



应对 WTO 与全球化

国际通行规则 与国际惯例 全书

The Complete works
of The International Current
Regulations & Practice

总顾问 田纪云

主 编 周文彰

海南出版社

应对 WTO 与全球化

国际通行规则与 国际惯例 全书

The Complete Works
of The International Current
Regulations & Practice

第六册

周文彰 主编

海南出版社

第六册目录

第七卷 市场中介

第二篇 审计服务	(4641)
第一章 审计机构和审计人员	(4643)
第一节 审计机构	(4643)
第二节 注册会计师的职业道德	(4647)
第三节 注册会计师的法律责任	(4653)
第二章 审计工作的质量控制	(4656)
第一节 审计人员质量的控制	(4656)
第二节 熟练程度和能力控制	(4657)
第三节 委派工作及指导和监督的控制	(4660)
第四节 委托人接受和连续的控制及检查的控制	(4662)
第五节 单项审计的控制	(4663)
第三章 审计证据和审计工作底稿	(4665)
第一节 审计证据的种类	(4665)
第二节 审计证据的取得	(4667)
第三节 审计证据的评价	(4669)
第四节 期后事项证据	(4671)
第五节 审计工作底稿	(4672)
第四章 接受审计业务和编制审计计划	(4678)
第一节 接受审计业务	(4678)
第二节 编制审计计划	(4681)
第五章 现金审计	(4686)
第一节 现金业务的内部控制	(4686)
第二节 现金业务的内部控制审计	(4687)

第三节	现金业务及余额的审计	(4688)
第六章	固定资产及无形资产审计	(4692)
第一节	固定资产的概念及审计目标	(4692)
第二节	固定资产的内部控制	(4693)
第三节	固定资产的审计	(4694)
第四节	无形资产审计	(4699)
第七章	存货审计	(4702)
第一节	存货的审计目标	(4702)
第二节	存货的内部控制	(4703)
第三节	存货的审计	(4704)
第八章	投资审计	(4709)
第一节	投资资产的审计目标	(4709)
第二节	投资的内部控制	(4710)
第三节	投资及其收益的审计	(4711)
第九章	应收帐款审计	(4714)
第一节	应收帐款的内部控制	(4714)
第二节	应收帐款的审计	(4715)
第十章	负债审计	(4718)
第一节	应付帐款审计	(4718)
第二节	应付票据和债券审计	(4722)
第三节	其他负债和或有负债的审计	(4725)
第十一章	股东权益审计	(4728)
第一节	股东权益的审计目标	(4728)
第二节	股东权益的内部控制	(4729)
第三节	股本审计的一般程序	(4730)
第四节	留存收益和股利审计的一般程序	(4732)
第十二章	收入与费用审计	(4735)
第一节	收入、费用的特点及其基本审计方法	(4735)
第二节	收入的审计	(4736)
第三节	费用审计的目标及一般程序	(4739)
第四节	费用的分项审计	(4740)
第五节	收益表及财务状况变动表的审查	(4743)
第十三章	审计报告	(4744)
第一节	审计报告准则	(4744)
第二节	审计报告的基本组成、形式及审计意见	(4745)
第三节	有特殊目的的审计报告	(4750)

第三篇 律师服务	(4755)
第一章 律师制度概述	(4757)
第一节 律师制度的产生与发展	(4757)
第二节 律师的性质	(4762)
第二章 律师资格	(4766)
第一节 概 述	(4766)
第二节 各国律师资格分述	(4767)
第三章 律师的权利和义务	(4780)
第一节 律师的权利	(4780)
第二节 律师的义务	(4786)
第四章 律师执业机构	(4790)
第一节 律师机构的分类	(4790)
第二节 律师执业机构的管理体制	(4793)
第三节 律师执业机构的现代发展趋势	(4798)
第五章 律师业务范围	(4803)
第一节 概 述	(4803)
第二节 各国律师业务范围分述	(4804)
第六章 律师收费制度	(4818)
第一节 一般原则	(4818)
第二节 各国律师收费制度分述	(4819)
第七章 律师管理体制	(1835)
第一节 概 述	(4835)
第二节 各国律师管理体制分述	(4845)
第八章 律师职业道德和执业纪律	(4863)
第一节 律师职业行为的基本原则	(4864)
第二节 律师处理与委托人及对方当事人、同行、法院关系的规则	(4865)
第三节 对律师违反职业行为规则的惩戒	(4869)
第九章 法律援助制度	(4875)
第一节 法律援助对象	(4875)
第二节 法律援助范围	(4879)
第三节 法律援助方式	(4882)
第四节 法律援助机构	(4888)
第五节 法律援助立法	(4894)
第六节 法律援助制度的问题及其发展趋势	(4899)
第四篇 公证服务	(4903)
第一章 外国公证制度的历史发展及公证体制的基本类型	(4905)
第一节 外国公证制度的历史发展	(4905)

