

关于上市公司财务舞弊与防范研究

侯晓晗

(沈阳大学,辽宁 沈阳 110044)

摘要:随着我国经济水平的不断提高,上市公司越来越多了,虽然数量众多,但是其水准得不到保证,更何况财务舞弊又常以各种形式被暴露在大众面前。这种舞弊行为不论是对市场还是投资者,都造成了一定程度的负面影响。所以,探究上市公司实施财务舞弊行为的成因和手段,从源头上抑制这种行为的发生,是很有必要性的。本文主要阐述了上市公司中财务舞弊的成因、目的及防范措施等。

关键词:财务舞弊;上市公司;舞弊成因

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.36.008

1 财务舞弊的概念

通常来讲,企业的财务舞弊是指某个企业或者个人故意地使用一些具有欺骗性的手段和做出了违反国家出台的法律法规的行为,以便于得到不合理利益的行为^[1]。

2 财务舞弊的种类

(1)伪造会计记录。对企业所发生的日常交易进行虚假的编造,导致不能如实反映企业所发生的交易,这种违反《企业会计准则》的行为,称之为伪造会计记录。(2)伪造财务活动。什么叫伪造财务活动,直白地讲就是无中生有。所记录的交易或发生的活动都是虚假的,捏造出来的,但是却将这些虚假的交易或活动进行了会计记录。(3)伪造经营机构。通过虚假的经营机构进行真实的交易,并且做出会计记录。日常我们所见的做法就是上市公司利用公司内部人员及其家属的户头去开设一些银行账户,而且虚构公司的各种印章被保存在责任人的手中,这样就会导致财务舞弊更加的方便,而且可以做到不被别人轻易发觉。

3 财务舞弊的目的

(1)侵占公司资产。侵占公司资产按慢占人进行划分的话可分成个人侵占和集体侵占。个人侵占是指单-的个体利用所处职位的便利或所持股份的优势,将公司的资产转换到个人名下所有或对其进行使用。集体侵占指的是多个个体为了自身利益共同去侵占公司资产的不良行为。(2)粉饰财务报表。报表粉饰按粉饰对象主要可分为三类:第一类粉饰资产负债表、第二类粉饰利润表以及第三类粉饰现金流量表。粉饰经营业绩一般都会在利润这块进行调整,粉饰,可分成下面的三个形式。第一个是利润最大化,它是上市公司实施财务舞弊行为时的首要目标。第二个是选择将企业的利润最小化,这种情况常见于上市公司快速发展的阶段。通常是通过改变财务数据来减少利润。因此来减少应该交纳的税额或者调整亏损年度来避免处于多年连续亏损的境遇。最后一个利润清洗,通常存在于企业更换管理者的阶段,是新来的经理人为为了可以顺利完成自己的目标而选择采用的方法。

4 财务舞弊原因

(1)会计准则规范不健全。上市公司从事的行业多方面,各个行业的会计处理方法也不一样,因此也有多种会计处理方法,所以目前我国的会计法律法规不可能事无巨细,必然有无法可依的细节相关的法律法规。因此,一些上市公司的管理经营者可能就会钻空子,利用法律漏洞来处理公司的业务,获得更多的收益。例如,企业计提长期股权投资减值准备^[2]。(2)公司治理结构存在缺陷。作为上市公司的三大巨头,监事会、股东大会、董事会它们三者之间互相作用、同步影响着公司的经营、发展和治理。其中的监事会不仅拥有监督这个重大的职能,而且在公司治理结构中的地位也极高,只略低于股东会。目前,许多上市公司依旧是传统的家族企业,或者某个大股东掌握着控制权。这种不合理的治理结构极可能会导致监督权的丧失。(3)舞弊行为受惩罚力度轻。以当前状况来说,当财务舞弊现象被揭露之后,惩罚的方式大部分都是被证监会或者证券交易所公然的进行斥费,只有个别的案例才会被处以行政处罚。更何况就算是

被处以行政处罚,依照我国现行的法律法规制度来看,罚款至多也就交几十万而已。这和舞弊实施者进行舞弊所获得的收益来比简直是轻于鸿毛,所以这样的惩罚对他们来说是不痛不痒的。

5 防范上市公司财务舞弊的对策及建议

(1)健全上市公司内部控制制度。我们应该不断去加强上市公司所处的内部环境,以此来保证企业的会计信息的质量。我国目前大多数企业的管理制度还都不够完善,所以需要不断进行改善,对于公司制定规章制度员工也需要严格遵守,公司的制度要做到对每个员工来说效用都是相同的,不偏私。(2)提高注册会计师的审计水准。首先应从基础开始抓起,比如应考虑对注册会计师考试制度进行变动,比如拉高其业务素质 and 职业道德两方面的考核线就是非常有效的举措。其次,让注册会计师协会作为冲锋陷阵的“领头羊”,提高对审计工作的人员专业技能和职业操守,并进行相关的培训课程,扩大相关工作人员的知识储备量和提升相应的专业能力。自身素质越高的审计工作人员在面对财务舞弊事件的时候才能有效地识别并取得企业各类记账凭证和其他资料违反法律法规规定的证据^[3]。(3)不断建立和完善法律法规,加大打击力度。完善法律制度,此外可以重新修订相关的法律法规,让我们可以拿法律这个有力的武器去有效打击上市公司财务舞弊这种不良的行为,对相关涉事人员起到一个震慑的作用。人性本是贪婪的,面对着如此令人心动的利益诱惑确实很难自持,所以道律章识薄弱的工作人员选择了违法的手段从上市公司当中谋取私利。不管出于客观原因还是主观原因实施了财务舞弊,我们都从动因的相关分析中努力寻找防治措施。(4)加大惩处力度。就当前而言,我国的相关法律规定对上市公司实施财务舞弊行为的惩罚措施还是不够严厉,大部分也只是被相关监管机构公开斥责,极少的境况下才会判处行政处罚,这种处罚通常来说也不是很严重。因此,选择加大对财务舞弊行为的惩罚力度,对实施财务舞弊的相关人员进行刑事责任方面的追究显得尤为重要。另外,可以考虑建立一种索赔制度。这样的话,即使有财务舞弊事件切实地发生在受害人眼前,也可以让受害人在经济利益上得到相应的补偿^[4]。

参考文献

- [1]叶淑林.上市公司财务舞弊及其治理对策研究[J].中国注册会计师,2011(04):75-80.
- [2]韩芳艳.上市公司财务舞弊动因探析[J].广东开放大学学报,2016,25(06):102-106.
- [3]武社军.浅谈我国上市公司财务舞弊问题及防范措施[J].农村经济与科技,2018(22):121-129
- [4]裴丽娅,刘若展.基于博弈视角的上市公司财务舞弊动机、手段与防范研究[J].长春理工大学学报(社会科学版),2017,30(04):83-86.