

Sunyo Translation Series in Accounting Classics

AUDITING CASES

Nineth Edition

Michael C. Knapp

三友会计名著译丛

“十二五”国家重点图书出版规划项目

审计案例

(第九版)

(美) 迈克尔·纳普 ● 著

刘颖 ● 译

Sunyo Translation Series in Accounting Classics

AUDITING Nineth Edition CASES

Michael C. Knapp

三友会计名著译丛

“十二五”国家重点图书出版规划项目

审计案例

(第九版)

(美) 迈克尔·纳普 ● 著

刘颖 ● 译

Michael C. Knapp : Auditing Cases, Ninth Edition

Copyright © 2013 by South-Western, Cengage Learning.

Original edition published by Cengage Learning. All rights reserved.

本书原版由圣智学习出版公司出版。版权所有，盗印必究。

辽宁省版权局著作权合同登记号：图字 06-2013-216 号

Dongbei University of Finance & Economics Press is authorized by Cengage Learning to publish and distribute exclusively this simplified Chinese edition. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only (excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan). Unauthorized export of this edition is a violation of the Copyright Act. No part of this publication may be reproduced or distributed by any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

本书中文简体字翻译版由圣智学习出版公司授权东北财经大学出版社独家出版发行。此版本仅限在中华人民共和国境内（不包括中国香港、澳门特别行政区及中国台湾）销售。未经授权的本书出口将被视为违反版权法的行为。未经出版者预先书面许可，不得以任何方式复制或发行本书的任何部分。

版权所有，侵权必究。

Cengage Learning Asia Pte. Ltd.

5 Shenton Way, # 01-01 UIC Building, Singapore 068808

本书封面贴有 Cengage Learning 防伪标签，无标签者不得销售。

图书在版编目 (CIP) 数据

审计案例 (第九版) / (美) 纳普 (Knapp, M. C.) 著; 刘颖译. —大连: 东北财经大学出版社, 2014. 1

(三友会计名著译丛)

ISBN 978-7-5654-1353-7

I. ①审… II. ①纳… ②刘… III. ①审计学-案例 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 247937 号

东北财经大学出版社出版发行

大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连华伟印刷有限公司印刷

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 560 千字 印张: 28 插页: 1

2014 年 1 月第 1 版 2014 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 刘东威 刘 佳 吉 扬 责任校对: 刘欣楠

封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

定价: 69.00 元

译者前言

审计是独特的高风险行业，它应该是关键、独立并且受人尊重的行业，然而在过去的几十年中，独立审计行业经历了有史以来最动荡的一段时间。安然事件以来，全球审计行业已呈现出新的变化，无论在美国、中国还是世界其他地区，审计行业都面临着越来越多的挑战。特别是后金融危机时代，审计在金融交易中所扮演的重要角色，暴露出审计行业存在的诸多问题。

站在高校的讲台上，一方面，我们有义务将这些问题探讨清楚，从中吸取教训，防止悲剧重演；另一方面，我们应该在重振独立审计行业、重塑独立审计师职业声誉的工作中做出应有的贡献，帮助审计行业度过所面临的混乱时期。心怀对审计行业的使命感和对作者的钦佩之情，我们翻译了《审计案例》的第九版，感谢迈克尔·纳普在案例中所提供的资源，让我们在审计研究的过程中有新的感知与收获。

《审计案例》第九版案例丰富，涉及的资料浩繁。本书提供了该领域所发生的最新或经典的实用案例，并且用生动、易懂的语言表达出来，经过分类和汇总的几十个真实的案例是当代全球审计职业界和注册会计师行业所共同面临的问题。本书涵盖了多种主题：综合案例、高风险账户的审计、内部控制问题、会计人员的职业道德责任、独立审计师的职业道德责任、执业准则、职业问题和国际案例。这使得读者在阅读每个案例时能充分体会审计行业所面临的风险点和审计职业人员所面临的工作环境及复杂情形。

《审计案例》第九版较之前的版本在内容和解读视角上进行了调整，除了保留了以前版本中曾获全球读者认同的特点之外又进行了更新。本书的一大亮点是更侧重于独立审计师的“人性”这一方面，并通过灵活多变的方式向我们展现了审计职业界丰富多彩的形式与内涵；本书的另一大亮点是引入了国际案例，旨在拓展审计人员的国际视野和全球化思维。

本书介绍的真实案例更有助于学生提高识别判断审计风险的能力，以及在未来职业生涯中处理复杂情形的能力。另外，这种情景案例的形式也可以使学生们进一步巩固审计学的相关概念和审计程序。然而本书不仅是相关专业教学最理想的教材，也会使已经涉足该行业和即将涉足该行业的职业人员从中获得启发，汲取经验和教训。

