

<<审计案例研究>>

图书基本信息

书名：<<审计案例研究>>

13位ISBN编号：9787564204488

10位ISBN编号：7564204486

出版时间：2009-2

出版时间：上海财经大学出版社有限公司

作者：刘华

页数：267

字数：291000

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>

## <<审计案例研究>>

### 前言

世界各国尤其是西方成熟市场经济国家的证券市场信息披露和法定审计制度，为审计案例研究注入了最为鲜活、丰富的元素。

每一个重大审计案例的背后，总是隐藏着一些深层次的审计理论问题：要么是审计理论滞后于审计实务，使得审计政策的制定者无法预见到可能发生的新情况，没有及时制定应有的新准则，从而导致了审计实务界的失误；要么是审计实务界对现有的审计准则、法规或制度缺乏应有的理解，使审计过程偏离了应有的轨迹。

因此，几乎每一个重大审计案例的发生，都会对审计理论与实务界产生举足轻重的影响。

认真研究每一个重大审计案例，寻找其理论根源与对策，并总结其经验教训，似乎已成为世界各国审计理论界与实务界的惯例（李若山，1998）。

只有透过一系列真实、典型而又深刻的案例，才可以串起审计行业前进的足迹，揭示审计行业背后的规律。

在案例研究的思想指导下，本书共分七章。

第一章为审计案例研究的基础理论。

俗话说，“外行看热闹，内行看门道”。

审计案例研究自然是有“热闹”好看，但要悟出“门道”，却离不开基础理论的支持。

只有从集合科学和应用科学的角度去把握审计，合理运用代表性的审计本质理论，客观地认识审计假设（工作前提），特别是重视由证据、应有的职业关注、公允表达、独立性和道德行为组成的审计概念框架，审计案例研究才能说具备了一个正确的方向和起点。

## <<审计案例研究>>

### 内容概要

本书系统研究了西方和我国注册会计师审计的重大案例、内部审计的成功范例、内部控制的失败案例，以及审计报告的开创性案例，对审计案例教学、注册会计师执业、内部审计和内部控制建设，以及审计行业监管有着重要的参考价值和借鉴意义。

本书的研究范围涵盖注册会计师审计、内部审计、内部控制及其制度背景，通过一系列真实，典型而又深刻的案例，将理论与案例、历史与现实、西方与中国有机结合，为会计师事务所从事审计服务和企业加强内部审计、内部控制建设，提供了大量可资借鉴的经验教训。

## <<审计案例研究>>

### 作者简介

刘华系上海财经大学会计学院博士、副教授，中国注册会计师，上海市总会计师工作研究会会员，研究领域为审计理论、内部控制和证券市场，研究特点为案例与法规研究。

负责上海财经大学全日制研究生、研究生进修班、会计专业硕士（MPAcc）的《审计研究》课程，研究生《审计研究》、案例教学获上海财经大学校级教学成果奖。主讲注册会计师方向的《审计学》课程，开设选修课《审计案例》课程，负责审计实验室和审计精品课程建设。

完成教育部科研课题“证券市场内部控制系统研究”、参与财政部科研课题“注册会计师制度与社会经济、环境发展之间的关系”。

出版《审计治理规范与案例》、《审计理论与案例》、《证券公司内部控制系统研究》等学术专著。

发表在学术期刊《审计研究》、《财经研究》、《财务与会计》上的专业论文20余篇，发表在《财会月刊》、《财会学习》、《财政监督》、《新沪商》、《上海市经济管理干部学院学报》、《上海会计管理》、《上海会计》、《上海审计》和《上海注册会计师》等刊物上的论文总量近80篇。

发表在《解放日报》、《纳税人报》等报刊媒体的重大理论宣传成果近30篇，针对事务所治理和内部审计建设等呈送中央、国务院内参4份。

为国际会计公司、上市公司和企业集团提供审计理论与实务、内部控制、内部审计等领域的专业培训和设计咨询，以及注册会计师《会计》、《审计》的考试辅导和入职培训。

## &lt;&lt;审计案例研究&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 审计案例研究的基础理论 第一节 审计的科学性 第二节 审计本质与假设= 第三节 审计概念框架  
第二章 西方注册会计师审计案例研究 第一节 注册会计师审计概述 第二节 西方注册会计师审计准则案例研究 第三节 西方注册会计师审计责任案例研究 第四节 后安然时代审计案例研究  
第三章 我国证券市场制度背景研究 第一节 《关于规范上市公司信息披露及相关各方行为的通知》法规研究 第二节 《上市公司非公开发行股票实施细则》法规研究 第三节 《上市公司信息披露管理办法》法规研究 第四节 《国有控股上市公司（境内）实施股权激励试行办法》法规研究 第五节 《上市公司收购管理办法》法规研究 第六节 《上市公司证券发行管理办法》法规研究 第七节 《上市公司股权激励管理办法》法规研究  
第四章 我国注册会计师审计案例研究 第一节 我国注册会计师审计市场分析 第二节 审计环境案例研究 第三节 审计经典案例研究 第四节 审计师执业责任案例研究  
第五章 内部审计案例研究 第一节 内部审计概述 第二节 内部审计案例分析  
第六章 内部控制案例研究 第一节 内部控制观念的发展与演变 第二节 三鹿集团内部控制案例分析 第三节 巨人集团内部控制案例分析 第四节 中海集团釜山公司内部控制案例分析 第五节 中航油新加坡公司内部控制案例分析 第六节 郑亚集团内部控制案例分析 第七节 法国兴业银行内部控制案例分析 第八节 英国巴林银行内部控制案例分析  
第七章 审计报告案例研究 第一节 年度报告审计意见的一般特征 第二节 非无保留意见案例分析 第三节 科龙电器公司审计典型案例研究 第四节 亏损公司、审计师变更与非标意见——基于长岭股份公司的案例研究参考文献后记

