

林柄沧（台湾）编著

新 会计大战

- ★大战导火线：安然破产
- ★自作孽不可治：安达信妨碍司法
- ★树倒猢猻散：安达信解体
- ★安然效应：股市风声鹤唳
- ★会计危机：如何重建投资人信心
- ★会计大战：五大版图重划

中国时代经济出版社

新会计大战

林柄沧 (CPA, CIA, CRP) 编著

众信联合会计师事务所理事会会长
财团法人中国台湾会计研究发展基金会董事
台湾大学会计系兼任讲师
东吴大学会计研究所兼任副教授

中国时代经济出版社

著作权合同登记 图字:01-2002 6737 号

图书在版编目(CIP)数据

新会计大战/林柄沧(台湾)编著. - 北京:中国时代经济出版社, 2003.1

ISBN 7-80169-363-9

I. 新… II. 林… III. 企业倒闭 - 案例 - 研究 - 美国
IV. F279.712.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 100213 号

本著作经林柄沧(台湾)授权,出版中国地区中文简体字版本。

原作名:《新新会计大战》

原作出版日期及地点:2001 年 6 月,台北市光复南路 102 号 7 楼。

非经书面同意,不得以任何形式任意重制、转载。

新会计大战

林柄沧
编著

出版者	中国时代经济出版社 (原中国审计出版社)
地址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电话	(010)88361317 64066019
传真	(010)64066026
发行经销	各地新华书店经销
印刷	北京振兴华印刷厂
开本	850×1168 1/32
版次	2003 年 1 月第 1 版
印次	2003 年 1 月第 1 次印刷
印张	12.25
字数	230 千字
印数	1-5000 册
书号	ISBN 7-80169-363-9 / F·141
定价	26.00 元

版权所有 侵权必究



林柄沧

学历 台湾大学商学系毕业、美国密苏里大学会计硕士、菲律宾亚洲管理学院管理发展研究班结业。

现任 财团法人台湾会计研究发展基金会董事、台湾大学会计系兼任讲师、东吴大学会计研究所兼任副教授、台湾知识经济协会监事、众信联合会计师事务所理事会会长。

其他著作 《会议审计理论与实务》、《税收与法理之争》、《会计大战》、《内部稽核执业准则》、《内部稽核理论与实务》、《改善稽核生产力》、《内部稽核实务 Q + A101》、《成功企业购并》。

安然 安达信 会计大战

安然：不“安”好心，
岂能不突“然”破产？

安达信：财源广“达”人钦羨，
诚“信”荡然心难“安”。

会计大战：安达信瓦解
五大版图重划

自序

自从 1998 年 Price Waterhouse 与 Coopers & Lybrand 合并组成超级会计大事务所之后，这几年来五大会计事务所（以下简称五大）的业务收入均突飞猛进。最主要的成长来源是利润丰厚的管理咨询（Management Consulting）服务。

管理咨询业务的快速成长，却也给五大带来了空前灾难。安达信（Arthur Andersen）在五大之中，一向在管理咨询服务的领域居于领先地位。首先是安达信国际辖下的安达信管理咨询公司（Andersen Consulting 简称 AC），功高震主，因内部权力争夺不如意而独立出来，另起炉灶。继而因安达信涉及美国安然公司破产所暴露的会计丑闻而名誉扫地。美国安达信因此毁于一旦，安达信的国际组织也因而随之瓦解。

犹记得，在 1997 年 9 月 18 日 Price Waterhouse 与 Coopers & Lybrand 宣布合并后的一个月，KPMG 与 Ernst & Young 也随之宣布合并，旋因双方担心不能通过反托拉斯的核准关卡，而迅速喊停。

