第一图书网, tushu007.com

<<政府部门内部控制>>

图书基本信息

书名：<<政府部门内部控制>>

13位ISBN编号：9787122152817

10位ISBN编号：7122152812

出版时间：2012-11

出版时间：化学工业出版社

作者：张庆龙

页数：202

字数：215000

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

从20世纪中叶起，一些西方国家为了克服凯恩斯主义的缺陷，开始重新思考政府的角色定位、政府的作用定位、政府管理的制度和机制问题，并最终形成了新公共管理运动和相应的理论思潮。
这一运动和理论的核心内容是，将市场机制、竞争原理引入政府管理领域，从而提高政府工作效率，实现政府再造。
新公共管理理论将政府角色定位为决策者，主张将决策制定过程和决策执行过程相分离。
政府的主要工作要放在决策过程上，决策执行过程即公共服务的生产和提供过程可交由市场和社会去完成。
为了适应政府的新角色，政府组成人员应该以管理型专家为主，而不是以技术型专家为主，从而能够满足管理活动专业化的要求。
新公共管理理论认为，在具体的政府行政活动中应该引入企业管理的方法和机制，例如战略规划管理、项目预算管理、绩效管理、顾客管理、投入产出控制管理和人力资源管理等。
毋庸置疑，新公共管理理论的产生只是基于一种政治哲学，因此，解决一类问题的同时，会导致另一类问题的产生。
例如，在效率与公平、集权与分权、官僚体制与分权体制、文官制度与雇佣制度等关系的处理上，该理论与实践都处在两难选择的状态。
但是，同样毋庸置疑，这一理论确有许多可以借鉴之处。
例如，该理论的有效实践，可有助于建设服务型政府，确立有限政府构架，规范政府职能。
通过将企业管理方法引入政府行政管理，可有助于降低行政成本，提高政府行政效率。
实际上，当人们将企业管理方法引入实际的政府行政管理过程中时，对政府部门内部控制的作用就日益突显，不同程度内部控制的实施就显得日趋重要。
在这种情况下，有关企业内部控制的理论与方法也就会被迅速地引入政府的政策研究活动和具体的施政过程，并变得不可或缺。
例如，仅就分权管理机制的建立和公共产品的外包而言，如果没有严格并且合理的内部控制制度，就已经无法安全、高效地加以实施。
在我国，虽然没有什么新公共管理运动，新公共管理理论也不是政府行政管理的主流思想潮流，但是在建立市场经济的过程中，为了适应发展市场经济的要求，政府也在不断地调整自己，改造自己。
在这个过程中，新公共管理理论中的一些合理思路和做法，会被自然而然地加以引鉴，顺理成章地影响着政府部分改革措施的制定和实施，从而深深地影响着政府改革的进程。
从实际情况看，在我国政府的改革过程中，人们日益看重政府内部控制的作用。
一方面，许多专家学者开始涉足这一领域的研究。
另一方面，政府管理部门也开始制定有关规定，来加强政府部门的内部控制。
近些年来，一些会计类学术刊物中不断刊载有关政府内部控制问题的论文，2011年国家还发布了《行政事业单位内部控制》的征求意见稿。
这说明，政府内部控制问题不仅引起了专家学者的极大兴趣，而且已经提到了政府改革的议事日程。
客观地讲，在目前阶段，政府部门的内部控制确实要比企业弱，引鉴企业内部控制的工作才刚刚起步，建设政府内部控制框架的任务还相当繁重。
因此，在这一领域，当然还需要有更多的专家学者和政府官员来加以关注。
北京国家会计学院张庆龙教授此时撰写并出版了《政府部门内部控制：框架设计与有效运行》一书，无论从时机还是从内容看，都是一件值得高兴的事。
作为一本对我国政府内部控制问题进行初步研究的学术著作，该书一定会对实际的政府改革进程，特别是在研究层面，发挥应有的作用。
在相关文献较少，政府实践经验不足的情况下，张庆龙教授做了大胆尝试，精神可嘉，能力可鉴。
融入实际的改革进程是出有用成果的前提。
张庆龙教授以学者的敏感，捕捉到如此重要的问题，对该问题研究的发轫起到了非常重要的作用。
当然，政府部门内部控制的建设不会一蹴而就，它会与政府行政管理、政府会计等各个领域的改革相

第一图书网, tushu007.com

伴而行。
希望张庆龙教授继续关注政府改革的整体进程，不断地深入对此问题的研究，以便对政府内部控制体系的最终建立和完善发挥更大的作用。
石爱中

第一图书网, tushu007.com

内容概要

《政府部门内部控制：框架设计与有效运行》以我国政府审计工作报告中反映的政府部门内部控制问题为出发点，在回顾美国政府部门内部控制的建设历程的基础上，系统提出了我国政府部门内部控制的理论框架与具体活动控制设计内容。
作为国内第一本系统论述政府部门内部控制的专著，《政府部门内部控制：框架设计与有效运行》对构建我国行政事业单位内部控制基本规范，设计相关具体经济活动的内部控制配套指引具有重要参考价值和借鉴意义。

