

X公司收入舞弊的识别与审计应对策略探究

晋佳维

西北政法大学

DOI:10.12238/ej.v7i4.1519

[摘要] 本文以X公司作为具体案例进行探究,对该公司收入舞弊的行为进行了简要的介绍,接着从其动机、影响因素和经济后果三个方面对该公司的收入舞弊行为进行了分析。最后针对上述问题从三方主体的角度来提出应对措施,分别为企业自身、其他监管机构以及会计师事务所的审计策略。

[关键词] 收入舞弊; 动机; 影响因素; 经济后果; 审计策略

中图分类号: D912.29 文献标识码: A

Identification of Income Fraud in Company X and Exploration of Audit Response Strategies

Jiawei Jin

Northwest University of Political Science and Law Xi'an

[Abstract] This article takes X Company as a specific case to explore and briefly introduces its revenue fraud behavior. Then, it analyzes the company's revenue fraud behavior from three aspects: motivation, influencing factors, and economic consequences. Finally, measures are proposed from the perspective of three parties to address the above-mentioned issues, including the audit strategies of the enterprise itself, other regulatory agencies, and accounting firms.

[Key words] income fraud; Motivation; Influencing factors; Economic consequences; Audit strategy

引言

近年来,随着资本市场规模的不断扩张,证券市场中大量的收入舞弊案件成为社会各界关注的焦点。虽然企业的收入舞弊对各个利益相关者存在一定的影响,但是企业收入舞弊的手段是多种多样的,投资者和债权人等非专业人员很难通过其公布的信息来判断是否存在舞弊现象,这就需要会计师事务所、证监会等专业机构对企业收入舞弊情况进行识别并加以防范。基于以上收入舞弊的情况对利益相关者的重要性以及利益相关者在监管方面存在一定难度的两个角度来讲,对企业收入舞弊的识别和审计策略研究是很有必要的。本文选择具体公司为研究对象,分析其收入舞弊的手段,并借助风险因子理论探寻有针对性的收入舞弊防范措施。进而维护相关各方利益并规范市场秩序。

1 某公司案例介绍及存在的问题

1.1 公司概况

1.1.1 业务范围介绍

江西X公司于2011年上市,是中国消费电子设备视窗保护屏行业的上市公司。公司目前将业务集中在手机、平板电脑和移动互联网等终端用户产品制造销售领域,并紧随行业发展最前沿的科技要求,积极组织研发、生产和制造各类视窗玻璃外壳保护屏、新型电子产品传感器配件、触控屏幕模组、生物标识电子元件、新型金属塑胶等精密构件以及关键材料与组件。

1.1.2 收入舞弊情况简介

该公司于2019年和2020年均存在虚增营业收入现象的发生,2019年度,虚增营业收入14.39亿元,虚增营业成本2.65亿元,虚增利润总额11.74亿元,分别占当期披露营业收入的22.68%,营业成本的4.98%,利润总额的761.20%。2020年度,该公司通过财务造假活动虚增营业收入32.58亿元,虚增营业成本15.95亿元,虚增利润总额16.63亿元,分别占当期披露营业收入的39.26%,营业成本的22.22%,利润总额的3799.51%。

1.2 X公司收入舞弊的识别状况

该公司作为上市公司自然受到证监会的监管。2021年由于涉嫌信息披露违法违规,由证监会下令对其进行立案调查。对于对其进行立案调查的具体原因虽然没有具体披露,但是由于其在2020年曾经发布业绩更正公告,盈利转为巨亏,在这种情况下交易所也对其进行了发函问询,并未得到答复。同时该公司还多次进行过财务重述,而对于重述的原因却含糊其辞,这难免会引起证监会对其公司以及其管理人员的关注,并在2021年对其进行了立案审查。于2023年7月24日,发布了对该公司及相关人员的行政处罚决定书。确定了其在财务上存在虚增营业收入,虚增虚减营业成本等的舞弊问题。但直到接到中国证监会的立案通知书之前的会计年度,其进行过多次的会计差错变更,且与其合作的事务所在全国事务所的排名都是比较靠前的,但是连续十

