

上市公司财务报表粉饰与解决思路

艾文清

江西财经职业学院

DOI:10.12238/ej.v4i3.719

[摘要] 国家经济飞速发展,很多市场经济条例虽然在不断完善,但是仍有一些制度在落实阶段出现不到位或者偏差的问题,给了一些别有用心上市公司可趁之机,出现严重的财务报表粉饰问题,比如利润层作假、会计报表粉饰、财务信息虚假等。针对这种情况,需全面分析上市公司在粉饰财务报表时的出发点以及常用伎俩,根据其实际问题提出对应的治理策略,从根源解决该弊病。文章就财务报表粉饰类型、财务报表粉饰手段、财务报表粉饰的识别方法及防范措施进行了论述与分析。

[关键词] 上市公司; 财务报表粉饰; 解决思路

中图分类号: F062.5 **文献标识码:** A

Whitewash and Solution of Financial Statements of listed Company

Wenqing Ai

Jiangxi Vocational College Of Finance Economics

[Abstract] With the rapid development of the national economy, although many market economy regulations are constantly improving, there are still some systems that are not in place or deviated in the implementation stage, which gives some listed companies with ulterior motives to take the opportunity and appears serious financial statements whitewash problems, such as falsified, income statement, accounting statement whitewash, false financial information, etc. In view of this situation, it is necessary to comprehensively analyze the starting point and common tricks of listed companies in financial statements whitewash, put forward corresponding governance strategies according to their actual problems, and solve the problem from the root. This paper discusses and analyzes the types, means, identification methods and preventive measures of financial statement whitewash.

[key words] listed company; financial statements whitewash; solution

引言

上市公司财务报表粉饰一直是业界与投资者深恶痛绝的难题,防范上市公司进行财务作假,提升财务信息透明度,仍旧是一项长期任务,部分上市公司为吸纳更多资金,不顾法律与道德,选择作假与粉饰财务报表,调高公司利润,粉饰重要负债问题,选择性的将一些数据做进报表,将财务报表粉饰极好,使得财务报表极不真实,误导了一大批投资者。基于此,分析上市公司财务报表粉饰并提出对应的解决思路已经势在必行。

1 财务报表粉饰类型

1.1 利润最小化

利润最小化的核心目的是为减少交

税以进行避税,将收入做小,将其后亏损前置,如此使得前两年亏损,但是第三年会转为盈利,如此避免了摘牌风险。利润最小化方式包括:多结转成本、多摊销费用、延迟确认收入等。

1.2 利润最大化

利润最大化的目的是掩饰其经营不善的现状,吸引更多的投资,其基本应用方式是:关联方交易、获得资产重组、费用挂账、递延费用分摊、推迟结转成本、提前确认收入等。

2 财务报表粉饰手段

2.1 通过会计政策粉饰财务报表

一些上市公司会选择随意进行折旧政策变更、资产减值估值、未符合收入

确认条件前进行收入确认以及针对长期股权投资核算等形式来进行利润调节。部分上市公司会选择接近会计期末或者是在年底时期,按照上市公司整体需求选择提前进行销售收入确认,以此来将本该属于下一期或者下一年的收入归属于当前,递延处理费用,摊销亦或者折旧非正常计提,甚至选择不计提,以此来进行资产减值隐瞒,营造出当期利润增加的假象。例如华菱钢铁在2016年生产经营过程中,其存货跌价,导致其损失达到1.09亿,而固定资产损失达到了1.99亿,计提减值达到3亿,其2017年固定资产减值与存货跌价产生的损失没有计提,其提交的这份年报也受到了质疑,深交所

对其进行了细致询问^[1]。

2.2通过调节利润粉饰财务报表

关联交易、资产重组、虚拟资产等形式皆能进行利润调节。以关联交易为例,一些上市公司亦会选择调节利润的形式来粉饰报表,其主要表现在:资产占有与资金往来、委托经营与资产租赁、费用分担、股权收购、资产置换、资产转让、关联购销。上市公司选择与关联方发生海量业务交易,以此来产生巨大数额交易额,例如乐视网2016年销售额达到219.87亿,但其销售收入占比中,排名前五的客户皆是乐视网本身关联方,五个客户销售综合达到97.98亿,占比乐视网营收44.56%,其与关联方如此大比例关联交易,很难让人不去怀疑其销售数据真实性。