第二节	外国公证体制的基本类型	(4906)
第二章	欧洲公证制度 (一)	(4909)
第一节	法国公证制度	(4909)
第二节	德国公证制度	(4914)
第三节	意大利公证制度	(4922)
第四节	英国公证制度	(4930)
第三章	欧洲公证制度 (二)	(4933)
第一节	卢森堡公证制度	(4933)
第二节	西班牙公证制度	(4934)
第三节	荷兰公证制度	(4938)
第四节	奥地利公证制度	(4939)
第五节	比利时公证制度	(4947)
第四章	亚洲、南美洲公证制度	(4951)
第一节	日本公证制度	(4951)
第二节	韩国公证制度	(4957)
第三节	阿根廷公证制度	(4961)
第四节	秘鲁公证制度	(4965)
第五节	厄瓜多尔公证制度	(4968)
第五章	北美洲公证制度	(4974)
第一节	墨西哥联邦直辖区公证制度	(4974)
第二节	加拿大魁北克省公证制度	(4982)
第三节	加拿大不列颠哥伦比亚省公证制度	(4984)
第四节	美国新墨西哥州和俄勒冈州公证制度	(4987)
附录一：	国际拉丁公证联盟	(4991)
附录二：	外国公证活动中的见证人	(4993)
第五篇	租赁服务	(4995)
第一章	租赁概述	(4997)
第一节	现代租赁及其兴起的原因	(4997)
第二节	国际租赁业现状	(5002)
第三节	租赁对当事人的利弊	(5005)
第四节	租赁与类似交易的区别	(5009)
第二章	租赁的主要类型及其业务程序	(5012)
第一节	租赁的主要类型	(5012)
第二节	典型租赁业务程序	(5020)
第三章	租赁合同	(5022)
第一节	租赁合同的特点	(5022)
第二节	国际租赁合同惯例	(5023)

第三节	杠杆租赁合同文本	(5028)
第四章	租金计算与支付国际惯例	(5030)
第一节	现值分析法	(5030)
第二节	租金的构成要素	(5034)
第三节	租金的计算方法	(5036)
第四节	租赁指标	(5042)
第五节	租金支付国际惯例	(5043)
第五章	租赁风险及风险管理国际惯例	(5045)
第一节	现代租赁风险	(5045)
第二节	现代租赁风险管理国际惯例	(5047)
第六章	租赁法律	(5053)
第一节	租赁的法律性质	(5053)
第二节	租赁业务当事人权利与义务国际惯例	(5054)
第三节	国际惯用的融资租赁法规	(5058)
第四节	租赁标的国际惯例	(5060)
第七章	租赁会计国际惯例	(5061)
第一节	租赁会计术语	(5061)
第二节	主要国家租赁会计准则和规定	(5064)
第三节	租赁业务会计处理国际惯例	(5065)
第八章	租赁税收国际惯例	(5074)
第一节	美国对租赁业务的税收规定	(5074)
第二节	英国对租赁业务的税收规定	(5080)
第三节	日本对租赁业务的税收规定	(5082)
第四节	德国对租赁业务的税收规定	(5083)
第九章	租赁决策国际惯例	(5084)
第一节	租赁决策方法	(5085)
第二节	租赁决策中确定现金流转时间和数量的国际惯例	(5087)
第三节	租赁决策不确定性分析	(5088)
第四节	租赁决策模型	(5096)
第六篇	信息咨询	(5101)
第一章	信息咨询概述	(5103)
第一节	信息及其本质特征	(5103)
第二节	咨询概念及其演变	(5104)
第三节	信息业和信息咨询业	(5105)
第四节	信息咨询市场的形成	(5108)
第二章	国外信息咨询企业的类型	(5110)
第一节	个体信息咨询企业	(5110)

第二节	信息咨询公司	(5110)
第三节	综合信息咨询机构	(5111)
第四节	行业协会	(5113)
第三章	国外信息咨询业的客户	(5114)
第一节	政府和公共团体	(5114)
第二节	企业界	(5114)
第三节	国际组织和国外客户	(5115)
第四章	世界主要国家的信息咨询业	(5117)
第一节	英国的信息咨询业	(5117)
第二节	美国的信息咨询业	(5118)
第三节	日本的信息咨询业	(5120)
第四节	法国的信息咨询业	(5121)
第五节	瑞典的信息咨询业	(5122)
第六节	意大利的信息咨询业	(5123)
第七节	印度的信息咨询业	(5124)