要将一本审计专业英文原版书籍翻译成汉语版本，实在是一项浩大的工程。我们必须细细地去体会、揣摩作者的思想与表述风格，按照忠实、通顺的原则翻译，尽量展现原著中的精华与特色。同时，我们也参考了国内外相关专业文献，使译著中所用的术语尽量与专业文献中保持一致。译者在本领域有着多年的教学经验和丰

富的研究成果，同时在相关领域也拥有丰富的实务经验。全书在翻译的过程中得到了李茉、司维、吴佳雯和支博等同学的帮助，在此表示衷心的感谢。同时也非常感谢东北财经大学出版社编辑以独到的眼光引进了这部经典教材，特别需要感谢直接或间接为本书的出版提供过帮助和支持的人。

虽然译者倾尽全力，但因为水平有限，译释不当之处在所难免，敬请各位读者和同仁指正，将不胜感激。

刘 颖

2013 年 11 月于东北财经大学

前言

过去的几十年无疑是会计职业界和独立审计行业有史以来最为动荡不安的一个时期。世纪之交后不久，安然和世通曝出的丑闻使公众投资者、商业记者、华尔街甚至是美国国会都把注意力集中在了我们这个职业上。这些丑闻最终促使2002年《萨班斯-奥克斯利法案》的颁布以及上市公司会计监督委员会（PCAOB）的创立。

接着引发了用国际财务报告准则替代美国通用会计准则的争端。这场争端始于2008年秋天由于美国次贷危机的爆发引起的全球股票市场和信用市场的崩溃。各方坚持认为不完善的审计制度是引发这场自大萧条以来最严重的经济危机的重要原因之一。这场经济危机击垮了许多美国经济的中流砥柱，最著名的公司莫过于雷曼兄弟。这家巨型投资银行在2008年9月申请了破产保护，仅仅就在此之前的几个月，其审计事务所对其年报出具的还是无保留意见审计报告。

2009年年初，就在国会和各大监管机构努力重振美国经济时，史上最大的庞氏骗局曝光。全世界的投资者惊恐不已地发现被称为“华尔街男巫”的伯纳德·麦道夫竟然是一个彻头彻尾的骗子。执法机关发现本来应由麦道夫公司持有的数亿美元的客户资产根本就是不存在的。媒体很快爆料，麦道夫公司的金融资产一直是由纽约会计师事务所审计的，这家事务所每年出具的都是无保留审计意见报告。审计行业在2010年遭受的另一个打击，就是法院指定的雷曼兄弟的破产清算人指责该公司的审计事务所，认为它应该对雷曼事件负责。

作为学者，我们有义务来帮助引导我们的行业度过目前所面临的混乱转换期。我们作为教育工作者，能为重塑长期未受到正确评价的独立审计师的职能（尤其重要的是职业声誉）做些什么呢？策略之一就是努力去接受会计教育变革委员会（AECC）在几年前提出的枯燥无味的改革措施。AECC的建议中包括会计教育者应利用更广泛的教学资源，尤其是那些能激发学生学习积极性的实践经验资源。事实上，我的案例教材的内容就是来为审计学教师提供本科生和研究生使用的这种实践材料。

这本教材侧重于独立审计师的“人性”方面。如果你回顾最近一些审计失败的案例，相信你会发现审计中的问题很少是由于审计技术不足导致的。相反，审计缺陷是由于以下一种或两种情况的存在所导致的：一是客户人员故意阻碍审计，二是审计师没有执行分配的任务。使学生接触一些有问题的审计案例，可以帮助他们辨别出一些伴随着潜在审计失败的危险信号。通过讨论和解析问题审计案例所获得的识别这些危险信号的能力和洞察力，可以帮助学生更有效率地处理在他们未来的职业中肯定会遇见的复杂情形。另外，这种案例教学方式通过提供特定情景来使学

生更容易地掌握重要的审计概念和审计程序。

本书中的案例也能使学生了解审计师的工作环境。在学习了这些案例后，学生可以更好地评价使独立审计师的工作角色变复杂的来自客户的压力、同行的压力、时间限制和其他相关因素。在这些案例中还隐含了审计师每天所面临的审计事项的不确定性和不完整性。丢失的文件、矛盾的审计证据、审计师对审计客户和财务报表使用者的双重责任，以及许多情况下都缺乏明确的专业标准，是这些案例在审计环境中涉及的另一因素。

这本案例教材第九版包含下面八个部分的案例：综合案例、高风险账户的审计、内部控制问题、会计人员的职业道德责任、独立审计师的职业道德责任、执业准则、职业问题和经典诉讼案例。这个结构安排目的是帮助读者很方便地识别最符合他们的特定需要的案例。

