

# 企业收入的舞弊方法及审计应对策略研究

## ——基于舞弊三角理论的分析

何艳

西北政法大学

DOI:10.12238/ej.v7i3.1407

**[摘要]** 论文基于对舞弊三角理论的介绍分析,包括压力、机会和合理化三个方面,进一步探讨了其与企业收入舞弊的关系。然后详细分析了常见的企业收入舞弊方法,如虚构收入、提前确认收入、不当调整收入和费用等,并提出了相应审计应对策略,包括做细控制测试、关注关联交易等策略,以期提高企业收入的透明度和可靠性,充分发挥审计对促进社会经济发展的正向作用。

**[关键词]** 企业收入舞弊; 舞弊三角理论; 审计应对策略

中图分类号: F27 文献标识码: A

### Research on Fraud Methods and Audit Response Strategies for Enterprise Income

#### —Analysis Based on the Fraud Triangle Theory

Yan He

Northwest University of Political Science and Law

**[Abstract]** Based on the introductory analysis of the fraud triangle theory, including pressure, opportunity and rationalization, the paper further explores its relationship with corporate income fraud. Then it analyzes in detail the common methods of corporate income fraud, such as fictitious income, early recognition of income, improper adjustment of income and expenses, etc., and puts forward the corresponding audit response strategies, including detailed control testing, focusing on related transactions and other strategies, in order to improve the transparency and reliability of corporate income, and to give full play to the positive role of auditing in promoting the development of social and economic development.

**[Key words]** Corporate income fraud; fraud triangle theory; audit response strategy

## 引言

目前,基于舞弊三角理论视角专门研究企业收入的舞弊方法及审计应对策略的国外文献相对匮乏,国内研究处于成长阶段,现有的文献主要集中在基于特定案例分析企业收入舞弊手法的探讨。赵晴(2019)从企业收入舞弊的动机、方法以及行为三方面,重点分析应采取的审计策略。王桂香(2020)通过对收入舞弊方法的深入分析,提出了侧重企业收入管理审计的策略。苏程慧和于铭(2022)以新纶科技为例,结合相关财务数据,从压力、机会以及借口三方面对新纶科技财务舞弊事件的手段及原因进行分析,并提出防范对策。

这些文献为基于舞弊三角理论的企业收入舞弊方法与审计应对策略提供了启示,但研究视角分散、基础薄弱,亟需理论拓展与完善。本文深入探讨了舞弊三角理论与企业收入舞弊的关系、舞弊方法及审计对策,旨在完善反舞弊机制,发挥审计的预防、

揭示和抵御功能,实现审计全覆盖,推动审计优势转化为反舞弊效能,提升企业财务质量,丰富舞弊三角理论文献。

### 1 舞弊三角理论与企业收入舞弊的关系

舞弊三角理论是由美国注册舞弊审核师协会创始人史蒂文提出来的,在他看来,企业舞弊的产生是由压力、机会和自我合理化三要素组成的,就像必须同时具备一定的热度、燃料、氧气才能燃烧一样,缺少上述任何一项要素都不能真正形成企业舞弊。由此,我们可以得出舞弊三角理论与企业收入舞弊的关系如下:

#### 1.1 压力方面

##### 1.1.1 取得上市资格,稳定业绩

企业收入舞弊的动机之一是为了取得上市资格。对于那些正在筹谋上市的企业,其通常需要满足严格的财务指标和盈利要求以获得投资者的关注和信任。因此,这些企业可能通过故意

少报或漏报收入、虚构收入、提前确认收入等手段来虚增利润,以达到上市的标准。此外,一旦企业上市,其还需要保持稳定的业绩表现以维持股价和投资者的信心。如果公司业绩不佳或出现大幅波动,可能会导致投资者失去信心,股价下跌,甚至导致企业面临退市风险。因此,一些企业可能通过收入舞弊来稳定业绩表现,以避免上述情况发生。

### 1.1.2 逃避税收,转移利润

税收是国家财政的重要来源,用于支持公共服务和社会发展。某些企业可能采取手段规避纳税,以追求更大经济利益。这种逃避税收的动机主要是为了在经济上获得更大的利益。另一方面,转移利润也是收入舞弊动机,通过复杂财务操作和税务筹划降低应纳税额,增强盈利能力。这种行为可能会对社会财政和公共利益产生负面影响,进而加剧贫富差距、资源匮乏和社会不平等。