第八卷 技术创新与信息产业

第一篇	技术创新	(5127)
第一章	从技术创新理论到国家创新系统	(5129)
第一节	技术创新理论和国家创新系统的源流	(5129)
第二节	国家创新系统的概念、结构和功能	(5131)
第二章	世界上主要国家的技术创新	(5134)
第一节	英国依靠创新迎接知识经济挑战	(5134)
第二节	美国的企业制度安排、政府计划与技术创新	(5157)
第三节	技术创新在芬兰	(5166)
第四节	德国促进企业创新的政策与措施	(5189)
第五节	法国促进技术创新的主要措施	(5196)
第六节	技术创新在瑞典	(5206)
第七节	意大利的中小企业创新机制	(5211)
第八节	欧盟促进创新的新举措	(5218)
第九节	澳大利亚国家创新系统及其特点	(5224)
第十节	九十年代日本技术创新的特点	(5231)
第十一节	韩国国家创新系统的特点	(5237)

第十二节 新加坡促进科研与企业结合的政策措施	(5245)
第十三节 印度软件产业技术创新分析	(5250)
第十四节 巴西促进技术创新的措施	(5257)
第二篇 信息产业	(5261)
第一章 信息产业概述	(5263)
第一节 信息产业的形成与发展	(5263)
第二节 信息产业的内涵与外延	(5269)
第三节 信息产业的特征与作用	(5275)
第二章 信息技术与信息产业	(5279)
第一节 微电子技术	(5279)
第二节 电子计算机技术	(5283)
第三节 现代通信技术	(5288)
第四节 信息技术的发展和展望	(5293)
第三章 信息产业内部结构	(5295)
第一节 信息产业产值结构	(5295)
第二节 信息产业的就业结构	(5301)
第三节 信息产业部门结构	(5308)
第四章 信息产业与信息技术产业化	(5312)
第一节 信息技术及其产业化趋势	(5312)
第二节 信息技术产业化对社会经济的影响	(5314)
第三节 世界各国在信息技术产业化发展中的困难和矛盾	(5326)
第四节 信息技术产业化发展的条件	(5329)
第五节 世界信息技术产业化形成的主要特征	(5337)
第五章 信息产业在国民经济中的地位与作用	(5342)
第一节 信息产业在国民经济发展中的地位	(5342)
第二节 信息产业对国民经济发展的促进作用	(5345)
第三节 世界信息产业发展的基本特征	(5356)
第六章 信息产业的淘金者	(5360)
第一节 信息时代催生产业大亨	(5360)
第二节 信息产业的淘金者	(5360)
第三篇 数字化信息革命	(5369)
第一章 一场新的技术革命	(5371)
第一节 在我们身边确确实实正发生一场新的技术革命	(5371)
第二节 数字化信息革命是一场综合性高技术革命	(5374)
第二章 美国何以走在这场技术革命的前面	(5382)
第三章 数字化信息革命对人类社会的影响	(5387)

第四篇 网络时代	(5393)
第一章 国际互联网概念	(5395)
第一节 国际互联网概念	(5395)
第二节 国际互联网的工作机制	(5399)
第三节 如何联入国际互联网	(5405)
第四节 TCP/IP 协议	(5411)
第五节 客户机服务器体系结构	(5413)
第二章 电子邮件	(5415)
第一节 电子邮件的发展史	(5415)
第二节 电子邮件的投递	(5417)
第三节 SMTP 协议	(5419)
第四节 Email 的工作机制	(5420)
第五节 电子邮件的组成	(5421)
第三章 网络时代	(5426)
第一节 (X) II 热潮	(5427)
第二节 因特网	(5430)
第三节 全球化	(5441)
第五篇 信息高速公路	(5445)
第一章 信息高速公路的基本概念	(5447)
第二章 信息高速公路对社会发展的影响	(5450)
第一节 基本作用	(5450)
第二节 对人们社会生活的影响	(5451)
第三节 对科学技术发展的影响	(5455)
第三章 信息高速公路的基本结构	(5466)
第一节 基本概念	(5466)
第二节 组织结构	(5466)
第三节 技术结构	(5467)
第四章 北美洲国家的信息高速公路建设	(5475)
第一节 美国的信息高速公路	(5475)
第二节 加拿大的信息高速公路	(5485)
第五章 欧洲国家的信息高速公路建设	(5487)
第一节 欧洲信息高速公路建设的基础与问题	(5487)
第二节 法国的信息高速公路	(5490)
第三节 德国的信息高速公路	(5491)
第四节 英国的信息高速公路	(5493)
第六章 亚洲和大洋洲国家的信息高速公路建设	(5495)
第一节 日本的信息高速公路	(5495)

第二节 南韩的信息高速公路	(5497)
第三节 新加坡和印度的信息高速公路	(5499)
第四节 澳大利亚的信息高速公路	(5501)
第六篇 世界主要国家的信息产业	(5503)
第一章 美国大力发展信息产业	(5505)
第二章 日本的信息产业	(5510)
第三章 欧洲的信息产业	(5516)
第四章 新兴工业化国家和地区信息产业的崛起	(5523)
第五章 印度高速发展信息产业	(5525)
主要参考书目	(5528)
后 记	(5536)

