

上市公司财务会计核算要点分析

◆ 韦敏艳

(南宁爱尔眼科医院财务部 广西南宁 530000)

摘要:我国当前的上市公司,无论是数量还是规模伴随着市场经济的不断发展而壮大,上市公司所代表的经济产业在我国整个的国民经济中是占有重要份额的,其在我国社会主义经济发展的过程中,发挥着不可替代的作用,正在逐步成为国民经济的主力军,上市公司的重要性是不言而喻的。作为上市公司管理工作的重要组成部分,财务会计核算工作也随着资本市场的发展和投资者的成熟而变得愈加重要,对财务会计核算工作的质量要求也是越来越高。但是不少的上市公司的财务会计核算却与上市公司的发展、壮大不协调,滞后于上市公司的发展步伐,越来越多的不足被显现出来。本文将从分析财务会计核算工作在上市公司中的重要作用出发,谈论当前上市公司在财务会计核算工作中出现的不足与弊端,研究、探讨有针对性、可行性的对策和建议。

关键词:上市公司;财务会计核算;要点分析

一、引言

上市公司在我国国民经济发展过程中的作用是越来越大,不论是在我国国民生产总值中的比例,还是对工业增加值的贡献率,上市公司都已成主导地位,而且上市公司的经营范围特别广,涉及诸多行业、产业,既有如餐饮服务、商品流通、工业生产等这样的传统产业,也有原材料、交通、能源、环保等新兴产业。但是与上市公司蓬勃发展不相适应的是上市公司在财务会计核算水平的参差不齐,特别是在会计相关的制度管理方面差异明显,一些上市公司的财务会计核算工作已经不能很好的满足企业自身的发展需求。因此,对上市公司财务会计核算工作进行要点分析,加强财务管理水平的提高是十分必要且重要的。

二、财务会计核算工作对上市公司的重要作用

上市公司的产权结构复杂,是一个产权多元化的主体,由此上市公司大多采用代理经理人制度,但是由于代理经理人制度下的信息不对称也可能产生不可避免的问题,如逆向选择和道德风险等,这些潜在的风险和矛盾就使得上市公司的管理层面的人员在主动迎合市场需求进行公司决策的时候存在弊端。所以,为了处理上市公司会计信息失真这个问题,我国在对会计方面制定核算标准的时候都是依照国际惯例进行的,这样可以帮助上市公司实现会计核算工作的规范化运转,与国际接轨。上市公司的会计信息失真问题主要体现在其公开披露的财务会计报告不能够将公司包括资产负债、收入支出等在内的经济运转情况真实的反映出来,财会信息的真实性大打折扣。代理经理人制度是上市公司通常采用的公司管理制度,但是对于持有上市公司股票的股民而言,只有获取真实、可信、完整的会计信息,才能够判断自己的投资方向,从而保障自己利益获取的稳定性,而股民对上市公司的未来发展保持稳定的信心也是上市公司发展的重要保障。所以,上市公司保障性、资金在运作过程中是公开、透明的是十分必要的。要想实现这样的目标就需要有效加强财务会计人员的工作能力,无论是专业技能还是综合素质都要具备较高的水平,这样才能促进上市公司财务会计核算工作的顺利进行,让金融资本市场的秩序有序进行。

三、当前上市公司在财务会计核算工作中出现的不足与弊端

1、财务会计核算工作是一些上市公司管理的薄弱环节

在我国众多的上市公司里,尤其是一些小型的上市公司里,所有权和经营权之间没有严格明确的划分与界定是造成财务会计核算工作基础薄弱的主要原因。在所有权和经营权没有明确界定的上市公司里面,经营者一般就等同于投资者,投资者的个人私有财产和注册企业的财产处于互相连通的状态。在这样的上市公司里面,投资人较为单一,主体结构简单,这就使得上市公司

