

<<审计案例源于中国证券市场>>

图书基本信息

书名：<<审计案例源于中国证券市场>>

13位ISBN编号：9787806848531

10位ISBN编号：7806848533

出版时间：1970-1

出版时间：大连出版社

作者：胡春元 编

页数：203

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>

## <<审计案例源于中国证券市场>>

### 前言

《审计案例——源于中国证券市场》是在多位老师、前辈和同行鼓励下编写的，供全国注册会计师同行参考。

审计案例研究历来是世界各国审计理论界最为重视的在职教育内容之一。

自李若山教授根据美国发生的审计案例编写的《审计案例——国外审计诉讼案例》出版以来，该书受到注册会计师职业界的热烈欢迎，也被评为“四大审计名著”之一。

自建立证券市场以来，中国注册会计师审计失败的案例也多有发生，对社会造成了一定的影响，也促进了会计准则和审计准则的完善与发展。

但是，非常遗憾的是，这些案例虽见诸于报刊，却尚未有人系统总结。

本书就是在这方面的尝试。

自1981年我国恢复注册会计师制度以来，注册会计师审计的发展已经历了近三十年的历程。

在这一过程中，适应市场经济、特别是证券市场的建立和完善的要求，注册会计师审计得到了快速、持续的发展。

注册会计师审计作为市场经济控制机制的重要组成部分，促进了市场经济控制机制效率的提高，确保了市场经济的有效运转，得到了社会广泛的认可，初步确定了其在社会经济结构中的地位。

为了不负社会的厚望，在大力发展我国注册会计师审计之际，有必要从正反两方面总结我国注册会计师职业恢复三十年来的成败得失，以便从中吸取经验教训。

## <<审计案例源于中国证券市场>>

### 内容概要

《审计案例源于中国证券市场》针对我国证券市场中真实、典型的重大审计案例，研究其历史背景、发生的原因并总结其经验教训.对我国注册会计师执业、审计行业监管以及证券市场的制度建设与完善具有重要的参考价值 and 借鉴意义。

《审计案例源于中国证券市场》系统总结了我国证券市场建立以来的十二个典型的审计案例。其中每一个案例的发生，都对我国审计理论界与实务界产生了举足轻重的影响。

《审计案例源于中国证券市场》针对这些审计案例，研究其历史背景、发生的原因并总结其经验教训，能使我们汲取一些有益的经验教训，从而可以少走弯路，少犯许多重复的错误。

## <<审计案例源于中国证券市场>>

### 作者简介

胡春元，1969年出生于福建。

1991年毕业于西安交通大学，获经济学（会计）学士学位；1994年毕业于厦门大学，获经济学（会计）硕士学位；1997年在上海财经大学获经济学（会计）博士学位，师从著名会计学家徐政旦教授。

1991年以来先后在厦门大学会计师事务所、厦门会计师事务所、深圳大华天诚会计师事务所、立信大华会计师事务所有限公司从事审计与管理咨询工作。

1993年全科通过全国注册会计师资格考试，1996年获准成为中国注册会计师，1999年获准成为具有证券、期货执业资格的注册会计师。

现为立信大华会计师事务所有限公司管理合伙人、注册会计师。

兼任中国注册会计师协会教育培训委员会委员、深圳无党派知识分子联谊会理事、深圳市注册会计师协会理事与教育委员会主任委员、中山大学EMBA和MPAcc兼职硕士生导师、财政部内部控制标准委员会咨询专家。

先后在Managerial Auditing Journal、《会计研究》、《审计研究》、《中国注册会计师》等刊物发表80多篇文章，著有专著《审计风险研究》、《风险基础审计》、《风险导向审计》、《模拟财务信息的编报与审计》、《非标准无保留意见审计报告》。

编著的《审计测试》、《现代审计方法：风险基础审计》是中国注册会计师后续培训教材。

## <<审计案例源于中国证券市场>>

### 书籍目录

第一章 深圳原野实业股份有限公司审计案例 / 1 第二章 海南民源现代农业发展股份有限公司审计案例 / 17 第三章 成都红光实业股份有限公司审计案例 / 38 第四章 吉林通海高科技股份有限公司审计案例 / 60 第五章 江苏三山实业股份有限公司审计案例 / 73 第六章 石家庄宝石电子玻璃股份有限公司审计案例 / 86 第七章 重庆渝港钛白粉股份有限公司审计案例 / 101 第八章 湖北幸福(集团)实业股份有限公司审计案例 / 113 第九章 广夏(银川)实业股份有限公司审计案例 / 131 第十章 东北制药集团股份有限公司审计案例 / 151 第十一章 郑州百文股份有限公司审计案例 / 161 第十二章 广东科龙电器集团股份有限公司审计案例 / 174

## <<审计案例源于中国证券市场>>

### 章节摘录

原野公司问题披露后，深圳市财政局、深圳注册会计师协会曾组织专门的调查组对承办深圳原野实业股份有限公司查账验资工作的深圳经济特区会计师事务所等单位的问题进行了长时间的深入调查。

1992年8月，中国注册会计师协会、财政部会计事务管理司又两次派出调查组，会同广东省财政厅和深圳市财政局有关人员，对深圳经济特区会计师事务所的问题进行了认真的复查核对，并在查清基本事实的基础上，提出了建议处理意见。

1992年9月18日，在查清事实的基础上，广东省财政厅对特区所等单位及有关人员进行处分。

在新中国的证券市场上，对会计师事务所及注册会计师进行行政处罚，这还是第一次。

注册会计师的违规事实主要是：特区所自原野公司成立后即担任该公司的主要查账验资工作，在五年时间里先后为该公司出具了71份查账和验资报告。

特区所的这些查账验资报告，主要存在三方面的重大过失：第一，对于原野公司自成立到上市的两年多时间内初始投资不实，频繁变更股东、虚增资本，对公司资产进行两次大幅度调账升值并对升值部分进行不合理分配，以及在资产评估中虚列资产项目等一系列重大问题，以及由此导致公司股权全部落入外商之手，使国家权益蒙受严重侵害的结果，特区所在先后三次主要的验资报告中，均未作出任何揭示和提出任何异议，而全部予以确认。

第二，对原野公司下属的“原丰”、“原野时装”、“福华”三个子公司先后出具的七份验资报告，均存在严重虚假问题。

实际情况是在三家公司中，只有“原丰”公司有少量的香港公司投资，其余全部为原野公司的投资，但特区所未对实际出资情况作必要的调查核实，仅凭原野公司出具的伪证，就将这三家公司均验证为由港方公司控股的中外合资公司。

第三，对于1989~1991年连续三年原野公司年度会计报表的审计报告严重失实。

原野公司这三年实际财务成果为亏损，但为了达到批准股票上市和上市后虚报经营业绩的目的，采取虚列销售收入、隐匿管理费用。

<<审计案例源于中国证券市场>>

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>