

<<注册会计师审计经典案例教程>>

图书基本信息

书名：<<注册会计师审计经典案例教程>>

13位ISBN编号：9787302218135

10位ISBN编号：7302218137

出版时间：2010-4

出版时间：清华大学

作者：颜晓燕//朱清贞//陈福庭

页数：265

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>

## <<注册会计师审计经典案例教程>>

### 内容概要

本书以注册会计师审计为主线，按照通用审计教材体系编写，分为审计与注册会计师职业、审计程序与技术、交易循环审计、终结审计与审计报告、其他类型的审计与鉴证服务五篇，共16章。

本书体例新颖，以案例分析为主导，在引导学生简要回顾相关知识点之后，自然地引出相关案例，并进行探讨、分析和点评，真正贯彻了“知识从案例中来，应用到实践中去”的思想，是一本真正意义上的审计案例教程。

全书共援引了16个经典案例，每个案例均由案情、评析、思考与讨论、参考文献四部分组成，思路清晰，分析到位，且与知识点密切相关，力求理论与实践更好的统一。

本书既可以作为独立的审计案例教材，又可以与其他审计教材配合使用，适合普通高等院校会计学、财务管理、审计学等经济管理类相关专业的在校本科生用作教材，也适合从事会计和审计相关工作的业内人士阅读参考。

<<注册会计师审计经典案例教程>>

书籍目录

第一篇 审计与注册会计师职业	第一章 注册会计师职业	案例1 南海公司审计案例	【案情】
	【评析】	【思考与讨论】	【参考文献】
	案例2 美国安然公司审计案例	【案情】	【评析】
	【思考与讨论】	【参考文献】	
	第三章 注册会计师执业准则	案例3 施乐公司审计案例	【案情】
	【评析】	【思考与讨论】	【参考文献】
	【思考与讨论】	【参考文献】	
	第四章 注册会计师的法律责任	案例4 帕玛拉特审计案例	【案情】
	【评析】	【思考与讨论】	【参考文献】
第二篇 审计程序与技术	第五章 审计目标	案例5 G外高桥审计案例	【案情】
	【思考与讨论】	【参考文献】	【评析】
	【参考文献】	第六章 审计证据与审计工作底稿	案例6 银广夏审计案例
	【案情】	【评析】	【思考与讨论】
	【评析】	【思考与讨论】	【参考文献】
	第七章 计划审计工作	案例7 南方保健审计案例	【案情】
	【评析】	【思考与讨论】	【参考文献】
	【参考文献】	第八章 风险导向审计方法	案例8 东方电子审计案例
	【评析】	【思考与讨论】	【案情】
	【思考与讨论】	【参考文献】	
	第三篇 交易循环审计	第九章 销售与收款循环审计	【思考与讨论】
	案例9 纵横国际审计案例	【案情】	【评析】
	【参考文献】	【思考与讨论】	【参考文献】
	【评析】	第十章 采购与付款循环审计	案例10 丰乐种业审计案例
	【案例讨论与思考】	【参考文献】	【案情】
	【参考文献】	【评析】	【案例讨论与思考】
	【案例讨论与思考】	第十一章 存货与仓储循环审计	案例11 秦丰农业审计案例
	【参考文献】	【案情】	【评析】
	【评析】	【案例讨论与思考】	【参考文献】
	【案例讨论与思考】	第十二章 筹资与投资循环审计	案例12 华源制药审计案例
	【参考文献】	【案情】	【案情】
	【评析】	【案例讨论与思考】	【参考文献】
	【案例讨论与思考】	第十三章 货币资金审计	【案例讨论与思考】
	案例13 西安达尔曼审计案例	【案情】	【评析】
	【参考文献】	【案情】	【案例讨论与思考】
	【评析】	【思考与讨论】	【参考文献】
	【思考与讨论】	第十四章 终结审计	案例14 明星电力审计案例
	【参考文献】	【参考文献】	【案情】
	第十五章 审计报告	案例15 广东科龙电器审计案例	【案情】
	【评析】	【评析】	【思考与讨论】
	【思考与讨论】	【参考文献】	【参考文献】
	【参考文献】	第五篇 其他类型的审计与鉴证服务	第十六章 验资
	【评析】	案例16 禅信公司验资案例	【案情】
	【思考与讨论】	【参考文献】	
	【参考文献】		