当时业界均认为五大（Big 5）从此不可能再有合并

发生，彼此必须各凭本事，力求有机成长。想不到还未满五年，素有五大模范生及龙头之称的安达信王国，因美国安然公司的会计丑闻案而突然瓦解，任由其他五大分别鲸吞。

对美国及全球的执业会计师而言，安达信的突然“出局”，真是令人跌破眼镜。除了感到惋惜以外，真是四家欢喜一家愁。“五大”也因此再度成为历史名词。

美国安达信因对安然的审计失败及 2002 年 4 月 14 日被以妨碍司法罪名起诉，重要客户大量流失，员工跳船，合伙人卖身，整个事务所已近似瓦解。安达信坚持不宣告破产，并且坚持打官司到底也不肯认罪。2002 年 6 月 15 日，陪审团宣判安达信有罪，无异为安达信敲响了丧钟。安达信事务所永远从会计舞台消失，已成定局。虽然安达信律师表示不服还要上诉，但是整个安达信已人去楼空，纵使“死后洗冤”已无实质意义。

本书内容重点包括：

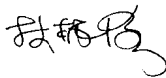
- 大战导火线：安然破产
- 自作孽不可活：安达信妨碍司法
- 树倒猢猻散：安达信解体
- 安然效应：股市风声鹤唳
- 会计危机：如何重建投资人信心
- 会计大战：五大版图重划

本书编写过程参考及引用的资料甚为广泛，主要来

源包括：Wall Street Journal, Washington Post, New York Times, Business Week, Fortune, International Accounting Bulletin, Public Accounting Report, 《经济日报》及《工商时报》。由于本人曾代表台湾的 Deloitte (众信) 与台湾的安达信 (勤业) 谈判合并, 因此这部分的资料是属于第一手的。本书某些咨询, 曾经由本书作者在台湾的会计研究月刊发表。

作者自 1986 年 6 月开始撰写“会计大战”一书以来, 已经分别在 1991 年 12 月及 1998 年 3 月陆续出版了第二集及第三集。这一次的新书算是第四集, 可能也是最后一集。为方便读者有系统地了解八大、六大、五大及四大的过去发展变化, 作者拟另出版合订本。

作者才疏学浅, 敬请读者指教。写作期间, 承众信联合会计师事务所所长杨民贤、副所长赖冠仲、《经济日报》记者李惟平、《工商时报》记者林文义、《会计研究月刊》总编辑陈依苹、秘书徐淑瑞提供宝贵意见, 还有长子开诚、次子开民协助搜集整理一些资料, 特此致谢。

 谨识

2002 年 7 月 7 日

目 录

自序

前言——五大成为历史名词	(1)
--------------------	-----

安然破产与会计丑闻	(7)
-----------------	-----

一、美第七大企业 安然宣告破产	(7)
-----------------------	-----

二、经营失败 VS. 审计失败?	(10)
------------------------	------

三、Andersen 的辩解	(14)
----------------------	------

四、销毁文件 欲盖弥彰	(16)
-------------------	------

五、安然 20 世纪 90 年代业绩 全被灌水	(18)
----------------------------------	------

六、SPE 是啥玩意儿?	(25)
--------------------	------

Arthur Andersen (安达信会计公司)	(39)
---------------------------------	------

一、直思直言 美国会计师界典范	(39)
-----------------------	------

二、安达信兴亡回顾	(44)
-----------------	------

三、安达信出事 其他五大谁受益?	(51)
------------------------	------

四、与安然一家亲	(55)
----------------	------

五、救世主 Paul Volcker 法力难施展	(58)
--------------------------------	------

六、妨碍司法调查	(64)
----------------	------

七、首席执行官 Berardino 被迫下台	(71)
------------------------------	------

八、Duncan 葬送安达信	(75)
九、员工争相跳船	(79)
十、创意 + 创新 + 贪婪 = 灭亡	(82)
十一、安达信元老后代 无语问苍天	(93)
十二、ANDERSEN CONSULTING/ ACCENTURE 说拜拜	(96)
十三、安达信笑话	(103)

