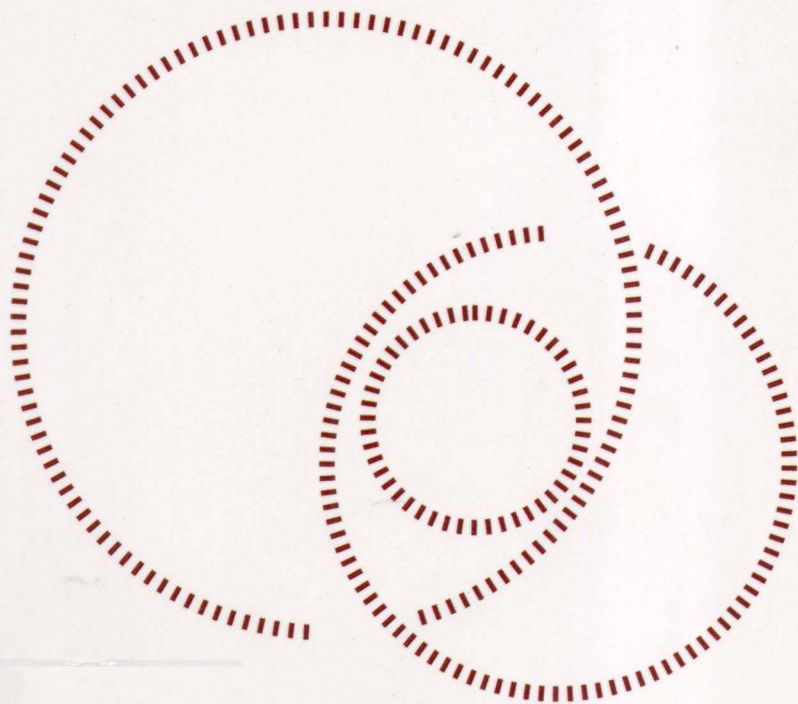


| 全国会计学术领军后备人才 | 组编教材

# 审计案例与实训

*Auditing*

李晓慧 编著

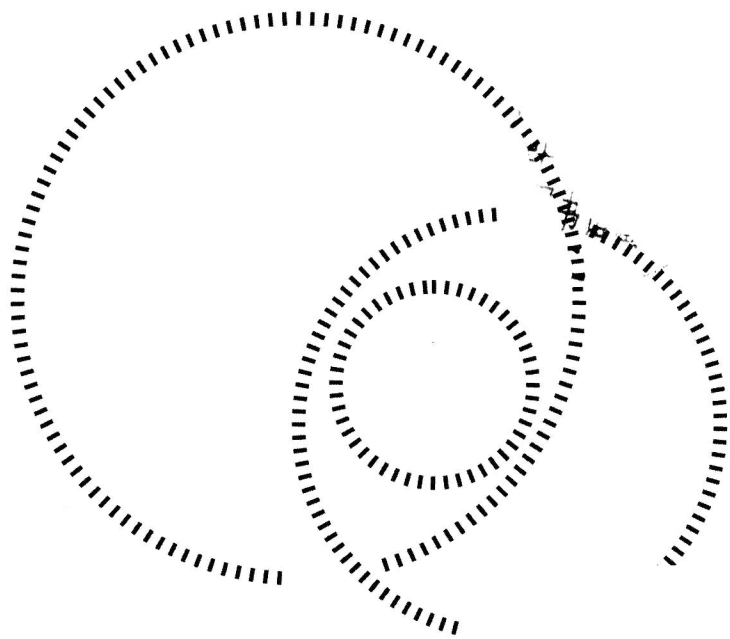


丨 全国会计学术领军后备人才丨 组编教材

# 审计案例与实训

*Auditing*

李晓慧 编著



中国人民大学出版社

· 北京 ·

**图书在版编目 (CIP) 数据**

审计案例与实训/李晓慧编著. —北京: 中国人民大学出版社, 2012. 7  
全国会计学术领军后备人才组编教材  
ISBN 978-7-300-16070-2

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 (2012) 第 153563 号

全国会计学术领军后备人才组编教材

**审计案例与实训**

李晓慧 编著

Shenji Anli yu Shixun

---

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号		
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511398 (质管部)	
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)	
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)	
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京鑫丰华彩印有限公司	版 次	2012 年 7 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	印 次	2012 年 7 月第 1 次印刷
印 张	18 插页 1	定 价	34.00 元
字 数	346 000		

