第一图书网, tushu007.com

<<审计质量的影响因素及其形成机理的>>

图书基本信息

书名：<<审计质量的影响因素及其形成机理的博弈研究>>

13位ISBN编号：9787516400951

10位ISBN编号：7516400955

出版时间：2012-7

出版时间：企业管理出版社

作者：卢宁文

页数：151

字数：200000

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

本书讲述了在我国经济发展过程中，公司财务舞弊案件却层出不穷，其结果导致了国有资产流失严重，投资者利益受到了极大的损害。
由于审计质量是审计功能有效发挥的基本条件，因此我们面临的问题是，在2007年实施了新的会计准则和审计准则之后，现阶段有哪些因素影响了审计监督功能的发挥？
导致审计质量低下的制度缺陷有哪些？
审计质量的形成机理是什么？
审计质量控制机制需要在哪些方面进行改善？
本书主要运用制度经济学分析了审计的功能以及审计质量问题产生的原因；结合证监会对会计师事务所的处罚报告，分析了审计质量方面存在的缺陷；利用问卷调查和结构方程模型，探讨各种因素对审计质量的影响程度；运用博弈论理论方法，建立了不完全信息博弈模型，分析了审计质量的形成是利益关系人博弈而达到的一种均衡结果。
本书根据实证研究结果和相关文献结论，提出了完善审计质量控制机制的建议。

本书在研究审计质量的内涵和评价标准时，从经济人的一般特征出发，分析审计主体——审计师及审计客体——管理层和审计对象的特征，在此基础上探讨了审计质量的概念以及评价方法。

作者简介

卢宁文，女，1967年出生，分别于1988、1995、2010年获理学学士、经济学硕士、管理学博士学位。
现任东华大学管理学院会计系副教授，硕士生导师，中国注册会计师协会会员。
主要从事审计理论与方法、公司财务问题研究，在《上海经济研究》、《审计与经济研究》、《当代财经》等主要学术期刊发表论文近20篇，参与缩写出版教材3部，参加国家和省部级科研项目3个。

书籍目录

第1章 绪论
1.1 选题的背景及问题的提出
1.2 研究目的与意义
1.2.1 研究目的
1.2.2 研究意义
1.3 国内外文献综述
1.3.1 审计质量影响因素研究
1.3.2 审计师与利益关系人的博弈研究
1.3.3 审计质量控制机制研究
1.3.4 文献评述
1.4 研究内容、方法及创新点
1.4.1 研究内容
1.4.2 研究方法
1.4.3 本书结构
1.4.4 本书创新点
第2章 审计质量的概念及其理论基础
2.1 审计质量的内涵
2.1.1 审计的主体
2.1.2 审计的客体
2.1.3 审计质量的概念
2.1.4 审计质量的特征
2.1.5 审计质量的衡量指标
2.2 审计质量解析的理论基础
2.2.1 博弈理论
2.2.2 交易费用理论
2.2.3 产权理论
2.2.4 委托代理理论
2.2.5 不完全契约理论
2.3 本章小结
第3章 审计质量的影响因素分析
3.1 影响审计质量的制度因素分析
3.1.1 会计准则与审计准则
3.1.2 公司治理与审计委员会
3.1.3 会计师事务所内部治理
3.1.4 法律法规与监管制度
3.2 影响审计质量的主体因素分析
3.2.1 审计师的独立性
3.2.2 审计师的专业胜任能力
3.3 审计质量形成的过程分析
3.3.1 审计过程的三阶段
3.3.2 审计过程质量评价和分析
3.4 本章小结
第4章 审计质量影响因素的实证分析
4.1 问卷设计与样本数据的初步分析
4.1.1 量表提炼与问卷设计

