

Contemporary Auditing:

Real Issues & Cases (5ed)

当代会计经典教材译丛

[美]迈克尔·C·克纳普(Michael C. Knapp) 著

孟 焰 主 译

曾铁兵 副 主 译

当代审计学： 真实的问题与案例 (第5版)

本书共有58个案例，完全取材于真实的会计审计活动，紧扣现代会计行业发展的现实。案例的内容涉及面很广，涵盖了当今会计师和审计师在专业活动中可能涉及的伦理道德、法律责任、专业技术、职业判断等方面的各类问题。尤为难得的是，每篇案例都有详细的背景介绍、生动的案情描述、周全的资料注释以及引人深思的课后提问，有助于学生们身临其境或设身处地地进行学习，更好地理解 and 认识现实会计审计专业活动中一些常见的问题，更加准确地把握审计学当中的一些关键的概念和程序。



经济科学出版社
Economic Science Press

THOMSON

当代会计经典教材译丛

当代审计学：真实的问题与案例

Contemporary Auditing: Real Issues & Cases

(第5版)

Fifth Edition

[美] 迈克尔·C·克纳普 著
Michael C. Knapp

孟 焰 主 译
曾铁兵 副主译

经济科学出版社

责任编辑：赵兰芳
责任校对：杨晓莹
版式设计：代小卫
技术编辑：王世伟

当代审计学：真实的问题与案例（第5版）

[美]迈克尔·C·克纳普 著

Michael C. Knapp

孟 焰 主 译

曾铁兵 副主译

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲28号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京天宇星印刷厂印刷

万达装订厂装订

787×1092 16开 28.25印张 660000字

2006年7月第一版 2006年7月第一次印刷

ISBN 7-5058-5649-9/F·4908 定价：48.00元

（图书出现印装问题，本社负责调换）

（版权所有 翻印必究）

当代会计经典教材译丛

编审委员会

(按姓氏笔画排序)

- 吕长江 (复旦大学管理学院, 会计系教授, 博士生导师)
- 刘永泽 (东北财经大学会计学院院长, 教授, 博士生导师)
- 刘明辉 (大连出版社社长, 教授, 博士生导师)
- 陆正飞 (北京大学光华管理学院会计系主任, 教授, 博士生导师)
- 杨雄胜 (南京大学会计学系主任, 教授, 博士生导师)
- 周守华 (中国会计学会副秘书长, 教授, 博士生导师)
- 孟 焰 (中央财经大学会计学院院长, 教授, 博士生导师)
- 甄阜铭 (东北财经大学网络信息中心副主任, 副教授)
- 戴德明 (中国人民大学商学院会计系主任, 教授, 博士生导师)

主译简介

孟焰，1955年8月出生，北京市人，经济学博士。现任中央财经大学会计学院院长，教授，博士研究生导师。先后在中央财经大学会计系获经济学学士学位（1982年）、经济学硕士学位（1988年），在财政部财政科学研究所获经济学博士学位（1997年），1990年5月至1991年8月公派前往英国曼彻斯特大学做访问学者，1997年8月至1998年8月公派前往美国肯塔基州立莫瑞大学做访问学者。

主要学术和社会兼职：中国会计学会常务理事，中国审计学会理事，中国注册会计师协会理事，财政部会计准则咨询专家，财政部财会专业教材编审委员会委员，中国注册会计师协会教材编审委员会委员，全国会计硕士专业学位（MPAcc）教育指导委员会委员，教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会委员，《会计研究》、《中国会计与财务研究》、《中国注册会计师》等杂志编委，民建中央财政金融委员会委员，北京市政协委员。

主要研究领域：会计理论与方法、中西方会计比较、上市公司会计信息披露、企业业绩评价与激励机制、企业财务管理与管理咨询。

主要科研成果：迄今已在英国《管理会计研究》和我国《会计研究》、《财政研究》、《审计研究》、《金融研究》等学术刊物上发表论文100余篇，独著、主编、参编著作10余部；主持完成了10个财政部重点招标课题和国家社会科学基金重点科研课题。