在编写第九版的过程中，很多经典的受读者欢迎的案例都已保留。这些案例包括：疯狂埃迪公司，安然公司，李·安·沃克、会计职员，利文特股份有限公司以及 ZZZZ Best 有限责任公司。你会发现许多保留的案例根据最近发生的事件和环境变化做了部分修改。

新版本的新颖之处

新版本增加了 9 个案例，其中 2 个是国际案例。过去几十年里，经济全球化已经渗透到商业世界的每一个领域，会计职业界也受到了影响。为了适应这种变化趋势，商学院开设了各种各样的国际课程，国际交流项目以及一系列的商业课程。而会计追赶国际化潮流的脚步大概是最慢的。因此，本书编写了部分国际案例，旨在拓宽学生的国际视野。审计教师可以利用第九版中的 1 个国际案例向学生们介绍会计职业界中的重要国际问题，拓宽他们今后工作的视野。

新增的帕玛拉特公司案例可以让学生理解和比较意大利与美国独立审计职能的异同。这个案例充分展示出文化习俗对一个国家独立审计行业的性质和效率性的影响。该案例的另外一个焦点是，近年来国际会计师事务所面临着越来越多的法律诉讼问题。这些国际会计师事务所是否应为跨国执业读职问题承担多重责任是一个极具争议的问题。

第九版中在以往最受读者欢迎的两个部分——高风险账户的审计、内部控制问题方面，增加了四个新的案例。高风险账户的审计部分新增了通用汽车公司和利珀控股有限责任公司两个案例。通用汽车公司的案例主要针对该公司养老金会计确认的争议问题以及该公司长期合作的德勤在该争议中所扮演的角色。在过去的几十年中，对冲基金一直是华尔街最具争议、充满了神秘的金融工具之一。对于负责审计对冲基金的会计师事务所来说，这无疑是很棘手的难题。在利珀控股有限责任公司这个案例中，该公司的审计事务所就因为没能查出该公司持有的对冲基金投资的价值被人为地高估，导致投资者损失惨重。

第一里氏通银行和布鲁雷诺斯餐厅是内部控制问题部分新增的两个案例。第一里氏通银行这个案例讲述的是该行一个分支机构发生的合谋串通欺诈案。案例后面

的思考题要求学生针对银行 ATM 机的内部控制和审计问题展开思考。在布鲁雷诺斯餐厅这个案例中，主要讨论的内部控制问题是现金的控制。一个当地小有名气的餐厅频频遭遇内部现金盗窃，烦恼不已的经理自作聪明地对他怀疑的嫌犯设计了一个“圈套”。但是出乎意料的是，这个“嫌犯”没落入圈套，反而以诽谤罪对经理和餐厅提起了指控。

雷曼兄弟控股公司案例是第九版增加的一个新的综合案例。该案例的资料来源于雷曼兄弟公司的破产调查机构为这个成就了一世传奇的投资银行出具的一份长达 2 200 页的报告。雷曼兄弟公司在 2008—2009 年的全球经济危机中恶名昭著。为了粉饰公司的财务状况，雷曼的高管利用一系列会计手段进行了高达数百亿美元的回购交易。雷曼争议性的做法又一次把会计推到了风口浪尖。

另外两个新案例是飞思卡尔半导体公司和菲利普斯石油公司。飞思卡尔半导体公司的案例被安排在本书的第四部分——会计人员的职业道德责任。菲利普斯石油公司的案例则被安排在第五部分——独立审计师的职业道德责任。飞思卡尔的案例是最近发生的一系列涉及会计师事务所员工和合伙人的内幕交易案的一个缩影。这些内幕交易案有的甚至涉及事务所的前副董事长。而在菲利普斯石油公司案例中，该公司的年度审计人员拒绝向法院提供客户的会计资料而被法院以藐视法庭罪判处监禁。

这本教材有不同的使用方式。教授可以将这本教材作为本科学生的补充读物或是研究生班审计专题讨论的教材。本书的教师手册中包含配套的研究生审计课程的教学大纲。后面课程的知识点可作为得克萨斯州公共会计委员会为得克萨斯州的 CPA 报考者设立的三个小时道德培训课程。最后，这本案例教材还可以用于许多五年制的会计课程计划中的高年级专业实务课程。这本书可以单独成为不同会计课程的教材，具体的安排方式后面会有所叙述。

本书的体系结构

下面列示的是教材中包含的八组案例的简要介绍。这本案例教材的“案例内容介绍”列示了每一个案例的基本情况。

综合案例 这些案例中的大多数是处理由大型国际会计师事务所执行的受高度关注的问题的审计。在这些审计中涉及的客户有安然公司、麦道夫证券公司和 ZZZZ Best 有限责任公司。这些案例中的每一个都解决了一系列广泛的关于审计、会计和道德的问题。

