

PEARSON

审计案例

一种互动学习方法

AUDITING CASES
AN INTERACTIVE LEARNING APPROACH

5E

第5版

会计学精选教材译丛

马克·S. 比斯利 (Mark S. Beasley)

〔美〕 弗兰克·A. 巴克利斯 (Frank A. Buckless) 编著

史蒂文·M. 格洛弗 (Steven M. Glover)

道格拉斯·F. 普拉维特 (Douglas F. Prawitt)

张立民 等译

PEARSON



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

审计案例

一种互动学习方法

AUDITING CASES
AN INTERACTIVE LEARNING APPROACH SE

会计学精选教材译丛

[美] 马克·S. 比斯利 (Mark S. Beasley)
弗兰克·A. 巴克利斯 (Frank A. Buckless) 编著 张立民 等译
史蒂文·M. 格洛弗 (Steven M. Glover)
道格拉斯·F. 普拉维特 (Douglas F. Prawitt)

第5版



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

著作权合同登记号 图字:01-2012-2817

图书在版编目(CIP)数据

审计案例:一种互动学习方法:第5版/(美)比斯利(Beasley, M. S.)等编著;张立民等译. —北京:北京大学出版社, 2013. 10

(会计学精选教材译丛)

ISBN 978-7-301-23159-3

I. ①审… II. ①比… ②张… III. ①审计-案例-高等学校-教材 IV. ①F239

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第209838号

Authorized translation from the English language edition, entitled AUDITING CASES: AN INTERACTIVE LEARNING APPROACH, 5th Edition, 0132567237 by BEASLEY, MARK S., FRANK, BUCKLESS A., STEVEN, GLOVER M., DOUGLAS, PRAWITT F., published by Pearson Education, Inc., publishing as Prentice Hall. Copyright © 2012 by Pearson Education, Inc.

All rights reserved. No part of this book may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying, recording or by any information storage retrieval system, without permission from Pearson Education, Inc.

本书原版书名为《审计案例:一种互动学习方法》(第5版),作者马克·S.比斯利,弗兰克·A.巴克利斯,史蒂文·M.格洛弗,道格拉斯·F.普拉维特,书号0132567237,由培生教育出版集团2012年出版。

版权所有,盗印必究。未经培生教育出版集团授权,不得以任何形式、任何途径,生产、传播和复制本书的任何部分。

CHINESE SIMPLIFIED language edition published by PEARSON EDUCATION ASIA LTD., and PEKING UNIVERSITY PRESS Copyright © 2013.

本书简体中文版由北京大学出版社和培生教育亚洲有限公司2013年出版发行。

书 名: 审计案例:一种互动学习方法(第5版)

著作责任者:[美]马克·S.比斯利 [美]弗兰克·A.巴克利斯 [美]史蒂文·M.格洛弗
[美]道格拉斯·F.普拉维特 编著 张立民 等译

策划编辑:李 娟

责任编辑:周 莹

标准书号:ISBN 978-7-301-23159-3/F·3737

出版发行:北京大学出版社

地 址:北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: em@pup.cn QQ:552063295

新浪微博:@北京大学出版社 @北京大学出版社经管图书

电 话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926 出版部 62754962

印 刷 者:北京宏伟双华印刷有限公司

经 销 者:新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 24.5印张 569千字

2013年10月第1版 2013年10月第1次印刷

印 数:0001—4000册

定 价:54.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

出版者序

作为一家致力于出版和传承经典、与国际接轨的大学出版社,北京大学出版社历来重视国际经典教材,尤其是经管类经典教材的引进和出版。自2003年起,我们与圣智、培生、麦格劳-希尔、约翰-威利等国际著名教育出版机构合作,精选并引进了一大批经济管理类的国际优秀教材。其中,很多图书已经改版多次,得到了广大读者的认可和好评,成为国内市面上的经典。例如,我们引进的世界上最流行的经济学教科书——曼昆的《经济学原理》,已经成为国内最受欢迎、使用面最广的经济学经典教材。

