

<<反洗钱审计>>

图书基本信息

书名：<<反洗钱审计>>

13位ISBN编号：9787308072427

10位ISBN编号：7308072428

出版时间：2009-12

出版时间：浙江大学出版社

作者：郭强华

页数：159

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>

## <<反洗钱审计>>

### 前言

一、我的写作冲动 在21306年7月暨南大学会计教授会上，我作了《反洗钱：会计师应尽义务、法律责任与行业规则制定》的发言。

阐述了本人的观点，即对中注协的“应对注册会计师报告客户洗钱嫌疑的义务作出豁免”的观点提出了质疑。

文章查阅了联合国、有关国际组织和主要国家反洗钱法律法规43份文件，通过数据统计表明，国际社会和多数国家法律规定注册会计师需要承担反洗钱义务，认为会计师职业豁免不是国际法律界主流观点，阐述了国际社会关于注册会计师在反洗钱中承担义务和法律责任的具体规定，并认为在我国已经签署《联合国反腐败公约》（2003年10月），2004年又成为金融行动特别工作组观察员的情况下，中国注册会计师应当承担国际义务，履行国际通行的行业规则，由中注协建立注册会计师反洗钱指导准则乃是大势所趋。

之后，在2006年7月27日的由中国海洋大学召开的中国会计学会财务成本分会2006年年会上，巧遇中国注册会计师协会秘书长陈毓圭，阐述了我上述意见和看法。

秘书长非常重视，并要求我将文章转发给他。

2006年8月的一天，我接到了中国注册会计师协会法律部白晓红部长的长途电话。

她言词恳切的说：秘书长看了我的论文，非常重视。

他很尊重专家意见，要求我与您沟通一下。

## <<反洗钱审计>>

### 内容概要

第一本反洗钱审计研究专著。  
结合我国最新的反洗钱法律法规，从政府、注册会计师、银行、企业四个层面探讨如何开展反洗钱审计。  
设计了银行、企业的两套反洗钱内部控制制度和注册会计师、银行、企业三套反洗钱审计程序，可供注册会计师、银行和企业在具体实施反洗钱审计时参考。  
探讨了注册会计师反洗钱应尽义务、法律责任与会计准则制定。

## &lt;&lt;反洗钱审计&gt;&gt;

## 作者简介

郭强华，男，1964年3月生，广东中山人天津财经大学博士，宁波大学教授。

主要研究方向为：廉政审计、企业道德审计、法务会计，会计教育等。

崇尚探索、批判和争鸣的文风。

著名博文有：《请北大校长别拿审计说事》、《炮轰郎成平：从“郎监管”堕落为“郎财务”、“郎股评”》、《对大陆会计教育的批评》、《2009年审计署审计报告：体制内专家与体制外专家的PK》等。

出版专著《廉政审计》、《注册会计师审计视野》二部。

在《The Journal of Management for Nonprofit Organizations》，《国际财务与会计》（香港）、《国际会计与财务》（北京大学）、《当代财经》、《当代经济研究》、《南开管理评论》、《投资研究》、《江汉论坛》、《中国注册会计师》、《财务与会计》、《中国物价》、《中国财经报》、《香港星岛日报》等学术刊物和报纸上发表论文70多篇。

其中多篇被人大复印资料、中国会计年鉴转载收录。

主持国家社科基金一项：“腐败预警与廉政审计查处机制研究”（2009年），主持教育部课题1项（2006年），浙江省社科规划课题2项，主持并参与国际与省厅局级课题4项。

获得浙江省省级奖2项，宁波市政府颁发的哲学社科成果三等奖3项，市自然科学优秀成果奖1项，宁波市名师工程论文奖1项。

并获得宁波大学教学质量优秀奖和毕业论文“优秀指导教师”称号。

## &lt;&lt;反洗钱审计&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 反洗钱：国际国内景象扫描第一节 国际反洗钱形势第二节 我国反洗钱工作现状第二章 政府反洗钱监管：制度解读第一节 政府反洗钱监管体制第二节 政府反洗钱监管机构第三节 政府反洗钱监管内容和手段第四节 政府反洗钱监管对象第三章 注册会计师反洗钱：来自各方不同的声音第一节 中注协针对注册会计师反洗钱的态度第二节 来自洗钱局和理论界的不同声音第三节 我们为什么误读《反洗钱法》第四章 注册会计师反洗钱审计：义务、责任与程序第一节 注册会计师职业豁免权来由及其国际通行做法第二节 注册会计师反洗钱义务和责任：从“守门人动议”、欧盟指令到数据统计第三节 国际社会反洗钱行业规则制定及其对我国的启示：兼谈中注协正确态度第四节 注册会计师反洗钱审计程序第五节 注册会计师反洗钱市场与管理咨询第五章 中国人民银行反洗钱审计：可疑交易审计与金融机构审计第一节 中国人民银行反洗钱审计领域第二节 可疑交易审计第三节 金融机构审计第四节 金融机构审计：案例、问题与创新第六章 银行反洗钱审计：内部控制设计与审计程序安排第一节 银行反洗钱：主动应战还是被动接招第二节 银行是反洗钱的“主阵地”第三节 银行反洗钱的问题：一个行政调查案例的思考第四节 银行反洗钱内部与外部审计：来自德国反洗钱专家的报告第五节 银行增设反洗钱官：反洗钱内部控制制度安排与设计第六节 银行反洗钱审计程序第七章 企业反洗钱审计：疑问解析与方法创新第一节 反洗钱法规漏洞：国内首宗洗钱罪案件剖析第二节 企业反洗钱：国际社会关于企业反洗钱制度的相关立法第三节 企业反洗钱利大还是弊大第四节 企业洗钱方法第五节 企业反洗钱方法第六节 企业反洗钱内部控制制度设计第七节 企业反洗钱内部审计程序设计参考文献后记

## <<反洗钱审计>>

### 章节摘录

2006年10月31日，全国人大审议并通过了《中华人民共和国反洗钱法》，以国家立法形式确立了我国反洗钱工作的基本制度，标志着我国反洗钱工作进入了一个新的阶段。

所谓洗钱，是指将犯罪所得及其收益通过交易、转移、转换等各种方式加以合法化，以逃避法律制裁的行为。

洗钱活动不仅帮助犯罪分子逃避法律制裁，而且还助长新犯罪的滋生，扭曲正常的经济和金融秩序，损害金融机构的信誉，腐蚀公众道德。

在我国经济快速发展，国家经济与世界经济日益融合，经济犯罪集团化、犯罪分工专业化以及犯罪行为国际化的背景下，加强反洗钱工作具有十分重要的意义。

第一节国际反洗钱形势一、各国政府与国际社会反洗钱概况20世纪中期以后，面对毒品泛滥的严重形势，各国政府对防止毒品犯罪的法律政策进行了深刻检讨。

1970年，美国通过《银行保密法》，改革了传统的银行保密制度，确立了美国反洗钱制度的基础，并建立了一套由一个部门牵头、多个部门参与的反洗钱工作制度。

同时，反洗钱工作也受到绝大多数西方发达国家及新兴市场国家的高度关注。

20世纪80至90年代，这些国家和地区先后制定了反洗钱法。

以严格的银行保密制度而著称的瑞士，也迫于国际压力接受了国际通行的反洗钱规则，从2004年年7月1日起，凡在瑞士银行利用匿名账户向国外汇款超过一定数额的客户，银行必须公开其真实身份。

<<反洗钱审计>>

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>