高风险账户的审计 与前面部分的案例相反，这些典型案例强调由一个或一组会计师提出的有争议的会计和审计问题。例如，幸福传递公司案例主要关注应收账款的审计问题，而资本银行公司案例提出与现金有关的审计问题。

内部控制问题 在最近几年里，公共会计职业的权威机构已经强调了审计师全面理解审计客户的内控政策和程序的必要性。这部分的案例指导学生理解各种环境下的控制问题。古德纳兄弟股份有限公司提出批发商的控制问题，同时霍华德街珠宝商股份有限公司案例查出零售企业重要的控制问题。

会计人员的职业道德责任 将道德融入一个审计课程比起仅仅讨论美国注册会计师协会的职业行为准则需要更多努力。这个部分展现了一些具体的情节，在这些情节中会计师在自身实践中可能面临着复杂的道德困境。通过要求学生来研究实际情形中产生的重要的道德问题，他们将可以在自己的职业生涯中更好地应对类似问题。这部分的另一个案例是国际香料股份有限公司，案例简要介绍了企业的三个行政人员当面对公司的首席执行官策划的大范围舞弊时，他们必须决定是否要不顾个人道德准则而帮助隐瞒事实。

独立审计师的职业道德责任 这部分的案例强调独立审计师所面临的道德困境。在卡尔迪罗旅游系统股份有限公司这个案例中，两位审计合伙人遇到了大多数从事审计行业的人都会遇到的职业道德问题。这两位合伙人需要决定是否接受客户关于可疑交易的模棱两可的解释或是不嫌麻烦地扩大审计的范围。

执业准则 这部分的案例强调了会计职业中的具体工作角色。这些案例探讨了跟这些角色相关的责任和担任这些职位的专业人员所面临的挑战。本书希望能以一种有意义的方式向学生介绍这些角色，那就是，在一个真实的世界背景下将会帮助他们在未来可以轻松转换到这些角色中。那个汤米·康奈尔，高级审计师案例涉及一个最近升职成为高级审计师的年轻审计人员。在他升职后不久，汤米发现自己被指派来监督一项很小但很困难的审计项目。承接该项目的汤米的私人助理恰巧是一个年轻人，他的诚实和职业道德已经受到他以前的上级——高级审计师的质疑。这部分的三个典型案例强调由进入公共会计领域的大学毕业生担任的初级职位的会计员工的工作角色。

职业问题 公共会计职业的典型特征是持续地影响注册会计师的工作环境和他们提供服务的属性。这部分的案例就是来研究这种不断变化的工作环境。例如，霍普金斯和普华会计师事务所案例讨论在公共会计领域中追求职业生涯的女性注册会计师所面临的特殊问题。Ligand 制药商案例则强调了会计师事务所所有责任，确保审计合伙人有能力监督整个审计业务的完成情况。

经典诉讼案例 编写这些案例的目的是向学生展示全球会计职业界和会计学科面临的重要问题。在学习了这些案例之后，学生会发现美国会计执业者所遇到的技术方面、专业方面及道德方面的问题也困扰着世界其他国家的审计和会计人员。当然这其中也介绍了部分特定国家和地区面临的特殊的会计和审计问题。同样，Kaset 泰国糖业公司案例展示了在发展中国家，由于会计和审计人员的社会地位较为低下，时常面临着极为危险和恶劣的环境。

让本书为你所用

为了使本书更灵活地被使用，美国圣智学习出版公司已为不同的课程设计了不同的版本。读者可以根据自己的需要选择不同的版本。在俄克拉荷马州大学，本书的一个删减版本被用于本科生的管理会计课程职业道德教育的补充。

本书非常适合本科生的审计课程教学。例如，想要为学生讲解国际审计问题的教师可以采用本书的国际案例部分。同样，为了加强本科生职业道德的教育，教师

可以使用本书中道德方面的案例辅助教学。为了使本书更好地融入本科教学，以下是几种课程设计方案：

国际视角：案例 8.3 “审计人员”，案例 8.5 “钻研”，案例 8.6 “帕玛拉特集团”，案例 8.9 “印度特许会计师公会”。这几个案例会让学生对世界上几个重要的国家的会计和审计制度现状有较为深入的了解。

道德视角（I）：案例 4.2 “苏姗特·华盛顿，会计专业”，案例 6.2 “李·安·沃克，会计职员”，案例 6.4 “阿维斯·洛夫，会计职员”以及案例 6.6 “汉密尔顿·王，会计主管”。第一个案例能让学生对会计职业面临的道德问题产生感性的认识。剩下三个案例会让学生明白从事公共审计职业会遇到的职业道德问题。