年出具的均是标准无保留的意见。对其几次的会计差错变更调减并没有提出质疑。这难免让人怀疑会计师事务所在从事审计工作过程中的独立性。

2 X公司案例问题分析

2.1 基于风险因子理论对X公司收入舞弊动因分析

2.1.1 一般风险因子

该公司一般风险因子可分为三个方面,首先是内部控制存在问题该公司官网可以看到其为自己确定的内部控制评价的定性标准,公司在内部控制自我评价报告也认为自己的公司不存在重大缺陷。但实际上2020年以前该公司曾多次更正已发布的财务报告,且2019、2020年也出现了财务舞弊情况被证监会立案调查。在2023年被确认为确实存在虚增收入的情况。在此期间多次收到了浙江证监会行政监管措施决定书,但是都没有引起公司重视,正是疏于对内部控制制度的管理,才给了舞弊人员可乘之机。其次,外部审计监管工作不到位,也为其虚增收入提供了机会。然后是机构设置不合理该公司董事长和董事分别又任总经理和副总经理的职位,机构重叠这种情况在法律上是被允许的,在上市公司中也比较普遍,但是董事长领导董事会,主要负责监督公司的营运及管理,而总经理主要是公司的管理层,属于被监督对象。两者之间的职能的重合,可能存在董事会与管理层之间串通,同流合污现象的发生,这也为收入舞弊的发生提供了温床。

2.1.2 个别风险因子

根据中国证监会的处罚决定书,对相关人员进行相关的行政处罚,作为公司的高管对2019年年度报告内容真实、准确、完整,并签署了年度报告书面确认意见,因此被证监会追究了相应的责任。管理高层协助进行收入舞弊就有管理层个人的因素了。所以这是一种不可控的因素,受到个人因素的制约,但是该公司管理人员的素质显然为其收入舞弊的行为起到了一定的推动作用。

2.2 X公司收入舞弊的影响因素

X公司收入舞弊所反映出来的问题是多方面的,收入舞弊现象的产生不仅受到企业内部制度的影响,也会受到外部审计机构的影响,外部会计师事务所能够及时对其收入,应收账款等容易出现问题的账户进行识别,就有利于减少或者是降低舞弊行为发生的机会。同时从X公司的舞弊行为是由证监会立案调查检查出的,可以看出外部一些专门的监管机构所起到的作用,外部强有力的打击和有效的惩罚措施,能够对减少舞弊行为的发生起到一定的作用。

2.3 X公司收入舞弊的经济后果

该企业收入舞弊的经济后果主要有两个方面:首先是投资者信心受到影响,自2020年至今该企业股票总市值的走势,2021年有一个低谷期,这段时间正是该公司被证监会进行立案调查的时期,股价大跌,引发了该公司在股票市场上融资能力的下降。而且该公司在很长一段时间的财务状况都不是很好,连续亏损,到达了退市边缘。同时2021年事件发生后,X公司受到投资

者的诉讼仲裁,根据有关规定因上市公司信息披露违法违规等虚假陈述行为,被证监会行政处罚后,受损投资者可提起索赔诉讼。这无疑给困境中的企业雪上加霜。其次是该公司多次发生了财务重述与会计差错的变更情况,但会计师事务所始终没有丝毫怀疑,并连续十年出具了标准无保留意见,这会相应的影响事务所的声誉。有两种可能,第一种是两者没有保持独立性,事务所发现了异常但是选择了隐瞒。第二种可能是事务所并没有发现,但是这又从侧面说明了事务所的业务能力方面的缺陷。所以不管怎么说,都会导致外界对有关事务所的质疑。

3 针对该公司上述问题所提出的应对策略

3.1 企业自身

防止企业收入舞弊,首先应该从企业自身起到一个作用,培养企业内部人员的道德素质与法律意识,管理层起到模范带头作用,进行相应的宣传,让其意识到舞弊问题的严重性,做到不想不敢进行收入舞弊。其次建立健全的内部控制制度,让内部控制制度合理完善且运行有效。然后是企业的机构设置合理,职责分离和授权审批制度要完善,同时监事会应该积极行使权力,防止人浮于事现象的发生,有效的防止由于企业内部人员的原因所引起的舞弊现象,还要关注企业内部的股权结构是否合理,防止“一股独大”现象的发生,否则其他的股东将失去话语权,容易导致舞弊行为的发生。通过上部分数据展示也可以看到内部审计在识别收入舞弊中所发挥的作用,因此企业内部需要设置合理的内部审计机构,及时察觉舞弊漏洞进行纠正,提高企业经营管理质量,促进企业可持续发展。

3.2 其他监管主体

这次X公司收入舞弊主要是因为2020年进行的会计差错变更从盈利变为巨亏,受到了证监会的关注,所以X公司这次收入舞弊实际上是由证监会识别并进行立案调查所揭露的。类似于证监会的监管主体也是识别企业收入舞弊的重要一环。应该继续加大监管力度,提高监管的效率,加大惩罚的力度,这将促进企业自觉减少收入舞弊的行为。

3.3 审计方面的应对策略

在防止企业收入舞弊方面,外部的审计机关起到了至关重要的作用。但是也应该意识到收入和应收账款往往是由一个会计师事务所的主力人员来审,因为这两个科目内容较多,也是企业最容易对其进行舞弊的科目或账户。因此在这方面的审计就要多下些功夫。我们可以看到证监会对X公司收入舞弊的确认在两个方面一是虚增营业收入,二是虚构租赁和服务业务。

