

李存华 编著

Auditing

审计学

(第二版)



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

李存华 编著

Auditing

审计学

(第二版)



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学/李存华编著. —2 版. —北京: 经济管理出版社, 2017. 2

ISBN 978-7-5096-4994-7

I. ①审… II. ①李… III. ①审计学—高等学校—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 043576 号

组稿编辑: 杜 菲

责任编辑: 杜 菲

责任印制: 黄章平

责任校对: 超 凡

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 玉田县昊达印刷有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 720mm×1000mm/16

印 张: 19.25

字 数: 346 千字

版 次: 2017 年 2 月第 1 版 2017 年 2 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-4994-7

定 价: 68.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

目 录

第一章 审计概论	1
学习目标	1
导读案例	1
第一节 审计的基本概念及分类	2
第二节 注册会计师审计的起源与发展	4
第二章 注册会计师和会计师事务所	10
学习目标	10
导读案例	10
第一节 会计师事务所	11
第二节 注册会计师职业道德	14
第三节 注册会计师执业准则	18
第四节 注册会计师的法律责任	23
第三章 审计目标	30
学习目标	30
导读案例	30
第一节 审计总目标与具体目标	31
第二节 审计过程与审计目标的实现	36
第四章 审计证据与审计工作底稿	39
学习目标	39
导读案例	39
第一节 审计证据	39

第二节 审计工作底稿	45
第五章 审计重要性和审计风险	55
学习目标	55
导读案例	55
第一节 审计业务约定书	56
第二节 总体审计策略和具体审计计划	57
第三节 审计重要性和审计风险	62
第六章 审计抽样	74
学习目标	74
导读案例	74
第一节 审计抽样的基本概念	75
第二节 审计抽样的基本原理和步骤	79
第三节 审计抽样在控制测试中的应用	89
第四节 审计抽样在细节测试中的应用	98
第七章 风险评估	104
学习目标	104
导读案例	104
第一节 风险评估概述	105
第二节 了解被审计单位及其环境	110
第三节 了解被审计单位的内部控制	120
第四节 评估重大错报风险	124
第八章 风险应对	129
学习目标	129
导读案例	129
第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	130
第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	133
第三节 控制测试	138

第四节 实质性程序.....	149
第九章 销售与收款循环的审计	157
学习目标.....	157
导读案例.....	157
第一节 销售与收款循环的特点.....	158
第二节 销售与收款循环的内部控制和控制测试.....	163
第三节 营业收入和应收账款审计.....	170
第十章 采购与付款循环的审计	186
学习目标.....	186
导读案例.....	186
第一节 采购与付款循环的特点.....	187
第二节 采购与付款循环的内部控制和控制测试.....	191
第三节 应付账款和固定资产审计.....	201
第十一章 生产与存货循环的审计	214
学习目标.....	214
导读案例.....	214
第一节 生产与存货循环的特点.....	215
第二节 生产与存货循环的内部控制和控制测试.....	219
第三节 存货的审计.....	226
第十二章 投资与筹资循环的审计	235
学习目标.....	235
导读案例.....	235
第一节 投资与筹资循环的特点.....	236
第二节 投资与筹资循环的内部控制与控制测试	240
第三节 长期股权投资和投资收益审计.....	243
第四节 筹资活动的内部控制和控制测试.....	245
第五节 短期借款和长期借款审计.....	247

第十三章 货币资金的审计	251
学习目标	251
导读案例	251
第一节 货币资金审计概述	252
第二节 库存现金审计	256
第三节 银行存款审计	261
第十四章 审计报告	273
学习目标	273
导读案例	273
第一节 审计报告概述	274
第二节 审计报告的类型	276
第三节 审计报告的基本内容	278
第四节 标准审计报告	281
第五节 非标准审计报告	283
参考文献	299

第一章 审计概论

学习目标

通过本章的学习，了解审计产生和发展的历程及其存在的动因；理解并掌握审计的概念、对象、职能和作用；理解独立性是审计的本质特征；结合当前经济与社会现状，对不同类型审计活动如何发展各自的职能作用有初步的认识。