道德视角（II）：案例 4.4 “克里威·库尔披萨饼股份有限公司”，案例 4.5 “国际香料股份有限公司”，案例 4.6 “飞思卡尔半导体公司”，案例 5.1 “高级审计师韦弗利·霍兰德”，案例 5.2 “美国国际集团”以及案例 5.5 “柯乔房地产股份有限公司”。这些案例非常适合那些对 AICPA 职业行为规范感兴趣的教师，这其中的几个案例并不直接与审计相关。

应用视角：案例 1.3 “安然公司”，案例 1.9 “ZZZZ Best 有限责任公司”，案例 2.7 “资本银行公司”，案例 5.4 “卡尔迪罗旅行系统股份有限公司”以及案例 8.2 “利文特股份有限公司”。这一系列的案例将会使学生对现实世界中的独立审计有较深刻的理解。这些案例都有着复杂的客户背景，能向学生展示一系列技术性、职业性以及道德方面的现实问题。

专业角色视角：案例 6.1 “比尔·德伯格，会计主管”，案例 6.2 “李·安·沃克，会计职员”，案例 6.3 “汤米·康奈尔，高级审计师”，案例 6.4 “阿维斯·洛夫，会计职员”以及案例 6.5 “查尔斯·托里森，审计管理人员”。这些案例对于那些希望以传统方式讲述审计课程但又试图向学生展示现实审计工作中遇到的问题的教师来说，大有裨益。

高风险账户视角：本书第二部分所有的案例。这一系列的案例集中强调审计业务中需要给予高度重视的高风险财务报告项目。这一部分的作业内容较多，需要学生花费大量的精力消化理解。

当然，为了更好地辅助本科教学，教师可以随意组合这本书中的案例。如果需要更多更详尽的信息，请咨询圣智学习出版公司的销售代表。

致谢

我非常感谢下面的评审员对这本教材以前版本提出的宝贵意见：艾利克斯·安普度，布法罗大学；芭芭拉·阿普斯托罗，路易斯安那州立大学；桑德拉·A. 奥古斯汀，希尔伯特学院；简·贝尔德，明尼苏达州立大学曼卡多校区；简森·博格纳，肯塔基大学；詹姆斯·贝尔斯塔格，维拉诺瓦大学；艾德·布罗切，北加利福尼亚大学；苏珊·凯茵，南俄勒冈大学；库尔特·查路帕克，西南密苏里州立大学；雷·克雷，南得克萨斯大学；杰弗里·可汗，波士顿学院；玛丽·杜赛，佐治亚州立大学；拉菲克·艾利亚斯，加利福尼亚州立大学；罗斯·安格，拉斐特大

学；戴安娜·弗朗斯，托莱多大学；克里斯莱恩·弗里德，南加利福尼亚大学；卡罗莱纳·格兰汀，佩珀代因大学；梭哈·加拉卜，布鲁克林学院；罗素·哈丁，南阿拉巴马大学；劳伦斯·约翰逊，科罗拉多州立大学；唐纳德·麦肯，阿灵顿得克萨斯大学；海蒂·迈耶，克利夫兰州立大学；尼科尔斯先生，得克萨斯基督教州立大学；马西娅·奈尔斯，爱达荷州大学；拉金德拉·斯塔瓦，堪萨斯州立大学；理查德·艾伦·杜潘，阿拉巴马大学；T. 斯特灵·韦特泽尔，俄克拉荷马州立大学；吉姆·亚德利，弗吉尼亚理工大学。也感谢我的妹妹葆拉·凯、妻子卡罗·安以及我的儿子约翰·威廉姆斯·纳普在校对编辑方面提供的很多帮助。我还要感谢格伦·迈克劳林对本书写作的资金支持。最后，我要感谢我的学生们的贡献，他们在这些案例的内容和使用方面提出了很多有价值的建议。

迈克尔·纳普
俄克拉荷马州立大学

第一部分 综合案例

案例 1.1 美国翻修公司

美国翻修公司（AMRE, Inc.）的财务总监安排了一次和公司独立审计人员的秘密会面，企图将审计人员的注意力集中在由该财务总监的上级策划的舞弊方案上，但没有成功。

主要话题：审计客户前任审计人员的雇用，审计客户导致的审计范围受限，审计人员对未审计的季度财务数据的责任和审计客户重大的值得怀疑的冲销（审计客户重大的值得怀疑的风险/问题）。

