

# 上市公司财报舞弊的成因及解决方案浅析

于强 许乔波 李鸣竹

西华大学管理学院, 中国·四川 成都 610039

**【摘要】**随着社会主义市场经济的高歌猛进,越来越多的企业做大做强,选择在上交所或深交所挂牌交易,即成为上市公司,这对我国资本市场的发展具有一定的助力作用,然而,上市公司的财务舞弊手法却层出不穷,因此剖析上市公司财务报告舞弊的惯用伎俩及内在动机,并给出针对性解决方案,对于资本市场的长久发展意义重大,基于此,笔者对上市公司的财务舞弊进行简要解读。

**【关键词】**上市公司; 财务报告; 舞弊; 分析

## 1 上市公司财务舞弊的常见手法

1.1 滥用借款费用资本化政策,粉饰利润。我国企业会计准则规定:企业发生的专门借款或一般借款的辅助费用,是在所构建或生产的符合资本化条件的自产达到预定可使用或可销售状态之前发生的,应当在发生时根据其发生额予以资本化,换言之,原本费用化的支出应当直接计入当期损益,期末结转到本年利润,冲减利润总额,而资本化的费用则计入资产成本,不对当期利润产生影响,对于以大宗商品交易的上市公司而言,为追求较高的毛利,粉饰利润表,财务舞弊的手法通常是滥用资本化政策混淆资本化期间或者对辅助费用过分扩大范围,将不符合资本化条件的费用从当期损益中转出,间接扭亏为盈,虚增高额利润。

1.2 伪造合同与收付款凭证,虚增收入。根据最新的收入准则确认收入的条件,企业必须在确认了与客户订立了具有商业实质的合同,明确了双方的权利义务和对应的支付条款,很可能收回对价时确认销售收入。否则就应将预收的款项当作负债处理,对于一些主营受益期较长产品的上市公司而言,很多情况下收到款项时并不完全满足收入确认条件,但仍然将预收的款项计入主营业务收入,期末结转利润表,这么做的背后原因无外乎大量的虚假合同、伪造凭证等舞弊手段的大行其道。

1.3 关联方交易隐匿巨额负债,造成信息失真。关联方交易涉及到的财务舞弊对于审计人员如同梦魇一般,其造价的隐匿性、调查的困难性、取证的高昂的成本等都让企业的关联方交易舞弊很难被查实,常用手法包括:向关联方公司转移资产,伪造银行账单和发票凭证,虚增资产或者冲减负债,但在账面上仍然以收入确认利润处理,从而导致账面上的资金量越来越雄厚,但实际可用的周转资金却亏空严重,掩盖了原本巨大的财务陷阱。

## 2 上市公司造价的动机和成因

2.1 公司管理人员为谋求自身的高薪福利而操纵经营业绩。所有权和经营权相分离的前提下,公司经理人并不对公司长远发展带来的盈亏直接负责,而是由股东根据其创造的利润高低给予经理人对应程度的回报,因此经理人往往会煞费苦心提高利润水平,甚至不惜采取舞弊的手法来追求短期行为来满足自身对于物质金钱的享受和追求。

2.2 粉饰利润,吸引投资者,为企业创造广阔的现金流。上市公司能够经久不衰的关键在于雄厚的资本和充裕的现金流,尤其是现金流如源头活水一般给予公司旺盛的生命力和蓬勃发展的前提,对公司大股东而言,其为了公司可以在资本市场上屹立不倒,能够长期得到可观分红,势必需要巨额的现金流加以维持公司稳定前进,因此通过财务舞弊的手段来粉饰利润水平,可以在资本市场上伪造优势,吸收大量的现金流入。

2.3 通过财务造假伪造良好业绩,防止因自身经营不善产生的退市风险。倘若公司三年内的财报显示连续赤字亏损,公司就要暂缓上市,甚至面临退市风险,而对于盈利能力较低的公司而言,其本身上市需要投入巨额资金,而资金当中债权资本比重较大,因此面临巨大的偿债压力,通过财务造假的手段

伪造较好的业绩,吸引到较高的资金投入,是弥补其过去举债经营的所谓“良药”和防止退市的所谓“法宝”。

2.4 为降低应税利润,逃避税负。依法纳税是每个公民和企业的光荣义务,对于我国经济建设具有重要的正外部性,但很多企业都视纳税为累赘,积极性普遍不高,虽然国家出台了很税收优惠政策来减轻税负,但对一些公司所有者而言,将生产资料投入带来的剩余价值用于进一步扩大再生产,觊觎更多的利润,才是他们所追求的,对于税款,很多的企业为降低税负,伪造虚假的财务信息来蒙骗税务和财政机关,殊不知这也将自己引入了不归路。

## 3 对上市公司财务舞弊的对策剖析

3.1 企业会计人员要自觉严格恪守职业道德和法律底线。企业的会计人员所做的每一笔账都关乎了企业的长久发展与社会稳定,因此会计人员背负着沉重而光荣的使命,对财务舞弊要坚决抵制,自觉遵守会计法律和证券法规的要求,对造假的行为坚决规避,保持廉洁自律,不被金钱等不良诱惑所腐蚀。

3.2 立法要加大对财务舞弊的惩处和打击力度。法律具有导人向善、约束不正之风和杜绝丑恶现象的积极作用,对财务舞弊、偷税漏税、侵占国有资本等违法犯罪行为要做到严肃查处、秉公执法、绝不姑息。随着依法治国战略布局的全面推进,要对破坏金融秩序、垄断资本市场、扭曲经济发展的造假行为大刀阔斧加以整顿,推动我国社会主义市场经济良性健康发展。

3.3 中介机构要加大监督力度,减少信息不对称和信息壁垒。对股票交易的中介机构而言,不仅要公允及时地反映公司财务报告信息,同时还要对公司的日常经营业务加大监督力度,降低公司通过关联方建议或表外科目等隐匿手段进行财务舞弊,同时对公司的经营信息及时对投资者进行披露,降低不确定性与投资风险。

## 4 结语

只有上市公司减少了财务舞弊的概率,证券市场才能得到良性发展,否则舞弊带来的巨大泡沫经济假以时日一旦破裂,对于国民经济、市场稳定带来的影响将难以估量。

## 参考文献:

[1] 张彤. 中国上市公司财务报告舞弊手段、成因及对策研究[J]. 财会学习, 2019(12): 80-81.

[2] 郭香. 上市公司财务造假方式及防范对策研究[J]. 企业改革与管理, 2020(04): 102-103.

## 作者简介:

于强(1999-),男,汉,河北省邢台市,本科,研究方向:会计学。

许乔波(1999-),男,汉,四川省乐山市,本科,研究方向:人力资源管理。

李鸣竹(2000-),女,汉,四川省绵阳市,本科,研究方向:人力资源管理。