导读案例

小张、小王和小李三个好朋友计划创业——加盟经营某一品牌西餐店。开业的资金由三个人平均缴付。小李具体负责西餐店的经营。他们商定，小李每月的工资为 1000 元，税后利润的 10% 作为小李经营该店面的业绩奖励，其余部分三人平均分配。年底，小李拿出会计报表告诉小张和小王，西餐厅的经营效果不理想，只能勉强维持收支平衡，因此，没有什么利润可供分配。但不久，小张的另一位朋友告诉他，他们合伙经营的西餐店生意十分火爆，应该大有赚头。小张感到很纳闷，该西餐店的经营状况究竟如何呢？他与小王商议了此事，小王说：“我就职的公司每年都要聘请注册会计师来审计我们单位的财务状况和经营成果，为什么不请注册会计师来帮我们审计西餐店究竟有没有利润可供分配呢？”小张很困惑，什么是审计，审计能帮助解决这个难题吗？

第一节 审计的基本概念及分类

一、审计的概念

审计经过不断地完善和发展, 至今已经形成一套比较完备的科学体系。审计是由专职机构或人员接受委托或授权, 对被审计单位在一定时期的全部或部分经济活动的有关资料, 按照法规和一定的标准进行审核检查, 收集和整理证据, 以判明有关资料的合法性、公允性和经济活动的合规性和效益性, 并出具审计报告的具有独立性的经济监督、评价、鉴证活动, 其目的在于确定、解除被审计单位的受托经济责任和加强对被审计单位的管理、控制。

但最具代表性的美国会计学会(AAA)在其颁布《基本审计概念说明》的公告中, 把审计概念描述为: “为了确定关于经济行为及经济现象的结论和所制定的标准之间的一致程度, 而对与这种结论有关的证据进行客观收集、评定, 并将结果传达给利害关系人的有系统的过程。”

二、审计的类别

审计从不同的角度得出不同的分类。如按主体不同, 分为政府审计、内部审计和注册会计师审计; 按目的和内容不同, 分为财务报表审计、经营审计和合规性审计。

1. 按主体不同, 分为政府审计、内部审计和注册会计师审计

(1) 政府审计, 是指由国家审计机关代表国家所实施的审计。

1) 政府审计的基本职能是监督。审计是独立于管理者之外, 不参与具体的管理活动, 不履行决策、计划、组织、指挥、协调职能, 对财政、财务收支专司监督的例行行为。不论被审计单位有无问题, 审计机关均应当履行其监督职能, 进行例行审计。因此, 监督是政府审计的基本职能。

2) 政府审计的主体, 即由谁来审计, 按照我国《宪法》和《审计法》规定, 各级审计机关和审计人员依法独立行使审计监督权, 其他行政机关、社会团体、内部审计机构和社会审计组织都无权行使政府审计监督权。审计主体具体包括: 政府审计机关, 即审计署和县级以上人民政府设立的审计机关; 审计

人员,即各级审计机关具体从事审计业务的人员;授权性主体,包括审计机关授权实施审计的审计特派员等。审计机关根据工作需要,可以在其审计管辖范围内派出审计特派员,审计特派员根据审计机关的授权,依法进行审计工作,也可以向一些管理、使用预算资金比较多的部门派出审计机构,负责审计所在部门及其下属单位的财政财务收支情况,审计机关还可以聘请具有与审计事项相关专业知识的有关人员参加审计工作。

3) 政府审计的对象或客体,即哪些部门和单位必须接受审计。依据我国《宪法》和《审计法》规定,必须接受审计的部门和单位包括:国务院各部门、地方人民政府及其各部门;国有金融机构;国有企业和国有资产占控股地位或者主导地位的企业;国家事业组织;其他应当接受审计的部门和单位,以及上述部门和单位的有关人员。审计的内容是这些部门和单位的财政收支和财务收支。接受审计监督的财政收支,是指依照《中华人民共和国预算法》和国家其他有关规定,纳入预算管理的收入和支出,以及预算外资金的收入和支出。接受审计监督的财务收支,是指国有金融机构、企业事业单位以及国家规定应当接受审计监督的其他各种资金的收入和支出。财政、财务收支的划分不是截然对立的,在某些方面它们是重合或交叉的。