案例 1.2 Just for FEET 运动鞋股份有限公司

1999 年秋天，即在报告 1998 财年的高利润后没几个月，Just For FEET（Just for FEET, Inc.）申请破产。随后，法院执行机构实施的调查揭露了公司利用会计舞弊粉饰业绩的事实。上述会计舞弊的主要特征是不恰当地对“供应商折扣”进行记录，并且有意少提存货跌价准备。

主要话题：运用分析程序，识别固有风险，控制风险因素，审计人员需要监控客户所在行业的主要发展情况，评估其行业的健康水平以及应收账款确认程序。

案例 1.3 安然公司

亚瑟·爱德华·安德森一直秉持一条很简单的格言——“心平气和，直言不讳”，并要求他的合伙人、员工以及客户都要遵循。数十年来，亚瑟·安德森和他的公司一直很好地恪守这条格言。不幸的是，这个公司跟一个客户——安然公司形成的联盟，突然间就结束了安达信在公共会计领域的执业。

主要话题：美国公共会计领域的历史，提供给审计客户专业服务的范围，审计独立性和审计工作底稿的保留。

案例 1.4 雷曼兄弟控股公司

雷曼兄弟，这一标志性的投资银行在 2008 年 9 月申请破产这一举动惊动了华尔街。雷曼的破产审查员指控雷曼利用数百亿美元的“会计驱动”交易来粉饰其财务状况。

主要话题：“会计驱动”交易，审计人员的实质性决策，审计人员对告密者提出的指控进行调查的责任，审计人员的法律风险，与审计委员会沟通。

案例 1.5 美国手术医疗器械公司

证监会的一个调查揭示了美国手术医疗器械公司（United States Surgical

Corporation) 的董事们努力向它的独立审计人员隐瞒它在会计记录上的舞弊和错报。

主要话题：分析程序的使用，收入支出和资本支出的会计处理，审计人员和客户关系中的信息不对称和对审计证据的影响。

案例 1.6 麦道夫证券公司

在少年时，麦道夫就梦想成为华尔街的核心人员。麦道夫通过实施世界上最大、持续时间最长的庞氏骗局来实现其年少时的梦想。麦道夫公司的审计人员因其在上述舞弊中所担任的角色而被指控多项刑事犯罪。

主要话题：会计舞弊常见因素，SEC 的监管职能，同业审查的本质以及目的，针对投资的审计程序，独立审计功能的重要性。

案例 1.7 新世纪金融公司

2007 年 4 月，新世纪金融公司的破产预示了席卷全球证券和信贷市场的美国次贷危机的开始。联邦破产审查员称新世纪的独立审计是不充分的。

主要话题：对贷款损失准备金的审计，404 审计程序，内部控制实质性缺陷，审计人员的独立性，审计人员问题。

案例 1.8 詹姆斯达电视指南国际有限公司

2000 年，《美国新闻》以及《世界报道》预计詹姆斯达电视指南国际有限公司的首席执行官亨利·袁将会因其为公司设计的具有创新性的商业模式而成为“电视界的比尔·盖茨”。当上述商业模式被证明为“一无是处”时，袁利用会计手段来粉饰其公司报告的业绩。

主要话题：与“审计失败”有关的常见情况，收入确认原则，对重要性的数量与性质评估，“合法行为”与“道德行为”。

案例 1.9 ZZZZ Best 有限责任公司

柏瑞·明科，这个华尔街的“奇迹男孩”，曾经创建了一个仅账面价值就达到 2 亿美元的公司。

主要话题：关键的管理意图的识别，审计证据的局限性，前后任审计人员有效沟通的重要性，客户的诚信和客户导致的审计范围受限。

案例 1.10 疯狂埃迪公司

在 20 世纪 70 年代和 80 年代，“疯狂埃迪”安塔管理着一家盈利的消费性电子产品连锁店，它位于东部沿岸。在新的所有者发现了公司的财务数据被严重篡改舞弊后，安塔不顾那些数以千计的愤怒的股东和债权人，逃离了国家。

主要话题：存货审计，存货控制，经营完整性，分析程序的应用和审计客户雇佣的前任审计人员。

第二部分 高风险账户的审计

案例 2.1 多泰食品股份有限公司

不充分的存货监盘程序阻碍公司的审计人员发现重大高估存货金额。

案例 2.2 利珀控股有限责任公司

利珀的审计人员因为没能发现投资经理人为地高估了该公司所持有的三项最大的对冲基金的价值而受到了批评。

案例 2.3 幸福传递公司

为了弥补该公司恐龙战队系列产品销售额下降带来的损失，这家公司的高层伪造了数百万美元的销售收入。幸福传递公司审计人员实施的审计程序不足，导致最终没能发现该公司的舞弊行为。

