三、分析结果 第三节现行监管主体监管效应的数据“挖掘” 一、财政部对会计信息质量抽查公告分析 二、中注协行业执业质量检查结果统计 三、审计署审计业务质量检查结果描述 四、中国证监会处罚公告的类别考察 第四节启示 第五节本章小结

第五章独立审计信用监管机制设计 第一节独立审计信用监管机制设计的目标导向 一、独立审计信用监管机制设计的指导思想 二、独立审计信用监管机制设计的基本原则 第二节独立审计信用监管机制设计的影响因素识别 一、独立审计信用监管机制设计影响因素的系统识别 二、独立审计信用监管机制设计影响因素的聚类分析 第三节独立审计信用监管机制的理论架构 一、独立审计信用监管机制的层级结构 二、独立审计信用监管机制的运行机理 第四节本章小结

第六章独立审计信用监管机制效率实现研究 第一节独立审计信用征信系统的有效性分析 一、独立审计信用征信系统的基本架构 二、独立审计信用征信系统的经营组织模式选择 第二节独立审计信用奖惩效应实现分析 一、独立审计信用奖惩机制的工作内容 二、独立审计信用奖惩机制的实现路径 三、资本市场对独立审计信用惩罚效应的实证检验 第三节独立审计信用监管机制运行效率实现保障机制构筑 一、独立审计信用监管机制运行效率实现保障机制的基本框架 二、独立审计信用监管机制运行效率实现保障机制的实现途径 第四节本章小结

第七章独立审计信用监管机制评价研究 第一节独立审计信用监管机制的评价方案 一、独立审计信用监管机制评价流程 二、独立审计信用监管机制评价标准 三、独立审计信用监管机制评价方法 第二节独立审计信用的综合评价 一、综合评价目标与评价原则 二、指标体系确定与评价方法选择 三、独立审计信用的多层次灰色模糊评价 第三节独立审计信用监管机制实施的协同效应分析 一、独立审计信用监管机制实施中的系统协同过程 二、独立审计信用监管机制实施的协同功效 第四节本章小结

第八章研究结论与展望 第一节研究结论 第二节研究局限与未来拓展方向 参考文献 索引 后记

<<独立审计信用监管机制研究>>

章节摘录

版权页：插图：3.信号观 信号观认为在竞争激烈的资本市场中，企业为了脱颖而出，就必须向市场传递能够表明自身具有较高品质的信号。

而这种信号指对于某种行动，高品质的企业可以采用，低品质的企业采用这种行动的成本将远远高于行动所能带来的收益，会被认为是不理智的，从而赋予了这种行动传递某种信号的可能性和该信号的可靠性。

简而言之，就是高品质的企业可以低成本地采用某类行动，而低品质的企业却不行，由此高品质的企业就能够利用这类行动把自己与低品质的企业区分开来。

审计正是这样一个可以将高品质企业与低品质企业区分开来的信号显示机制。

例如，一家高品质企业与另一家低品质企业同时首次公开发行股票，为了尽可能将自身的股票卖一个“好”价钱，两者都试图向市场展示其最优状态。

而正因为它们都是首次公开发行股票，市场很难从它们过去的业绩中对其未来进行预期，这为利用报表粉饰等财务舞弊手段提供了较大的空间，加之市场对其一无所知，市场甚至会出现逆向选择的现象。

这样，高品质企业为有效避免信息不对称所带来的逆向选择，最有效的方式就是向市场传递真实的财务信息，采取诸如聘请高质量审计人员等策略向市场传递其财务报表更具可信性的信号，以区别于低素质的企业，达到有效融资的目的。

实证会计理论已经证实了这一假设，即聘请高质量会计师事务所的企业，在股票首次发行中，能够得到较高的市场定价（Titman，1986；Datar等，1991）。

可见，审计有着信号的价值，在一定程度上能够区分高品质的企业与低品质的企业。

4.保险观 保险观认为，审计兼具信息价值和保险价值。

20世纪80年代以来，注册会计师职业界面临日益严峻的执业风险，人们倾向于将审计视为一种降低风险的活动，即审计是将财务报表使用者的信息风险降低到社会可接受风险水平之下的过程。

Wallace（1980，1987）认为，注册会计师是具有“深口袋”（Deep Pockets，指受害的一方向有能力提供补偿的另一方提出诉讼，而不问错在何方）的有钱人。

因此，财务报表最好经过注册会计师的“背书担保”，一旦发生财务问题进行诉讼时，投资者、债权人或其他第三者便可以其决策依赖专业服务为由将责任推卸给注册会计师，进而提出索赔要求。

<<独立审计信用监管机制研究>>

编辑推荐

《独立审计信用监管机制研究》介绍：独立审计信用是提高独立审计质量的核心隐性保障要素，影响着整个国民经济体系的公平和效率以及市场经济的信用基础。

从信用管理视角研究独立审计监管问题，探索适合中国国情的独立审计信用监管之路，是时代赋予我们的历史使命。

《独立审计信用监管机制研究》在借鉴、吸收前人研究成果的基础上，将独立审计信用监管机制的架构设计、要素描述、动力机制、效果评价、效率保障纳入到整体研究框架之中，综合运用制度伦理、审计功能实现与制度设计的基本理论，采取规范研究与实证研究相结合、定性分析与定量分析相结合等研究方法，对独立审计信用监管机制进行了系统的、多角度的研究。

提出了有较强针对性和可操作性的政策建议。

<<独立审计信用监管机制研究>>

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>