

德勤“科龙门”事件曝“五宗罪” PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E5\\_BE\\_B7\\_E5\\_8B\\_A4\\_E2\\_80\\_9C\\_E7\\_c45\\_74108.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_BE_B7_E5_8B_A4_E2_80_9C_E7_c45_74108.htm) 业内反思外资会计所“超国民待遇” 证监会昨日举行了有关德勤的行政处罚听证会，业内人士认为，“科龙门”事件敲响了警钟：外资会计师事务所在中国市场攻城略地，但高“学费”并没有换来高质量的诚信，“超国民待遇”所带来的不公平竞争环境亟待改变。德勤“五宗罪” 据了解，证监会已于去年基本完成了对德勤违法违规主要事实的调查。一位权威人士日前透露，德勤违法违规大体上包括五方面：一，对存货及主营业务成本执行的审计程序不充分、不适当；二，在存货抽盘过程中缺乏必要的职业谨慎，确定的抽盘范围不适当，执行的审计程序不充分；三，在对应收账款及主营业务收入审计过程中执行的程序不充分，函证方法不当；四，德勤事务所未就科龙电器2003年度确认对合肥维希的销售收入30484万元事项对其出具的2003年度审计报告进行更正或相关处理，其2004年度审计报告中保留意见金额错误；五，德勤事务所以对科龙电器内部票据贴现未能适当关注，未发现科龙电器2003年现金流量表重大差错问题。在指出德勤缺乏“必要的职业谨慎”时，知情人士表示，经初步调查，德勤事务所在对科龙连续三年年报审兵讨惺凳 榕坛绦蚰保茨菟范 浞钟行 某榕谭段 贾缕湮茨芊 挚屏缙颀 ü 箍夥绞饺啡闲榷候凶杖氲奈侍狻 H欢屏缙髟?002年~2004年底账面上虚构出货记录，上述存货仍然封存在仓库中，只是将账面数量结存为零。在2002年~2004年期间，上述年底结存数量为零的仓库中有大量入库

和出库的记录，德勤应对这些结存数量为零的仓库引起关注，并对这些仓库进行抽盘，但德勤没有对这些仓库进行抽盘，而只是根据科龙电器提供的盘点差异表中出库未开票清单实施了函证、抽查出库单、送货单等审计程序后做调增科龙电器收入的调整分录，其审计程序不充分。涉嫌违反《证券法》一位权威人士表示，如果没有新的事实或者异议来进行改动，那么德勤的上述行为违反了《股票发行与交易管理暂行条例》第三十五条，构成了该条例第七十三条所述的行为；同时涉嫌违反了《证券法》第一百七十三条的规定，构成《刑法》第一百六十一条所述的行为。《股票发行与交易管理暂行条例》第七十三条规定，会计师事务所、资产评估机构和律师事务所违反本条例规定，出具的文件有虚假、严重误导性陈述或者有重大遗漏的，根据不同情况，单处或者并处警告、没收违法所得、罚款；情节严重的，暂停其从事证券业务或者撤销其从事证券业务许可。对前款所列行为负有直接责任的注册会计师、专业评估人员和律师，给予警告或者处以三万元以上三十万元以下的罚款；情节严重的，撤销其从事证券业务的资格。《刑法》第一百六十一条规定，公司向股东和社会公众提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告，严重损害股东或者其他入利益的，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处二万元以上二十万元以下罚金。“出事”缘于违规成本低 对于德勤事件，业内人士提出警示：外资会计师事务所在中国市场攻城略地，但高“学费”并没有换来高质量的诚信，“超国民待遇”所带来的不公平竞争环境亟待有所改变。事实上早在2001年，外资会计师事务所在华开

始遭遇“诚信门”，毕马威因在锦州港案件中涉嫌财务造假在中国成为被告，开创了中国证券市场的三个“第一”，引发了社会对“四大”的重新认识：一是中介机构、会计师事务所在证券民事赔偿案中首次成为被告；二是境外机构在此案件中首次成为被告；三是国际著名的“四大”首次在华成为被告。2005年7月，财政部公布会计信息质量检查公告，普华永道被责令整改。接受记者采访的不少专家认为，不能盲目信任“四大”。2002年，当时“五大”之一安达信因陷入美国安然财务丑闻而宣告破产，引发了会计师行业的信任危机。当时的安达信执行总裁贝拉迪诺曾说：“我们不是第一个、也不会是最后一个陷入这种困境的会计师事务所。”

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)