呈现在您面前的这套“引进版精选教材”,是主要面向国内经济管理类专业本科生、研究生的教材系列。经过多年的沉淀和累积、吐故和纳新,本丛书在各方面正逐步趋于完善:在学科范围上,扩展为“经济学精选教材”、“金融学精选教材”、“国际商务精选教材”、“管理学精选教材”、“会计学精选教材”、“营销学精选教材”、“人力资源管理精选教材”七个子系列;在课程类型上,基本涵盖了经管类各专业的主修课程,并延伸到不少国内缺乏教材的前沿和分支领域;即便针对同一门课程,也有多本教材入选,或难易程度不同,或理论和实践各有侧重,从而为师生提供了更多的选择。同时,我们在出版形式上也进行了一些探索和创新。例如,为了满足国内双语教学的需要,我们改变了影印版图书之前的单纯影印形式,而是在此基础上,由资深授课教师根据该课程的重点,添加重要术语和重要结论的中文注释,使之成为双语注释版。此次,我们更新了丛书的封面和开本,将其以全新的面貌呈现给广大读者。希望这些内容和形式上的改进,能够为教师授课和学生学习提供便利。

在本丛书的出版过程中,我们得到了国际教育出版机构同行们在版权方面的协助和教辅材料方面的支持。国内诸多著名高校的专家学者、一线教师,更是在繁

重的教学和科研任务之余,为我们承担了图书的推荐和评审工作;正是每一位评审者的国际化视野、专业眼光和奉献精神,才使得本丛书聚木成林,积沙成滩,汇流成海。此外,来自广大读者的反馈既是对我们莫大的肯定和鼓舞,也总能让我们找到提升的空间。本丛书凝聚了上述各方的心血和智慧,在此,谨对他们的热忱帮助和卓越贡献深表谢意!

“千淘万漉虽辛苦,吹尽狂沙始到金。”在图书市场竞争日趋激烈的今天,北京大学出版社始终秉承“教材优先,学术为本”的宗旨,把精品教材的建设作为一项长期的事业。尽管其中会有探索,有坚持,有舍弃,但我们深信,经典必将长远传承,并历久弥新。我们的事业也需要您的热情参与!在此,诚邀各位专家学者和一线教师为我们推荐优秀的经济管理图书(em@pup.cn),并期待来自广大读者的批评和建议。您的需要始终是我们为之努力的目标方向,您的支持是激励我们不断前行的动力源泉!让我们共同引进经典,传播智慧,为提升中国经济管理教育的国际化水平做出贡献!

北京大学出版社

经济与管理图书事业部

2013年5月

译者序

审计在社会经济发展中发挥的重要作用日益得到彰显,在当今世界高度关注政府改革、公司治理制度完善的过程中,审计成为一个不可或缺的内容。我十分高兴自己能够多年来一直坚守在这个领域,能够在培养专业人才方面为社会贡献一点微薄之力。从事审计教学和研究多年,我对审计产生了深厚的感情,这也影响到我的价值观和使命感,因而我也特别希望能够通过我的努力,让学生们能够真正理解审计,喜欢审计!而审计本身的复杂性和对全方位职业判断的要求,让我感受到审计教学的挑战,因而始终致力于不断提高自己教学的水平。看到这本由 Mark S. Beasley 教授等人编写的《审计案例》,我立刻感受到它的价值,于是欣然承担起组织本书翻译的任务。该案例书自从 2000 年首次出版以来,在美国许多大学使用,获得广泛的好评,本次翻译的是 2012 年该书的第五版。

我们过去在审计教学中提倡开展案例教学,总把案例教学作为课堂教学的辅助手段,而本书的宗旨是把案例教学作为教师和学生之间互动的平台,从本书的题目、内容选择和问题设计,都体现了这样的特色和宗旨。通过互动进行学习,可以更有效地实现教学相长,可以更好地培养学生的学习能力,可以加深学生对审计精神的理解,也体现了当今世界大学会计学科教学改革的方向。