---

**版权所有 侵权必究**

**印装差错 负责调换**

# 前 言

《审计学：实务与案例》自2008年问世以来，受到人们的好评，也从北京市精品立项教材变为北京市精品教材，其间有一些朋友提出建议，希望《审计学：实务与案例》再多配一些案例分析。事实上，我们在写作和运用《审计学：实务与案例》这本教材的过程中，积累了大量的案例，但由于篇幅所限，许多案例都忍痛割爱了。为了把这些教学当中比较好用的案例与大家分享，我又撰写了《审计案例与实训》，来报答人们的厚爱。

《审计案例与实训》既可以作为单独的审计案例和实训的教材，也可作为与《审计学：实务与案例》配套的辅助教学资料，在具体运用中，需要注意以下几个问题。

## 一、正确认识案例教学在“审计学”课程中的价值

在“审计学”课程的教学中大量利用案例，不是为了形象生动地告诉学生审计学习中一招一式的问题答案，而是希望案例教学在教学中发挥如下作用：

1. 给枯燥的知识赋予生命。许多审计专业术语和名词，乃至专业理论，有些拗口，有些枯燥，也有些抽象，但当这些枯燥的知识和烦琐的理论与活生生的事件、人物和背景结合在一起时，它们就变得鲜活了，有生命了，便于老师的教授以及学生的理解和顿悟。

2. 将混沌的问题从多角度澄清。在思考一些现象和问题时，人们常常会陷入迷茫和混沌，但当不同的人以自己的认识和感知一起讨论时，思路就会逐渐清晰明了，那些令人困惑和混沌的问题会变得明朗，得到多角度澄清，无论是老师还是学生，都能够透彻理解。

3. 把课堂上教师的自我喋喋不休变成学生的思考与争辩。在大多数专业课程教授中，老师费心地讲解，学生费神地听和记，最后老师很累，学生也是左耳朵进右耳朵出，学习效果不佳。原因是什么呢？不是老师教得不好，也不是学生不认真学习，而是学生学习的积极性和自主性没有被唤醒和调动。因此，在“审



计学”的课堂上，老师精心组织或引领学生进行案例讨论，让学生在讨论中获得思辨和争辩的能力，在思考中获得智慧和知识的补充，这应当是教学的主要目的。

## 二、授课前一定要向学生提出明确的学习任务

课堂上的案例教学既然要把教师的自我喋喋不休变成学生的思考与争辩，就必须让学生发挥主动性，主动收集和编写案例、主动利用小组讨论案例、主动陈述并展示案例分析的过程和问题。为此，在第一节课上，应当把学生案例讨论的小组安排好，然后提出本学期每个案例讨论小组的学习任务，并给出老师评价学生案例讨论的成绩的标准。

一般情况下，我对学生提出的要求是：

1. 每个学生都要参加一个案例讨论小组，同学们分工合作，自己动手共同编写并演示一个完整的案例。

2. 课堂上每穿插讲授一个相关案例，都会给出课堂讨论题，要求大家分组讨论。每次讨论每组需要记录：（1）时间与讨论问题；（2）参与者；（3）主要的观点和建议。

3. 对于需要课前阅读和讨论的案例，要在讨论前会把相关要求发给给学生，要求学生充分准备并制作 ppt，把讨论的情况陈述出来。

以上三种形式的案例讨论，都要有明确的评价标准。

## 三、注意教学案例的使用技巧

即便是同样的教学案例，不同老师在专业课程中使用效果也不尽相同。案例教学的灵魂在于科学合理地把案例运用到教学中，提高学生掌握知识并将知识转变为能力的效果。为此，在专业课程中运用案例讨论，应当注意：

### 1. 明确案例教学的目的

- （1）给专业课教学注入新的活力，提高学生学习的兴趣。
- （2）通过案例教学加深学生对基本概念和理论的理解并使之升华。
- （3）使知识系统化、感性化，促使学生将知识转化为能力。
- （4）教书育人。