PricewaterhouseCoopers

(普华永道国际会计公司)	(108)
一、改变世界 唯我独尊	(108)
二、树大招风 违反独立性受罚	(114)
三、管理咨询业务分离 一波三折	(118)
四、James Schiro 功成身退?	(123)
五、“招降”中国大陆及香港的安达信 慧眼独具	(126)

Ernst & Young (安永国际会计公司)	(132)
一、两个人 一个愿景	(132)
二、可敬畏的对手	(134)
三、Laskawy 光荣退休	(136)
四、金融服务及资讯科技产业居优势	(140)
五、税务咨询 信誉卓著	(141)
六、五大中首将管理咨询业务出售	(144)

七、瓜分安达信王国 战果丰硕·····	(146)
---------------------	-------

八、与 Peoplesoft 的商业利益关系 ·····	(148)
------------------------------	-------

Deloitte Touche Tohmatsu (德勤会计公司)

·····	(154)
-------	-------

一、历史渊源流长 英美日大结合·····	(154)
----------------------	-------

二、自强不息 自然升级·····	(158)
------------------	-------

三、会计师的会计师 ·····	(161)
-----------------	-------

四、上班族及 MBA 的最爱 ·····	(164)
----------------------	-------

五、客户满意度领先五大·····	(166)
------------------	-------

六、承办安达信品质评鉴 反损清誉·····	(168)
-----------------------	-------

七、除银行外 金融服务业实力强·····	(171)
----------------------	-------

八、公用事业服务独占鳌头·····	(172)
-------------------	-------

九、零售业阵容领先同业·····	(173)
------------------	-------

十、安达信招牌蒙尘 Casino 业者转向	
-----------------------	--

Deloitte 买单 ·····	(175)
-------------------	-------

十一、James Copeland 不负所托 ·····	(180)
------------------------------	-------

十二、购并安达信 成绩斐然·····	(183)
--------------------	-------

KPMG (毕马威国际会计公司) ····· (186)

一、开国四大天王·····	(186)
---------------	-------

二、1997 年超级合并功亏一篑 ·····	(189)
------------------------	-------

三、加拿大 KPMG 兵变 及时消弭 ·····	(190)
--------------------------	-------

四、金融服务业称霸·····	(193)
----------------	-------

五、管理咨询业务股票上市·····	(195)
-------------------	-------

六、购并 Andersen 节节失利 引以为憾	
.....	(198)
七、Asahi 爱慕 KPMG 能有结局?	(200)
八、O'kelly 临危受命	(204)
九、卷入施乐会计舞弊案	(205)
十、风险建筑师	(208)
安然效应	(211)
一、财报丑闻频传 股市投资人杯弓蛇影	
.....	(212)
二、华尔街研究文化奏挽歌?	(215)
三、防止安然案重演	
布什提保护投资人法案	(217)
四、员工股票选择权须认列支出	(220)
五、安然等客户接连破产 麦肯锡也蒙羞	
.....	(222)
会计危机	(227)
一、美企业假账横行 投资人信心崩溃	
.....	(227)
二、如何拯救会计危机	(232)
三、会计师的全方位服务与独立性	(239)
四、数字游戏	(252)
五、以客为尊?	(264)
六、财务报告制度发生故障	(266)

七、美国众议院通过强化会计监督法案	
.....	(268)
八、改弦易辙——设立公共会计责任	
委员会	(270)
九、台湾证券暨期货管理委员会的努力	
.....	(272)
安达信全球被购并	(275)
一、想嫁 Deloitte & Touche 被拒	(275)
二、KPMG 意外入围	(280)
三、集体结婚触礁	(282)
四、KPMG 求婚到处碰钉子	(285)
五、抢并安达信 亚洲谍对谍	(287)
台湾的会计师业	(307)
一、1998~2002 年台湾会计师业的发展	
.....	(307)
二、勤业与众信合并的冲击	(318)
三、勤业会计师事务所	(321)
四、众信联合会计师事务所	(330)
五、安侯建业会计师事务所	(336)
六、资诚会计师事务所	(339)
七、致远会计师事务所	(341)
八、中型会计师事务所	(344)
中国大陆会计市场	(350)

