

Maatskappy	Kokke	Resep	Aansporing	Moniteringsproses	Eindresultaat
Enron	Voorsitter Hoof- uitvoerende beampte (HUB) Hoof- finansiële beampte (HFB)	Het die volgende gebruik om skuld te verberg en maatskappy-inkomste op te blaas: <ul style="list-style-type: none"> • FAS 140-transaksies; • Belastingtransaksies; • Nie-ekonomiese verskansings met spesialedoelentiteite en ander verwante-partytransaksies; • Aandeletrust-transaksies; • Minderheidsbelange; • Voorafbetaalde ruiltransaksies; en • Merk-tot-mark-rekeningkunde. 	Bereik finansiële teikens vir buitensporige bestuurs-vergoeding; verlig finansiële druk; en voldoen aan analistiese verwagtinge.	Die ouditeure het noue verhoudings met die bestuur gehad, wat hul onafhanklikheid beïnvloed het; die SEC het nie die waarskuwings-tekens herken nie; die raad van direkteure het oneties opgetree; en hulle het politieke bande gehad.	Enron het om bankrot-skap aansoek gedoen; ouditeure het om bankrot-skap aansoek gedoen; die HUB en HFB is gevonniss.
Olympus	Voorsitter HUB Senior personeel van die rekeningkundige afdeling	Verkoop (verskuif) verliesdraende beleggings na verwante maatskappye. Gebruik die volgende skemas om verliesmakende beleggings te verberg: <ul style="list-style-type: none"> • Verliesskeidingskema om verliesdraende beleggings te verkoop; en • Nuwe besigheidsontwikkelingskema om vorige skemas te ontbondel. 	Verberg finansiële verliese op belegging; verberg bestuur se uitbetalings; beskerm maatskappyreputasie en bereik analistiese teikens.	Ouditeure het nie finansiële inligting geverifieer nie; die Tokio-aandelebeurs, Tokio-polisie en die SEC het waarskuwingstekens opgemerk, maar het gedink daar is nie genoeg inligting nie.	Voorsitter, senior persoonel is aangekla; die fluitjieblaser is vergoed; en die maatskappy en amptenare is beboet.
WorldCom	HUB en HFB	Gebruik die volgende om bates te oorstateer en laste en uitgawes te onderstateer: <ul style="list-style-type: none"> • Onbehoorlike aanwending van lynkoste-voorsiening; • Onbehoorlike kapitalisering van lynkoste; • Oormatige afskrywings van verkrygings; en • Erkenning van onbehoorlike inkomste. 	Verberg finansiële verliese as gevolg van langtermyn-huurooreenkomste en verlig druk op sleutelprestasie-aanwysers om analisdoelwitte te haal.	Ander direkteure was nie genoeg betrokke by die maatskappy nie; die interne ouditafdeling het weerstand gekry oor navrae; en ouditeure het die waarskuwingstekens geïgnoreer.	HUB, HFB en kontroleerder (ook visevoorsitter) is gevonniss; ouditeure is beboet; en die maatskappy het aansoek gedoen om likwidasie.
Satyam	Voorsitter Uitvoerende direkteur	Gebruik die volgende om inkomste en bates te oorstateer en verpligtinge te onderdruk: <ul style="list-style-type: none"> • Erken inkomste gebaseer op fiktiewe fakture • Valse kontant en kontant-ekwivalente geskep; • Valse opgeloperenterekeninge; • Onderstateerde laste; • Oorstateerde debiteure; • Valse salarisverwante uitgawes. 	Verlig druk om aan teikens van analistiese teikens te voldoen en om dalende inkomste te verberg.	Voorsitter het bedrog erken en beweer dat die raad geen kennis gehad het nie; en ouditeure het vir bykans nege jaar nie die waarskuwingstekens opgemerk nie.	Voorsitter en hoof van interne oudit is gevonniss; en ouditeure is beboet.
Lehman Brothers	Uitvoerende hoof Finansiële direkteur Ander senior lede van die uitvoerende komitee	Het Repo 105-transaksies gebruik om miljarde se skuld te verberg en te verwyder.	Verberg finansiële verliese as gevolg van resessie; bevredig/vervul buitensporige bestuurs-vergoeding; en voldoen aan die verwagtinge van analistiese.	Ouditeure het versuim om die misbruik van Repo 105-transaksies te rapporteer; en die Raad en die SEC het nie op die waarskuwingstekens opgetree nie.	Het om bankrot-skap aansoek gedoen; geen kriminele vervolging maar siviele eise teen direkteure.