第 7 卷

市 场 中 介

第二篇

审 计 服 务

第二章

參照市

第一章 审计机构和审计人员

各国审计一般都包括国家审计、社会审计（注册会计师审计）和内部审计三大部分，其中由注册会计师进行的社会审计是整个审计体系的基础。本章简要介绍各主要国家的审计机构的职责及对审计人员的具体规定。

第一节 审计机构

一、一些国家的审计机构

（一）美国

美国的国家最高审计机关是总审计局（GAO），总审计局属于立法机关——国会，向国会负责并报告工作。总审计局设总审计长一人，总审计长由国会特别委员会向总统提名，总统选择并交参议院讨论决定，由总统任命。除总审计局外，在地方上设有地方审计机关，负责本行政区内的审计监督工作。总审计局与地方审计机关不存在领导与被领导的关系。

总审计局的主要任务是：1. 制定和组织实施审计计划；2. 协国会监督联邦政府的规划与项目的执行；3. 审查联邦政府各部门的决算收支情况。并向国会提出报告；4. 对联邦政府各部门和公共事业机构使用拨款情况进行审计；5. 审查联邦政府各部门、各单位及其所属国营企业事业单位的财务收支情况和经济效果；6. 提出有价值的资料和方案供国会宏观决策时参考；7. 制定会计制度，并监督其执行；8. 国会交办的其他审计事项。

（二）英国

英国的国家最高审计机关是国家审计局。国家审计局设主计审计长一人，由首相和议会同意后，由女王直接任命。国家审计局独立于政府之外，并且与地方审计机关没有直接的领导和被领导关系。

国家审计局的主要任务是：1. 进行财务审计，主要审查政府开支的合法性，审查开支中是否有舞弊和欺诈行为，会计手续是否完备，有无重大的损失和浪费；2. 进行效率审计，主要审查政府开支是否经济和有效率；3. 进行效果审计，主要审查政府开支的效果，评价政府的计划方案和决策是否有效果。

(三) 日本

日本的国家最高审计机关是会计检察院。会计检察院既不属于国会，也不属于司法机关，而是介于立法和行政部门之间的监督机关。它向议会和内阁报告工作。由三名检察官组成的检察官会议，是会计检察院的领导机构，检察官由内阁任命天皇批准。各级地方建立的审计机构——监察事务局，与会计检察院没有领导与被领导关系。

会计检察院的主要任务是：1. 国家每月的收入与支出；2. 国有现金及国有财产的收付；3. 国家债权的取得和消失，或国债及其他债务的增减；4. 日本银行管理国家金库现金、贵重材料和有价证券的收付；5. 国家投资达 1/2 以上的法人团体的会计事项；(6) 依法律规定，须呈送会计检察院检察的会计事项。

(四) 德国

德国的国家最高审计机关是联邦审计院。联邦审计院独立于联邦政府，院长和副院长由政府提名、议会通过，总统任命。名册审计院作为名册独立的审计机关，与联邦审计院没有领导与被领导的关系。

联邦审计院的主要任务是：1. 审计联邦财政预算执行情况及决算；2. 审计领取联邦补贴或承担联邦义务的联邦和直属社会保险部门的财务收支；3. 审计联邦企业的财务收支；4. 审计有联邦投资的私有企业。

二、内部审计机构

为了加强内部管理，各国的许多部门和企业均设有内部审计机构。自瑟斯顿于 1941 年成立内部审计师协会以来，内部审计更有了较大的发展。内部审计师协会主管注册内部审计师的考试、建立职业道德规范和制定内部审计的实务准则。其中内部审计师职责说明书（见表 1—1）对内部审计的目标、范围、职责、权限及独立性等做了详细的约定。

表 1—1

内部审计师职责说明书

性质

内部审计作为一种对管理部门的帮助，是组织内部审核经营业务的独立评价活动。它是一种管理控制，其作用是衡量和评价其他控制的有效性。

目标和范围

内部审计的目标是通过提供分析、评价、建议和对被审活动的恰当评论来帮助所有管理人员有效地履行他们的责任。内部审计师关心经济活动的各个方面，只要能管理部门服务就行了。这就要求超越会计和财务记录来获得对被审业务的充分理解。这个总目标的实现涉及以下这些活动：

- (1) 审核和评价会计、财务和其他经营控制的稳妥性、充分性和适当性，以合理的成本建立有效控制。
- (2) 查明遵循既定方针、计划和程序的程度。
- (3) 查明经管公司资产和防止各种损失的程度。
- (4) 查明组织内部形成的管理数据的可靠性。
- (5) 评价执行指定任务的质量。
- (6) 提出改善经营的建议。