的所有者有权决定上市公司的一切运转,对于公司的利润分配也是不规范进行,没有固定的金额和日期。特别是当其他应收款项的账目出现金额不足的时候,若是公司的现金流量充足,那公司的所有者就会拿现金补足其他应收款项。另外,公司的投资人也可能在上市公司报销一些个人的生活账目,混淆公账与私账。例如,在计算公司收入、费用和利润的时候,特别是费用这一块,公司投资人在公司报销个人生活账目就会影响到管理费用的核算,具体的明细科目可能会有办公费、差旅费等,会计核算的准确率也不可避免的受到影响。在公司所有者就是总经理的情况下,所有者极易使用公司的现金或是资金进行个人的生活消费,在这样复杂的结构的里面清理会计账目是十分有难度的。而且一些上市公司还会通过虚构经营行为增加销售收入或其他收益,为资产“注水”,以2001年引起股市地震的银广厦为例,他们的主要手段就是伪造一系列的购销合同、出口报关单、免税文件、各类票据等,让企业的利润剧增7.45亿,虚增资产。公司中私有、公有财产混淆、不清晰,一些上市公司过度追求经营,弄虚作假,在财务上大做文章,这些都阻碍了公司的未来发展与进步。

2、一些上市公司电算化水平低

尽管近年来上市公司的会计电算化水平在不断提高,但是仍有一些上市企业在记账方面保留以前的手写方式,不够认识和重视会计电算化。在这种意识与思维的引导下,一些上市公司就把运用会计电算化当作应付相关部门检查的工具或是对外宣传美化自家公司的门面。一些公司未来节约成本、减少开支,没有及时的对公司里的计算机进行更新换代,自然也就没办法安装比较先进的财务软件,或是疏于管理,没有及时升级财务软件,跟不上发展的步伐造成资源的浪费。对公司而言即使有健全的会计电算化和相应的规定管理办法,但是财务会计核算的专业性太强也使得只有具备该方面专业能力的人员才能接触运转,而其他的人员由于不能深入的接触和了解,自然不能够充分的认识到其中的重要性,缺乏足够的重视,对财务会计核算工作没有改进的动力。

3、获取和处理会计凭证的过程不规范

原始凭证的获取必然会有成本的投入,但是一些上市公司却舍弃了原始凭证的开具,就是为了减少成本的支出。例如,一些公司在购买物资过程中,会有两个选择,一是开发票,物资价格高些,一个是不开具发票,物资价格低些,若是不开发票,公司就没有合法的凭证用来记账。另外,一些上市公司也会在利益的驱动下,选择逃避缴纳税费,减少费用支出,获得收益。同时,一些上市公司在运转过程中,虽然没有获得发票这一原始凭证,却是产生了费用,在这种情况下就选择以收据代替原始凭证。但是按照相关的企业会计准则,原始凭证是账簿登记的基础和参考,是不可或缺的,并且要规范、准确的进行填写。在这种不能获取原始凭证,或是没有通过合法的渠道获取原始凭证,又或是以其他的不规范收据和其它虚开的发票代替的时候,都会增加记账凭证填写过程中的难度,自然记账凭证的真实和可信度会大打折扣,无法得到保障。但是,在公司编制报表、登记账簿的过程中,记账凭证又是关键的参考和基础,记账凭证填写的不规范将会极大的阻碍公司的财务会计核算工作。例如以办公费发票代替招待费,虚开差旅费用等,这样在编制报表和登记账簿的时候都会影响最终数据的统计。

4、上市公司内部控制不健全

会计监督是会计核算工作的基础功能之一,因此,准确、真实的体现会计相关信息是十分重要的。但是在一些上市公司里面,干涉公司内部会计工作的行为和现象时有发生,很多的会计相关工作人员不得不屈服于现状和利益,会计监督工作会失去其

原有的功能,所谓的内部控制也形同虚设。不健全的内部控制主要的表现是投入太多的时间和人力在审核、复核、监督等的过程中;专门的会计机构人员设置不合理,且人员之间的职能、职责不清晰、明确;对公账、私账等复杂的业务没有确切的界定;没有建立相关的审计机构。这些都是公司内部审计、内部控制面临的阻碍。最常见的情况就是报账的发票仅有主管领导的签字而没有相应监察部门的签字。产生这些状况的原因主要有公司控制权过于集中,管理者的管理意识不足,享有过多的控制权,自然疏于内部控制体系的建设;公司在人事管理等方面存在缺陷和不足,缺乏公司忠诚的培养,专业人才的培养不够,再加之员工福利保障制度的不完善,对较高水平财务专业能力的人才的吸引不够强。