### 2. 巧妙地在课堂上安排案例讨论

“审计学”课程在讲授时有其自身的规律和内容，如何让案例讨论辅佐专业课程的教学并提升专业课程的教学效果，需要老师精心策划。通常的做法有：

（1）课前设计短小、趣味性强的案例，这主要是为了引起并唤醒学生学习的兴趣和热情。

（2）课中设计实用性强的案例，并且要具有针对性，这主要是为了帮助学生深入理解和认识所学的知识或理论，并在此基础上进行探索性的思考和提升。



(3) 课后设计大型的、典型的案例，要具备综合性、深刻性，这主要是为了帮助学生把所学的知识 and 理论串起来，形成知识体系，并运用所学知识和理论分析问题、解决问题，甚至创新性地提出新的观点。

### 3. 专业课程案例教学的角色分配和协调

在专业课程案例教学中，学生是主角，教师是导演。教师在课前首先要熟悉和深化理解案例本身，并把相关的理论、政策梳理成体系。在课堂上要引导和鼓励学生大胆“设疑提问——探究分析——发现问题”，让学生畅所欲言，表达自己的认识和感受，跟随案例故事进行思考和感知，了解别人的看法和思考，并以此来纠正、补充和完善自己的看法，力争做到学生“听、看、写、想、笑”的有机结合。

在《审计案例与实训》的研究和开发中，我们借鉴了审计学研究领域最前沿的理论和实务，也把修订后的审计准则及其指南、企业内部控制基本规范及其运用指引的相关要求和解读贯穿在教材中，为此，我们对所有在审计学领域不断求索的学者以及中国审计准则、内部控制基本规范及其运用指引的制定者致敬并鸣谢，对扶持和资助本教材研究开发的中央财经大学及其会计学院，对多年来一直使用并提出许多宝贵建议的人们以及为本书出版付出热情和精力的中国人民大学出版社的编辑们表示衷心的感谢。

李晓慧

# 目 录

<b>第 1 章 审计概述</b> .....	1
1.1 资料：中国审计准则的制定与修改 .....	1
1.2 资料：德勤公司的业务范围 .....	4
1.3 资料：安永公司的培训开发体系 .....	9
1.4 资料：中瑞岳华会计师事务所的合伙制改制和规模化发展.....	12
1.5 审计市场供求与审计期望差距实训项目.....	21
<b>第 2 章 审计业务的承接</b> .....	23
2.1 业务承接时的风险评估案例.....	23
2.2 审计业务的承接案例.....	27
2.3 挪用贷款的舞弊事件案例.....	29
2.4 客户期望的满足与超越案例.....	31
2.5 纵横国际的事务所更换案例.....	34
2.6 审计业务承接实训项目.....	41
2.7 舞弊风险识别和评估实训项目.....	42
2.8 员工舞弊和管理层舞弊应对实训项目.....	45
<b>第 3 章 风险评估与计划审计工作</b> .....	47
3.1 华兴公司风险评估案例.....	47
3.2 华兴玩具公司特殊风险评估案例.....	51
3.3 审计工作的计划案例.....	53
3.4 计划重要性和实际执行重要性不一致案例.....	56
3.5 公司经营及其所处环境状况了解的底稿编制实训项目.....	61
3.6 公司内部控制情况了解实训项目.....	63



<b>第4章 销售与收款循环审计</b> .....	68
4.1 银广夏审计失败案例 .....	68
4.2 不同情况的收入确认与查证案例 .....	75
4.3 函证的全面质量控制案例 .....	81
4.4 销货的截止性测试案例 .....	84
4.5 年报审计中的应收账款函证案例 .....	86
4.6 不同询证函回函情况的处理案例 .....	89
4.7 销售与收款循环审计案例 .....	92
4.8 销售与收款循环关键控制及其控制测试实训项目 .....	96
4.9 主营业务收入审计实训项目 .....	100
<b>第5章 采购与付款循环审计</b> .....	106
5.1 锦州港虚假陈述案例 .....	106
5.2 分析程序在不同阶段的运用案例 .....	112
5.3 运用分析程序控制风险案例 .....	116
5.4 识别采购与付款循环中的控制缺陷与风险实训项目 .....	118
5.5 采购与付款循环控制测试实训项目 .....	121
5.6 固定资产循环控制测试实训项目 .....	124
<b>第6章 生产与仓储循环审计</b> .....	128
6.1 美国道提斯食品公司审计案例 .....	128
6.2 存货内部控制、盘点计划缺陷的识别案例 .....	132
6.3 存货监盘案例 .....	139
6.4 特殊情况下的存货确认案例 .....	142
6.5 存货截止测试案例 .....	144
6.6 应付职工薪酬审计案例 .....	146
6.7 关于销售、采购与生产的综合案例 .....	152
6.8 生产与仓储循环控制测试实训项目 .....	159
6.9 工薪与人事循环控制测试实训项目 .....	162
<b>第7章 筹资与投资循环审计</b> .....	166
7.1 所有者权益存在重大错报案例 .....	166
7.2 资产减值损失存在重大错报案例 .....	169
7.3 递延所得税资产/负债存在重大错报案例 .....	171
7.4 房地产企业筹资与投资循环中的会计错报案例 .....	176
7.5 筹资与投资循环中的会计错报案例 .....	179