在迅速变化的环境下,审计也必须与变化的环境相适应不断进行变革。为了能够在较短的时间内赶上发达国家,迅速提高中国的国际地位,我们国家在改革开放的过程中,始终高度重视向发达国家学习,与国际惯例接轨,在审计方面也是如此。我坚持认为,在学习其他国家的先进经验时,需要从整体上加以把握。为此,我在 1993 年组织翻译了国外的企业财务报表审计案例,使我们在建立上市公司财务报表审计制度时,能够在实践层面对财务报表审计的全过程有一个整体的了解与把握,帮助学生真正理解审计学原理中所介绍的财务报表审计目标是如何实现的。今天,随着环境的变化,国外注册会计师的基本审计理念和会计师事务所的业务范围,都发生了巨大的变化。本书的案例内容更加完整,不仅涵盖了财务报表审计全过程的各个环节,而且在审计师所面临的法律环境的挑战、职业道德困境、未来的业务发展领域等方面都有所涉及,使得我们通过案例学习,可以对国外的审计环境和审计自身的发展问题有整体的了解和认识。在审计过程相关的案例中,我们不仅能了解到审计需要搜集的证据和掌握的技术方法,

而且能体验到风险导向的审计思想如何贯穿审计过程的各个方面。因此,本书的案例为我们深入和全面学习把握风险导向审计思想,真正实现与国际趋同,提供了非常宝贵的学习资料。

伴随中国经济的发展和中国经济实力的提高,中国企业走向世界的进程大大加快,进入了一个新的历史发展阶段。在中国经济社会发展的新阶段,中国注册会计师职业界也需要承担起更大的社会责任和使命。中国的注册会计师必须跟随中国的企业一同走向世界!为此,我们必须首先在知识和队伍上做好准备。我们需要切实了解国外的审计制度和审计实践。我们虽然在审计准则国际趋同方面做出了卓越的努力,取得的成果也得到了国际上的认同。但是,我们对国外审计实践的了解还有相当的差距。本案例书给我们提供了丰富的资料,帮助我们能够在生动的案例描述中,了解在国外审计环境下,可能面临的问题和可供参考的解决办法。本案例书内容的编排思路清晰,紧紧围绕审计过程展开,具有鲜明的实践和问题导向的特征。

此外,有些内容(如审计工作底稿的编制),国内审计教材已经写了很多不同的版本,有些已经再版了多次,但是对于这些基本审计知识和技能方面,仍然缺乏直接的实践指导意义,通过本案例书的学习,可以有效地弥补这方面的不足。

与国内出版的审计案例比较,可以发现这本审计案例的其他一些特点。本书在多数案例的内容安排上,非常注重细节;在案例情节的把握上,既有宏观的背景资料,也有具体的细节介绍(如人物之间的对话和许多具体文件内容的节选),使读者感受到一种生动的画面。而国内的审计案例,由于各方面的原因,宏观情况介绍成为案例的重头,细节介绍十分缺乏。案例学习的感受和体会往往是隐隐约约,印象模糊。本书的另外一个特点是,每个案例提出的思考问题数量都比较多,问题的安排是由浅入深,具有很强的指导性和启发性,便于教师在案例学习过程中的指导和学生的自我学习。

正是由于本书的案例涵盖内容非常丰富,学习和思考的问题跨度很大,所以本书的适用性很广。正如案例的作者所言,本书既适合本科学生使用,也适合研究生使用。我相信本书的学习可以帮助教师和学生更好地理解 and 把握审计,感受到审计的价值和魅力。

参加本书翻译的有国际会计师事务所的专家、中国注册会计师协会的专家和从事审计研究的博士生,他们是:章晓亮、高涛、黄琳琳、许钊、李琰、崔雯雯、郭永发。我负责全书的译校。在翻译中,我们参照了国际会计师事务所内部使用的标准专业术语,并尽可能使用中国注册会计师协会使用的专业术语,秉着直译与意译相结合的原则,力图如实反映原书的思想内容,尽管如此,由于水平和时间所限,疏漏和差错之处难免存在。敬请读者批评指正。