(2) 内部审计,是由部门、单位内设的审计机构从内部对其财务收支的真实性、合法性和效益性进行的审计监督。内部审计具有不同于外部审计的特征,并在经济发展中发挥着独特的作用。

在社会主义市场经济条件下,内部审计具有双重任务:一方面要对部门、单位的经营活动进行监督,促使其合法合规;另一方面要对部门、单位的领导负责,促进经营管理状况的改善、经济效益的提高。

(3) 注册会计师审计,是由经政府有关部门审核批准的注册会计师组成的会计师事务所进行的审计。在我国,会计师事务所是注册会计师的工作机构,注册会计师必须加入会计师事务所才能接受委托,办理业务。会计师事务所不附属于任何机构,自收自支、独立核算、自负盈亏、依法纳税,因此,在业务上具有较强的独立性、客观性和公正性,并且为社会所认可。

2. 按目的和内容不同,分为财务报表审计、经营审计和合规性审计

(1) 财务报表审计,目标是注册会计师通过执行审计工作,对财务报表是否按照规定的标准编制发表审计意见。规定的标准通常是企业会计准则和相关会计制度。当然,对按照计税基础、收付实现制基础或监管机构的报告要求编制的财务报表,注册会计师进行审计也较普遍。财务报表通常包括资产负债

表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表以及财务报表附注。

（2）经营审计，是指注册会计师为了评价被审计单位经营活动的效果和效率，而对其经营程序和方法进行的评价。在经营审计结束后，注册会计师一般要向被审计单位管理层提出经营管理的建议，在经营审计中，审计对象不限于会计，还包括组织机构、计算机系统、生产方法、市场营销以及注册会计师能够胜任的领域。在某种意义上，经营审计更像是管理咨询。

（3）合规性审计，目的是确定被审计单位是否遵循了特定的程序、规则或条例。如确定会计人员是否遵循了财务主管规定的手续，检查工资率是否符合工资法规定的最低限额，或者审查与银行签订的合同，以确信被审计单位遵守了法定要求。合规性审计的结果通常报送被审计单位管理层或外部特定使用者。

第二节 注册会计师审计的起源与发展

一、西方注册会计师审计的起源与发展

注册会计师审计起源于意大利合伙企业制度，形成于英国股份制企业制度，发展和完善于美国发达的资本市场，是伴随着商品经济的发展而产生和发展起来的。

1. 注册会计师审计的起源

注册会计师审计起源于16世纪的意大利。当时地中海沿岸的商业城市已经比较繁荣，而威尼斯是地中海沿岸国家航海贸易最发达的地区，是东西方贸易的枢纽，商业经营规模不断扩大。由于单个的业主难以向企业投入巨额资金，为适应筹集所需大量资金的需要，合伙制企业应运而生。合伙经营方式不仅提出了会计主体的概念，促进了复式簿记在意大利的产生和发展，也产生了对注册会计师审计的最初需求。尽管当时合伙制企业的合伙人都是出资者，但是有的合伙人参与企业的经营管理，有的合伙人则不参与，所有权和经营权开始分离。那些参与企业经营管理的合伙人有责任向不参与企业经营管理的合伙人证明合伙契约得到了认真履行，利润的计算与分配是正确、合理的，以保障

全体合伙人的权利，进而保证合伙企业有足够的资金来源，使企业得以持续经营下去。在这种情况下，客观上需要独立的第三者对合伙企业进行监督、检查，人们开始聘请会计专家来担任查账和公证的工作。这样，在16世纪意大利的商业城市中出现了一批具有良好的会计知识、专门从事查账和公证工作的专业人员，他们所进行的查账与公证，可以说是注册会计师审计的起源。随着此类专业人员的增多，他们于1581年在威尼斯创立了威尼斯会计协会。其后，米兰等城市的职业会计师也成立了类似的组织。

2. 注册会计师审计的形成

注册会计师审计虽然起源于意大利，但它对后来注册会计师审计事业的发展影响不大。英国在创立和传播注册会计师审计职业的过程中发挥了重要作用。

18世纪下半叶，英国的资本主义经济得到了迅速的发展，生产的社会化程度大大提高，企业的所有权和经营权进一步分离。企业主希望有外部的会计师来检查他们所雇佣的管理人员是否存在贪污、盗窃和其他舞弊行为，于是英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师。他们受企业主委托，对企业会计账目进行逐笔检查，目的是查错防弊，检查结果也只向企业主报告。因为是否聘请独立会计师进行查账由企业主自行决定，所以此时的独立审计尚为任意审计。