曾铁兵，1965年4月生于北京市，管理学博士。现任《中国注册会计师》杂志副总编、中国注册会计师协会期刊编辑部主任，副编审。先后在厦门大学获得经济学学士（1986年）和管理学硕士学位（1999年），在中央财经大学获得管理学博士学位（2005年）。主要研究审计理论与方法、中西方审计比较、会计职业发展相关问题等。1994年以来，在《经济社会体制比较》、《审计研究》、《当代财经》、《财会通讯》等专业期刊上发表论文30多篇，独著、合著、合译专著5部。

出版说明

会计工作是重要的经济管理手段，对于维护经济秩序、规范社会经济生活、提高经济效益有着不可或缺的重要作用。中国改革开放 20 多年来，会计事业取得了显著成就。中国的会计改革作为中国财政改革的重要组成部分，在国内外产生了深远的影响，得到了国际上的广泛认可。

2006 年 2 月 15 日，财政部发布了 39 项企业会计准则和 48 项注册会计师审计准则，标志着适应我国市场经济发展需求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式建立。这是财政、会计工作贯彻落实科学发展观、服务改革开放和经济社会发展的重大举措，是我国会计、审计发展史上新的里程碑。这要求我国的会计教育不仅要立足本土，也要面向世界。只有立足本土、面向世界，才能培养出适应经济全球化浪潮的高素质会计人才，从而更好地为我国的经济改革服务，有力地提升我国企业的管理水平，进一步促进我国企业市场竞争力的提高。

为了适应客观环境的变化，适应我国会计教育的需要，经济科学出版社从当今国际上具有广泛影响的优秀会计、审计教材中，遴选了七种，并组织国内会计界的知名专家、学者主持翻译，形成了这套《当代会计经典教材译丛》。

该译丛具体包括：

1. **Modern Advanced Accounting (9ed)**

现代高级会计（第 9 版）

2. **Accounting Information Systems: A Business Process Approach**

会计信息系统：商务过程方法

3. **Intermediate Accounting (15ed)**

中级会计（第 15 版）

4. Cost Accounting: Traditions & Innovations (5ed)

成本会计：传统与革新（第5版）

5. Contemporary Auditing: Real Issues & Cases (5ed)

当代审计学：真实的问题与案例（第5版）

6. Auditing and Assurance Services: A Systematic Approach (3ed)

审计与鉴证服务：一种系统方法（第3版）

7. Financial Accounting: Reporting and Analysis (6ed)

财务会计：报告和分析（第6版）

我们所选取并组织翻译的这七种教材，具有以下突出的特点：

1. 反映了现代会计最新发展水平和趋势，都是上述教材的最新版本。
2. 在国外已再版多次，被世界众多著名大学选用，具有深远的影响力；其作者皆为世界一流的会计教授和学者，具有较高的学术地位和影响。
3. 七种教材相互独立，又有机配套，构成一个相对完整的体系。
4. 译文通俗易懂，能较好地满足读者阅读的需要。

在新的环境和形势下，会计的作用更加重要，责任也更加重大。改进会计服务，强化责任管理，已成大势所趋，也为社会公众所期盼。我们真诚地希望这套译丛的出版能对我国的会计教学和研究有所裨益，也真诚地希望广大会计专家、学者和读者提出建议和意见，以方便我们在今后的图书出版中加以改进，更好地服务于我国的会计教育和改革事业。

经济科学出版社

2006年1月

译者序

Copyright © 2015, 123

本书著者迈克尔·C·克纳普 (Michael C. Knapp)，现年 50 岁，是美国俄克拉何马大学会计学院教授。克纳普教授在大学教授本科和研究生的审计课程已有 20 多年时间，曾设计和编写过很多会计审计方面的网络后续教育课程，也曾参与过许多案件审理中有关会计和审计问题的咨询和论证，在会计审计专业领域造诣很深。

