

<<财务报表舞弊>>

图书基本信息

书名：<<财务报表舞弊>>

13位ISBN编号：9787300070193

10位ISBN编号：7300070191

出版时间：2005-12

出版单位：人民大学

作者：扎比霍拉哈·瑞扎伊

页数：340

字数：358000

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>

## <<财务报表舞弊>>

### 内容概要

自安然事件以来，财务报表舞弊问题已经成为美国投资公众、政府和监管部门的关注焦点，本书就是在此背景下推出的一部力作。

著者首先将财务报表舞弊定性为一种犯罪，进而打破就会计论会计的传统窠臼，将财务报表舞弊置于由董事会、审计委员会、高层管理团队、内部审计师、外部审计师与监管机构组成的公司治理系统中加以研究，认为加强公司治理是预防、发现与更正财务报表舞弊的根本出路。

书中对公司治理系统中各组成部分在预防和发现财务报表舞弊中的角色及行为分析周密严谨，对数字经济环境下财务报表舞弊的预防、发现与更正的考察，对可扩展商业报告语言（XBRL）益处、挑战与成本的论述引人入胜，对舞弊审核实务及其教育问题的探讨更是切中时弊。

由于书中加入了人们头脑中熟知的公众持股公司，并与诸如AICPA和SEC等准则指定机构的规定指南精巧地结合在了一起，本书为管理层和审计师提供了理论和实务两方面的建议，而且所有的关键论题在本书中都得到了很好的分析。

本书理论具有创新性，内容极具参考价值，是公司高管、独立董事、社会中介从业人员、理论界人士、财务报表使用者、MPAcc、MBA、EMBA学员的理想读物。

## <<财务报表舞弊>>

### 作者简介

扎比霍拉哈·瑞扎伊，孟菲斯大学汤姆森-希尔会计学杰出讲座教授。  
拥有很多认证资格，包括注册会计师（CPA）、注册舞弊审核师（CFE）、注册管理会计师（CMA）、注册内部审计师（CIA）和注册政府财务经理（CGFM），在《会计与经济学》、《财务与会计》、《管理会计师》、《内部

## &lt;&lt;财务报表舞弊&gt;&gt;

## 书籍目录

第1章财务报表舞弊的定义 引言 财务报表舞弊的定义 财务报表舞弊的性质 财务报表舞弊的成本 舞弊研究 对所犯财务报表舞弊的处罚 发生、预防与发现 小结第2章公众公司的财务报告 引言 财务报告系统 年度财务报告要求 高质量财务报告 高质量财务报告过程 财务报告过程的“六脚凳” 公司财务报告 公司的契约观 财务报告编制者与使用者之间的期望差距 现行财务报告的既有问题 小结第3章做假账等同于舞弊 引言 财务报表舞弊 财务报表舞弊概览 财务报表舞弊案例分析 舞弊预防与发现战略 小结第4章形成、预防与发现 引言 形成 三“C”模型 经济因子 外部事前因子 内部事前因子 高层管理团队特征 财务报表舞弊的预防 财务报表舞弊的发现 更正程序 预防、发现与更正战略 小结第5章 分类与手法 引言 财务骗术 财务报表舞弊的分类 普通舞弊手法 盈余管理常用的收入舞弊手法 关于盈余管理的权威声明 盈余管理与财务报表舞弊 财务报表舞弊征兆 举报 舞弊公司的一般特征 小结第6章 公司治理的作用 引言 公司治理的定义 公司治理的责任 公司治理原则 公司治理在预防和发现财务报表舞弊中的作用 公司治理的特征 公司治理结构 小结第7章 董事会的监督职责 引言 董事会的作用 董事会的构成 董事会的功能 职责 属性 舞弊公司的特征 小结第8章 审计委员会与公司治理 引言 审计委员会的演进 SEC关于审计委员会的规则 审计委员会和有组织证券交易所 蓝带委员会建议 蓝带委员会的指导原则 审计委员会的未来 审计委员会章程 章程参考基准 审计委员会主席 审计委员会报告 预防和发现财务报表舞弊的审计委员会规则 小结第9章 管理层的职责第10章 内部审计师的作用第11章 外部审计师的作用第12章 监管机构第13章 数字环境下的舞弊行为第14章 舞弊审核实务与教育名词术语