股份有限公司的兴起，使公司的所有权和经营权进一步分离，绝大多数股东已完全脱离经营管理，他们出于自身利益，非常关心公司的经营成果，以便做出是否继续持有公司股票的决定。证券市场上潜在的投资人同样十分关心公司的经营情况，以便决定是否购买公司的股票。同时，由于金融资本对产业资本的逐渐渗透，增加了债权人的风险，他们也非常重视公司的生产经营情况，以便做出是否继续贷款或者是否索偿债务的决定，而公司财务状况和经营成果只有通过公司提供的财务报表来反映。因此，在客观上产生了由独立会计师对公司财务报表进行审计，以保证财务报表真实可靠的需求。值得一提的是，注册会计师审计产生的“催生剂”是1721年英国的“南海公司事件”。当时的“南海公司”以虚假的会计信息诱骗投资人上当，其股票价格一时扶摇直上。但好景不长，“南海公司”最终未能逃脱破产倒闭的厄运，使股东和债权人损失惨重。英国议会聘请会计师查尔斯·斯耐尔（Charles Snell）对“南海公司”进行审计。斯耐尔以“会计师”名义出具了“查账报告”，从而宣告了独立会计师——注册会计师的诞生。

为了监督公司管理层的经营管理活动,防止其徇私舞弊,保护投资者、债权人利益,避免“南海公司案”的重演,英国政府于1844年颁布了《公司法》,规定股份公司必须设监察人,负责审查公司账目。1845年,又对《公司法》进行修订,规定股份公司的账目必须经董事以外的人员审计。于是,独立会计师业务得到迅速发展,独立会计师人数越来越多。此后,英国政府对一批精通会计业务、熟悉查账知识的独立会计师进行了资格确认。1853年,爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。该协会的成立,标志着注册会计师职业的诞生。1862年,英国《公司法》确定注册会计师为法定的破产清算人,奠定了注册会计师审计的法律地位。

从1844年到20世纪初,是注册会计师形成时期。在这一时期内,由于英国的法律规定了股份公司和银行必须聘请注册会计师审计,致使英国注册会计师审计得到了迅速发展,并对当时的欧洲、美国及日本等产生了重要影响。这一时期注册会计师审计的主要特点是:注册会计师审计的法律地位得到了法律确认;审计的目的是查错防弊,保护企业资产的安全和完整;审计的方法是对会计账目进行详细审计;审计报告使用人主要为企业股东等。

3. 注册会计师审计的发展

从20世纪初开始,全球经济发展重心逐步由欧洲转向美国,因此,美国的注册会计师审计得到了迅速发展,对注册会计师职业在全球的迅速发展发挥了重要作用。

在美国,“南北战争”结束后出现了一些民间会计组织,如纽约的会计学会。该学会在1882年刚成立时称为会计师和簿记师协会(The Institute of Accountants and Bookkeepers),为会计人员提供继续教育等服务。当时英国巨额资本开始流入美国,促进了美国经济的发展。为了保护广大投资者和债权人的利益,英国的注册会计师远涉重洋到美国开展审计业务;同时美国本身也很快形成了自己的注册会计师队伍。1887年,美国公共会计师协会(The American Association of Public Accountants)成立,1916年该协会改组为美国注册会计师协会,后来成为世界上最大的注册会计师职业团体。注册会计师审计逐步渗透到社会经济领域的不同层面。更重要的是,在20世纪初期,由于金融资本对产业资本更加广泛的渗透,企业同银行利益关系更加紧密,银行逐渐把企业资产负债表作为了解企业信用的主要依据,于是美国产生了帮助贷款人及其他债权人了解企业信用的资产负债表审计,即美国式注册会计师审计。审计方法也逐步从单纯的详细审计过渡到初期的抽样审计。这一时期,美国注册