案例 2.4 SmarTalk 电信服务股份有限公司

在最近几年里，重组储备（restructuring reserves）成为财务报告领域中一个有争议的话题。这个案例检验了由 SmarTalk 电信服务股份有限公司记载的一项重大重组储备导致的会计和审计问题。

案例 2.5 通用汽车公司

2009 年上半年，SEC 发布了一份关于通用汽车的会计和财务报告的调查报告。这份报告主要集中调查了通用汽车关于养老金账户的疑点问题。

案例 2.6 CBI 控股公司

这个案例主要关注对应付账款所应用的审计程序，包括对未记录的负债的识别和期末通过供应商的对账单核对来调整记录的应付账款余额。

案例 2.7 资本银行公司

银行最重要的资产是什么？当然是现金了。这个案例陈述了一次审计过程，这次审计没有发现银行财务总监挪用巨额公款的犯罪行为。

第三部分 内部控制问题

案例 3.1 第一里氏通银行

第一里氏通银行（First Keystone Bank）的三个出纳员挪用了所在分支银行 ATM 机的 100 000 美元。审判这三名出纳的地区检察官认为商业企业不仅应该建立完善的内部控制机制，而且应该确保这些控制措施得以施行。

案例 3.2 霍华德街珠宝商股份有限公司

考虑到现金容易被偷盗等特点，霍华德街珠宝股份有限公司（Howard Street Jewelers, Inc.）普遍建立对现金处理过程的严格的内部控制。这个案例证明了没有执行这种控制的高昂代价。

案例 3.3 布鲁雷诺斯餐厅

该餐厅的经理在餐厅所有者允许的情况下设计了一个圈套，来测试他认为是内部盗窃者的员工。但是该员工没有上钩，还以诽谤罪起诉了经理和餐厅。

案例 3.4 古德纳兄弟股份有限公司

这个轮胎批发商古德纳兄弟股份有限公司（Goodner Brothers, Inc.）的一个员工发现自己陷入了严重的财务困境中。为了解决这个难题，这个职工利用雇主薄弱的内部控制来偷窃大量存货，并将其卖给其他的批发商。

案例 3.5 特赖登能源股份有限公司

近年来,通过监督管理机构推行 1977 年《涉外腐败法案》(FCPA),我们已经见证了重申这个法案的重要性。公司管理层忽视 FCPA,包括对内部控制的规定条例。

案例 3.6 美国联合慈善基金会

由于内部控制的缺乏导致了很多著名的慈善机构以及其他非营利组织深受内部腐败之害。

第四部分 会计人员的职业道德责任

案例 4.1 诺基山内衣股份有限公司

你是一个正经历着严重财务问题的会计师。公司高级官员暗示除非你篡改公司的财务数据,不然公司几百名员工会丢掉工作。公司的三位会计人员面临着这种不愉快的进退两难的困境。

案例 4.2 苏姗特·华盛顿,会计专业

当苏姗特·华盛顿面临一个重要的道德抉择时,她还是一个主修会计专业的大四学生。由于会计专业是一个有着严格的道德要求的专业,所以她会比其他学生有更高的行为道德感吗?

案例 4.3 橡木工业公司

这个公司的高级管理者故意错误地披露了公司的经营成果和财务状况。公司的监管者经常在做好一个“士兵”并执行高管的指示之前质疑上级的决策。

案例 4.4 克里威·库尔披萨饼股份有限公司

密谋和间谍似乎同会计相差甚远,但在这个案例中不是这样。克里威·库尔披萨饼公司的注册会计师实际上是双重身份:一方面给客户提供会计服务,另一方面也给国税局提供关于这个客户违规的证据。

案例 4.5 国际香料股份有限公司

一个会计舞弊导致了曾经拥有辉煌历史的公司终止,并检验了公司几位重要管理人员和会计人员的道德。

案例 4.6 飞思卡尔半导体公司

事务所的合伙人和员工通常都有机会接触到客户的机密信息。近些年来,执法机构对很多注册会计师提起了内幕交易的诉讼,这其中就包括参与飞思卡尔并购项目的一名审计人员。

第五部分 独立审计师的职业道德责任

案例 5.1 高级审计师韦弗利·霍兰德

在离开审计行业后不久,韦弗利·霍兰德就不知不觉地卷入了与其前雇主相关的一场集体诉讼中。如果他和原告律师配合的话,将会得罪以前的同事;如果他不配合的话,他有可能成为该案的被告之一。他会怎么做呢?

