

“四大所”缘何在华频频违规 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__E2_80_9C_E5_9B_9B_E5_A4_A7_E6_c45_74551.htm 全球四大会计师事务所头上笼罩的光环因为顾雏军“德勤逼迫科龙造假”的惊人之语而再度蒙污。尽管德勤中国随后发表声明自辩清白，但这并不能化解“四大所”在中国的信誉危机。科龙小股东状告德勤、上海外高桥“问责”普华永道、安永虚估中国银行业不良贷款，一系列事件让人们们对“四大所”的专业素养和职业道德产生怀疑，进而质疑其在中国享受超国民待遇、实行双重标准，以至卷入失职、造假等丑闻漩涡。德勤中国的多事之秋 今年绝对是德勤中国的多事之秋。涉嫌欺诈的科龙电器前掌门顾雏军在庭审中辩称，2004年年报中有争议的5.1亿元销售收入是因为德勤会计师事务所逼迫所致，他本身是希望这笔销售收入不予确认的。尽管德勤随后声明其出具的相关审计意见是“完全独立”的，德勤审计人员“完全没有以任何形式参与或协助顾雏军一案中任何涉嫌的欺诈行为”，但仍难洗脱“造假”嫌疑。11月9日，科龙的一位小股东正式向上海市第二中级人民法院递交了对德勤华永会计师事务所及科龙两位原独立董事的起诉状，请求法院判令三被告赔偿因提供虚假证券信息而造成的9856.14元损失。其实早在顾雏军将矛头指向德勤之前，毕马威会计师事务所对德勤审计行为的再审计就发现，仅从审计行业规范的角度，德勤就存在四大问题；证监会对德勤的调查也认定，德勤在对科龙审计的过程中存在审计程序不充分、不适当，未发现科龙现金流量表重大差错等问题。恪尽勤勉、独立公正是会计师事务所必

须遵循的道德准则。然而在现实中，由于被审计单位恰恰也是审计费用的支付者，一些上市公司与会计师事务所之间就形成了某种微妙关系，协同造假、违规失职等丑闻也就在所难免。审计署于2004年5月至9月对16家具有上市公司审计资格的会计师事务所审计业务质量进行了检查，发现德勤华永会计师事务所审计中已经查明安徽古井贡酒股份有限公司少缴纳企业所得税，但“未予以指明”。此外，创维集团香港上市财务造假、中芯国际案涉嫌套汇等丑闻中也都有德勤的身影。“这就表明德勤华永的职业操守存在问题，这对于会计师事务所来说是最严重的。”上海勤业会计师事务所副主任会计师朱德峰评价说。而此次监管部门对处罚德勤的犹疑态度也招致会计师行业和法律界的批评。上海新望闻达律师事务所合伙人宋一欣说：“对于德勤的调查结果、责任承担和处理意见，证监会应该尽快给科龙电器投资者一个确定的结论，不能‘只闻楼梯响，不见人下来’，如果市场和投资者觉得行政监管不作为，将损害市场信用基础。”“四大所”为何会犯“ABC”式错误？应该承认，公司蓄意造假，确实给作为第三方的会计师事务所进行审计造成很大难度。但是在数起与“四大所”有关的事件中，让人难以接受的是其居然在一些最基本的程序性问题上出了差错，犯了“ABC”式的错误。今年5月，上海外高桥保税区开发股份有限公司申请仲裁，要求普华永道中天会计师事务所赔偿2亿元损失一案，创下国内上市公司追究会计师事务所审计责任的先例，同时索赔金额之大也堪称国内“天价”。2005年6月，外高桥公司发现公司财务部原经理黎明红和国海证券圆明园路营业部原总经理金一敏串通，将公司存放于国海营业部的2.04亿元

证券保证金用于坐庄炒股、滚动偿还到期融资款、投资运作三人共同或分别控股的公司以及平时挥霍，最终账面上的资金余额居然只剩下约2万元。 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