会计师审计的主要特点是：审计对象由会计账目扩大到资产负债表；审计的主要目的是通过资产负债表数据的检查，判断企业信用状况；审计方法从详细审计初步转向抽样审计；审计报告使用人除企业股东外，扩大到债权人。

1929~1933年，资本主义世界经历了历史上最严重的经济危机，大批企业倒闭，投资者和债权人蒙受了巨大的经济损失。这在客观上促使企业利益相关者从只关心企业财务状况转变到更加关心企业盈利水平，产生了对企业利润表进行审计的客观要求。美国1933年《证券法》规定，在证券交易所上市的企业财务报表必须接受注册会计师审计，向社会公众公布注册会计师出具的审计报告。因此，审计报告使用人也扩大到整个社会公众。在这一时期，注册会计师审计的主要特点是：审计对象转为以资产负债表和损益表为中心的全部财务报表及相关财务资料；审计的主要目的是对财务报表发表审计意见，以确定财务报表的真实可靠，查错防弊转为次要目的；审计范围已扩大到测试相关的内部控制，并以控制测试为基础进行抽样审计；审计报告使用人扩大到股东、债权人、证券交易机构、税务部门、金融机构及潜在投资者；审计准则开始拟定，审计工作向标准化、规范化过渡；注册会计师资格考试制度广泛推行，注册会计师专业素质普遍提高。

第二次世界大战以后，经济发达国家通过各种渠道推动本国的企业向海外拓展，跨国公司得到空前发展。国际资本的流动带动了注册会计师审计的跨国界发展，形成了一批国际会计师事务所。随着会计师事务所规模的扩大，形成了“八大”国际会计师事务所，20世纪80年代末合并为“六大”，之后又合并成为“五大”。2001年，美国出现了安然公司会计造假丑闻。安然公司在清盘时，不得不对其编造的财务报表进行修正，将近三年来的利润额削减20%，约5.86亿美元。安然公司作为美国的能源巨头，在追求高速增长的狂热中，利用会计准则的不完善进行表外融资的游戏，并通过关联交易操纵利润。出具审计报告的安达信会计师事务所，因涉嫌舞弊和销毁证据受到美国司法部门的调查，之后宣布关闭，世界各地的安达信成员所也纷纷与其他国际会计师事务所合并。因此，时至今日，尚有“四大”国际会计师事务所，即普华永道（Pricewaterhouse Coopers）、永安（Ernst & Young）、毕马威（KPMG）、德勤（Deloitte Touche Tohmatsu）。与此同时，审计技术也在不断发展：抽样审计方法得到普遍运用，风险导向审计方法得到推广，计算机辅助审计技术得到广泛采用。

二、中国注册会计师审计的演进与发展

1. 中国注册会计师审计的演进

中国注册会计师审计的历史比西方国家要短得多。旧中国的注册会计师审计始于辛亥革命之后,当时一批爱国会计学者鉴于外国注册会计师包揽我国注册会计师业务的现实,为了维护民族利益与尊严,积极倡导创建中国的注册会计师职业。1918年9月,北洋政府农商部颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》,并于同年批准著名会计学家谢霖先生为中国的第一位注册会计师,谢霖先生创办的中国第一家会计师事务所——“正则会计师事务所”也获准成立。此后,又逐步批准了一批注册会计师,建立了一批会计师事务所,包括潘序伦先生创办的“潘序伦会计师事务所”(后改称“立信会计师事务所”)等。1930年,国民政府颁布了《会计师条例》,确立了会计师的法律地位,之后,上海、天津、广州等地也相继成立了多家会计师事务所。1925年在上海成立了“全国会计师公会”。1933年,成立了“全国会计师协会”。至1947年,全国已拥有注册会计师2619人,并建立了一批会计师事务所。但是,在半封建、半殖民地的旧中国,注册会计师职业未能得到很大的发展,注册会计师审计也未能充分发挥应有的作用。会计师事务所主要集中在上海、天津、广州等沿海城市,注册会计师业务主要是为企业设计会计制度、代理申报纳税、培训会计人才和提供会计咨询服务。

