

《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

出版社：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以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：www.tushu000.com

内容概要

《中国上市公司审计失败研究》内容介绍：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。

本书系统研究中国上市公司审计失败的实质、审计失败原因及形成机制、审计失败的主要特征、审计失败的表现和审计失败的识别及审计失败的治理六个互相联系的问题。具体地讲，首先，运用舞弊三角形理论分析上市公司财务报告舞弊和会计师事务所违规的动机、机会和自我合理化，进而分析发生财务报告舞弊和会计师事务所违规耦合或聚焦的条件。其次，对1993年到2006年3月底近10多年来受到证监会处罚的审计失败案件进行了全面的分析，详细描述舞弊公司和违规会计师事务所的特征和表现及其因审计失败所受的处罚，刻画了我国上市公司审计失败的全貌。再次，从上市公司经营、战略特征来识别审计失败，为现代风险导向审计和舞弊审计准则提供了实证证据。还从会计师事务所特征和审计意见角度识别审计失败，寻找会计师事务所审计失败的原因和迹象。最后，在总结理论和实证结论的基础上，提出治理审计失败的措施。

本书运用博弈论和生物共生理论分析认为，审计失败是上市公司管理层财务报告舞弊和会计师事务所违规共生的均衡结果，当现实条件使得管理当局财务报告舞弊的净收益和审计师违规的净收益同时大于零时，影响财务报告舞弊的因素和影响会计师事务所违规的因素会发生耦合或聚焦，审计失败就会发生。

我国上市公司财务报告舞弊的主要动机包括经济利益和国有上市公司管理层特有的职务升迁。财务报告舞弊的条件主要有公司内部治理机制的缺陷和外部监督的漏洞。管理层集体舞弊的侥幸心理和法不责众的心态，还有对控股股东保护的依赖都使得财务报告舞弊自我合理化。会计师事务所违规的压力主要来自审计市场较高分散性造成的过度无序竞争和审计市场的地区分割造成的会计师事务所普遍受到上市公司和控股股东制约。会计师事务所内部管理存在问题、注册会计师审计技术落后、职业道德水平不高，我国的法律制度、会计准则和审计准则存在不足等内外因素是会计师事务所违规的条件。会计师事务所心理上存在着对挂靠单位和控股股东的保护和依赖，会计师事务所与客户相互依赖的紧密关系以及“法不责众”的侥幸心理都是会计师事务所违规的心理因素。

发生财务报告舞弊的上市公司的主要特征和表现包括财务特征、所处行业、舞弊时间、舞弊手段与金额、舞弊的动机、舞弊涉及的人员和公司治理机制等。研究主要发现：舞弊最主要的动机是为了上市，其次是为了避免亏损，其他还有为了再融资等。舞弊的方式主要有虚增收入、不计或少计成本费用、同时使用虚增收入和少计成本费用方式、股本舞弊、资本公积舞弊和其他共6种类型，其中虚增收入为最主要的舞弊手段。舞弊涉及的人员和机构众多，主要包括董事长、总经理、副董事长、财务负责人、其他董事、监事会人员等高级管理人员，还涉及多家中介机构、控股股东和子公司等。舞弊公司存在股权集中、股权制衡度差、内部控制薄弱、高级管理人员激励不足、错位和约束不到位等公司治理机制的严重缺陷。

审计失败的会计师事务所的主要特征和表现包括事务所类型、审计意见、会计师事务所变更和违规业务种类等。研究发现，非十大会计师事务所的小所、与上市公司在同一地区的会计师事务所容易发生审计失败；因未履行核查义务，未尽勤勉责任是第一大原因，从审计意见看，会计师事务所并不是都出具标准无保留意见，也出具非标准意见，但是出具审计意见的严厉程度不够。同时，超过70%的上市公司在舞弊前后和处罚后没有变更会计师事务所。

本研究从上市公司经营、战略特征与会计师事务所特征及表现两个方面来识别审计失败。通过实证

《中国上市公司审计失败研究》

研究发现，关联交易、兼并重组发生金额越大，越容易发生审计失败；从交易次数看，发现关联交易的次数少，交易金额大是舞弊的迹象；成本领先、业务多元化和业务均衡性等战略特征与审计失败存在显著的相关性。另外，还发现会计师事务所客户越少，越有可能发生审计失败。

在研究结论的基础上，从上市公司、会计师事务所及监管层三个方面提出了政策建议。从监管层的角度，提出改善外部条件，改进监管方法，突出监管重点和提高监管效率以降低上市公司财务报告舞弊和会计师事务所审计失败耦合的可能性。从上市公司的角度，主要从改善内部公司治理机制以遏制上市公司舞弊的动机、减少舞弊的可能和改变舞弊自我合理化的心理。从会计师事务所的角度，主要是引入现代风险导向审计提高审计技术，加强会计师事务所内部质量控制，提高注册会计师职业道德等方面来降低审计失败。

《中国上市公司审计失败研究》的作者是章立军。

《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。

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

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》

精彩短评

- 1、买前没看清楚，这本基本纯理论，对一般从业者没什么太大帮助，希望能看到审计失败案例的伙伴们还是重新选择吧
- 2、打扣买的，还行！
- 3、毕业论文就靠它了...
- 4、一本关于审计失败研究的理论书籍，对于理论研究有帮助。
- 5、典型的中国式论文，除了给毕业生们抄一抄凑字数毫无可取。

《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:www.tushu000.com