7.6	筹资与投资循环的控制测试实训项目 .....	187
7.7	递延所得税资产/负债存在重大错报实训项目 .....	190
<b>第8章</b>	<b>货币资金审计</b> .....	<b>192</b>
8.1	帕玛拉特公司审计案例 .....	192
8.2	货币资金控制测试案例 .....	196
8.3	库存现金盘点实训项目 .....	198
8.4	银行存款余额调节表的取得与检查实训项目 .....	200
<b>第9章</b>	<b>特殊项目审计</b> .....	<b>204</b>
9.1	对比较信息的关注案例 .....	204
9.2	对期初余额的关注案例 .....	207
9.3	对会计估计的关注案例 .....	209
9.4	对期后事项的关注案例 .....	215
9.5	对审计报告日后事项的关注案例 .....	218
9.6	对诉讼事项的关注案例 .....	219
9.7	期后事项/或有事项审计案例 .....	223
9.8	录像带租赁连锁店的持续经营能力审计案例 .....	227
9.9	期后事项/或有事项对财务报表的影响案例 .....	229
9.10	对关联交易的关注案例 .....	232
9.11	对上市公司特殊事项的关注实训项目 .....	237
<b>第10章</b>	<b>终结审计与审计报告</b> .....	<b>239</b>
10.1	中国证券市场第一份保留意见的审计报告的分析案例 .....	239
10.2	中国证券市场第一份无法表示意见的审计报告的分析案例 .....	241
10.3	不同会计问题对审计报告的影响案例 .....	244
10.4	不同情况下审计报告类型的分析案例 .....	250
10.5	带强调事项段和带其他事项段的区分案例 .....	257
10.6	保留意见和否定意见的区分案例 .....	260
10.7	保留意见和无法表示意见的区分案例 .....	262
10.8	审计收费与审计报告作用的分析案例 .....	264
10.9	不同调整事项对审计报告影响的分析案例 .....	265
10.10	审计差异汇总实训项目 .....	271

### 1.1 资料：中国审计准则的制定与修改

#### 学习目的

通过阅读中国审计准则变革以及引起争论的相关资料，了解中国审计准则变革的历史，掌握中国审计准则变迁中的重要概念、术语和理论的变化以及中国审计准则的国际趋同趋势。

#### 资 料

1994—2003 年，中国注册会计师先后制订（或修订）了包括中国注册会计师独立审计准则、职业道德准则、质量控制准则和后续培训准则在内的 43 个准则，并经财政部批准分别自 1996 年 1 月 1 日、1997 年 1 月 1 日、1999 年 7 月 1 日、2001 年 7 月 1 日、2002 年 7 月 1 日和 2003 年 7 月 1 日起实施，基本上建立起了中国注册会计师执业规范体系框架。其间人们围绕准则的制订和修改经常争论的基本问题有：

#### 1. 财务报表的合法性和公允性

1996 年 1 月 1 日实施的《独立审计基本准则》第 4 条规定，独立审计的目的是对被审计单位会计报表的合法性、公允性及会计处理方法的一贯性发表审计意见。但现实中由于合法的表达不一定公允，而公允的表达有时也找不到合法的依据，为此，人们对财务报表审计应该侧重验证“合法性”还是“公允性”一直争论不休，有人认为，财务报表具有合法性是具有公允性的前提，不合法的财务报表不可能公允，财务报表审计侧重于验证财务报表的合法性；还



有人认为,由于社会经济活动的复杂化和不断创新,审计准则不可能规定所有的经济活动的审计标准,审计人员可以根据专业判断允许一些会计处理公允但不合法,即允许其会计处理与公认会计准则产生偏离,财务报表审计侧重于验证财务报表的公允性。