张立民

2013年3月

前言

审计教育一直致力于挖掘能够有效开发学生批判性思维、沟通及人际关系技能方面的各种机会和可能性。开发这些技能要求在学习过程中学生的角色应该由消极地听从指导向积极地参与过渡。遗憾的是,现有的各种教材还未能适应主动学习环境的内在要求,或者没有能够提供适应审计过程各个阶段不同要求的学习资料。本案例书就是要向学生提供反映真实审计情景的资料,并特别聚焦于审计过程的不同视角与阶段。

本案例书包括 48 个审计案例,涉及从接受审计客户到出具审计报告的全过程各项主要审计活动,帮助教师有针对性地加深学生对这些活动的理解和把握。这些案例的设计,着眼于通过生动的描述引入相关的问题来调动学生的学习兴趣。在一些案例中,提供的辅助教学资料,帮助教师创造一个引致学生“惊讶”的体验,这种生动的体验变成学生难以忘怀的学习经历。其中的许多案例,基于实际存在的公司,包括涉及财务报表舞弊的公司。还有一些案例为学生提供了实际的审计证据与文件,使他们能够据以获得第一手的经验。

每个案例都提出了学生需要完成的一系列问题,其中大量问题涉及新颁布的各种权威性准则的指南。其中包括美国公众公司会计监督委员会(PCAOB)最近颁布的“风险评估审计准则”(Risk Assessment Auditing Standards),包括的内容截至《审计准则第 15 号——审计证据》,美国注册会计师协会审计准则委员会(ASB)最新颁布的准则包括的内容截至《审计准则公告第 121 号——对审计准则公告第 100 号“期中财务信息”适用性的修改》。在教师使用的资源手册中,许多答案中的参考文件涵盖了审计准则委员会的“明晰项目”(Clarity Project)所涉及的许多修改后的审计准则公告。若干案例要求学生对于 2002 年《萨班斯-奥克斯利法案》(Sarbanes-Oxley Act of 2002)中的内容获得更为清晰的理解。其他一些案例涉及当今环境下信息技术带来的影响,包括信任服务(Trust Services)的问题。其中一个案例提供了与某个财务报表舞弊案相关的实际法庭审理过程记录的节选内容,以说明遵循审计准则和审计程序的重要性。最后,本案例书作为最新的修订版本,强调了公允价值估计审计面临的挑战,当审计师实施控制测试和实质性测试时运用抽样方法需要的审计决策,公众高度关注的 Satyam 舞弊案中的审计缺陷,以及为可持续发展报告提供保证服务的机会等。

本书包括的案例既适用于本科学生,也适合研究生学习使用。在本科学生层次,这些案例帮助学生获得积极学习的体验,从而强化教材和教师讲授的那些关键审计概念。在研究生层次,这些案例引导学生积极学习、扩展学生所掌握审计知识的深度和广度。使用本书的案例,学生可以对审计过程所涉及的基本问题有更为丰富的理解,与此同时,学生的批判性思维、沟通和人际关系方面的技能也得到了开发。

本案例书提供了多样化的案例,适用于不同的学习和授课风格。例如,其中的一些案例,既可以作为课上练习的资料,也可以作为课后作业的安排。与本案例书配套的教师用书手册,清楚地说明了每个案例可以使用的不同教学方式(例如,合作性/积极的学习活动/课后个人或小组作业),以及教师如何有效地准备引导参与式讨论。教师手册可以通过登陆网站 www.pearsonhighered.com/beasley5e 注册获取。

以前版本案例的更新

以前版本的审计案例书包含的案例,已经依据职业准则的变化进行了更新。以真实公司有关事件为基础的案例,已经依据最新的案件发展予以更新。在虚拟案例中,所有的基准日期已经改为 2012 年日历年度,实施的审计为对 2011 年财务年度信息的审计程序和针对 2012 年财务年度信息的期中审计程序。在适当情况下,我们也对这些虚拟案例的有关资料加以改变,使之与以前的案例有所不同。

