

<<国家审计目标及实现机制研究>>

图书基本信息

书名：<<国家审计目标及实现机制研究>>

13位ISBN编号：9787564203023

10位ISBN编号：7564203021

出版时间：2008-12

出版时间：上海财经大学出版社有限公司

作者：宋夏云

页数：185

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>

## &lt;&lt;国家审计目标及实现机制研究&gt;&gt;

## 内容概要

国家审计制度是基于加强经济监督的需要而产生的，其基本职能在于监督、评价和鉴证。

国家审计制度产生于公共受托责任关系，又服务于公共受托责任关系。

国家审计目标理论在整个国家审计理论体系中居于核心地位，它是研究国家审计的专业胜任能力、独立性、审计规范和审计报告的基础。

从层次上划分，国家审计目标包括总目标、具体目标和项目目标，三者相互作用、相互联系，共同构成国家审计目标体系。

关于国家审计目标的研究，是随着社会、国家和民众对国家审计功能与作用认识的深化而不断发展的。

国家审计目标是国家审计实践行为的预期效果与最终方向。

根据公共受托责任关系理论与国家审计关系理论，国家审计总目标在于独立地提供公共受托责任履行情况的鉴证信息。

国家审计总目标体现国家审计的本质与存在意义，它是高度浓缩的、精炼的和相对稳定的；国家审计具体目标是总目标的分解形式，总目标是具体目标确立的基础。

随着公共受托责任的内容与标准的深化，具体审计目标表现出动态发展的特性；国家审计项目目标是具体审计目标的承担者与最终实现途径。

国家审计的目标确立与目标实现具有同等的价值。

国家审计目标是审计需求与审计供给的均衡统一。

审计需求决定国家审计的理论目标，审计供给影响国家审计目标的实现程度，两者是一对矛盾。

根据审计供需理论与目标期望差理论，国家审计目标实现机制框架的核心要素包括专业胜任能力强化机制、独立性保证机制、审计规范优化机制和审计报告健全机制。

本书研究采用规范研究与实证研究相结合的方法，其研究路径包括问题提出、理论分析、观点对比、调查研究和问题解决。

全书共分八章，具体内容及主要观点如下：第一章是绪论。

主要介绍笔者的研究动机、研究路径及方法、研究内容及框架，以及本书的主要观点及创新。

第二章是文献综述。

主要对国家审计目标、专业胜任能力、独立性、审计规范和审计报告的国内外研究现状进行了分析与评价。

关于国家审计总目标的国内外文献不多，只有笼统的认识；国家审计具体目标和项目目标的观点基本统一；关于国家审计专业胜任能力的研究基本上属于空白领域；关于国家独立性的研究，典型代表包括最高审计机关国际组织和美国的一般公认政府审计准则，除此之外，其他文献均以研究民间审计独立性为主；关于国家审计规范和审计报告的文献主要属于介绍性资料，包括最高审计机关国际组织、最高审计机关欧洲组织、美国政府责任署、英国国家审计署，以及加拿大总审计长公署等国家或地区的国家审计规范和国家审计报告。

第三章是国家审计目标及实现机制框架要素研究。

国家审计总目标在于独立地提供公共受托责任履行情况的鉴证信息，具体目标包括合法性或合规性、真实性或公允性、经济性、效率性、效果性、公平性和环保性的鉴证，其中：合法性或合规性、真实性或公允性鉴证属于财务审计目标，经济性、效率性、效果性、公平性和环保性鉴证属于绩效审计目标，经济责任审计目标涵盖以上诸多目标要素。