## 2. 何谓审计报告的真实性的真实性

审计报告的真实性的真实性被解释为包括如实反映、可证实性和不偏不倚三方面的含义,而如实反映被认为是审计人员应如实反映审计人员的审计范围、审计依据、已实施的审计程序和应表示的审计意见。在这种认识下,人们片面地从审计报告是否如实反映审计人员的审计范围、审计依据、已实施的审计程序和应表示的审计意见等形式的角度确认审计报告是否具有真实性,只要审计人员走了程序、获取了证据,并在证据的基础上发表意见,不管其是否有能力查证或披露财务报表现实存在的重大错报,审计报告都可能被认定为具有真实性。人们对此产生质疑,实质上是对审计人员在审计中“唯程序论”地运用审计准则产生质疑。

2005年起,中国注册会计师协会为了促进审计准则的国际趋同,也为了规范注册会计师的执业行为,提高执业质量,维护社会公众利益,制定了22项准则,修订了26项准则,并于2006年2月正式颁布了包括48个项目的中国注册会计师执业准则,自2007年1月1日起实施。新的中国注册会计师执业准则体系的核心内容是风险审计准则,旨在全面推动现代风险导向审计在审计中的运用,提高审计质量,降低审计风险,初步构建了风险导向审计的框架。其主要内容有:(1)与原国际审计准则对应的32项审计准则(国际审计准则明晰项目重组分拆后为36项)和1项会计师事务所质量控制准则;(2)由原国际审计实务公告改造成的审计准则7项;(3)我国特有的审计准则2项;(4)鉴证业务基本准则1项;(5)审阅准则1项;(6)其他鉴证业务准则2项;(7)相关服务准则2项。随后,中国注册会计师协会又发布了执业准则指南。准则加指南,与国际审计准则的相关内容保持了一致,尤其是核心的审计风险准则,实质上已经达到了全面采用风险导向审计的要求。其间人们围绕准则的制订和修改经常争论的基本问题有:

### 1. 中国注册会计师的业务范围的界限

国际上注册会计师执行非审计业务已经超过了审计业务,人们从理论和实务等方面广泛讨论了中国注册会计师执行非审计业务是否有界限,如何规范非审计业务的执业,尤其是执行非审计业务对审计独立性的影响是什么。

### 2. 审计准则的法律地位

对审计准则法律地位的讨论看法主要有两种观点:

(1) 审计准则不能成为注册会计师注意义务的法定标准。这种观点认为,“审计准则是行业协会制订的内部自律性规则,其制度价值在于保障审计质量

并作为对其成员的审计失败是否追究纪律责任的依据，不能调整注册会计师与财务信息使用者之间的民事关系”。审计准则规定的注意义务范围与注册会计师应尽的注意义务范围之间存在一定的差距；因而对于在该义务差距范围内出具的虚假证明文件，注册会计师有过错的，应承担民事责任，同时，以履行审计准则规定的义务作为抗辩其审计失败的民事责任缺乏法律依据，也不为国外司法实践所承认。我国的审计准则与公众期望之间存在一定差距，这一差距的存在进一步表明我国的审计准则不能作为注册会计师注意义务的法定标准。

(2) 审计准则具有法律效力，法律赋予审计准则作为注册会计师注意义务判别标准的抗辩地位。这种观点认为，注册会计师承担的审计责任是一种注意义务违反的过失责任。相对于普通人而言，注册会计师注意义务是一种高度的注意义务；相对于其专业团体而言，注册会计师注意义务必须达到的仅仅是本团体中一般人的水平，即“合理谨慎”。审计准则是判断注册会计师注意义务的基础，它发端于司法实践，在发展过程中也得到了司法实践的支持和肯定。

### 3. 风险导向审计

有人认为，风险导向审计可能使审计由一门高尚的职业（其精髓由专业判断和公众责任组成）沦为一种唯利是图的生意（其核心是风险与报酬的权衡与抉择）。在民事赔偿机制不健全或赔偿风险可以转嫁（如职业保险）的环境下，风险导向审计可能诱导不遵守职业道德的注册会计师为节约审计成本而不惜牺牲审计质量，从而将会计师事务所变成专门对公司经营失败承担保险责任的保险公司，将审计公费变成保险费用。这样的理念，与注册会计师这种高尚职业的基本要求相去甚远。有人认为，只有风险导向审计才能有效发现客户存在的经营风险和舞弊风险，从而实施个性化的审计程序，以发现客户存在的重大错报，但仅有实质性测试程序是远远不够的，风险导向审计不是用来偷工减料的，而是用来在保障提高审计质量前提下降低审计成本的。为此，注册会计师应当履行的社会利益或公众利益要远远重于或大于注册会计师个人的利益，这是风险导向审计的精髓。

