第一图书网, tushu007.com

<<中国CPA审计市场运营绩效研究>>

图书基本信息

书名：<<中国CPA审计市场运营绩效研究>>

13位ISBN编号：9787564130992

10位ISBN编号：7564130997

出版时间：2011-12

出版时间：东南大学出版社

作者：许汉友

页数：271

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

在中国加入WTO（世界贸易组织，下同）十周年后的今天，当初市场全面开放的承诺已经兑现。随着外资会计师事务所自由进入中国CPA审计市场，其竞争将更加激烈，为此本土所必须在这一领域做大做强。
对于做大目标来说，并不是难事，通过事务所合并的途径就可以实现，有关事务所已经开始了这方面的尝试。
但对当前中国5000多家事务所来说，如何做强就是一个不容易实现的目标了。
会计师事务所的做强正是CPA审计市场运营绩效提高的关键。
鉴于此，本文选择中国CPA审计市场运营绩效管理为立足点，既具有了现实意义，又有着深刻的国际背景，紧紧抓住了中国CPA审计发展中的关键问题，对建立和谐社会审计将产生深远的影响。
《中国CPA审计市场运营绩效研究》的研究正是基于中国人世后面临的挑战及机遇这个大背景，通过搜集的相关的数据与资料，对中国CPA审计市场整体运营绩效进行了实证分析。
通过研究得出了相关的结论，以期望这些的论点能对中国CPA审计市场的管理起到推动作用，同时，也为中国CPA审计市场的远景发展规划指出前进的方向。

书籍目录

1 绪 论
1.1 问题的提出
1.2 本文焦点问题归纳
1.3 国内外相关研究文献综述
1.4 本文研究的理论依据与方法
1.5 本文研究结论
1.6 本文创新之处
1.7 本章小结
2 中国CPA审计市场运营绩效现状
2.1 DEA模型
2.2 DEA模型中的数据设置
2.3 中国CPA审计市场运营绩效的DEA分析
2.4结论与建议
2.5 本章小结
3 中国CPA审计市场运营绩效中的问题及原因
3.1 中国CPA审计市场运营绩效中的问题剖析
3.2 影响中国CPA审计市场运营绩效的内部因素
3.3 影响中国CPA审计市场运营绩效的外围因素
3.4 本章小结
4 中国CPA审计市场运营绩效水平提高的路径
4.1 政府引导CPA审计市场的发展方向
4.2 CPA行业协会建立审计市场运营标准
4.3 规范证券审计市场的监管体系
4.4 加强事务所内部相关制度建设
4.5 借鉴海外事务所的绩效管理经验
4.6 本章小结
5 中国CPA审计市场运营绩效中的风险规避
5.1 风险管理对运营绩效的贡献度分析
5.2 运营绩效中的风险预警点设计
5.3 规划风险预警系统
5.4 风险预警评估的实施
5.5 本章小结
6 中国CPA审计市场运营绩效评价体系的建立及应用
6.1 绩效评价概述
6.2 国内外绩效评价指标体系研究现状
6.3 运营绩效评价体系的指标构建
6.4 运营绩效评价体系的具体应用
6.5 评价体系应用中应注意的问题
6.6 本章小结
7 中国会计改革对提升CPA审计市场运营绩效的作用
7.1 中国会计改革的意义及特征分析
7.2 中国会计改革对CPA审计市场运营绩效影响的整体关联度分析
7.3 中国会计改革对CPA审计市场运营绩效的促进
7.4 CPA审计市场的应对措施
7.5 本章小结

第一图书网, tushu007.com

8　总结
参考文献
后记

章节摘录

DeAngelo认为：由于签约成本的存在，现任注册会计师与其竞争者相比在以后的期间签约时就更有优势，以获得准租。
这种技术优势和交易成本优势实质上就是与特定客户相关联的资产。
这种资产的特殊性在于任何一方均可以以中止聘约来威胁另一方，在存在启动成本和变更会计师事务所的交易成本时，客户与现任注册会计师之间的这种关系是一种双边垄断关系，双方均有动机来维持这种关系。
如中断这种关系，会计师事务所会失去与该客户相联系的准租收入，而客户则不得不承担变更会计师事务所的交易成本，加之第一次与一个新的事务所合作，还不得不承担其启动成本。
审计人员通过低价揽客，将少收的审计公费作为一种当期投资，并预期在以后期间能够收回。
当审计人员与某一客户存在准租的条件下，由于其开始关注未来的经济利益而往往不能达到理想的独立状态，并且独立性将随着其所预期的未来准租收入的增加而更加降低。
DeAngelo断言，仅仅会计师事务所的规模就会影响注册会计师的动机。
在其他条件相同的情况下，大事务所提供审计服务的质量较高。
当审计技术与特定客户的启动成本显著地相关联时，现任注册会计师能获取与某一特定客户相联系的准租。
如果其因为屈从于某一特定客户而丧失独立性并向客户提供较低质量的审计服务，若这种机会主义行为被审计报告使用者发现，就会丧失其他客户，因而带来损失。
这意味着在其他情况相同的条件下，一个会计师事务所拥有的客户数越多，该事务所以机会主义行事的可能性就越小，其可预期的审计服务的质量也就越高。
如会计师事务所能获取与特定客户相联系的准租收入时，当事务所拥有的客户越多时，其为维持某一具体客户而去刻意欺骗的可能性就越小，因为对某一特定的会计师事务所而言，其与其他客户相关联的准租又会使他不会为了某一具体客户而丧失独立性，也就是说，与其他客户相关联的准租又成为该事务所的一种担保，以防止为某一特定客户而置自己于职业界的声誉而不顾。
所以一般来说，在其他条件相同的情况下，事务所拥有的客户越多，其为某一客户而置职业声誉而不顾，为客户隐瞒错报的可能性就越小，其独立性也就越高。
如果与每个客户相关联的准租都一样，则一家会计师事务所所拥有的客户数量越多，准租为其提供担保的数量就越大，其提供的审计服务的质量就越高。
因此，初次审计技术上的沉没成本和数量巨大的启动成本和变更事务所的交易成本对大会计师事务所而言是一笔巨大的收益。
……

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