国家审计目标实现机制框架的核心要素包括专业胜任能力的强化机制、独立性的保证机制、审计规范优化机制和审计报告健全机制。

第四章是国家审计专业胜任能力的强化机制研究。

国家审计专业胜任能力包括国家审计机关的专业胜任能力和国家审计人员的专业胜任能力。

国家审计机关专业胜任能力的核心影响因素包括审计权限、审计经费、审计人员、审计技术和审计规范等。

国家审计机关专业胜任能力的制约因素包括审计经费不充裕、审计人员数量及胜任力不足以及现代先

## <<国家审计目标及实现机制研究>>

进技术运用水平偏低等，其改进对策包括强化内涵和外部支持；国家审计人员专业胜任能力框架的设计方法包括能力要素法与功能分析法。

根据能力要素法，国家审计人员专业胜任能力的构成要素包括专业知识、专业技能和专业品质。

第五章是国家审计独立性的保证机制研究。

国家审计独立性是指可以保持无偏审计决策的能力，其衡量尺度包括实质上的独立性和形式上的独立性。

实质上独立性指客观、公正的精神态度，它本身很难直接衡量；形式上的独立性指在第三者看来，国家审计机关及人员在外观形象上是独立的，其衡量标准包括权责地位的独立性、组织结构的独立性、经费预算的独立性、功能管理的独立性和社会关系的独立性。

国家审计独立性的损害因素包括行政干预、审计资源短缺、被审计单位阻力、社会关系的压力、自我复核和非审计服务，保证因素包括避免行政干预、禁止行为、法律监管、质量控制和道德教育。

行政模式的审计体制是损害我国国家审计独立性的系统性因素，向立法模式转变是最佳选择。

第六章是国家审计规范的优化机制研究。

国家审计规范包括国家审计法、国家审计准则和国家审计职业道德。

国家审计法的核心内容包括最高审计机关的组织结构、审计权限、审计职责、审计经费、审计程序、审计报告和审计责任等。

其中中国国家审计法的核心问题包括最高职务任期不明确，审计经费缺乏专门的预算制度以及审计权限不合理等；国家审计准则的现实问题包括缺乏完善的准则框架、没有按照业务类型分别制定国家审计准则，以及经济责任审计准则缺乏明确的参考标准，其对策包括优先制定财务审计准则、积极探索绩效审计准则和合理确定经济责任审计准则的适用标准。

第七章是国家审计报告的健全机制研究。

国家审计报告是国家审计目标的最终实现途径，其核心功能在于提供信息。

国家审计报告模式有二，其中：合规性审计和绩效审计可以采用详式审计报告模式，真实性审计可以采用简式审计报告模式。

国家审计报告的核心信息特征包括可靠性、相关性、充分性、重要性、可理解性和及时性。

国家审计责任类型包括行政责任、民事责任和刑事责任。

国家审计机关及人员责任追究机制的基本要求包括审计目标清晰、责任主体明确、审计信息公开，以及社会公众的监督。

我国国家审计责任追究机制失灵的主要原因在于国家审计的法律责任主体不明确。

第八章是研究结论及后续研究方向。

本部分总结了前述各章的主要研究结论，并提出了一些政策建议，最后对未来的研究方向进行了讨论。

## <<国家审计目标及实现机制研究>>

### 作者简介

宋夏云，男，江西奉新人，1969年6月生，中国会计学会会员，中国审计学会会员，上海财经大学管理（会计）学博士，上海市普通高等学校优秀博士毕业研究生，现为宁波大学商学院审计发展研究中心常务副主任、副教授、硕士生导师。

曾主持（或参与）省、厅级课题12项，在《审计研究》、《当代财经》以及《税务研究》等刊物发表学术论文55篇，主编（或参编）各类学术著作11部，主要研究领域包括国家审计目标、企业内部控制与风险管理、现代风险导向审计模式、审计人员的专业胜任能力、合并财务报表理论以及中国税收政策等。