第 5 版新增的案例

在第 5 版中,增加了下列案例,以扩展覆盖的审计领域,及时提供反映最近受到高度关注的会计有关事件的相关资料。

案例 4.7 Satyam 电脑服务公司

——控制函证过程

本案例介绍了坐落在印度 Hyderabad 的 Satyam 电脑服务公司发生的会计舞弊案。该公司高层管理人员篡改公司以信息技术为基础的会计系统,实施了高达 11 亿美元的舞弊。学生们可以了解公司管理层伪造收入和盈利所采用的手段,以及对函证的全过程实施控制的重要性。

案例 9.5 Morris 矿业公司

——公允价值审计

在本案例中,学生们可以研究公允价值审计的相关准则,借此机会思考 Morris Mining 公司对其在一次收购中所取得专利的公允价值估计是否恰当。学生们在考虑模型输入变量的变化对公允价值估计的敏感性方面获得了第一手的体验。Morris Mining 公司是一个虚拟公司。

案例 9.6 Hooplal 公司

——审计抽样概念在销售收入循环控制测试以及实质性测试中的应用

本案例为学生提供机会,将审计抽样的概念加以实际应用,决定测试的性质和范围。学生们对应收账款选取的样本进行控制测试和细节测试并对测试结果加以评估。学生们在应用审计抽样方法前,需要考虑以风险为基础和以覆盖面为基础的实质性测

试的好处。Hooplah 公司是一个虚拟的公司。

案例 12.6 Going Green

——可持续发展与外部报告

本案例为学生提供机会,探求新出现的可持续发展报告。学生可以获得关于可持续发展报告遵循的全球倡导报告框架(Global Reporting Initiative Framework)的有关知识,并运用这些知识对真实公司编报的可持续发展报告进行评估。学生们还可以获得在为可持续发展报告提供保证服务时予以参考的美国注册会计师协会(AICPA)制定的鉴证准则(Attestation Standards)和保证项目国际准则(International Standards on Assurance Engagements)的有关知识。