## &lt;&lt;注册会计师审计经典案例教程&gt;&gt;

## 章节摘录

会计师事务所不能成为公司老鼠洞的替罪羊。

尽管注册会计师应该为其不严谨、不科学的审计工作承担责任，但公司治理又何尝不是一个大问题。普华永道中天未发现或没报告老鼠的存在，充其量应承担部分责任，G外高桥那2亿元的资金损失，更主要的是应对公司的内部控制和治理机制做自我反思。

G外高桥索赔普华永道中天事件中，G外高桥是明显的监守自盗，所以首先应该追究直接造成损失的责任人，而注册会计师只是出具一个年度审计报告，不是单独针对查找徇私舞弊来出具报告。本案是财务报表审计，而非财经法纪审计，如果企业单纯委托会计师事务所直接检查委托理财情况，出具的报告有问题，那么会计师事务所应该承担更多的责任，即“委托目的不同就应该承担不同的责任”。

G外高桥的会计师事务所的年报审计和企业损失没有必然联系。

公司的损失不是在会计师事务所审计过程中造成的，而是在注册会计师审计之前就已经发生的事实，而事务所的审计是事后行为，显然主要责任不在会计师事务所。

从根本看，追究的主体就不对，因为要追究责任，要分清楚会计责任和审计责任，首先应该是企业会计责任问题，然后才是事务所的审计责任问题。

会计师事务所如果要负责任也仅仅是承担审计质量问题或者没有发现问题的责任，按照财政部的政策，应该是负行政责任；如果报告给股民造成损失了，那么应该有股民追究其相应的民事责任。注册会计师在审计工作中可能有不到位的地方。

如果审计工作不到位，有可能是过失或者重大过失，那么肯定要负责任。

如果有问题，也不应该是由企业来追究会计师事务所的民事责任，而应该由相关的监管机构进行调查处理。

审计报告是股东委托会计师事务所来做，并不是公司委托会计师事务所委托进行年报审计。

年报审计的性质是，企业对自己的会计报表、财务管理都规范的前提下，寻找一个中介机构对企业会计报表发表意见，这是为了给股东和公众一个交代，所以审计报告是一个间接的证明或见证，不是一种担保。

显然，如果自己的报表有了问题，然后去追究别人的责任，这本身就是一种错误。

会计师的审计责任，并不能代替一个企业的会计责任。

在2亿元资金被其财务经理和相关人员挪用的事实的前提下，首先应该是G外高桥的一个会计责任。

而这个审计师他所应该承担的是一个过失的审计责任。

二、普华永道中天应承担的法律责任 (一) 普华永道中天是否存在重大过失 普华永道中天在《审计业务约定书》作了免责声明：“除因本事务所故意的不当行为或欺诈行为所引起的索赔事项外，本事务所概无义务向贵公司（指G外高桥）赔偿任何超过本约定书中所支付的专业服务费的金额，无论这些损失是因侵权、违约或其他原因引起” 依照《合同法》规定，基于合同自由原则，对双方当事人自愿订立的免责条款，法律原则上不加干涉，但因故意或者重大过失造成对方财产损失的免责条款无效。

然而，根据相关法律规定，重大过失是指连起码的职业谨慎都不保持，对重要的业务和实物不予关注；对注册会计师而言，则是指根本没有遵循执业准则或没有按执业准则的基本要求执行审计。

在本案中，普华永道中天没有遵循应有的谨慎性原则，在对重要的货币资金进行审计时，将询证函的发出和收回控制在客户手中，没有表现出一个注册会计应有的专业胜任能力。

但是否询证不当就应该算作重大过失呢？

我们的观点是否定的。

由于询证不当，可能造成该询问事宜产生错漏，但要视该询证项目的重要性而定。

如果该询证项目十分重要，那么普华永道中天的做法就应该是重大过失，但如果该询证项目重要性不是很大，那么不应该构成重大过失。

.....



<<注册会计师审计经典案例教程>>

编辑推荐

全面性。  
囊括了注册会计师审计的绝大部分内容 真实性。  
从案例中来，到实践中去 实效性。  
案例选取注重新颖性和代表性 适用性。  
教学相长，共同体验案例教学的乐趣

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>