3 财务报表粉饰的识别方法及防范措施

3.1通过会计政策粉饰财务报表的识别方法

针对通过会计政策粉饰财务报表的识别,可选择进行上市公司财务报表查找,明确其减值估值方法、折旧政策有无变更,仔细核实上市公司长期股权投资核算、确认收入方式具体形式是否满足会计制度标准与规范。对其中的重要、核心会计科学实施对比分析,对资产减值、存货、应收账款等项目的异常变动情况进行分析、统计与整理,以此来判断上市公司有无进行利润操纵^[2]。

3.2通过调节利润粉饰财务报表的识别方法

从关联交易层面来进行识别方法概述,关联交易获取的利润一般都会反映在营业外收入、投资收益、其他业务利润中。对其进行粉饰识别,首要步骤是通过系统的计算,统计关联交易利润占比整体企业利润,以此来合理论述企业经营管理对关联交易的真实依赖程度,其后再综合考虑关联交易进行的公正性与

必要性,剔除非公正、不必要的关联交易利润。比如某个上市公司在其递交的报表中,其他业务利润达到1000万,营业外收入与投资收益分别为1200万、800万,但是在查询其整体的财务报表附注与对应明晰表时发现,因关联企业获取的其他业务利润刚好是800万,投资收益与营业外收入分别为700万、1200万。经过系统计算,关联交易占据该上市公司整体利润的90%,该种情况即该剔除关联交易利润,如此能够达到有效识别的目的^[3]。

3.3财务报表粉饰的防范对策

从以下两个方面进行讨论分析:

3.3.1完善治理结构与建设内部监控机制

当前阶段上市公司都会设有大股东与控股股东,很多时候,大股东会因个人利益去以各种形式控制管理层与董事会,此种情况下监事会基本名存实亡,很难实现对管理层与董事会的有效监管,这就造成上市公司内部缺乏合格的监控机制。

据此,需进一步强化监事会整体监控职能,给予监事会聘任、解聘、监督执行董事的核心权利,如此便于监事会实质性的去控制执行董事,发挥其本身的监督权利;其次,可将上市公司内部审计委员会与审计人员交由监事会管理与领导,使其各项活动皆对监事会负责,如此可强调内部审计的独立性;然后,监事会负责解聘、聘任会计事务所各项设计工作,如此可避免很多上市公司的管理层、董事会、实际控制人、大股东去影响与干扰会计事务所工作;其后,要求加强独立董事在内部监控中的作用与职权,构建独立、有效董事聘任制度,制约大股东在该方面的权利;最后构建完善的制度与条例,形成对独立董事的评价机制、监督机制与激励机制,让独立董事能够更加积极的参与进公司的各项内部管理^[4]。

3.3.2完善会计报告法规制度

综合分析当前经济发展与上市公司的整体特点与发展概况,结合上市公司复杂、多变的经济业务状况,总结各项会计准则的制定与实施状况,出台满足国家政策与法律法规,符合国情的会计准则,例如外汇资金信息披露与计量方式、资产减值、公允价值计量,资产减值计提等各个方面依旧存在各种缺陷,针对这种情况,应选择缩减制度真空,综合各个企业、所在行业的新变化、新状况,以此为基础修正、补充与完善对应的会计准则与会计制度,尽最大可能的缩减对同类业务处理方法的可选择性与多样性,规范相应的计量原则与确认原则,降低上市公司报表粉饰次数与可能性。

4 结语

综述,文章就上市公司财务报表粉饰与解决思路进行了论述与分析,强调了防范粉饰财务报表的重要性与必要性,并要求在市场经济体制下上市公司需公布真实的财务信息,并最大程度的避免上市公司经营权与所有权交织在一起。这需国家积极完善相关的政策与法律法规,对上市公司形成有效的监管,避免一些上市公司出现报表粉饰行为。

[参考文献]

[1]李毅,王涛,张环宇.我国上市公司财务报表粉饰的识别与治理[J].速读(中旬),2019,(8):270.

[2]任风莲.上市公司财务报表粉饰及防范研究——以绿大地财务报表粉饰事件为例[J].内蒙古科技与经济,2019,21(391):46-48.

[3]孙砚舒.公司财务报表粉饰及防范——以康美药业为例[J].农村经济与科技,2019,30(17):180-181.

[4]罗岩.论财务报表粉饰行为及其防范——以东芝财务造假事件为例[J].市场论坛,2020,(1):56-59.