本书是克纳普教授根据当今会计教育市场需求而编写的一种审计案例教学的教科书。书中案例完全取材于真实的会计审计活动，紧扣会计审计行业发展的现实情况，突出强调会计审计工作中每个会计师、审计师个人的作用，有助于学生们身临其境或设身处地地进行学习，更好地了解 and 认识现实会计审计专业活动中一些常见的违纪、违规、违法问题，更加准确地把握审计学当中的一些关键的概念和程序。书中内容涉及面很广，基本上涵盖了会计师和审计师在专业活动中可能涉及到的职业道德、法律责任等方面的各类问题。尤为难得的是，每篇案例都有全面的背景介绍、生动的案情描述、详细的案例分析以及课后提问，并且提供了大量详细的案例资料来源。这样的安排，既便于学生们学习和理解有关的会计、审计及相关的法律问题，也为有兴趣的学生进一步研究相关问题提供了宝贵的线索。全书的结构安排精巧，内容生动并富有情节性。教师们可以将此书作为大学本科审计课程的辅助教材或者作为研究生审计课程的基本教材，其中的一些案例也适合财务会计课程的教学。

众所周知，会计审计的精髓在于立足于职业道德之上的职业判断。尤其是作为一种专门职业的审计，更是如此。这就对会计审计专业教育的实践性提出了很高的要求。这种实践性特点，很大程度上体现在审计课程的教学内容要与现实生活具有更加密切的联系。也就是说，教学的内容应当能够“从实践中来、到实践中去”。但当前国内高校相关会计专业的审计课程教学中，大多仍采用“由教材到教材”、突出基本原理介绍的传统方式。这与学生们走上社会后所面对的会计审计工作现实，存在很大的差距，以至于学生们毕业之后往往还要“从头学起”。尽管也有许多高校已经开始研究和探索“会计审计实验室”教学、案例教学等多种新的途径，也取得了不错的效果，但就总体而言，高水平的会计审计案例素材的严重缺乏，始终是国内会计专业教学领域共同面临的难题，也是会计审计课程教学方式改进的一个“瓶颈”。

近年来，国内也出版过一些不错的审计案例教材。比如《审计案例》（李宝震等编著，天津人民出版社1987年出版）、《审计案例：国外审计诉讼案例》（李若山编著，辽宁人民出版社1998年出版）、《会计数字游戏：美国十大财务案例剖析》（黄世忠主编，中国财政经济出版社2003年出版）、《注册会计师合伙纠纷案例分析》（郭晋龙著，上海财经大学出版社2004年出版）、《美国证监会审计案例精选》（查尔斯·库利南等著，宋建波等译，中国人民大学出版社2005年出版）、《审计案例分析》（杨庆英编著，首都经贸大学出版社2001年出版）、《审计实验室》（李晓慧主编，经济科学出版社2001年出版）、《上市公司审计案例分析》（高雅青、李三喜编著，中国时代经济出版社2003年出版）、《中介机构案例》（刘洪编著，中国人民大学出版社2003年出版）等。但这些教材同样存在一些明显的不足，比如：或者局限在会计审计技术方法的讲解；或者偏重于会计审计违规问题的法律分析和技术描述；或者案例内容较陈旧、案例数量有限、权威性不足。

而与其他同类教材相比，本书有四个很突出的特点：

1. 案例最新。本书自其初版至今，内容始终与时俱进，9年内再版5次，每次再版都增加许多新的案例。只要是引起会计审计界关注或值得会计学界研究的会计审计案例，它都会囊括其中。比如第5版与第4版相比，增加了11个新案例，有安然公司、安达信会计师事务所以及安然公司、安达信会计师事务所有关的许多新揭秘的文件资料，有健康管理股份有限公司、利文特股份有限公司等近年出现的会计审计案件，还有最近两年发生的美国注册会计师协会开通商业网站过程中的各界人士的反应。第5版中新增的这些内容，使全书篇幅增加了20%。特别需要指出的是，本书自1996年在美国第一次出版以来，深受美国各高校师生的欢迎，在短短5年内就再版过3次。此次我们翻译的版本是其2005年最新出版的第5版。