3.3.1 做好风险评估

由于我国的市场经济体制还处于初步完善的阶段,许多法律法规方面还存在欠缺,企业仍然存在财务基础薄弱,财务管理状况较差的情况。根据上述描述显然X股份有限公司就存在着内部控制制度薄弱等问题,所以在对X公司进行审计前,要做好相应的风险评估,不止企业内部的经营状况,还要对它外部的行业环境和法律环境有一个大致的了解,寻找可能的风险点,在审计全过程中保持谨慎的态度,X公司作为上市公司可以参考其

以前的内部控制评价报告与财务报表。有效的评估其有可能出现风险的领域,有利于抓住审计重点,促进审计工作的进行。

3.3.2 内部控制与实质性测试

在对其内部控制测试不可省,要认真的执行。严格的职责分离和授权审批制度能够帮助审计人员节省审计时间,提升审计效率,将更多的精力放在可能出现问题的步骤。其次进入实质性的审计程序,注意与收入相关的科目,比如赊销涉及的应收账款,现金涉及的银行存款,是否与取得的营业收入相一致。因为通常造假的话有两种,一种是不形成闭环的仅是虚增营业收入,应收账款不会被改变,这种收入舞弊是最容易识别的,可以通过检查相应的应收账款,银行存款账户得到。但是形成闭环的收入舞弊,往往使用真金白银进行财务的造假,这种就很难识别,如果销售方与购买方串通,这种情况下审计机关一般很难从中找到蛛丝马迹,但是也可以通过收入与企业生产能力和生产规模的匹配程度来对舞弊行为进行识别。

3.3.3 签字注册会计师或会计师事务所轮换制度

长期的一个会计师事务所对企业进行审计往往会影响其独立性,也会对企业的实际情况形成思维定式,不利于我国审计工作的开展。虽然我国有签字注册会计师有每五年进行轮换的制度,但是从本质上来说,若签字会计师属于同一个会计师事务所的话,只是形式上的轮换,依然会影响独立性。所以可以通过会计师事务所的轮换制度来保持一定的独立性,提高审计结果的准确性。当然会计师事务所的轮换会付出一些额外的成本,这个问题可以通过一些公开透明的定价策略来解决,X公司作为上市公司也有相应费用的承担能力,对于审计质量的提高才是需要重要考虑的方面。

3.3.4 审计信息化

审计信息化使传统的审计方式发生了一定的转变,从事后审计转变为持续审计,抽样审计转变为全量审计,审计重心转向对控制数据的检查。通过审计信息化可以帮助审计人员实现审计远程办公,降低相关成本,还可将精力投入到更加重点的工

作中,审计信息系统的建立本身可以降低收入舞弊的可能性,在开展审计之前也方便审计人员对之前的审计结果进行复盘,寻找审计重点。做好信息化审计的一个重要方面就是通过建立完善的信息化审计平台,如今会计电算化逐渐普遍,那么作为对会计工作进行监督的审计也必然会走向信息化的趋势,对建立的信息共享平台进行统一规划、统一管理才能更好的发挥其作用。

4 结语

收入舞弊受到企业外部环境和内在动因等多方面的影响,由于企业的自利性,收入舞弊的行为难以被全面消除,但是可以采取一定的措施对其进行遏制,企业自身的遵纪守法意识和制度建设、外部监管机构对上市公司的重点关注还有审计人员作用的发挥都起到至关重要的作用。不断对审计的技术方法进行完善,保持谨慎认真的态度,充分了解被审计单位,在审计的各个阶段考虑全面,不给舞弊行为一点可乘之机,才能更好的做好审计工作,服务好被审计单位和外部的利益相关者。

[参考文献]

- [1]郭颖,王倩.上市公司财务收入舞弊分析以东方金钰为例[J].上海企业,2023(10):74-76.
- [2]傅颀,刘馨,赵子怡.上市公司收入舞弊识别与应对——基于索菱股份的案例分析[J].财会通讯,2023(09):122-127.
- [3]简艳会.IPO中收入核查的方法及其重要性探析[J].财经界,2023(10):75-77.
- [4]方瑾.长园集团财务舞弊导致审计失败案例研究[J].财务管理研究,2023(03):48-52.
- [5]叶钦华,黄世忠.交易造假型收入舞弊的手法及应对[J].中国注册会计师,2023(02):39-43+3.

作者简介:

晋佳维(2003--),女,汉族,河北南宫人,西北政法大学,本科在读,研究方向:审计学。