在新中国成立初期,注册会计师审计在经济恢复工作中发挥了积极作用。当时由于不法资本家囤积居奇、投机倒把、偷税漏税造成了极为险恶的财政状况,负责财经工作的陈云同志大胆聘用注册会计师,依法对工商企业查账,这在当时对平抑物价、保证国家税收、争取国家财政经济状况好转做出了突出贡献。但后来由于我国推行苏联高度集中的计划经济模式,注册会计师便悄然退出了经济舞台。

2. 中国注册会计师审计的发展

中共十一届三中全会以后,我国实行“对外开放、对内搞活”的方针,把工作重点转移到社会主义现代化建设上来,商品经济得到迅速发展,为注册会计师制度的恢复重建创造了客观条件。随着外商来华投资日益增多,1980年12月14日财政部颁发了《中华人民共和国中外合资经营企业所得税实施细则》,规定外资企业财务报表要由注册会计师进行审计,这为恢复我国注册会计师制度提供了法律依据。1980年12月23日,财政部发布《关于成立会计

顾问处的暂行规定》，标志着我国注册会计师审计职业开始复苏。1981年1月1日，“上海会计师事务所”宣告成立，成为新中国第一家由财政部批准独立承办注册会计师业务的会计师事务所。我国注册会计师制度恢复后，注册会计师的服务对象主要是“三资”企业。这一时期的涉外经济法规对注册会计师业务做了明确规定。1984年9月25日，财政部印发《关于成立会计咨询机构问题的通知》，明确了注册会计师应该办理的业务。1985年1月实施的《中华人民共和国会计法》规定：“经国务院财政部门批准组成会计师事务所，可以按照国家有关规定承办查账业务。”1986年7月3日，国务院颁发《中华人民共和国注册会计师条例》，同年10月起实施。1988年11月15日，财政部领导下的中国注册会计师协会正式成立。1993年10月31日，第八届全国人大常委会第四次会议审议通过了《中华人民共和国注册会计师法》（以下简称《注册会计师法》），自1994年1月1日起施行。在国家法律、法规的规范下，我国注册会计师行业得到了快速发展，截止到2007年12月31日，全国共有会计师事务所6990家，注册会计师77000人，为改革开放、国有企业转换经营机制和社会主义市场经济体制的建立及有序运行发挥了积极的作用。

1996年10月4日，中国注册会计师协会加入亚太会计师联合会，并于1997年4月在亚太会计师联合会第四十八次理事会上当选为理事。1997年5月8日，国际会计师联合会（IFAC）全票通过，接纳中国注册会计师协会为正式会员。按照国际会计师联合会章程的规定，中国注册会计师协会同时成为国际会计准则委员会的正式会员。目前，中国注册会计师协会已与50多个国家和地区的会计师团体建立了友好关系。

第二章 注册会计师和会计师事务所

学习目标

通过本章的学习，了解什么是注册会计师及其执业范围；掌握会计师事务所的组织形式；了解中国注册会计师执业准则的结构及主要内容。

导读案例

现在，越来越多证券投资者在阅读上市公司会计报表时，注重注册会计师对财务报表的评价。因为，投资者认为：注册会计师是经济警察，警察说的话，应该没有问题。事实是否如此呢？

注册会计师，英文全称为 Certified Public Accountant，简称 CPA。根据注册会计师在经济社会中所起的作用，西方国家又把他们俗称为“Watch Dog”，直译过来，就是看门狗。在中国，有人将其称为“经济警察”。经济警察维护经济秩序，名称既好听又形象。不幸的是，近年来不论是沪深证券市场也好，还是外国证券市场也好，都出现了会计师事务所的丑闻。先是在中国传出了虚假财务报表或虚假验资的老三大案件，即所谓的深圳原野、北京长城及海南中水。接着又传出了一串虚构欺诈的上市公司财务报表案：红光、琼民源、东方锅炉、银广夏、蓝田股份，且在会计报表造假程度上一个比一个严重、金额一个比一个大。无独有偶，素以强硬出名的美国注册会计师行业中，也遭遇到了比中国注册会计师行业更尴尬的境遇。全球 500 强排名第 7 位的安然公司，爆出虚构关联企业 5.86 亿美元利润的会计丑闻，股票市值一下子从 684 亿美元跌到 4 亿美元。对此，人们不禁感到迷惘。经济警察呢？他们上哪儿去了？