2. 内容真实。本书的所有案例均取材于公开的法律文件、新闻报道，并且所有资料均注明出处，使得内容更加真实可信。这既增加了学习的趣味性，便于掌握审计理论的一些关键点，也使得学生们可以设身处地地学习，感同身受，提高对现实问题的分析和理解能力，也便于按图索骥、进行更加深入的研究。

3. 视角多维。本书的绝大多数案例中都介绍了大量与审计专业有关的其他领域的问题。比如除了介绍会计、财务、金融、管理等方面的情况外，还大量涉及有关美国的法律、政治、社会、经济、历史，甚至日常生活、伦理道德等方面的情况。由此可以增加审计专业学习的现场感，有助于学生们有意识地将审计专业的技术问题置于更加宽广的社会背景之中加以看待和分析，也扩大了审计专业学生学习、研究和思考的视野。尤其难得的是，其中很多案例都涉及到公共道德和职业道德的问题，这非常有助于学生们更加深刻地理解和认识会计审计职业的道德问题。而职业道德始终是注册会计师职业安身立命的关键问题。

4. 案例覆盖面广、数量最多。本书既有具体的审计技术方法方面的案例，如高风险账目审计、内部控制问题等，也有事务所综合管理方面的案例，如综合

案例、经典案例等，还有审计师个人的职业道德、事务所和审计师的法律 responsibilities 方面的案例，一般会计（非审计师）的职业道德案例，以及其他一些审计职业特有的专业问题案例。所有案例的总数多达 58 个。这些案例所涉及的方面之广、数量之多，当为迄今国内外已有的同类审计案例教材之最。具体来看，全书分 8 个章节，有 58 个案例：

- 第一章为综合案例篇，有 12 个案例；
- 第二章为高风险账目的审计篇，有 6 个案例；
- 第三章为内部控制问题篇，有 6 个案例；
- 第四章为会计师的道德责任篇，有 7 个案例；
- 第五章为独立审计师的道德责任篇，有 7 个案例；
- 第六章为职业角色篇，有 7 个案例；
- 第七章为职业问题篇，有 8 个案例；
- 第八章为经典诉讼案例篇，有 5 个案例。

鉴于本书的以上特点，我们向经济科学出版社郑重推荐了此书。经济科学出版社第一编辑中心朱丹主任独具慧眼，第一时间购买了此书的中文翻译版权，并约请我主持本书的翻译工作。翻译组的具体分工是：孟焰教授负责全书的统筹和总审校，曾铁兵博士协助统筹和总审校。

第一章：案例 1、2 由伍小龙硕士翻译，案例 3、4、5 由刘科明硕士翻译，案例 6、7、8 由秦菊生硕士翻译，案例 9、10、11、12 由朱俊利硕士翻译；

- 第二章由关新红博士翻译；
- 第三章由袁敬超硕士翻译；
- 第四章由余应敏博士翻译；
- 总目录、前言及第五章由曾铁兵博士翻译；
- 第六章由徐博硕士翻译；
- 第七章由白蔚秋博士翻译；
- 第八章由郑琨硕士翻译。

孟 焰

2005 年 10 月 25 日

前言

用“创伤”(traumatic)这个词来描述公共会计职业在过去的几年里的境遇是再恰当不过的。而对这个职业所造成的创伤绝大部分是由2001年末安然公司突然(但并非毫无征兆)的崩溃所触发。安然公司之死牵扯出诸多方面,其中就有安达信会计师事务所。安达信会计师事务所的职员销毁与安然公司有关的审计文件的行为,导致联邦司法机关对其提起诉讼。当联邦法院的陪审团认定安达信会计师事务所所有罪时,安达信会计师事务所长期以来一直位居美国最杰出会计师事务所之列的令人骄傲的历史就已经结束了。安然公司崩溃以及随之而来的安达信会计师事务所退出历史舞台,使得公共会计职业和独立审计作用受到了广泛而不友好的关注,其结果就是2002年夏天萨班斯-奥克斯利法案出台。这一新的联邦法律对公众公司的审计师提出了更多更严厉的规定和指南。