案例 5.2 美国国际集团

在 2008 年经济危机中，AIG 成了家喻户晓的名字，因为其接受了最多的政府援助资金。在这之前的几年，AIG 因为其推出的 SPE 服务而备受指责。但是令人惊讶的是，这项服务竟然是由安永参与设计和推销的。

案例 5.3 PTL 俱乐部

PTL 公司官员说服他们的独立审计公司的一个合伙人在他的办公室里保留一个秘密的查账记录，以记录公司的违法支出。

案例 5.4 卡尔迪罗旅行系统股份有限公司

卡尔迪罗公司的一个高级管理人员给三个会计师施压并控制了他们，包括公司的监管者和两个注册会计师事务所的合伙人，企图隐瞒公司会计记录中虚假分录的真实面目，但没有成功。

案例 5.5 柯乔房地产股份有限公司

一家会计师事务所的一个合伙人得到了审计客户不多但直接的经济利益。这个合伙人又被委任为该客户年度财务报表审计的负责人。他应该怎么做？

案例 5.6 菲利普斯石油公司

若不是向其客户会计记录的保密性妥协，负责菲利普斯石油公司年审的合伙人不会被藐视法庭并被判入狱。

第六部分 执业准则

案例 6.1 比尔·德伯格，会计主管

签字还是不签字成为比尔·德伯格在为客户最重要的账户完成审计程序后所面临的一个难题。与审计项目组合伙人的不愉快的冲突使比尔做决策更加困难。

案例 6.2 李·安·沃克，会计职员

在这个案例中，一个被大型会计师事务所雇用的会计人员由于诚信而导致严重问题后被解雇。

案例 6.3 汤米·康奈尔，高级审计师

一个新聘的高级审计师在被分派来监督一项艰苦的审计项目时，他的专业工作角色被迅速附加上具有挑战性的责任。在审计过程中，这名高级审计师必须处理一个会计人员没能完成他被分派的应实施的审计程序的事务。

案例 6.4 阿维斯·洛夫，会计职员

审计师有时会跟客户的员工发展成亲密的关系。就像在这个案例中所呈现的那样，这种亲密关系证明审计师的独立性是值得怀疑的。

案例 6.5 查尔斯·托里森，审计管理人员

审计经理，比如查尔斯·托里森，在审计项目中起着重要的作用，并且在会计师事务所中处于重要的地位。

案例 6.6 汉密尔顿·王，会计主管

“吃饭”或者低估对审计项目的工作时间对审计服务质量和审计师的工作环境

质量有重要的影响。汉密尔顿·王就面临着这种问题，一个同事坚持低估她在分派给她的任务上的工作时间。

第七部分 职业问题

案例 7.1 博安公司

在证监会的历史上这是它第一次制裁了一家外国会计师事务所。荷兰安永会计师事务所（Moret Ernst & Young Accountants）是安永会计师事务所在荷兰的一家分所，它因为和博安公司有共同的商业利益而被制裁，博安公司是一家在美国有大型子公司的荷兰公司。这个案例也检验了安永和它的一个审计客户（仁科软件公司）的一个类似的情况。

案例 7.2 霍普金斯和普华会计师事务所

这个案例探讨了女性会计师在公共会计领域求职所面临的特殊的问题。

案例 7.3 Ligand 制药商

Ligand 的审计人员是“四大”中首个被上市公司会计监管委员会（PCAOB）制裁的事务所。

案例 7.4 萨拉·拉塞尔，会计人员

性骚扰是一个近几年许多公司和职业事务所不得不面对的敏感话题。这个案例叙述了审计合伙人骚扰会计人员的经历。

案例 7.5 股票期权狂热

当谈到 FASB 提出的新会计准则时，一些大型会计师事务所被指控“屈服”于其客户的经济利益。这个案例在围绕补偿股票期权的新会计准则的争议风暴背景下检验了这个问题。

案例 7.6 国家医疗运输网络

在什么情况下会计师事务所所有权从一个审计项目中退出？作为国家医疗运输网络公司的独立审计师，德勤停止审计项目后，会计师事务所因为在审计过程中停止审计而被起诉。

第八部分 经典诉讼案例

案例 8.1 皇家阿霍德有限责任公司

上市公司会计监管委员会（PCAOB）建议用涉及荷兰大型公司大规模的会计舞弊来证明国外会计和审计监管主体没能满足监管责任。PCAOB 的暗示促使来自许多机构义愤填膺的回应。

案例 8.2 利文特股份有限公司

Garth Drabinsk 创建了利文特股份有限公司（Livent, Inc.），成为 20 世纪 90 年代在百老汇占据主导地位的公司。一系列成功的百老汇演出作品使公司赢得了许多 Tony 奖。尽管利文特取得了戏剧性的成功，但是这个加拿大公司的财务事务却陷入混乱。Drabinsk 和他的几个高级合伙人隐瞒了公司的财务问题，连有着广泛的