作者简介

张庆龙北京国家会计学院教授，管理学博士、财政部科学研究所博士后，国际注册管理咨询师，青联委员，中国审计学会教育分会理事、中国商业会计学会理事、北京市财政学会理事、北京市审计局特聘专家。
主要研究方向：内部审计理论与实务、财务报表舞弊识别与分析、企业内部控制与风险管理。
目前致力于IPO财务审核、企业财务共享相关课题的研究。
曾先后在《会计研究》《审计研究》等全国公开出版核心刊物上发表论文60余篇，主持审计署、科技部、人保部、天津社科基金等省部级课题10项。
主编《企业内部控制建设与评价》《内部审计价值》《审计资源论》《管理咨询理论与方法》《内部审计理论与方法》《内部控制与企业全面风险管理》《政府审计》《审计实战模拟》等专著20余部。
曾为中直机关、国家科技部、北京市国资委、公安部、海关总署、中国石油、中国银行、中国人寿、新华人寿、兵王集团、国家广电总局、航天科技集团、中航油集团、银河证券、中国建筑股份有限公司、国家林业局、国际航空公司、国管局等多家企业和政府部门做过合并财务报表、内部控制、内部审计、上市公司财务会计、风险管理等不同内容的讲座和管理咨询。

书籍目录

第1章　导论
1.1　研究背景：政府审计工作报告引发的思考
1.2　政府部门内部控制框架研究现状评述
1.2.1　国外研究现状与趋势
1.2.2　国内研究现状分析
1.3　研究思路与方法
1.3.1　研究思路
1.3.2　研究方法
1.4　研究特色
1.4.1　系统梳理了政府部门内部控制研究文献
1.4.2　基于审计视角分析了政府部门内部控制研究的必要性及相关的完善对策
1.4.3　提出政府部门内部控制的科学内涵
1.4.4　提出政府部门内部控制的要素框架
1.4.5　设计出政府部门内部控制的具体业务活动控制内容
第2章　公共受托责任、政府治理与政府部门内部控制
2.1　公共受托责任与政府治理
2.1.1　公共受托责任的本义是指政府受托责任
2.1.2　公共管理是政府履行公共受托责任的实现方式
2.1.3　政府治理源于公共管理领域的“政府失灵”
2.2　政府治理与政府部门内部控制
2.2.1　公共受托责任是政府治理与内部控制之间的联结纽带
2.2.2　政府部门内部控制是政府治理的重要基石
2.2.3　政府治理模式影响着政府部门内部控制的发展和完善
第3章　美国政府部门内部控制建设的实践与启示
3.1　美国政府部门内部控制建设的实践
3.1.1　内部会计控制阶段
3.1.2　内部会计控制向管理控制发展的阶段
3.1.3　内部控制框架阶段
3.2　美国政府部门内部控制建设的几点启示
3.2.1　政府部门内部控制建设是一个相关法律法规不断完善的过程
3.2.2　强化管理层的责任有利于塑造良好的内部控制执行环境
3.2.3　政府部门内部控制体系的完善应借鉴企业内部控制的成果
3.2.4　发挥政府审计机关在政府部门内部控制建设中的推动作用
3.2.5　政府部门内部审计制度的完善程度预示着内部控制的执行效果
第4章　我国政府部门内部控制的基本理论框架
4.1　政府部门内部控制的内涵
4.1.1　企业内部控制内涵的研究评述
4.1.2　国际组织关于政府部门内部控制内涵的解释
4.1.3　我国政府部门内部控制内涵的界定
4.2　政府部门内部控制的作用
4.2.1　有助于保证政府部门履行责任
4.2.2　有助于减少公共政策失灵
4.2.3　有助于提高行政决策的科学性和可行性
4.2.4　有助于保证管理人员和工作人员的素质和能力
4.2.5　有助于保证政府部门贯彻执行相关法律法规

4.2.6　有助于保证财政财务收支的真实、合法和效益
4.2.7　有助于保证实物资产和信息资源的安全
4.2.8　有助于保证政府部门信息的真实、可靠
4.3　政府部门内部控制的主体与客体
4.3.1　政府部门内部控制的主体
4.3.2　政府部门内部控制的客体
4.4　政府部门内部控制的原则
4.4.1　服务导向性原则
4.4.2　兼顾效率与公平的原则
4.4.3　合规合法性原则
4.4.4　全面性原则
4.4.5　重要性原则
4.4.6　分权制衡原则
4.4.7　适应性原则
4.4.8　成本绩效原则
4.5　政府部门内部控制的要素框架
4.5.1　企业内部控制的要素框架评述
4.5.2　我国政府部门内部控制要素框架的构建
第5章　政府部门主要经济业务活动控制设计
5.1　预算控制活动设计
5.1.1　我国政府部门预算控制现实中存在的突出问题及风险
5.1.2　预算控制活动的设计内容
5.2　收入控制
5.2.1　我国政府部门收入控制现实中存在的突出问题及风险
5.2.2　收入控制活动的设计内容
5.3　支出控制
5.3.1　我国政府部门支出控制现实中存在的突出问题及风险
5.3.2　支出控制活动的设计内容
5.4　财政拨款结余控制
5.4.1　我国政府财政拨款结余控制现实中存在的突出问题及风险
5.4.2　财政拨款结余控制活动具体设计内容
5.5　资产管理控制
5.5.1　我国政府部门资产管理控制现实中存在的突出问题及风险
5.5.2　资产管理控制活动具体设计内容
5.6　工程建设项目控制
5.6.1　我国政府部门工程建设项目控制现实中存在的突出问题及风险
5.6.2　工程建设项目控制活动具体设计内容
5.7　政府采购控制
5.7.1　我国政府采购控制现实中存在的突出问题及风险
5.7.2　政府采购控制活动具体设计内容
5.8　经济合同控制
5.8.1　我国经济合同控制现实中存在的突出问题及风险
5.8.2　经济合同控制活动具体设计内容
5.9　财务信息化控制
5.9.1　我国政府部门财务信息化控制现实中存在的突出问题及风险
5.9.2　财务信息化控制活动具体设计内容
第6章　审计监督与政府部门内部控制的有效运行