职业界和学术界的许多人士已经开始纷纷建议,会计教育工作者应当与会计监管机构、职业组织以及从业人员一起,承担增强独立审计作用的责任。那么,教育工作者如何行动起来,防止未来的安然、世界通讯、阿尔德菲尔通讯公司之类的会计丑闻的再现?一个重要的工作就是,积极推动和落实美国会计教育变革委员会(the Accounting Education Change Commission, AECC)在过去10年里所提出的那些改革建议。美国会计教育变革委员会在其建议中,要求会计教育工作者扩展会计教学内容的来源范围,比如从更多的领域选取内容,尤其是从执业领域精选内容,以此激励学生们更加积极主动地学习。

本书的第5版就是贯彻美国会计教育变革委员会这一主张的一个尝试。书中通过大量的案例介绍,为高等院校教师提供本科层次和研究生层次的审计课程教学的资源和范本。

本书的案例突出强调独立审计工作中的一个“人”字。毕竟,审计人员都是活生生的人,而审计师们所要面对的也都是些活生生的人。如果你仔细看看最近出现的审计失败案件,就会发现,审计工作中发生的问题很少是由缺乏审计技术训练而引起的。大多数都是在这样两种情况下出现的:一是由于客户的管理人员有意识地误导了审计工作;二是审计人员没有完成其应当履行的职责。而这些内容,正是当今会计教育工作者在“与会计监管机构、职业组织以及从业人员一起承担增强独立审计作用的责任”中,需要认真研究和解决的问题。为此,本书将集中向学生们介绍以上两类问题,着力使学生了解和掌握实务中经常出现

的有可能导致审计失败的风险信号 (red flags), 通过确认这些风险信号并由此展开对相关审计问题的讨论和分析, 将有助于学生们在今后的审计工作中更加有效地培养和发挥其职业判断, 更加有效地应对和解决实际问题。此外, 本书案例中所细腻描述的那些背景环境因素, 又给学生们提供了如何在复杂环境中处理问题的模拟场所。特别是书中对会计师事务所内部工作环境和外勤工作环境的生动描述、对审计人员以及客户中的管理人员和会计人员内心活动的生动描述, 也都是其他同类教材中所没有的。这些都将极大增强本书的影响力。

这里简要介绍一下本书各章的基本情况。

第一章是综合案例。其中的绝大部分都是大型国际会计师事务所的客户中那些有问题而且已被公之于众的审计案例。这些大事务所的客户包括安然公司 (Enron Corporation)、林肯储蓄贷款机构 (Lincoln Savings and Loan Association)、ZZZZ 贝斯特股份有限公司 (ZZZZ Best Company, Inc.)、ESM 政府债券股份有限公司 (EMS Government Securities, Inc.)、美国手术医疗器械公司 (United States Surgical Corporation)。每个案例都介绍了内容广泛的审计、会计和道德问题。

第二章是有关高风险账户审计的案例。与第一章的案例不同, 这一章的案例聚焦于发生在一个或一组账户中的会计和审计问题。比如多泰食品股份有限公司 (Doughtie's Foods, Inc.) 案例主要涉及存货审计程序, 资本银行公司 (Capital-Banc Corporation) 案例主要介绍现金审计问题, 巨人商场有限责任公司 (General Technologies Group Ltd.) 案例则关注应付账款的审计。

第三章是有关内部控制方面的案例。近年来, 公共会计职业监管当局一直在强调审计师全面了解客户的内部控制政策和制度的必要性。这一章的案例介绍了不同环境中的内部控制问题。比如霍华德街珠宝商股份有限公司 (Howard Street Jewelers, Inc.) 和赛克斯第五街商场 (Saks Fifth Avenue) 这两个案例介绍了零售企业内部控制问题, 古德纳兄弟股份有限公司 (Goodner Brothers, Inc.) 案例则介绍了批发企业的内部控制问题。