目 录

第一部分 接受客户

案例 1.1 Ocean Manufacturing 公司

——接受新客户的决策 3

第二部分 了解客户的经营 情况与风险评估

案例 2.1 Your1040Return.com

——评估电子商务环境下收入确认、信
息隐私、电子化证据问题 13

案例 2.2 戴尔公司

——评估客户的经营风险 18

案例 2.3 Flash Technologies 公司

——风险分析 22

案例 2.4 Asher Farms 公司

——了解客户的经营环境 39

第三部分 职业道德方面的问题

案例 3.1 Brent Dorsey 的一天

——审计人员的工作压力 45

案例 3.2 Nathan Johnson 的租车费用报销

——他应该拿这些钱吗? 50

案例 3.3 匿名电话

——识别舞弊并采取措施 52

案例 3.4 世通公司

——检举者的故事 55

案例 3.5 Hollinger International

——审计相关诉讼的实例 60

第四部分 会计欺诈和 审计师法律责任

案例 4.1 安然公司和安达信会计师事务所

——分析两大巨头的陨落 73

案例 4.2 Comptronix 公司

——识别固有风险和控制风险 87

案例 4.3 Cendant 公司

——评估控制环境与财务报表舞弊
风险 94

案例 4.4 Waste Management 公司

——操纵会计估计 100

案例 4.5 施乐公司

——评估财务报表舞弊的风险 108

案例 4.6 Phar-Mor 公司

——会计舞弊、诉讼和审计责任 115

案例 4.7 Satyam 电脑服务公司

——控制函证过程 129

第五部分 财务报告内部控制

案例 5.1 Simply Steam 公司

——内部控制环境评价 137

案例 5.2 Easy Clean 公司

——内部控制环境评价 144

案例 5.3 Red Bluff Inn & Café

——在小企业中建立有效的内部控制 151

案例 5.4 St. James Clothiers

——手工基础与 IT 基础的销售会计系统风险的评价 153

案例 5.5 Collins Harp Enterprises

——提议 IT 系统开发控制 158

案例 5.6 Sarbox Scooter 公司

——财务报告内部控制审计的范围与评价判断 161

案例 5.7 兴业银行

——一个低风险的交易领域如何导致了 72 亿美元的损失 174

第六部分 信息技术的影响**案例 6.1 Harley-Davidson 公司**

——电子商务市场中电子商务风险识别及相关保证服务 183

案例 6.2 Jacksonville Jaguars

——评估信息技术优势与风险以及识别诚信服务的时机 188

第七部分 计划的重要性水平**案例 7.1 Anne Aylor 公司**

——计划重要性水平与可容忍错报的确定 195

第八部分 分析程序**案例 8.1 LaramieWire Manufacturing**

——在审计计划中使用分析程序 209

案例 8.2 西北银行

——分析程序中期望值的确定 212

案例 8.3 Burlingham Bees

——使用分析程序进行实质性测试 216

第九部分 库存现金、公允价值及销售收入审计**案例 9.1 Wally's Billboard & Sign Supply**

——库存现金审计 221

案例 9.2 Henrico Retail 公司

——理解 IT 会计信息系统和识别零售销售审计证据 237

案例 9.3 Longeta 公司

——收入合约审计 240

案例 9.4 Bud's Big Blue Manufacturing

——应收账款询证函 243

案例 9.5 Morris 矿业公司

——公允价值审计 253

案例 9.6 Hooplal 公司

——审计抽样概念在销售收入循环控制测试以及实质性测试中的应用 259

第十部分 收入和支出循环中审计程序的计划与实施

——一个审计模拟

案例 10.1 Southeast Shoe Distributor 公司

——收入循环(销售收入和现金收款)中控制测试的识别 269

- 案例 10.2 Southeast Shoe Distributor 公司**
——收入循环(销售收入和现金收款)中实质性测试的识别 283
- 案例 10.3 Southeast Shoe Distributor 公司**
——收入循环(销售收入和现金收款)中审计测试的选择和风险评估 293
- 案例 10.4 Southeast Shoe Distributor 公司**
——支出循环(采购和现金支付)中交易测试的实施 300
- 案例 10.5 Southeast Shoe Distributor 公司**
——支出循环(采购和现金支付)中余额测试的实施 320

第十一部分 编制和复核 审计工作底稿

- 案例 11.1 The Runners Shop**
——应付票据审计工作底稿可提供的法律支持 331

第十二部分 完成审计工作、向 管理层汇报和外部报告

- 案例 12.1 EyeMax 公司**
——评估审计差异 345
- 案例 12.2 Auto Parts 公司**
——评估会计政策和注释披露时考虑重要性 350
- 案例 12.3 K&K 公司**
——在制造业环境中利用审计结果提供有价值的意见 352
- 案例 12.4 Surfer Dude Duds 公司**
——考虑持续性经营假设 357
- 案例 12.5 Murchison 技术公司**
——评估律师答复和确定合适类型的审计报告 360
- 案例 12.6 Going Green**
——可持续发展与外部报告 366

第一部分

接受客户

案例 1.1	Ocean Manufacturing 公司	3
	——接受新客户的决策	

案例 1.1 Ocean Manufacturing 公司

——接受新客户的决策*

学习目标

在学习和讨论本案例后,你可以:

- [1] 理解评估潜在审计客户的各类相关信息。
- [2] 列示审计师决定是否接受一个潜在客户应采取的工作步骤。
- [3] 确定并评估影响接受客户决策的重要因素。
- [4] 理解拟定和解释接受客户的建议的工作程序。

简介

Barnes and Fischer 会计师事务所是一个中等规模的全国性事务所。事务所于 1954 年合伙建立,目前计发工资的专业人员已经有 6 000 多人。事务所主要提供审计与税务方面的专业服务,不过,最近成功地开辟了非上市公司审计客户和非审计客户的信息系统咨询业务。

