

## <<审计理论与实务研究>>

### 图书基本信息

书名：<<审计理论与实务研究>>

13位ISBN编号：9787564214913

10位ISBN编号：7564214910

出版时间：2012-10

出版时间：刘华 上海财经大学出版社 (2012-11出版)

作者：刘华

页数：200

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>

## <<审计理论与实务研究>>

### 内容概要

《审计理论与实务研究：案例结合法》从审计所处的环境和实务要求出发，重点阐释常规的审计程序和规范的案例渊源与持续发展，紧盯英、美发达国家和国际业界的动向，传输最新的审计实践和理念，并致力于审计思路的开拓和实务领悟能力的锤炼。

客观的描述、合理的解释和科学的预测，是研究循序渐进的三大功能。

《审计理论与实务研究：案例结合法》注重在对审计事实客观描述的基础上，进一步寻求对审计现象的理论解释和对未来审计世界的科学预测，并通过案例方法将审计理论与实务有机地结合。

《审计理论与实务研究：案例结合法》梳理、精简和深化了审计的经典案例库（宁缺毋滥，每一所选案例必为经典），搭建起了较为全面的分析框架（以注册会计师审计为主，全面涵盖国家审计和内部审计等其他审计主体，以及审计的延伸领域——内部控制），按照先介绍审计理论与实务环境，再精选经典案例深入剖析（包括案例背景、基本案情、专业分析和案例启示“四段论”）的内在逻辑来组织思路。

## <<审计理论与实务研究>>

### 作者简介

刘华，上海财经大学会计学院博士、副教授，中国注册会计师，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、研究生进修班的“审计研究”和会计专业硕士（MPAcc）的“高级审计理论和实务”课程，研究生“审计研究案例”教学获上海财经大学优秀教学成果二等奖。

主讲“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，本科生审计案例教学与课程建设获上海财经大学优秀教学成果一等奖。

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《审计案例研究》、《审计理论与案例》、《审计治理规范与案例》、《证券市场制度建设与案例研究》和《证券公司内部控制系统研究》等学术专著，发表在《审计研究》、《财经研究》和《财务与会计》等学术期刊上的专业论文总量近100篇。

发表在《解放日报》等报刊媒体的重大理论宣传成果40余篇，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。

长期为国际会计公司、上市公司和企业集团提供审计理论与实务、内部控制和内部审计等领域的专业培训和设计咨询。

## &lt;&lt;审计理论与实务研究&gt;&gt;

## 书籍目录

前言 第一章审计研究方法的探讨 第一节审计研究方法概述 第二节审计研究的哲学方法 第三节审计研究的统计分析法 第四节审计研究的案例方法 第五节审计研究的其他方法 第六节学术规范约束与研究方法共存性 第二章审计职业环境研究 第一节审计的职业形象 第二节审计的监督体系 第三节审计的运行机制 第四节审计的国际化 第五节审计的期望差 第六节信任危机与审计监管 第三章英美发达国家注册会计师审计理论与实务研究 第一节南海公司审计案例分析——账项基础审计与法定审计的开端 第二节罗宾斯药材公司审计案例分析——制度基础审计与公认审计准则 第三节安然公司审计案例分析——风险导向审计与新审计格局 第四节厄特马斯审计责任案例分析——第三者责任 第五节雷曼公司审计案例分析——金融危机与资产负债表审计 第四章我国注册会计师行业发展的现实机遇 第一节行业发展政策背景 第二节指导思想、基本原则和主要目标 第三节协调发展的合理布局 第四节政策扶持和引导 第五节行业人才战略 第五章我国注册会计师审计理论与实务研究 第一节银广夏审计案例分析——中国版安然事件 第二节外高桥审计案例分析——法律责任界定 第三节绿诺科技审计案例分析——中国概念股信任危机 第四节洪良国际审计案例分析——审计风险管理与控制 第六章我国审计报告理论与实务研究 第一节审计报告的意见类型——数据分析 第二节渝钛白公司审计案例分析——证券市场首份否定意见 第三节宝石公司审计案例分析——证券市场首份无法表示意见 第四节圣方科技审计案例分析——上市公司生存状况与审计师行为 第七章内部审计理论与实务研究——案例研究 第一节内部审计的发展与定位 第二节内部审计的工作组织 第三节通用电气和百事公司内部审计案例对比——国际经验与启示 第八章国家审计理论与实务研究 第一节国家审计概述 第二节审计计划 第三节审计实施 第四节审计报告 第五节审计质量控制和责任 第六节东方电子国家审计案例分析——国家审计引发的争议 第九章内部控制理论与实务研究 第一节内部控制建设的意义与思路 第二节美国苹果公司内部控制案例分析——商业成功 第三节美国柯达公司战略层面内控分析——发展战略 第四节万科公司内部控制案例分析——我国企业的经验 参考文献 后记