2009年国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）完成明晰项目（Clarity Project）准则，对国际审计准则作出了重大修订。为实现与国际准则的持续全面趋同，同时解决我国审计实务中出现的新问题，进一步规范注册会计师的执业行为，2009年中国注册会计师协会启动了审计准则修订工作，修订主要针对与国际审计准则明晰项目对应的准则，包括33项审计准则（将按照明晰项目重组为36项）和1项会计师事务所质量控制准则，以及我国特有的1项审计准则。修订后的准则体系2010年11月颁布，自2012年1月1日起实施。修订后的新审计准则实现了与国际审计准则的持续全面趋同。

2010年11月10日，中国审计准则委员会与国际审计与鉴证准则理事会



再次签署联合声明，宣布我国修订发布的新审计准则与明晰化后的国际审计准则实现实质性趋同，并认为中国在国际趋同方面做出的巨大努力和取得的重大进展，充分展现了中国政府和会计职业界超凡的决策和组织实施能力，为发展中国家和经济转型国家树立了典范。

## 分 析

1. 熟悉中国审计准则制订和修订的历史沿革，讨论理解目前在无保留意见的审计报告中都会出现的“我们认为，××公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了××公司××年12月31日的财务状况以及××年度的经营成果和现金流量”。

### 分析要点：

在审计报告表达的审计意见中，要说明财务报表在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制，公允反映了财务报表旨在反映的信息（如在通用目的的编制基础下，被审计单位期末的财务状况、截至期末某一期间的经营成果和现金流量），这说明在对于审计报告的公允性和合法性的认定和表达中，在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制这种“合法性”是公允表达的基础，否则，就没有标准反映可以用来对比××公司××年12月31日的财务状况以及××年度的经营成果和现金流。

2. 熟悉中国审计准则制订和修订的历史沿革，讨论理解中国审计准则变迁的经验。

### 分析要点：

- (1) 保持与国际审计准则持续全面的趋同。
- (2) 采取科学和透明的制定机制。
- (3) 增强审计准则适应多元主体的需要。
- (4) 认识以维护社会公众利益为主导的风险导向审计。
- (5) 解决新问题，规范执业行为。

## 1.2 资料：德勤公司的业务范围

### 学习目的

通过阅读资料，了解德勤公司的业务范围，进而思考会计师事务所如何才能壮大，掌握事务所的业务范围。

## 资料

### 一、德勤公司简介

德勤 (Deloitte) 泛指根据瑞士法律组成的社团性质的组织, 德勤全球 (Deloitte Touche Tohmatsu)、其成员所/公司, 以及它们的附属机构和关联机构, 致力于在审计、税务、企业管理咨询和财务咨询等领域为企业提供专业服务。由于法律规定及其他原因, 某些成员所/公司不会在上述所有四个专业领域提供服务。

德勤的全称是 Deloitte Touche Tohmatsu, 由三家公司合并后开始正式启用。作为一个根据瑞士法律组成的社团性质的组织, 德勤全球或其任何一个成员所/公司对其他任何成员所/公司的行为、疏忽或遗漏不承担任何法律责任。以 “Deloitte”、“Deloitte & Touche”、“Deloitte Touche Tohmatsu”、“德勤” 或其他相关名称运营的每一个成员所/公司均为独立的法律实体。

### 二、德勤公司的业务领域

德勤公司在全球为客户提供以下领域的服务:

#### 1. 企业管理咨询服务

先进的企业管理是现代企业生存、发展和成功的基础, 德勤的企业管理咨询顾问致力于帮助客户将先进的理念和技术转化为持续的竞争力和战略优势, 与客户同心协力, 通过策略咨询与技术实施相结合的整合变革方案, 为客户带来真正的价值。主要从以下四个方面提供专业咨询服务: (1) 战略及运营管理; (2) 财务转型管理; (3) 信息化管理; (4) 人力资本管理。

#### 2. 企业风险管理服务

随着科技的日益创新、高管人员的职责深化以及监管环境的不断变化, 风险管理变得越来越复杂。德勤的企业风险管理服务从以下几个方面协助企业确定、衡量和管理风险, 提高控制系统和程序的可靠性:

(1) ERP 控制服务。对内部控制和系统安全性进行设计, 也可以协助客户进行持续监控评估或一次性审核, 为客户确定其业务中的主要风险, 避免系统实施后进行重复工作所造成的无效益成本, 降低舞弊风险。

(2) IT 尽职调查。帮助客户识别收购交易中与信息技术相关的风险, 协助客户作出明智的投资决策, 确保信息资产的价值, 并寻求通过提高信息资产价值在兼并后获取更多的协同优势。

(3) 业务持续性规划。通过业务持续性规划服务, 协助客户合理确保在出现特殊情况时关键业务仍能正常运行。



(4) 会计与控制服务。帮助客户设计会计核算和内部控制政策及流程，为现有的或新设立的投资项目完善其会计和控制系统。

(5) 信息技术治理。有效的信息技术治理框架是现行公司治理和报告框架中不可分割的部分。此框架由高管大力支持，并在全公司范围内实施，以协助公司解决下列业务问题：1) 信息技术如何支持业务战略并提升业务价值；2) 信息技术和信息技术风险是如何监控、管理和报告的；3) 信息技术是如何遵循所有相关法律法规的；4) 在整个公司范围内是如何沟通信息技术的职责的；5) 信息技术管理是如何实现低成本、协调一致的；6) 是否充分考虑了信息技术质量及国际标准（诸如 ISO27001, ITIL, CMMI, COSO 以及 COBIT 等）。

(6) 内部审计服务。主要包括：1) 内部审计外包；2) 内部审计规划与开发；3) 《萨班斯-奥克斯利法案》(Sarbanes-Oxley Act) 404 条款实施服务；4) 风险管理服务；5) 内部审计质量保证审阅；6) 基准分析服务；7) 信息技术内部审计；8) 合同风险与履约服务。

(7) 安全服务小组。主要包括：1) 应用程序一体化；2) 业务持续性管理；3) 身份与访问管理；4) 基础设施与操作安全性；5) 隐私与数据保护；6) 安全管理；7) 安全漏洞管理。

(8) 安全电子商务。帮助客户实施安全电子商务解决方案，包括：创立安全社区和建立技术架构，进行网络渗透测试，供应商产品检测。

(9) 管理分析及报告。提供设计、实施和整合财务分析系统的服务，包括：财务预测和计划，管理和运营报告，企业业绩、盈利能力和成本分析。

(10) 与《萨班斯-奥克斯利法案》相匹配的整套内外部计算机审计服务，包括：1) 信息安全；2) 业务流程完整性；3) 数据质量与完整性；4) 软件资产管理；5) 项目质量保证；6) 业务持续管理；7) 审计支持服务。

### 3. 审计服务

德勤的尖端技术（审计工具 Audit System/2™）支持审计流程的各阶段，涵盖审计规划、实施与报告，包括审计报表复核、财务信息实地调查报告、验资鉴证、业务运作评估以及外汇与专项报告服务。

### 4. 税务服务

提供全面的税务咨询服务，编制和提交所得税税单及利得税计算表，制作雇主所得税、个人所得税和财产税税单，主要包括：

(1) 为企业重组提出最具效益的企业结构咨询服务，协助公司开拓国外市场，选址成立控股公司，管理国外税务风险，并利用优惠的税务政策，加速公司发展并提高效率。

(2) 全面化的税务方案不断研习各个地区的税务法规和条例，为客户提供富创意、高效率的减税方案。

(3) 国际个人税收服务。在东道国有特定要求的情况下,进行跨地区的税务申报、税务筹划及全球人力资源管理。如为美国企业的境内外业务提供税务筹划、税务均衡设计与实施、国际养老金与福利、移民和签证等咨询服务。

(4) 并购中的税务安排。除进行税务审慎性复核外,还在客户计划收购或出售业务时,提出最有效的交易方式和融资方法建议,争取最多的税务优惠。另外,为收购后的业务重组和规划提供税务建议。

(5) 解决税务争论的方案。

(6) 资产保护信托。提供有效的重组方案,通过设立离岸公司、保险产品和信托等方法,保护客户的资产。

(7) 跨境投资税务结构筹划。通过规划跨国贸易业务对国内与国外的投资结构提出建议,协助客户达到最理想税务优惠的目的。

(8) 转移定价。通过规划和调整转移定价政策,使客户的全球税负降至最低。通过以下方法优化客户的风险管理计划,如高层复核、文件管理、预约定价协议、转移定价审计抗辩、防御性定价模式以及与主管机构成功协商。