一、中国大陆的会计师业概况	(350)
二、诚信危机：从银广夏会计丑闻谈起	(357)
三、补充审计——崇洋？	(361)
四、国家会计学院	(365)
五、资本市场已成企业改革的竞技场	(367)

前言——五大成为历史名词

难忘的 2001 年

2001 年是令人难忘的一年，尤其是对美国人而言。

当 911 事件稍为平息之际，不料在 12 月 2 日却又爆发美国有史以来最大的破产案。美国第七大企业，能源王国安然公司（Enron Corp.）原本被投资人视为最爱的公司，忽然申请破产保护。受害的投资大众哀鸿遍野，连美国布什总统丈母娘一年前购买的 8000 美元安然股票，也顿时只值 80 美元。

安然的财务签证会计师安达信会计师事务所（Andersen），素有五大模范生之称，因为涉及安然会计丑闻——虚列巨额盈余及隐藏巨额负债，而信用破产，并被联邦法院以妨碍司法调查罪名起诉。美国安达信的客户严重流失，事务所因而瓦解。安达信在全球世界各国的会员事务所也因此而树倒猢猻散，纷纷被其他五大购并，以求自保，五大因此成为历史名词。

2001年可以说是悲剧年。安然的会计丑闻，不只使安达信的金字招牌在全球消失，也引发了空前未有的会计危机，股市风声鹤唳，投资大众信心几乎崩溃。界对会计师专业的指责，政府主管机关对会计师专业的加强规范接踵而来，会计师的独立性成为最受各界批评及关注的焦点。

四家欢喜一家愁

君子不乘人之危。安达信的不幸，表面上其他五大的领导人都抱着哀矜勿喜的态度，表示同情。实际上，莫不趁机争抢安达信的客户及人才。

说得精确一点，是安达信自作孽，其他五大渔翁得利。自从2002年1月中旬暴露安达信曾于2001年10月销毁安然财务签证相关文件之后，各界即预言安达信可能遭联邦法院以妨碍司法罪名起诉及被其他五大购并。自2002年3月1日起陆续有美国知名的大企业与安达信断绝关系，首先是默克药厂（Merck），接着是达美航空（Delta）、联邦快递（FedEx）。截至5月底止，约有600家安达信的重要上市公司客户流失，投到其他五大及中型事务所的怀抱。

美国人视信誉为第二生命，尤其是从事签证工作的会计师事务所。美国安达信有难，全球各国的安达信会员事务所共同遭殃。平时常以全球一家（One firm）引以

为豪的安达信各会员事务所，自此感受到事态严重。不但形象受损，而且面临客户可能流失，及承担美国安达信的巨额民事赔偿的局面。

3月18日安达信与KPMG谈妥，由KPMG购并安达信全球业务（美国除外）。可是全球各地的安达信事务所偏偏不买账，其他五大也加入抢婚行动。除了日本、泰国、南非、爱尔兰、奈及利亚及越南的安达信捧场外，KPMG几乎一无所得。KPMG在各国与安达信的人缘之差，出人意外。抢婚结果受惠最多的是Ernst & Young (E&Y) 及Deloitte Touche Tohmatsu (DTT)。

Deloitte另外出价买了美国安达信税务咨询所大约200名合伙人及2000名专业人员。KPMG及E&Y则出价购买安达信全美国各地主要事务所的审计服务合伙人及专业人员，其人数分别与Deloitte所买的相当。第5大及第6大的BDO及Grant Thornton也表示愿意购买安达信的中级市场业务。

人力中介公司Robert Half购买安达信的企业风险管理及内部稽核服务部门。KPMG Consulting（股票已上市）则购买美国安达信全部及全球各地部分（约23国）安达信的管理咨询业务。至此，美国安达信的组织业务及人员已经四分五裂、支离破碎。