4.1.2 样本数据的初步分析
4.2 信度、效度的分析
4.2.1 信度检验
4.2.2 效度检验
4.3 探索性因子分析及实证结果
4.4 结构方程模型构建与实证结果分析
4.4.1 结构方程模型的构建
4.4.2 数据分析结果
4.5 本章小结
第5章 审计质量形成机理的博弈均衡分析
5.1 基本假设
5.2 博弈模型的构建
5.2.1 投资者与公司管理层的博弈模型
5.2.2 公司管理层与政府监管部门的博弈模型
5.2.3 投资者、公司管理层与审计师的博弈模型
5.2.4 政府监管部门与会计师事务所的博弈模型
5.3 本章小结
第6章 完善审计质量控制机制的建议
6.1 审计质量控制机制的含义和内容
6.2 审计质量控制机制的设计原理与委托代理理论
6.3 审计质量控制机制的设计原则与战略
6.3.1 审计质量控制机制设计原则
6.3.2 审计质量控制机制设计战略
6.4 完善审计质量控制机制的具体内容
6.4.1 审计标准制定机制
6.4.2 审计委员会机制
6.4.3 事务所内部治理机制
6.4.4 监管机制
6.5 本章小结
第7章 研究结论与展望
7.1 研究结论及创新点
7.2 未来的研究方向
附录 关于注册会计师审计质量的调查问卷
参考文献
后记

章节摘录

从历史的变迁看，制度是一个动态的演化过程，制度会随着时间、技术、偏好等因素的变化而变化。
如果制度最初形成的条件发生了变化，如市场规模的变化、技术的进步、偏好的变化、知识的积累、制度选择集合的变化、其他制度安排的变迁以及随机因素的扰动，它们都会改变原有制度安排下的收益总量或收益分配方式，因而相关博弈主体的利益也会相应地发生改变，从而使原有的制度均衡变成非均衡。
如果博弈参与者的一部分或者全部在潜在制度安排下获得的净收益大于他们在现有制度安排下获得的净收益，新制度就会产生，这就是制度变迁。
如果上述条件又发生改变，新均衡又将被打破，经济体系又处于制度的非均衡状态……如此循环往复，人类社会就是在制度均衡与非均衡的交替变换过程中曲折地进步与发展：当人们发现可以有效率更高的制度取代现存制度，就会出现制度变迁的可能，从而产生人与人之间的新一轮的互动过程。
制度变迁能否最终实现取决于各社会主体之间的博弈。
从制度供给者角度看，制度变迁可区分为诱致性制度变迁和强制性制度变迁两种类型。
诱致性制度的变迁是指现行制度安排的变更或替代，或者新制度安排的创造，是由单个行为主体（个人或利益集团）在给定的约束条件下，为确定预期能导致自身利益最大化的制度安排而自发组织实施的自下而上的制度创新。
强制性制度变迁指的是政府借助行政、经济、法律手段，自上而下组织实施的制度创新，它偏重于适应面较广的制度变迁。
博弈各方力量对比是制度变迁成败的最关键因素。
随着制度环境的变化，组织的行为选择也会发生相应变化，国家或者组织就会通过其政治或经济力量寻求更合理的制度，实现制度变迁，在制度变迁过程中，政治或经济力量是决定制度变迁成败的关键。
如果个人或组织的行为选择与当时制度安排一致，制度安排将发挥作用，制度效益得到充分体现。
制度演化既是一个渐进的过程，又是一个间断地被一些转折点所打断的过程，这就是所谓的“刻点均衡效应”（the punctuated equilibrium effect），即偶尔被制度的突变所打破的长时间的静态均衡状态。
制度的变迁在一定程度上综合了路径依赖与制度创新的因素，在渐进中存在突变，是“刻点均衡”和进化选择的结果②。
这一结论可以在审计制度的变迁中得到验证。
审计制度的重大变革往往发生在公司重大舞弊案暴露之后，由于投资者的损失巨大，投资者的信心受到严重打击，导致了资本市场低迷。
为了防止事件的再次发生，审计制度因此产生或发生变革，这就是所谓的“刻点均衡效应”。
……

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