第四章是有关会计师职业道德责任方面的案例。审计课程中谈到的诚信道德绝不仅仅限于美国注册会计师协会的职业行为守则中的条文。这一章的案例向我们介绍了在私营企业工作的会计师所遇到的一些两难的道德困境。基于现实生活的实际来探讨这些重要的职业道德问题, 有助于学生们更好地学习和掌握今后在他们的职业生涯中也可能遇到的类似问题的处理方法。比如, 落基山内衣股份有限公司 (Rocky Mount Undergarment Company, Inc.) 案例介绍了公司会计师经常会遇到的那类“永恒的问题”, 国际香料股份有限公司 (F&C International, Inc.) 案例则介绍了会计人员面对财务欺诈如何在对公司的忠诚与坚守个人的职业道德之间所做的取舍。

第五章是有关独立审计师职业道德责任方面的案例, 这一章主要介绍独立审计师在执业过程中所遇到的一些两难的道德问题。比如, PTL 俱乐部 (The PTL Club) 案例介绍了 PTL 俱乐部的管理人员如何说服其审计事务所的一名合伙人帮助维护一个非法的秘密资金账户。独立审计师适当的责任应当定位在何处呢?

看看柯乔房地产股份有限公司 (Koger Properties, Inc.) 案例, 这位审计合伙人所在的事务所得到了一个客户, 而他本人恰好与这家公司存在一些数额不大的利益直接的经济关系, 他又被分派负责监督这家公司的年度审计。他应当怎么做呢? 无疑的, 任何审计教科书都会给出一个简单的答案。但实际生活中, 独立审计师们并不是总会“跟着书本走”。

第六章是有关职业角色方面的案例。这一章的案例主要介绍公共会计领域如何确定一些特定工作角色, 由此探讨了这些角色所承担的责任问题以及专业人士在处理这些问题时所遇到的一些挑战。这些内容有助于学生们更好地学习和了解真实世界里的职业活动, 对于他们今后更好地适应工作会有极大的助益。比如, 汤米·奥康奈尔得到了提升并被分派监督一项复杂的审计业务, 但通过处理与下属初级审计师的关系, 他也认识到自己应有的定位。这一章还有三个案例着重介绍了刚刚走出校门进入事务所工作的初级审计师所面临的工作角色问题, 针对性会更强。

第七章是有关职业问题的案例。公共会计职业依据公共会计师所处的工作环境以及公共会计师所提供的服务内容而变化而动态发展的本质特性始终在受到冲击。这一章的案例就集中探讨了变化着的工作环境对公共会计师的影响。比如, 霍普金斯起诉普华会计师事务所 (Hopkins v. Price Waterhouse) 案例揭露了女性会计师在公共会计职业寻求事业发展所面临的一些独特的问题; 注册会计师斯科特·费恩 (Scott Fane, CPA) 和斯蒂芬·格雷 (Stephen Gray, CPA) 两个案例介绍了近年来职业道德守则所发生的变化对执业注册会计师的重要影响, 这两位注册会计师都被卷入与州会计委员会的法律冲突之中; 股票期权狂热 (Stock Option Mania) 案例则介绍了为使会计与财务报告规则更加妥当所产生的持续不断的冲突以及大的会计师事务所其中所扮演的角色。

第八章为经典诉讼案例。在过去几十年里, 审计教科书中几乎都会介绍这些经典的审计诉讼案例。而本书则更多地介绍了这些案例的一些背景情况以及相关法律责任问题, 以便学生们更全面地学习和了解。这些案例包括弗雷德·斯特恩公司 (Fred Stern & Company, Inc.)、芝加哥第一证券公司 (First Securities Company of Chicago) 和全国学生营销公司 (National Student Marketing Corporation) 等。