## &lt;&lt;财务报表舞弊&gt;&gt;

## 章节摘录

经济越发展，会计越重要。

在现代市场经济中，实体经济与虚拟经济的相依相存、对立统一进一步折射出财务报表这一财务报告系统主要输出结果的严重经济后果性。

2001年8月《财经》揭露了“银广夏陷阱”。

2001年11月，安然公司东窗事发。

此后，一系列“会计造假”将财务报表舞弊这一带有较深专业内涵的名词置于社会公众的高度关注之下。

据我所知，扎比霍拉哈·瑞扎伊所著的《财务报表舞弊：预防与发现》是安然公司等舞弊事件发生后美国学术界关于财务报表舞弊最全面、最深刻、最系统的一部力作。

与其他有关财务报表舞弊的著作和工具书相比，该书最大的特色在于：（1）它将财务报表舞弊定性为一种犯罪，具有极其重要的刑事、民事与行政后果，从而有效地揭示了它与舞弊、管理舞弊与盈余管理等概念的联系与区别。

（2）它不仅关注财务报表舞弊的事后治理，更强调其事前预防，真正实现了预防与发现的有机结合。

（3）更为重要的是，它不再将财务报表舞弊作为一种孤立的会计、审计问题进行讨论，而是将它放在由董事会、审计委员会、高层管理团队、内部审计师、外部审计师与监管机构组成的公司治理系统中加以研究。

公司治理系统与财务报告系统的高度融合使加强公司治理成为预防和发现财务报表舞弊的根本出路。

（4）强调财务报告过程诚信性与质量对财务报表诚信性、相关性与可靠性的影响。

这与强调公司治理在预防与发现财务报表舞弊中的重要性紧密啮合，体现了财务报表舞弊预防与发现的过程论观点。

（5）文献引述丰富，理论创新突出。

著者旁征博引，将极为丰富的文献资料有条不紊地展现在读者面前。

在理论创新方面，著者提出了财务报告过程的“六脚凳”模型、财务报表舞弊“条件、公司结构与选择”三“C”模型、财务报告舞弊等同于犯罪的五因子“CRIME”模型以及财务报表舞弊举报模型及举报过程模型。

这些模型无疑大大增强了理论建构的系统性、深入性、可阅读性与可理解性。

（6）众多内容具有重要实务参考价值。

书中对舞弊、财务报表舞弊的分类及其具体手法的分析层层递进、渐次展开，为内外部审计师、董事、高层管理团队与投资者预防和发现财务报表舞弊的蛛丝马迹提供了重要启迪。

书中提到的审计委员会指导原则、章程范本为上市公司审计委员会制定相应的指导方针、制度程序以及章程也提供了参考基准。

<<财务报表舞弊>>

媒体关注与评论

“瑞扎伊教授在一个困难的论题上完成一本杰作”。

该书论述精美、分析深入，应该对那些在提升财务报告诚信性问题上感兴趣的人士非常有用。

任何置身于公司治理、审计或监管的人士都能发现本书是一本多么有益的书籍。

——斯蒂夫·阿尔布雷切特，安德森LLP Alumni教授，伯明翰·扬大学，马丽奥特管理学院副院长

## <<财务报表舞弊>>

### 编辑推荐

“ 瑞扎伊教授在一个困难的论题上完成一本杰作 ”。

该书论述精美、分析深入，应该对那些在提升财务报告诚信性问题上感兴趣的人士非常有用。

任何置身于公司治理、审计或监管的人士都能发现本书是一本多么有益的书籍。

—— 斯蒂夫·阿尔布雷切特，安德森LLP Alumni教授，伯明翰·扬大学，马丽奥特管理学院副院长

《财务报表舞弊》一书对财务报表舞弊的性质和范围进行了详细和全面的分析。

它描述了很多能够预防、发现和控制财务报告舞弊的成功方法，提供了众多来自于诸如AICPA和SEC的众多可靠的指南。

对诸如舞弊的公司犯罪的活生生的案例研究和对其结果的讨论，很好地解释了众多极其重要的概念。

对经理人、董事会和审计师而言，本书很好地回答了有关财务报表舞弊论题的所有重要问题：

什么是财务报表舞弊？

- 为什么我要关注财务报表舞弊？
- 我如何发现和预防它？
- 公众持股公司的财务报告过程是如何进行的？
- 如果我自己的公司存在财务报表舞弊，其结果将如何？
- 哪些类型的舞弊手法最流行？
- 董事会、经理层和审计师的职责是什么？

<<财务报表舞弊>>

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>