

内部控制视角下康美药业财务造假解析

崔岩岩

西安财经大学 商学院, 中国·陕西 西安 710100

【摘要】近年来,由于市场竞争的不断加剧,财务造假的事件层出不穷,从美国的安然事件再到我国的獐子岛事件等等。显然,会计信息的质量和内部控制之间有着一定的依存关系,本文以康美药业作为案例,从内部控制角度分析康美财务造假事件,发现其存在的问题并提出一系列的建议,为康美及同行业建设有效的内部控制制度提供参考。

【关键词】内部控制;康美药业;财务造假

引言

从近年发生的财务造假案件能看出,财务造假案多是由于内部控制存在缺陷。因此,内部控制的有效性影响企业会计信息质量,企业会计质量的失真也反映出企业内部控制的相关问题。通过分析公司内部控制制度的缺陷,并制定相应的措施,完善企业内控制度,并给予同行业企业一定的借鉴指导意义。

1 康美药业基本情况

1.1 公司简介

康美药业1997年在广东设立,于2001年在上海证券交易所挂牌上市。企业主要致力于“中药饮片”领域,成为整个行业“中药饮片”领域生产规模最大及品种最多的企业,2012年,其营收在整个行业中处于领先地位。康美药业在2019年中国民营企业制造业500强中排名第281位。

1.2 案例回顾

2018年年末,康美药业被证监局立案调查。2019年,证监会最终查明康美药业年度财务报告中存在多处虚假错报的情况,且康美药业在连续三年的时间内通过虚增巨额收入,伪造虚假单据等虚增企业的货币资金,涉案金额达300亿元。证监局依法对康美药业进行严格的处罚。

2 康美药业内部控制存在的问题

2.1 没有落实不相容岗位分离

董事长和总经理的关系是监督和被监督的关系,要维护董事会监督的独立性就要职位分离。马兴田作为康美药业的实际控制人,既担任公司董事长又兼任公司总经理,其妻子是公司的副董事及副总经理,这实际上会降低董事会的监管能力,使企业面临更大的风险,使董事会和管理层间的制衡关系得到破坏,导致公司的治理结构混乱。

2.2 公司股权结构不合理

康美药业的董事会和监事会实际上如同虚设,无法发挥其合理作用。公司的股权过于集中,仅马兴田夫妇二人就持有康美药业38.55%的股份,能够对康美药业保持绝对的控制权,有着绝对的话语权,因此董事会、监事会、审计委员会及外部独立董事这些内部控制的设置是无法起到应有的作用。

2.3 公司发展战略不切实际

康美药业2014年经营活动产生的现金流量净额同比下滑32.37%,2015年下降到5亿元,同比下滑55.06%。自2016年开始已连续转为负值。面临着经营活动现金流量如此不理想的情况,康美药业仍选择不断扩大企业规模,试图通过这种方式达到多元化的经营,那必要满足一个前提即拥有充足资金来源,但显然与事实不符。所以康美目前的发展战略是不切实际的。

2.4 资金管理制度不完善

康美财务报表存在大量错报与虚报,造假数目重大,性质恶劣。可见康美内部资金审批的相关方面肯定存在相当大的缺陷,仅财务核算就能出现如此巨大的疏漏,更何况企业运营的其他方面呢,显然是内控制度根本没有发挥其应有的功能,企业内部的监督职能也没有显现出来,才导致会计信息的真实性到如此田地

仍未被企业发现。

3 康美药业内部控制的应对措施及建议

3.1 不相容岗位分离

企业要想在内部形成各司其职、相互制约的工作机制,就必须落实不相容岗位分离的制度;把单位会计行为进行标准化规范化,最大限度的保证会计资料的真实性、完整性以及准确性;要能消除漏洞、灭除潜在的隐患、改正错误和舞弊行为;最大限度地保证企业正常运作。因此,康美药业应该把企业内部的监督层和管理层分开,不要造成职位重叠。

3.2 优化公司股权结构,发挥各部门的责任

优化公司的股权结构,避免出现“一股独大”的情况。所谓“一股独大”的情况,也就是第一大股东近乎全部掌握了公司董事会和监事会,这也成为了上市公司法人治理结构不平衡的主要原因。康美药业应该优化企业的股权结构,尽可能的完善企业的治理结构,从而使董事会以及监事能够有效地发挥其应该承担的监督职能。

3.3 加强内部资金管理

在企业的发展和生存过程中,资金管理方法发挥着相当重要的作用,它对企业的投资工作还有各项生产经营活动等来说都是必不可少的。对于康美药业而言,加强高管对于资金管理的意识是非常有必要的,让高管认识到资金管理工作的意义;有关于企业的资金管理体制也必须要进一步得到改善,制定明确的资金管理计划,指明资金管理的发展方向;从而使资金管理工作的监督力度得到加强。

3.4 完善公司发展战略

可持续发展对企业是很重要的,必须合理的设立公司的发展战略规划,才能实现企业的可持续发展。既要全面分析评价影响发展战略的内因与外因,包括公司的外部环境以及内部资源等;还要考虑到企业的发展情形,从当下出发,再结合宏观经济政策、国内外市场需求变化、自身优势与劣势等影响进行考虑,只有通过此方式制定的发展战略才能真正适合企业。

4 结语

相比于弄虚作假,维持一时的利益,不妨在日常经营活动中增强相关人员的内部控制意识,从而加强企业内部控制制度的建设,使之不断地完善和落实,让企业日常的经济行为都能处于有效的制度控制之下,才能让企业得到可持续发展。同行业内的其他企业更要加强对内部控制制度建设的意识,既要汲取前人的教训,更要结合企业自身实际情况,制定适宜的内部控制制度,从而保证企业实现可持续发展。

参考文献:

[1] 王颖. 内部控制环境要素对会计信息质量的影响研究[J]. 中国商论, 2018(30): 116-117.

[2] 李阳. 康美药业财务造假及其根源探究——基于舞弊三角理论的视角[J]. 中国乡镇企业会计, 2020(01): 88-89.

作者简介: 崔岩岩(1998.04—),女,汉族,河南新蔡人,会计专业,在读硕士研究生,西安财经大学,研究方向:会计。