

<<中国上市公司审计失败研究>>

图书基本信息

书名：<<中国上市公司审计失败研究>>

13位ISBN编号：9787542932426

10位ISBN编号：754293242X

出版时间：2012-3

出版时间：立信会计出版社

作者：章立军

页数：219

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>

<<中国上市公司审计失败研究>>

内容概要

20世纪90年代以来，国内外爆发了一系列重大的财务报告舞弊案，无论是中国的琼民源、红光实业、郑百文、银广夏等案件，还是美国的安然、世通、施乐、阳光等财务报告舞弊案，无不牵涉注册会计师审计失败问题，国际著名的安达信会计师事务所、我国的中天勤会计师事务所和湖北立华会计师事务所都因此不复存在。

现代独立审计制度是为了防止财务报告舞弊或财务欺诈而出现的制度安排，审计失败除了审计师自身的问题外，主要是财务报告舞弊所致，因此，审计失败与财务报告舞弊密切联系在一起，并因为财务报告舞弊而造成更为巨大的危害。

审计失败不仅危及资本市场的正常运作与资源优化配置，更为严重的是影响了投资者对会计信息、注册会计师行业的公信力乃至整个社会信用体系的信心和信任，侵蚀了市场经济投资秩序基础。

特别是在转型经济的中国，证券市场具有“新兴+转型”的特点，财务报告舞弊和审计失败产生的原因、形成机制和表现具有一定的特殊性，研究这些问题有利于构建转型经济下审计失败的理论分析框架，把握审计失败的规律，这对于促进注册会计师行业发展，提高公司治理和证券市场监管都具有重要的理论和实践意义。

<<中国上市公司审计失败研究>>

作者简介

章立军，男，汉族，1973年生于浙江绍兴，管理学（会计学）博士，国际注册内部审计师（CIA）。

2007年毕业于上海财经大学，现任教于上海立信会计学院审计系，承担“审计案例分析”、“中国企业会计准则与实务”、“中级财务会计”、“高级财务会计”等课程的教学工作。

主要研究方向为制度环境、公司治理与资本市场的会计审计问题。

在《财贸经济》、《财贸研究》、《南方经济》、《中国注册会计师》、《上海立信会计学院学报》等经济管理类核心期刊发表学术论文十余篇；主持上海市教育委员会创新项目和上海市会计学会等课题多项。

<<中国上市公司审计失败研究>>

书籍目录

第1章 引言

- 1 研究背景、研究问题及研究意义
- 2 研究的思路、内容及框架
- 3 研究方法与技术路线
- 4 研究创新

第2章 文献回顾

- 1 审计失败的原因分析文献
- 2 审计失败的表现及特征文献
- 3 治理审计失败的文献
- 4 审计失败的后果
- 5 本章小结

第3章 制度背景

- 1 国企改革、公司治理与上市公司审计需求特征
- 2 政府监管对审计需求的影响
- 3 中国审计市场的供给特点
- 4 本章小结

第4章 审计失败的形成机理

- 1 上市公司财务报告舞弊分析
- 2 会计师事务所违规分析
- 3 财务报告舞弊与会计师事务所违规共生的理论基础
- 4 本章小结

第5章 审计失败的特征和表现

- 1 财务报告舞弊的上市公司特征和表现
- 2 审计失败会计师事务所的特征和表现
- 3 审计失败的处罚
- 4 本章小结

第6章 审计失败的识别研究

- 1 样本选择、变量设计及模型构建
- 2 上市公司特殊经济业务、战略特征与审计失败识别研究
- 3 会计师事务所特征及审计意见与审计失败相关性研究
- 4 本章小结

第7章 审计失败的治理

- 1 从会计师事务所角度治理审计失败
- 2 改善公司治理机制,降低上市公司财务报告舞弊
- 3 改善外部环境,改进监管方法,突出监管重点
- 4 本章小结

第8章 研究结论、局限及未来研究方向

- 1 研究结论
- 2 研究局限和未来研究方向

参考文献

<<中国上市公司审计失败研究>>

章节摘录

在注册会计师行业蓬勃发展的同时，行业发展中存在的问题通过审计报告质量低下等反映出来。在1992-1993年发生的“老三案”，即“深圳原野案”、“北京长城机电案”和“海南中水国际案”，暴露出了审计质量的低下，引起了全社会的关注。

中国注册会计师行业的发展一波三折，旧伤未愈新伤又起。

在1997-1998年，接踵发生了“新三案”，即“琼民源案”、“红光案”、“东锅案”。

进入21世纪，又接二连三地发生了银广夏、蓝田股份、麦科特等审计失败案件，中国注册会计师行业面临前所未有的“诚信危机”，原国务院总理朱镕基专门对注册会计师行业提出“不做假账”的希望。

1.1.1.1国外上市公司财务报告舞弊现象的回顾 从国际背景看，财务报告舞弊是一个全球性的问题，世界各国都有不同程度的财务报告舞弊。

21世纪以来，财务报告舞弊成为全球资本市场关注的焦点，其影响之广、对全球经济的冲击之深，已达到登峰造极的地步（李若山，等2002）。

从个案而言，以美国为例，山登、阳光电器、朗讯科技等公司的会计舞弊案件先后出现，特别是2001年，美国能源航母“安然”公司以迅雷不及掩耳之势轰然倒下；安然事件余波未平，2002年之后又相继爆发了环球电讯、施乐、泰科国际、奎斯特电信、莱德艾德、凯马特、世通、美国在线时代华纳、默克制药等一系列公司发生极具震撼力的财务报告舞弊，形成“多米诺骨牌效应”。

其中，安然（Enron）公司在1997-2000年利用特殊目的实体（SPE）高估利润4.99亿美元，低估数十亿美元负债；利用出售回购和股权转让操纵利润5.78亿美元；设计不具有经济实质的对冲交易，掩盖其投资损失5.44亿美元；虚构应收账款，虚增资产10亿美元。

世通（WorldCom）公司滥用准备金科目，如递延税收、坏账准备、预提费用，夸大对外利润至少达16.35亿美元；经营费用资本化，虚增利润达38.52亿美元。

施乐（Xerox）公司使用隐蔽会计手段，迎合华尔街的盈利预测，至少1997-2000年间，提前确认收入30亿美元，税前收益提高近15亿美元；操纵准备金和其他收益项目，虚构经营业绩5亿美元；夸大设备残值，虚构收益4300万美元。

.....

<<中国上市公司审计失败研究>>

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>