#### 5. 精算保险服务

德勤精算和咨询专业人士能够提供:(1) 股市相关交易;(2) 并购;(3) 独立精算意见;(4) 价值评估;(5) 美国公认会计准则与财务报告;(6) 资产负债管理(ALM);(7) 银保产品战略。

#### 6. 财务咨询服务

企业咨询能够协助客户制定有关公司交易的战略规划,如合并收购、出售和上市等,以协助公司成长。主要从以下几个方面提供财务咨询服务:

(1) 合并与收购。按照客户的标准协助客户寻找战略伙伴、买家或卖家,挑选前景最佳的公司,制定谈判策略,协助客户把握时机,以最合适的价格进行合并及收购交易。

(2) 商业估值。德勤以恰当的估价方法为客户提供所需信息,制定有效的投资战略,提高规划和决策能力。

(3) 审慎调查。在调查和投资评估中,德勤将为客户提供复核及投资评估实例,并重点向客户介绍可能影响并购结构和并购后经营的主要商业、财务和监管等问题,以悉心规划的审慎性调查和投资评估为客户成功进行投资和资产剥离提供增值服务。

(4) 破产。提供债务偿付和破产自愿清盘的服务,如协助客户关闭业务,出售剩余资产,与员工和债权人谈判事宜,制定财产状况说明书,并处理一切法律诉讼中的行政事务。

(5) 融资。为客户评估融资方案,并为客户制定融资计划,如进行私募或公开上市,协助客户筹集发展业务所需的资金。

(6) 财务调查服务。协助客户处理极其复杂和敏感的风险、调查及争议等





问题。

(7) 财务重组。德勤的专业服务人员经常与客户的法律顾问和银行代表组成多行业服务小组，对陷入困境的公司进行准确的财务评估。采取的措施包括可行性审查、抵押风险分析、财务监控，以及代表债务人和债权人实施贷前审核和财务重组。

## 分 析

1. 从德勤公司的法律实体来讲，以“Deloitte”、“Deloitte & Touche”、“Deloitte Touche Tohmatsu”、“德勤”或其他相关名称运营的每一个成员所/公司均为独立的法律实体，独立承担法律责任。从会计师事务所的发展角度分析其利弊，讨论这对我国扩张型会计师事务所的发展有哪些借鉴和启示。

### 分析要点：

采用统一名称，但每个事务所又各自独立，独立承担法律责任，这对会计师事务所发展的利处在于：积累统一声誉和品牌，便于拓展业务，促进事务所更好发展。

其弊端在于：这种成员所的组织关系以及协调需要严密的体系和控制，否则即便是独立承担法律责任，也会由于一单业务拖累整个事务所。

我国会计师事务所的扩张方式多种多样，但没有像国际四大会计公司那样在全世界拓展业务成立成员所，采用统一技术标准和名称，利用累积起来的优势在全世界发展。为此，我国会计师事务所的扩展应当从组织协调和组织累加的角度做文章，而不能仅仅是“堆大堆”，形成大而散的事务所。

2. 结合德勤在世界范围内的成长发展轨迹，讨论会计师事务所应该如何壮大。

### 分析要点：

会计师事务所的壮大需要事务所在世界范围内的兼并重组，事务所重组合并式扩张的方式有：(1) 吸收合并。一家事务所接纳一个或一个以上的事务所加入本事务所，加入方解散并取消法人资格，接纳方存续，即  $A+B=A$ 。(2) 新设合并。一家事务所与一个或一个以上的事务所合并成立一个新事务所，原合并各方解散，取消原法人资格，即  $A+B=AB$  式的强强联合。(3) 成立分所。可以直接按照设计分所的要求设置，也可以通过合并重组其他事务所变为其分所，但分所只是总所的一个分支机构，不具有法人资格，可以在总所授权的范围内进行执业，但在人、财、物、执业质量等方面接受总所的统一管理，其民事责任也由总所承担。(4) 吸收成员所。事务所为了满足大企业集团对事务所的地区性要求和技术要求，并拥有较高的规模布局自由度，把志同道合的其他事务所吸收为成员所，提高事务所的声望，核心所与成员所具