### 1.1.3 谋取以业绩为基础的私人利益最大化

企业可能因为追求高额利润、满足股东预期等动机而进行收入舞弊。例如:企业设定高额的奖金和激励制度,以激发员工增加企业的收入。此时,员工可能会有动机通过操纵财务报表等方式来实现目标,并获取更多的奖金。从而导致企业的绩效考核体系存在过高的压力,员工也可能会采取不正当手段来增加收入。

### 1.2 机会方面

企业内部控制不完善、审计监管不到位等为收入舞弊提供机会。不健全的内部控制、缺乏透明度和监督、道德文化氛围不足、激励和处罚机制失效,以及审计不独立或缺失,均为舞弊提供土壤。此外,管理层与所有者间的委托代理关系也为舞弊创造机会。

### 1.3 合理化方面

基于舞弊三角理论自我合理化要素,企业收入舞弊的原因可能包括合理化辩解、业绩压力和个人道德观念等因素。

#### 1.3.1 合理化辩解

管理层或员工常常通过合理化辩解来为自己的不当行为寻找合理的理由。这种自我合理化可以包括认为自己是为了公司利益、未来发展或遵从上级指示等目的而进行收入舞弊。

#### 1.3.2 业绩压力

企业面临的经济压力和目标要求可能导致管理层或员工产生故意误报收入等行为。例如:追求高额利润、满足股东期望、获得奖励或避免惩罚等都可能成为机会压力的来源。

#### 1.3.3 个人道德观念

个人的道德观念和道德标准对于是否参与收入舞弊行为起着至关重要的作用。一些人可能对此持有严格的道德立场,拒绝参与任何形式的欺诈行为,而另一些人可能对道德问题较为灵活,将自身利益置于道德之上。如果企业的文化倾向于追求利益最大化,忽视道德和合规性,那么员工可能会将收入舞弊视为一种正当的行为。员工个人对道德的缺乏约束和责任感,也可能导致他们合理化收入舞弊的行为。

## 2 企业收入舞弊的方法

基于舞弊三角理论的分析,企业收入舞弊的方法通常涉及利用机会来满足动机,并通过合理化来使其看起来合理,主要包括以下几点方法:

### 2.1 虚构收入

企业通过虚构销售合同、夸大销售额、开具虚假发票等方式来虚增收入。虽然实际上并没有产生真实的销售,但企业可以通过这种方式增加收入数字,比如公司为了虚增利润,可能会伪造一套完整的原始凭证,包括销售单、销售合同、发票和出库单。尽管这些经济交易本身是虚假的,但公司通常会使用真实的销售发票,以增加纳税并虚增利润。

### 2.2 提前确认收入

企业将未完成的销售提前确认收入,以达到虚增收入的目的。其在产品还未交付给客户之前,在财务报表中确认相应的收入,由此显著提高当前期间的收入水平,但会导致以后期间的收入下降。一般来说,提前收取的项目资金一般被视为递延收入,等到劳务或服务实际发生时再将所收取的资金按一定比例确认为收入。一些想在收入上造假或进行收入舞弊的企业往往在收取资金的时候就将所收取的资金确认为收入,而不是按照权责发生制的要求来确认。

### 2.3 不当调整收入和费用

企业可以通过调整收入和费用的方式来操纵财务报表。例如,企业可以将某笔费用从成本中减少,转移至收入中,以增加收入数字。此外,企业还可以将某笔收入延迟到以后的期间,以降低当前期间的收入水平。

