

图书基本信息

书名：<<会计之星·博士论坛 中国审计市场>>

13位ISBN编号：9787550500921

10位ISBN编号：7550500924

出版时间：2011-4

出版时间：大连出版社

作者：韩洪灵

页数：150

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

审计市场的有效运行需要恰当的管制，而恰当的管制必须建立在对审计市场竞争行为及其决定因素有着清晰理解的基础上。

目前我国的审计市场正处于初步的发展进程中，关于我国审计市场的产业组织研究还处于初步的探索中。

本书针对我国审计市场的制度变迁与竞争行为进行了较为系统的理论与经验研究。

本书首先对中国审计市场的制度背景及其变迁过程进行了回顾与分析。

中国经济转轨的特有背景一方面决定了中国审计市场是一个新兴的转轨市场，其发展和监管制度不可避免带有政府行政主导的烙印；另一方面也意味着审计市场一直处于不断的制度变迁的过程之中，这二者都对我国资本市场中审计供给与需求方产生了深刻的影响。

总体而言，我国审计市场制度变迁的轨迹正沿着改进审计市场运行效率的方向演进。

在此基础上，本书将产业组织分析的结构主义引入我国审计市场的研究，对审计市场的结构、行为与绩效之间的共生与互动关系进行了探讨，指出审计市场与其它产业组织的主要区别在于规模经济、产品差异性和服务多元化是审计市场结构的重要决定因素，从而也是影响审计市场行为与绩效的重要因素。

这一分析框架为未来对我国审计市场进行更为全面而系统的深入考察提供了可资参考的研究思路。

本书对我国审计市场的竞争行为和定价机制展开了系统的经验研究，这些经验研究的结果为深入地理解我国审计市场的竞争特性及会计师事务所的市场行为提供了证据，从而为我国审计市场监管安排的改革方向与改革程度提供了经验证据：（1）本书基于波特的竞争战略理论对我国审计市场中的会计师事务所的竞争行为进行了分析，经验地检验了审计师的行业专门化和客户的议价能力对审计定价的联合影响，经验结果支持行业专门化的发展道路可以成为会计师事务所行之有效的一种竞争策略。

（2）本书首次利用我国审计市场的数据对DeAngelo(1981)

和Dye(1991)这两个竞争性理论的预期进行了检验，考察了我国审计市场的初始审计以及不同类型的审计师变更在审计定价行为上的反应，其经验结果具有重要的与审计师独立性相关的公共政策含义。

（3）本书基于公司治理的审计质量需求观，对我国上市公司治理机制对审计定价的影响进行经验检验。

其经验结果表明，我国上市公司的股权结构及其控制权安排对外部审计需求的治理效应产生了显著的影响；但经验结果不支持我国目前的董事会制度（特别是独立董事和审计委员会制度）具有高质量的外部审计需求的治理效应。

本书还研究了我国审计市场中审计师的行业专门化和经济依赖性对审计质量的联合影响，从而对我国审计市场的绩效进行了初步的检验。

其经验结果支持行业专家的审计师比非行业专家的审计师具有更高的审计质量，经济依赖性未对审计质量产生显著的负面影响。

这一经验结果支持会计师事务所规模化运动、走行业专门化的道路等途径可以提高我国审计市场的绩效。

书籍目录

摘 要

第一章 导 论

- 1.1 研究问题与研究目的
- 1.2 研究内容与研究方法
- 1.3 学术贡献与创新点

第二章 基于结构主义的审计市场研究范式

- 2.1 审计市场的产业组织分析：结构主义的观点
- 2.2 审计市场结构的决定因素：规模经济、产品差异性与服务多元化
 - 2.2.1 规模经济：行业专门化下的生产成本曲线
 - 2.2.2 产品差异性：质量差异、信号机制与保险功能
 - 2.2.3 业务多元化：知识溢出、范围经济与交叉补贴
- 2.3 本章小结

第三章 中国审计市场的制度变迁与基本特征

- 3.1 中国审计市场的制度变迁：政府主导下的改革与市场化发展
 - 3.1.1 政府主导下的恢复发展阶段：审计市场的行政细分
 - 3.1.2 市场化的发展轨迹：脱钩改制以来的改革创新阶段
- 3.2 中国审计市场的结构特征：分散、分割与低集中度
- 3.3 中国审计市场的竞争行为：审计定价机制研究
- 3.4 本章小结

第四章 行业专门化、客户议价能力与审计定价——基于波特竞争战略理论的检验

- 4.1 理论分析、文献回顾与研究假设
 - 4.1.1 理论分析
 - 4.1.2 文献回顾
 - 4.1.3 研究假设
- 4.2 研究模型、样本与数据
 - 4.2.1 研究模型
 - 4.2.2 样本与数据
 - 4.2.3 描述性统计
- 4.3 经验结果与敏感性测试
 - 4.3.1 经验结果
 - 4.3.2 敏感性测试
- 4.4 本章小结

第五章 初始审计、准租金与审计定价——来自审计师变更的经验证据

- 5.1 初始审计定价的折扣现象：两个竞争性理论的预期
- 5.2 初始审计定价折扣的存在性及其后果：文献回顾
- 5.3 研究方法、样本与数据
- 5.4 经验结果
- 5.5 本章小结

第六章 股权结构、董事会特征与审计定价——基于公司治理之审计质量需求观的检验 84

- 6.1 引言
- 6.2 文献回顾与研究假设
 - 6.2.1 股权结构、审计需求与审计定价
 - 6.2.2 董事会特征、审计需求与审计定价
- 6.3 研究方法、样本与数据
- 6.4 经验结果

6.5 本章小结

第七章 行业专门化、经济依赖性与审计质量——对我国审计市场绩效的初步检验

7.1 理论分析与研究假设

7.1.1 行业专门化与审计质量

7.1.2 经济依赖性与审计质量

7.2 研究设计

7.2.1 审计质量的衡量

7.2.2 模型设定与变量说明

7.3 样本、数据与描述性统计

7.3.1 样本选择与数据来源

7.3.2 描述性统计

7.4 经验结果

7.5 本章小结

第八章 结论、局限性与后续研究建议

8.1 结论与政策含义

8.2 局限性

8.3 后续研究建议

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>