有关本书各个案例的具体编排和内容介绍, 在此不再赘述。对于本书所提供的这道“案例大餐”是否可口, 还请读者们自己“亲口品尝”。

最后, 我要衷心感谢以下人士对本书编写提供的帮助: 路易斯安那大学的巴拉·阿普斯提罗 (Barbara Apostolou, Louisiana State University)、曼卡托州立大学的简·贝尔德 (Jane Baird, Mankato State University)、北卡罗来纳大学的艾迪·布罗茨 (Ed Blocher, University of North Carolina)、西南密苏里州立大学的科特·卡罗佩琦 (Kurt Chaloupecky, Southwest Missouri State University)、北得克萨斯大学的雷·克雷 (Ray Clay, University of North Texas)、佐治亚大学的玛丽·杜希特 (Mary Doucet, University of Georgia)、拉费耶特学院的露丝·安琪儿 (Ruth Engle, Lafayette College)、科罗拉多州立大学的劳伦斯·约翰逊 (Lau-

rence Johnson, Colorado State University)、得克萨斯大学阿灵顿分校的唐纳德·麦克科尼尔 (Donald McConnell, University of Texas at Arlington)、克利夫兰州立大学的海迪·梅尔 (Heidi Meier, Cleveland State University)、得克萨斯教会大学的唐·尼考尔斯 (Don Nichols, Texas Christian University)、爱达荷大学的马西尔·尼利斯 (Marcia Niles, University of Idaho)、堪萨斯大学的拉金德拉·斯里瓦斯特拉 (Rajendra Srivastava, University of Kansas)、弗吉尼亚理工大学的吉姆·亚得雷 (Jim Yardley, Virginia Polytechnic University)。还要感谢我的姐姐葆拉·凯伊·克纳特斯 (Paula Kay Conatser) 和我的妻子卡罗尔·安妮·克纳普 (Carol Ann Knapp) 在本书编辑方面的大力支持。最后, 我要最由衷地感谢我的学生们, 感谢他们对这些案例的内容和使用所给予的无私的评论和建议。

目 录

前言.....	(1)
---------	-----

第一章 综合案例 (Comprehensive Cases)

案例 1.1 安然公司 (Enron Corporation) / (3)

阿瑟·爱德华·安达信提出了一个要求他的下属和客户都遵守的简朴的座右铭：“直接想、直接说”。历经数十年，这一座右铭一直指导着阿瑟·安达信会计师事务所平稳前行。但不幸的是，安达信会计师事务所的一家客户——安然公司结束了这家事务所在公共会计职业悠久而傲人的历史。

重点内容：美国公共会计职业的历史，会计职业机构为审计客户提供服务的范围，审计师的独立性，审计工作底稿的保存，审计师对客户季度财务数据应承担的责任。

案例 1.2 利文特股份有限公司 (Livent, Inc.) / (23)

加思·杜宾斯凯创建了利文特股份有限公司，并在 20 世纪 90 年代使之进入纽约百老汇的主流社会。虽然在戏剧作品方面取得了巨大成功，但其公司出现了严重的财务问题。杜宾斯凯和他的一些高层下属通过大量的会计舞弊行为向独立审计师隐瞒了这些财务问题。

重点内容：基于行业固有的风险因素，与审计客户出现争执，收入确认的解决方法，审计师的刑事责任。

案例 1.3 健康管理股份有限公司 (Health Management, Inc.) / (37)

《1995 年私人证券诉讼改革法案 (PSLRA)》对 1934 年证券交易法进行了修正。出台这项新的联邦法律折射出按照 1934 年证券交易法对审计师所施加的法律责任的冲击。《1995 年私人证券诉讼改革法案》颁布后，会计职业、律师以及其他利益相关组织都在焦急

地等待一个重要案件的出现来检验这个新法律的效果。健康管理股份有限公司股东集体起诉柏德豪会计师事务所一案，正好为此提供了一个契机。

重点内容：存货审计程序，审计师的独立性，审计工作底稿，固有风险因素，按照联邦证券法律审计师应承担的民事责任。

案例 1.4 阿姆鲁股份有限公司 (AMRE, Inc.) / (54)