2012 年 1 月中旬,你刚刚被提升为 Barnes and Fischer 在 Pacific Northwest 的一个分支机构的经理。你在加入 Barnes and Fischer 后的 5 年工作中,3 年是高级审计师。作为审计经理,你被分配的第一个任务是协助合伙人完成接受客户的决策。合伙人告诉你,Ocean Manufacturing 公司是一个中等规模的家庭小型用具的生产厂商。合伙人在当地商会最近的一次聚会上结识了该公司的总裁。总裁告诉他,经过几次十分困难的谈判沟通,公司决定终止与现任审计师的关系。总裁解释说,更换事务所的主要原因是公司计划在未来几年内在资本市场发行普通股,希望能够与具有全国性网络的事务所建立联系。公司过去 12 年一直接受审计,主要是为了满足贷款条款的要求和在信用额度内获取优惠的贷款利率。由于公司的财务年度截止日期 12 月 31 日已过,公司需尽快与新审计师签约并启动年度审计工作。

* 该案例是由北卡罗来纳州立大学的 Mark S. Beasley 博士、Frank A. Buckless 博士以及杨百翰大学的 Steven M. Glover 博士和 Douglas F. Prawitt 博士编写的,作为课堂讨论的基础。Ocean Manufacturing 公司是一个虚拟的公司,所有涉及的人物和姓名也是虚构的。如有雷同,纯属巧合。

合伙人 Jane Hunter 由此产生了在家庭用具行业引进一个客户的想法,特别是像 Ocean Manufacturing 公司这样一个具有良好的市场地位和发展潜力的公司。尽管当地有一些小型家庭用具制造厂商,但事务所还没有该行业的客户。你所在的审计分支机构的多数客户属于健康服务行业。因此,合伙人认为这是 Barnes and Fischer 进入一个新市场的绝好机会。同时,合伙人了解其中可能的风险,要求确认接受客户的决策是经过慎重考虑的。

背景

Ocean Manufacturing 公司是一个中小规模的家庭用具制造厂商,该公司生产的产品包括烤面包机、食品加工机和垃圾收储箱。尽管该公司目前普通股股票和其他证券没有公开发行,但公司正在计划未来几年将公司的普通股在纳斯达克市场上市。你被分派的任务就是收集信息,以对事务所是否应该接受 Ocean Manufacturing 这个客户提出建议。

该公司希望聘请你所在事务所对公司 2011 年 12 月 31 日的年度财务报表出具审计意见的同时,还希望在完善公司最近建立的 IT 系统方面获得帮助。公司同时希望你所在的事务所能够提出建议和指导,使得公司能够为未来的股票公开发行在各方面做好准备。在与公司管理层第一次会面中,你获得了以下有关行业和公司的信息。

家庭用具行业

在过去的几年中,国内家庭用具行业一直保持稳定的增长。该行业由各种类型制造厂商(如国内与外资)构成,产品销售给数量繁多的批发商和零售连锁店。产品的市场拓展一方面反映了技术改进的成果,更直接的是与房屋市场的增长相联系。批发商和生产厂商的代表都为零售连锁店提供产品与服务。

Ocean Manufacturing 公司

该公司 2011 年 12 月 31 日未经审计的财务报表报告的总资产为 7 600 万美元,销售收入为 14 500 万美元,净利润为 340 万美元。在过去,公司未曾试图激进地扩张或者开辟新产品生产线,而是一直专注于通过提供中低价位的可靠产品维持公司的稳定增长。然而,公司现在希望通过未来股票公开发行募集的资金将公司尽快地由地方性公司扩张为全国性公司。该公司主要是以向个人拥有的用具商店小批量出售的方式实现产品的销售。近年来,公司开始向三个全国性连锁店供应大批量的产品,其中两个大型零售连锁店两年前开始购买该公司的产品。为了应对销售的增长,该公司大大地提高了其生产能力。

尽管公司近来发生的管理层变动产生了巨大的影响,同时公司新采纳的会计系统在运行中仍面临许多困难,但是管理层仍然相信公司处于可以迅速发展的状态。管理层强调,过去 3 年中,公司的盈利每年都有显著的增长,公司的产品在小型家庭用具市