## &lt;&lt;审计理论与实务研究&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：四、保壳重组和审计师行为（2005～2010年）在配股、贷款融资上的节节败退，已使圣方科技到了无路可退，再退就要退市（终止上市）的境地。

“生存还是死亡，这是个问题。

”哈姆雷特的惊天一问，如今对于圣方科技而言是再现实不过的了（2005～2010年）。

在地方政府的帮助下，圣方科技巧妙利用监管规则，通过“净身”（空壳化）+“进补”（政府给予维持盈利所需的财政补贴）+“注血”（注入优质资产）三大举措绝处逢生。

在保壳的关键时期，由于西安希格玛有限责任会计师事务所在2004年年报审计中相关注册会计师涉嫌受贿，审计师变更为北京京都会计师事务所有限责任公司/北京京都天华会计师事务所有限责任公司（2008年11月，北京京都会计师事务所和天华会计师事务所合并更名为北京京都天华会计师事务所有限责任公司）/京都天华会计师事务所有限公司（2009年9月，北京京都天华会计师事务所有限责任公司更名为京都天华会计师事务所有限公司）。

伴随着保壳重组的柳暗花明，审计意见从严厉（无法表示意见）趋向缓和（无保留意见+强调事项）。

而在公司“空壳化”的前后，审计收费先是攀上历史峰值（2006年的50万元），接着转身创出并维持历史新低（2007～2010年的15万元）。

1.政府出面：起死回生 2006年3月，牡丹江中院裁定公司进入破产还债程序。

公司2005年年报披露时间由原定的4月28日变更为3月18日，每股收益—1.12元，正所谓“哀莫大于心死”。

2006年3月30日，因连续3年亏损（实为2001～2005年连续5年亏损），公司被暂停上市。

牡丹江市政府不得不背着这只重重的“壳”，自掏腰包（财政补贴）维持其运转，四面出击寻找新的买家，以安抚4万股民的不满情绪，颇感吃力与无奈。

2006年6月，牡丹江中院裁定公司履行债务和解协议、中止破产还债程序，以出售全部资产所得，偿还全部破产债权本金的20%，剩余债务转由牡丹江森森林业开发有限责任公司承担，大股东非经营性占用资金由森森林业清收。

2006年9月，牡丹江中院裁定终结破产程序，牡丹江市政府将公司不良资产全部剥离，成为无生产经营性资产及生产经营业务的“净壳”。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，公司股票被暂停上市后，若首个年度报告仍然显示出现亏损，将被终止股票上市。

## <<审计理论与实务研究>>

### 编辑推荐

《审计理论与实务研究:案例结合法》从审计所处的环境和实务要求出发,重点阐释常规的审计程序和规范的案例渊源与持续发展,紧盯英、美发达国家和国际业界的动向,传输最新的审计实践和理念,并致力于审计思路的开拓和实务领悟能力的锤炼。

<<审计理论与实务研究>>

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>