## <<国家审计目标及实现机制研究>>

### 书籍目录

序摘要Abstract第一章 绪论 第一节 本书的研究动机 第二节 本书的研究路径及方法 第三节 本书的结构及内容安排 第四节 本书的主要观点及创新第二章 文献综述 第一节 国家审计目标的文献综述 第二节 国家审计目标实现机制的文献综述 本章小结第三章 国家审计目标及实现机制框架要素 第一节 国家审计目标的涵义及确立原则 第二节 国家审计总目标 第三节 国家审计具体目标 第四节 国家审计项目目标 第五节 国家审计目标实现机制的框架要素 本章小结第四章 国家审计专业胜任能力的强化机制 第一节 国家审计专业胜任能力的涵义与种类 第二节 国家审计机关的专业胜任能力 第三节 国家审计人员的专业胜任能力 本章小结第五章 国家审计独立性的保证机制 第一节 国家审计独立性的衡量尺度 第二节 国家审计独立性的影响因素 第三节 中国国家审计独立性的现状及改进对策 本章小结第六章 国家审计规范的优化机制 第一节 国家审计规范体系的构成及其设计原则 第二节 国家审计法 第三节 国家审计准则 第四节 国家审计的质量控制 本章小结第七章 国家审计报告的健全机制 第一节 国家审计报告的种类和格式 第二节 国家审计报告的信息特征 第三节 国家审计报告的公告制度 第四节 国家审计报告的法律责任 本章小结第八章 研究结论与后续研究方向 一、本研究的结论 二、本研究的政策建议 三、后续研究方向附录一 国家审计目标及实现机制研究的调查问卷附录二 国家审计目标及实现机制研究的调查结果附录三 国家审计目标及实现机制研究的调查名单附录四 国家审计人员专业胜任能力研究的调查问卷附录五 国家审计人员专业胜任能力研究的调查结果参考文献致谢

## <<国家审计目标及实现机制研究>>

### 章节摘录

第二章 文献综述 第一节 国家审计目标的文献综述 国家审计目标是国家审计行为的预期效果与理想境地。

关于国家审计目标的层次划分问题，其观点有两个：一是“二层次论”。

即把国家审计目标划为总目标和具体目标。

赞成这种观点的学者包括秦荣生（1994）、林炳发（1997）、蔡春（2001）、尤家荣（2002）和刘三昌（2003）等。

二是“三层次论”。

即把国家审计目标划分为总目标、具体目标和项目目标。

赞成这种观点的学者包括安亚人（1998）和萧英达（2000）等。

笔者这里把国家审计目标分为总目标、具体目标和项目目标。

其中：总目标居于最高层次，它是具体审计目标和项目审计目标确立的基础，是相对稳定的；具体审计目标和项目审计目标是国家审计总目标的分解与实现形式，是动态发展的。

一、国家审计总目标的研究现状述评 国家审计总目标是指一个国家或地区的最高审计机关（sAIs）若干历史时期的总体职责与预期效果，它主要体现国家审计的本质和存在价值。

国家审计制度产生于公共受托责任关系，并随着公共受托责任关系的深化而发展。

根据公共受托责任关系理论和国家审计关系理论，公共资金、公共资源、公共资财的委托者（如社会公众等）、受托者（如政府的行政部门及机构等），以及国家审计机关及人员之间构成一个完整的国家审计关系链。

确保公共受托责任的全面、有效履行，并向委托者及时、真实地报告公共受托责任的履行情况，这是受托者的会计责任；独立地提供公共受托责任履行情况的鉴证信息，并保证国家审计报告等信息的合法性和可靠性，这是国家审计机关及人员的审计责任。

由此可知，国家审计总目标在于独立、客观和公正地提供公共受托责任履行情况的鉴证信息。

.....

## <<国家审计目标及实现机制研究>>

### 编辑推荐

作者首先根据公共受托责任关系理论和国家审计关系理论，对国家审计目标进行了合理定位；其次，根据国家审计供需矛盾理论和国家审计目标期望差理论，对国家审计目标的核心实现机制进行了构建，其中：所提出的独立性是国家审计目标实现的前提条件，专业胜任能力是国家审计目标实现的根本保障，审计规范是国家审计目标实现的指路航标，以及审计报告是国家审计目标实现的最终途径等观点很有参考价值；最后，作者在理论分析以及调研的基础上，分别对国家审计的专业胜任能力、独立性、审计规范和审计报告进行了深入研究。

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>