

图书基本信息

书名：<<国有控股上市公司财务监督体系研究>>

13位ISBN编号：9787550405363

10位ISBN编号：7550405360

出版时间：2012-5

出版时间：西南财经大学出版社

作者：李越冬

页数：138

字数：160000

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

目前关于国有控股上市公司财务决策、财务控制、财务激励的讨论较多,但对财务监督的研究较少。李越冬编著的《国有控股上市公司财务监督体系研究》讨论国有控股上市公司财务监督权在所有者、经营者等利益相关者之间如何分配、控制、协调、制衡的问题。

此外,从国外2002年的美国安然、世通公司的倒闭,2009年美国金融监管部门的失职和金融机构的崩溃,到国内国有企业国资委(所有者)监督不到位,无不与财务监督有或多或少的关系。

《国有控股上市公司财务监督体系研究》以“大财务”为基础,以利益相关者财务利益为导向,从充分发挥财务监督实施者作用的角度,构建了基于利益相关者的国有控股上市公司财务监督体系,包括主体性财务监督、延伸性财务监督和边缘性财务监督。

主体性财务监督代表国有控股上市公司所有者的利益,所有者为了实现自己的资本增值目标,必须有效地监控经营者的财务行为,形成了所有者财务。

主体性财务监督包括监事会监督、审计委员会监督和财务总监的监督。

延伸性财务监督代表企业经营者的利益,经营者为了履行所有者的受托经济责任,防范各部门、各职员舞弊行为,形成了经营者财务,经营者需要监督受托者是否科学、合理地使用投入的资本,有效地利用负债,减少了财务风险。

延伸性财务监督包括内部审计的监督和首席财务执行官(Chief Financial

Officer,简称CFO)的监督。

边缘性财务监督是对国有控股上市公司进行的补充监督,也是对国有控股上市公司主体性财务监督以及延伸性财务监督的再监督。

边缘性财务监督主要代表广大投资者、债权人等利益相关者进行监督,包括舆论的财务监督、注册会计师审计实施的财务监督和税务机关实施的财务监督。

## 作者简介

李越冬，女，博士，副教授，美国会计学会会员，中国审计学会会员。

在西南财经大学，主要从事会计、审计双语、全英文教学，研究方向为财务监督与审计。

2010年6月至8月，在加拿大劳伦森大学进修CGA课程。

2012年1月至2012年12月作为访问学者在美国华盛顿州立大学(WSU)学习，并在该校讲授管理会计等课程。

2008年7月至今担任审计署境外司联合国审计项目审计人员，已经参与联合国柬埔寨国家办公室审计、联合国儿童基金会筹资总部审计、联合国儿童基金会中国办公室审计、联合国儿童基金会哥伦比亚国家办公室审计，并获得审计署书面通报表扬数次。

已参与撰写专著两部，独立编著英文教材两部，在《审计研究》、《宏观经济研究》、《财会通讯》、《会计之友》等北京大学核心期刊和南京大学核心期刊以独立或第一作者发表论文20多篇，参与国家级、省级课题数项，主持完成省级、厅局级、校级课题数十项。

书籍目录

- 1.绪论
  - 1.1 研究背景和意义
    - 1.1.1 研究背景
    - 1.1.2 研究目的和意义
  - 1.2 国内外文献评述
    - 1.2.1 国外研究评述
    - 1.2.2 国内研究评述
  - 1.3 内容框架与研究方法
    - 1.3.1 逻辑思路
    - 1.3.2 内容框架
    - 1.3.3 研究方法
  - 1.4 主要创新点及不足
- 2.财务监督理论综述
  - 2.1 财务监督的理论基础
    - 2.1.1 大财务理论
    - 2.1.2 委托代理理论
    - 2.1.3 公司三权分立理论
    - 2.1.4 财务主导论
  - 2.2 财务监督的定义
  - 2.3 财务监督与会计监督
  - 2.4 财务监督体系
    - 2.4.1 财务监督体系的目的
    - 2.4.2 财务监督体系的监督对象
    - 2.4.3 财务监督体系的层次
- 3.国外财务监督体系
  - 3.1 德国上市公司财务监督体系
  - 3.2 日本上市公司财务监督体系
  - 3.3 美国上市公司财务监督体系
- 4.主体性财务监督
  - 4.1 主体性财务监督实施者
    - 4.1.1 主体性财务监督实施者之一——监事会
    - 4.1.2 主体性财务监督实施者之二——审计委员会
    - 4.1.3 主体性财务监督实施者之三——财务总监
  - 4.2 主体性财务监督实施者职权界定
    - 4.2.1 监事会财务监督职权
    - 4.2.2 审计委员会财务监督职权
    - 4.2.3 财务总监财务监督职权
    - 4.2.4 三者财务监督职权的划分
- 5.延伸性财务监督
  - 5.1 延伸性财务监督实施者
    - 5.1.1 延伸性财务监督实施者之一——内部审计机构
    - 5.1.2 延伸性财务监督实施者之二——首席财务执行官(CFO)
  - 5.2 延伸性财务监督实施者职权界定
    - 5.2.1 内部审计财务监督职权
    - 5.2.2 CFO财务监督职权

5.2.3 两者财务监督职权的划分

6.边缘性财务监督

6.1 边缘性财务监督实施者

6.1.1 边缘性财务监督实施者之一——舆论监督

6.1.2 边缘性财务监督实施者之二——注册会计师审计

6.1.3 边缘性财务监督实施者之三——税务机构

6.2 边缘性财务监督实施者职权界定

6.2.1 舆论财务监督职权

6.2.2 注册会计师审计财务监督职权

7.三种财务监督的关系与协作

7.1 三种财务监督的关系

7.2 三种财务监督的协作

参考文献

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>