第一图书网, tushu007.com

6.1　审计监督与政府部门内部控制的关系
6.2　内部审计监督与政府部门内部控制
6.2.1　内部审计监督是政府部门内部控制的重要组成部分
6.2.2　国内外关于政府部门内部审计的研究现状
6.2.3　我国政府部门内部审计现实中存在的突出问题
6.2.4　我国政府部门内部审计的完善建议
6.3　政府审计监督与政府部门内部控制
6.3.1　政府审计是保证政府部门内部控制有效的外部监督机制
6.3.2　政府审计机关参与政府部门内部控制中遇到的瓶颈
6.3.3　政府审计如何有效地发挥对于政府部门内部控制的监督
主要参考文献

章节摘录

版权页： 插图： 客观地讲，以官僚制为蓝本建立起来的管制型政府治理模式，一度在理论和实践中取得了辉煌的成就，被韦伯认为是与工业社会最相吻合的一种模式。
然而，随着当今西方发达国家政治、经济、信息、技术等各方面因素的发展，政府管制模式由于过分崇尚专业化，缺少灵活性与应变能力，引起了低效率、官僚主义、政府规模膨胀等各种问题，不仅使得国家的财政不堪重负，而且引起了广大民众对政府的普遍信任危机，管制型政府已显得越来越力不从心。
20世纪80年代以来，针对传统管制型政府失效的症状，西方各国公共部门中兴起了一场引用“企业化”运作模式，运用市场力量来改造政府绩效的运动，在这场被称为“新公共管理”的运动中，西方各国纷纷提出了“政府再造”的口号，以期通过“政府再造”来改善公共物品的供给质量，重新赢得公众对政府的信心。
正是在“新公共管理”的背景下，西方很多国家提出了创建“服务型政府治理模式”的目标。
其根本理念在于：管理就是服务，政府的存在是为了满足社会的需求，政府应该尽可能地为社会提供满意的公共物品。
服务型政府治理模式是以服务而不是以权力的扩张或法律的制约为宗旨，把权力、法律和道德规范整合在一起，形成在道德精神统摄下权治、法治、德治相统一的治理体系。
服务型社会治理模式下的治者大多是社会授予的，一般没有什么特权，他们成为治者主要是靠其对集体的贡献，更多的是依靠其自身素质和社会需求。
因此，治者与被治者之间的利益相关、荣辱与共、前途和命运相依，为了共同的利益而求同存异、协商对话已成为社会的广泛共识。
在政府的组织设计上，为了取得纳税人关心的绩效，部分西方国家按照以下思路做了相应调整。
决策与执行分离，设立独立的执行机构。
例如，1988年，英国政府开始推行“改进政府治理：下一步行动方案”。
方案的核心是决策与执行分离，主要形式是政府核心部门制定政策，在部门内部设立独立的执行机构，承担具体政策执行和服务提供职能，执行局的首席执行官只对政府首脑或部长负责，在机构编制、人员录用标准和程序、工资级别和待遇、内部组织结构、财务治理等方面，拥有充分的自主权，并对后果负有较大责任。

编辑推荐

《政府部门内部控制:框架设计与有效运行》的研究是基于一定的经济、政治背景环境而开展的。
为此，《政府部门内部控制:框架设计与有效运行》首先描述了政府部门内部控制研究的大背景，以政府审计报告中反映出来的诸多问题为起点，论述了政府部门内部控制现实研究的必要性与紧迫性。
《政府部门内部控制:框架设计与有效运行》阐述了国内外政府部门内部控制研究的现状，进一步验证了我国对该问题进行理论研究的必要性。
然后，以公共受托责任的委托代理关系为纽带，论证了政府治理与政府部门内部控制之间的关系，为政府部门内部控制框架的建立找到了理论依据。
《政府部门内部控制:框架设计与有效运行》探讨了政府部门内部控制的内涵，提出了研究和定义政府部门内部控制不可能照抄、照搬企业内部控制的研究成果，而应结合政府部门与企业部门相区别的特征来确定，并至少体现出内部控制的主体、客体、目标、控制方式四个必备要素。

第一图书网, tushu007.com

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