



对香榭丽舞弊案中审计人员 失职的思考

汇报人：

汇报时间：2024-01-17

目录



- 引言
- 审计人员失职表现
- 审计人员失职原因分析
- 舞弊案对审计行业的影响
- 防止审计人员失职的对策与建议
- 总结与展望



01

引言





目的和背景

01

探究审计人员失职原因

通过对香榭丽舞弊案的深入分析，揭示审计人员在该案中失职的具体原因，为防范类似事件提供参考。

02

完善审计制度

通过对审计人员失职的反思，探讨如何完善审计制度，提高审计质量，维护市场秩序。

03

促进企业规范运作

通过案例分析，引导企业加强内部控制，规范财务管理，防范舞弊行为的发生。



舞弊案概述

01

舞弊手段

香榭丽公司通过虚构交易、虚增收入、隐瞒费用等手段进行财务舞弊，以达到粉饰财务报表的目的。

02

涉及金额

香榭丽舞弊案涉及金额巨大，给投资者和市场带来了极大的损失和影响。

03

曝光和查处

香榭丽舞弊案经过监管部门的调查和曝光，相关责任人员受到了法律的制裁和惩罚。



02

审计人员失职表现



未能发现重大舞弊行为

缺乏职业怀疑精神

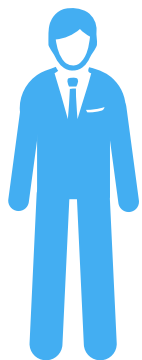
审计人员在执行审计程序时，未对香榭丽异常的财务数据保持足够的职业怀疑，导致未能发现重大舞弊行为。

审计程序执行不到位

审计人员未按照审计准则的要求执行必要的审计程序，如函证、监盘等，导致未能发现舞弊迹象。

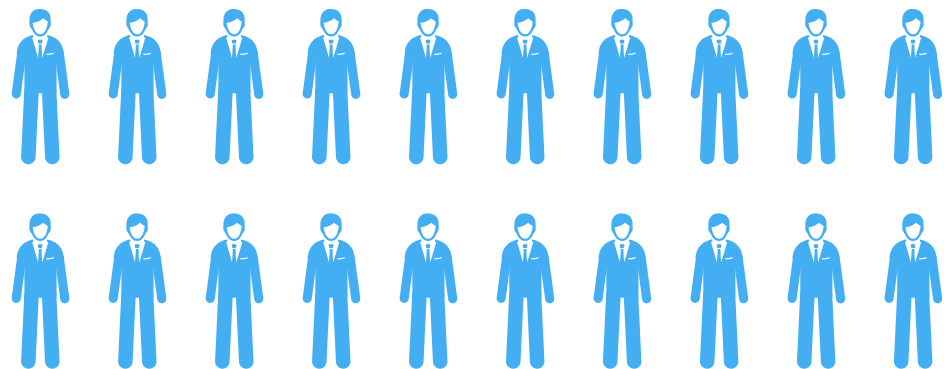


审计报告存在严重疏漏



01

报告内容不准确

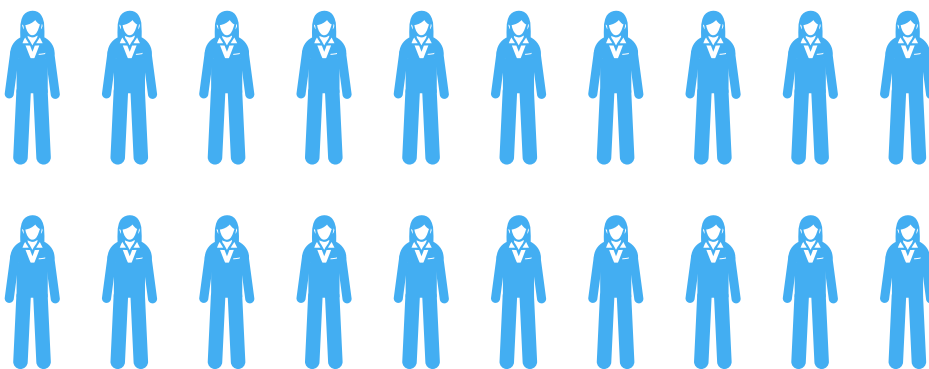


审计人员在编写审计报告时，未对香榭丽的财务数据进行充分核查和验证，导致报告内容存在重大疏漏。



02

报告披露不充分



审计报告未对香榭丽的经营情况、内部控制等关键信息进行充分披露，导致投资者无法全面了解公司的真实状况。



对客户经营情况了解不足

et, et sagittis tellus vulputate. Suspendi
fauris a augue sed urna vehicula dictur
esuada fames ac ante ipsum primis in
at augue. Sed auctor elementum puru
aximus mi nibh quis arcu. Duis egestas
feugiat vitae, porttitor pellentesque or
nsectetur orci, vel tincidunt dui libero

get tincidunt. **Duis justo libero, hendrerit**
Duisque nisi ex, viverra ut velit a, efficitu
s. Aenean nec ex vitae mauris lobortis r
ictor urna, sed dictum augue lectus vit

tincidunt, accumsan posuere arcu ege
uada, mauris in dapibus consequat, es
dum tortor, ac commodo neque moles
vestibulum rhoncus, ligula urna bland
mod rhoncus neque. Sed sit amet iacul
etus quam, vulputate sit amet est lacin
entum nisi. Vestibulum eu venenatis m



et, et sagittis
n nunc vitae odio
agna. Mauris a
s a tortor. Mae-
nterdum et
mis in faucibus.
rum pharetra,
entum purus. In
neque ac-
i quis arcu. Duis
neque cursus id.
ae, porttitor pel-
sollicitudin scel-
ctetur orci, vel

get tincidunt.
ec, dictum pel-
id massa. Quis-
cursus nisl. Inte-

ger pretium nisl tu
Aenean nec ex vit
fermentum, justo
auctor urna, sed d
ger et eleifend me

Pellentesque curs
cumsan posuere
vitae nisl aliquet fe
in dapibus conseq
bus ligula sapien
tortor, ac commoc
Integer ac purus n
tibus rhoncus, l
urna diam at puru
rhoncus neque. Se
dales magna eu le
metus quam, vulp
rhoncus nibh. Sus
mentum nisi. Vesti



缺乏深入了解

审计人员在承接业务前，未对香
榭丽的经营环境、业务模式等进
行深入了解，导致对客户的风险
评估不足。



忽视异常情况

在审计过程中，审计人员忽视了
香榭丽存在的异常交易、关联方
交易等问题，未能及时识别和评
估潜在的风险。



03

● 审计人员失职原因分析 ●



缺乏职业道德和责任心

违反职业操守

审计人员未严格遵守职业道德规范，对审计工作的重要性的认识不足，缺乏应有的职业谨慎和怀疑精神。

忽视风险警示

在审计过程中，审计人员未能充分关注香榭丽公司的异常交易和舞弊迹象，对潜在风险视而不见，导致审计失败。





审计程序执行不到位



审计计划不周

审计人员在制定审计计划时，未充分了解香榭丽公司的业务特点和行业环境，导致审计重点和方向出现偏差。

审计程序缺失

在审计实施过程中，审计人员未严格按照审计程序进行工作，如未对关键业务流程进行穿行测试、未对重要账户余额进行实质性程序等，导致审计证据不足。



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/196023112000010142>