阿姆鲁股份有限公司的首席财务官与公司的独立审计师秘密会面讨论如何处理由公司高层策划并组织实施的会计欺诈。

重点内容：审计客户雇用前任审计师，客户对审计范围的限制，审计师对于未审计季度财务数据的责任，对客户虚假会计事项的审计。

案例 1.5 莱斯利·费伊公司 (The Leslie Fay Companies) / (62)

2002 年 1 月，莱斯利·费伊公司前首席财务官保罗·普利森因 20 世纪 90 年代初编制该公司的虚假会计报表而开始了 9 年的服刑生涯。该公司的审计事务所——柏德豪会计师事务所 (BDO Seidman) 也卷入了由这家公司引发的集体诉讼之中。

重点内容：对客户财务数据采用分析性程序，审计师需要评估客户所处行业的安全状况，证实并评估审计风险点，控制环境问题，审计师的独立性。

案例 1.6 思达技术股份有限公司 (Star Technologies, Inc.) / (73)

这家计算机公司陷入了行业产品生命周期缩短的恶性循环之中，背上了沉重的研发费用负担。公司管理层开始删改财务记录以隐瞒不良的财务状况。

重点内容：审计师与客户的冲突，审计师之间的冲突，审计复核程序，审计存货，审计坏账准备、应付票据分类及公司内部交易事项。

案例 1.7 林肯储蓄和贷款机构 (Lincoln Savings and Loan Association) / (83)

查理斯·凯汀利用创造性会计方法编造了林肯储蓄和贷款机构的巨额账面利润。

重点内容：实质重于形式的概念，对欺诈的探测，主要管理层声明的确认，审计师的同等责任，控制风险的评估，审计师的独立性。

案例 1.8 疯狂艾迪股份有限公司 (Crazy Eddie, Inc.) / (97)

20 世纪七八十年代，“疯狂艾迪公司”的安塔把持了美国东海岸地区的消费者电子产品零售市场。在将公司易手后，公司财务数据被大量伪造的真相曝光了，但此时安塔已经逃离了美国。

重要内容：存货审计，存货控制，管理层诚信，分析性程序的运用，审计客户雇用前任审计师。

案例 1.9 ZZZZ 贝斯特股份有限公司 (ZZZZ Best Company, Inc.) / (107)

华尔街的“冒险男孩”巴克·闵可夫创建了一家市值高达2亿美元的“皮包公司”。

重点内容：主要管理层声明的确认，审计证据的局限性，前后任审计师坦诚交流的重要性，客户对审计范围的限制。

案例 1.10 ESM 政府债券股份有限公司 (ESM Government Securities, Inc.) / (121)

ESM 政府债券股份有限公司丑闻震惊了国际金融市场，导致美国自 20 世纪 20 年代经济大衰退以后第一次出现在一个州内被迫实行“银行假日”。

重点内容：审计师执行审计所受到的压力，审计函证程序的运用，对一项审计业务的质量控制，审计报告发布后发现的财务报表差错。

案例 1.11 美国手术医疗器械公司 (United States Surgical Corporation) / (134)

美国证券交易委员会的调查发现，这家公司长期向独立审计师隐瞒会计记录上的违规行为。

重点内容：分析性程序的运用，收入和资本支出的会计处理，审计师与客户关系失衡意味着什么，如何评价有争议的审计证据。

案例 1.12 基金管理有限责任公司 (The Fund of Funds, Ltd.) / (145)

勃尼·肯弗德、约翰·麦肯锡·金和罗伯特·威斯科共同导演了这家一度股价飞涨的共同基金的财务丑闻。

重点内容：对欺诈的探测，客户的信任度，财务报表差错的重要性，1934 年证券交易法使审计师的法律责任公之于众。

第二章 高风险账户的审计 (Audits of High-Risk Accounts)

案例 2.1 多泰食品股份有限公司 (Doughtie's Foods, Inc.) / (159)

没有实施足够的存货监盘程序使得审计师没有发现一项虚报的重大存货事项。

案例 2.2 飞行运输公司 (Flight Transportation Corporation) / (162)

这家公司的审计师没有发现公司内部控制中的重大缺陷，以至于对公司高层虚增收入的欺诈行为失察。