四、完善上市公司财务会计核算工作的对策和建议

1、对上市公司的损益预算制定规范的会计核算政策

科学的会计政策是上市公司财务会计核算工作规范化运行的有力保障,而财务会计核算工作的基础则是规范化运行的内部损益预算,因此,规范损益确认相关的政策是制定规范化会计政策的第一要务,损益确认的内容主要包括这些:如何进行公司相关成本的计算,涉及的公司消耗掉的费用有哪些;如何计算公司的收入,利润涉及的会计科目有哪些;固定资产如何进行管理,涉及生产和管理的固定资产的折旧计算如何确定;公司所有的货物存贮及投资行为如何准确界定;公司资产如何进行贬值计算。

2、提升上市公司的会计电算化水平

上市公司要想获得长远的发展,其公司管理也要紧跟国际发展的潮流,实现会计电算化,学习较为先进的会计技术就是其中重要的步骤,否则,在缺乏专业人才、运用传统的会计工作方法的情况下,是很难在激烈的市场竞争中站稳脚跟的。因此,尽快建立完善的会计信息系统,提高电算化水平实现现代化的会计管理是一些上市公司,特别是小型上市公司的当务之急。公司管理层要从思想上重视会计电算化,对各种的资源投入也要加大力度,相关的人员培训同样不可忽视,制定完善的公司内部会计信息系统,让公司内部实现无障碍的信息交流,共享各个部门的会计信息,方便公司的管理和运转。

3、增强财务会计核算工作人员的业务能力和综合素质

与过去传统的会计工作不同,现代的会计其基本职能已经拓展为会计核算、控制、管理和分析等内容,会计人员的工作范围和工作方式也是有很大的不同。因此,财务会计核算工作人员只

有不断的学习和创新,让自身的业务能力和综合素质保持较高的水平,才能满足上市公司内部会计工作的需求,帮助公司降低财务方面的风险,增强抵抗市场风险的能力,在激烈的市场竞争中拥有一席之地。所以,上市公司要善于发现和聘用财会专业的高技术水平人才,提高和改善公司的员工福利制度,用高职、高薪留住人才,让人才进的来、留得住,还能获得好的发展机遇。

4、加强上市公司监督的规范性

上市公司通过自身的制度建设进行会计控制和加强会计规范性工作,在我国当前的经济发展中是很难实现的。因此,强化对上市公司外部的监督和管理是十分必要的,并且要与公司的内部监督控制结合起来,这样就可以形成政府、社会、企业一个完整的监督体系链。同样,公司的内部监督也要抓起来,实现外部监督和内部监督两手都要抓,两手都要硬。公司内部的财务部门要协助公司不断完善会计基础工作,让公司的内部核算制度和控制制度都能发挥应有的作用。

五、结束语

财务会计核算工作在上市公司管理中始终居于核心位置,为了不断适应市场经济发展的形势,在激烈的市场竞争中获得生存和发展,多措并举,加强上市公司的财务会计核算工作是非常重要的,只有这样才能不断提升公司的价值,增强竞争力。

参考文献:

- [1]汪月祥,孙娜,于雷.对上市公司税务差错会计处理的合理性分析及改进建议[J].财会月刊:会计版,2017,6.
- [2]潘陈.如何进一步规范上市公司关联方交易会计核算问题的思考[J].时代金融,2015,5.
- [3]蔡国远.基于股权分置改革背景下的上市公司会计核算影响因素分析[J].企业导报,2015,3.
- [4]王爱爱.上市公司会计核算规范化探讨[J].经济管理:文摘版,2016,9.
- [5]付凯.新会计准则下的上市公司财务管理的研究[J].中国电子商务,2014,1.

作者简介:

韦敏艳(1973年12月23-),性别:女,民族:壮,籍贯:南宁,单位:南宁爱尔眼科医院,学历:本科,职称:中级会计师,研究方向:上市公司财务管理及核算。