## 章节摘录

第一章 审计案例研究的基础理论 第三节 审计概念框架 一、审计概念框架综述 概念是从观察结果和经验中归纳出来的抽象形态。

从内容方面看，它表示一个特定的观念。

从语言方面看，它表现为一种特有的术语，是观念的语言符号。

审计学要成为一门成熟的学科，最基本的就是形成概念，并以概念为中心对知识加以系统化。

1961年，第一次系统研究审计概念的莫茨（Mauts）和夏拉夫（Sharaf）提出：“概念探讨法较之其他探讨法，对于建立完善的审计理论能发挥更大的作用。

我们之所以持这样的主张，是因为审计学正处在需要对各种审计概念进行严格检查的阶段，是因为我们感到另一被广泛认可的探讨法，即数学法并不适用于审计学。

在某些领域中，理论发展主要依赖于语言和逻辑，却极少利用数学。

审计就是如此。

因此，我们认为，运用概念探讨法更有可能获得成功。

” 莫茨（Mauts）和夏拉夫（Sharaf）还进一步提出了审计概念框架：“证据、应有的职业关注、公允表达、独立性和道德行为是重要的审计概念，也许还有其他概念可以加入重要概念之列，希望其他人也加入进行这种分析的行列，直到审计中所有有用的概念都得到阐述并能够经受哲学性检查为止。

”

## &lt;&lt;审计案例研究&gt;&gt;

## 媒体关注与评论

本书系统研究了西方和我国注册会计师审计的重大案例、内部审计的成功范例、内部控制的失败案例，以及审计报告的开创性案例，对审计案例教学、注册会计师执业、内部审计和内部控制建设，以及审计行业监管有着重要的参考价值和借鉴意义。

——上海国家会计学院教授，博士生导师 毕马威华振会计师事务所前执行合伙人 谢荣 本书的研究范围涵盖注册会计师审计、内部审计、内部控制及其制度背景，通过一系列真实、典型而又深刻的案例，将理论与案例、历史与现实、西方与中国有机结合，为会计师事务所从事审计服务和企业加强内部审计、内部控制建设，提供了大量可资借鉴的经验教训。

——上海财经大学会计学院教授、博士生导师 安永大华会计师事务所管理合伙人 汤云为 案例教学促动案例研究，案例研究提升案例教学。

在案例教学和案例研究价值日益凸显的今天，很高兴看到这本专著致力于审计案例研究，社会责任和专业水准相交融，理论研究与案例教学相结合，为审计教学提供了经典案例。

——上海财经大学会计学院教授、博士生导师 张鸣 证券市场的信息公开披露和法定审计制度，为审计案例研究提供了丰富的素材。

同时，审计案例研究也有力地推动着证券市场的制度建设与完善。

本书所进行的审计案例研究，通过大量案例为我们展示了案例与制度之间的紧密联系，是这方面的有益尝试。

——上海证券交易所副总经理 上海财经大学教授、复旦大学博士生导师 周勤业 几乎每一个重大审计案例的发生，都会对审计理论与实务界，产生举足轻重的影响。

认真研究每一个重大审计案例，寻找其理论根源与对策，并总结其经验教训，似乎已成为世界各国审计理论界与实务界的惯例。

——复旦大学管理学院教授、博士生导师 审计案例研究专家 李若山

## &lt;&lt;审计案例研究&gt;&gt;

## 编辑推荐

本书系统研究了西方和我国注册会计师审计的重大案例、内部审计的成功范例、内部控制的失败案例，以及审计报告的开创性案例，对审计案例教学、注册会计师执业、内部审计和内部控制建设，以及审计行业监管有着重要的参考价值和借鉴意义。

上海国家会计学院教授，博士生导师 毕马威华振会计师事务所前执行合伙人 谢荣 本书的研究范围涵盖注册会计师审计、内部审计、内部控制及其制度背景，通过一系列真实、典型而又深刻的案例，将理论与案例、历史与现实、西方与中国有机结合，为会计师事务所从事审计服务和企业加强内部审计、内部控制建设，提供了大量可资借鉴的经验教训。

上海财经大学会计学院教授、博士生导师 安永大华会计师事务所管理合伙人 汤云为 案例教学促动案例研究，案例研究提升案例教学。

在案例教学和案例研究价值日益凸显的今天，很高兴看到这本专著致力于审计案例研究，社会责任和专业水准相交融，理论研究与案例教学相结合，为审计教学提供了经典案例。

上海财经大学会计学院教授、博士生导师 张鸣 证券市场的信息公开披露和法定审计制度，为审计案例研究提供了丰富的素材。

同时，审计案例研究也有力地推动着证券市场的制度建设与完善。

本书所进行的审计案例研究，通过大量案例为我们展示了案例与制度之间的紧密联系，是这方面的有益尝试。

上海证券交易所副总经理 上海财经大学教授、复旦大学博士生导师 周勤业 几乎每一个重大审计案例的发生，都会对审计理论与实务界，产生举足轻重的影响。

认真研究每一个重大审计案例，寻找其理论根源与对策，并总结其经验教训，似乎已成为世界各国审计理论界与实务界的惯例。

复旦大学管理学院教授、博士生导师 审计案例研究专家 李若山



<<审计案例研究>>

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>