### 2.4 关联交易

#### 2.4.1 虚构关联方交易

企业可以与实际不存在的关联方签订合同或协议,以虚增收入和利润。这种行为可能导致财务报表上的信息不真实、不准确。

#### 2.4.2 利用价格差

企业可以利用不同产品之间的价格差异来虚增收入和利润。例如,企业可以将高价值的产品以低价销售给关联方,从而获得更高的收益。

#### 2.4.3 转移定价

企业可以在关联方之间转移定价,从而实现收入虚增和利润操纵。例如,企业可以将成本较高的产品以高价销售给关联方,从而提高企业的盈利能力。

#### 2.4.4 隐瞒费用支出

企业可以隐瞒在关联方之间的费用支出,以达到虚增收入和利润的目的。例如,企业可以虚报差旅费、招待费等费用,并将其计入关联方的账户中。

### 2.5 财务操作

企业可能通过滞销产品回购、客户预付款等方式进行财务操作,以改善财务指标。例如,企业可以将某笔负债转移至关联公司或隐藏在其他项目中,以减少负债的披露和计提。此外,企

业还可以不当地减少或延迟记载某些费用,以降低成本水平。

### 2.6 资产重组

企业可能通过虚增资产价值、隐瞒资产损失等手段来改善财务状况。例如,企业可以虚构将已有资产出售给其他实体,并在财务报表中确认该笔交易的收入。虽然事实上并没有发生真正的出售,但企业可以通过这种方式增加收入数字。

## 3 针对收入舞弊的审计策略分析

基于舞弊三角理论的分析,审计机构及其人员应当采取综合策略应对企业收入舞弊,以此发挥审计经济监督重要作用,预防和揭示企业收入舞弊行为,维护财务报告的真实性和准确性,包括以下策略:

### 3.1 做细控制测试,找出风险领域

审计应该重点关注企业的内部控制体系。通过评估和改进内部控制机制,确保良好的风险管理、审核和监督机制,提高财务报告的可靠性和准确性。此外,审计人员应当评估企业的内部控制系统是否完善,特别是与收入确认相关的内部控制措施。例如,审计人员可以检查销售流程、合同管理、发票开具等环节,确保这些环节的内部控制措施能够有效地防止舞弊。

### 3.2 保证审计的独立性,适当评估审计证据

审计机构应维持独立性,以揭露潜在收入舞弊。独立性有助于发现和揭示潜在的收入舞弊行为。为实现此,需与企业管理层保持距离,遵循审计准则与道德。审计人员应充分评估收入确认相关证据,如检查销售合同、发票、发货单等文件,以及与客户和供应商的电话或邮件沟通记录等。确保这些证据能够支持收入的确认,并且没有发现任何异常或不符合逻辑的情况。

### 3.3 加强内部审计,关注关键岗位人员

企业应建立有效的内部审计部门,加强内部审计的独立性和专业性。内部审计可以发现和预防收入舞弊行为,通过定期审计和评估来识别和纠正潜在的问题。内部审计人员还应该对关键岗位人员进行背景调查,包括对其教育背景、职业经历、信用状况等进行调查。这有助于发现那些可能存在舞弊行为的人员,以及是否存在利用职务之便进行舞弊的情况。

### 3.4 关注异常交易和关联方交易

审计人员应该关注企业是否存在异常交易或关联方交易。在此基础之上,审计人员可以利用数据分析技术来检测收入舞弊的迹象。通过对大量数据进行分析 and 比较,可以发现异常模式和趋势,从而揭示潜在的舞弊行为。例如,与同一客户进行大量交易、与关联方进行大量交易或与关联方之间的交易价格明显高于或低于市场价等。这些情况可能存在收入舞弊的风险,审计人员应该对此进行深入调查。

### 3.5 提高审计队伍整体素质

审计人员应该提高自身的职业道德和专业知识,以便更好地发现和防止收入舞弊行为。同时保持独立、客观和公正的态度,具备相关的专业知识和技能,以便更好地执行审计程序和识别舞弊风险。

### 3.6 统筹各方资源,协同监管被审单位

审计机构应当协同各级政府监管机构和相关行业协会加强对企业的监管和监督。确保企业遵守相关法规和准则,防止收入舞弊的发生。同时,建立举报渠道和奖励机制,鼓励员工和相关方监督并报告潜在的舞弊行为。

## 4 结束语

综上所述,企业收入舞弊问题是一个复杂而持久的课题,需要审计人员和监管机构持续关注和努力。未来,随着市场环境的不不断变化和企业经营模式的创新,企业收入舞弊的手段和形式也可能发生新的变化。因此,我们需要不断更新审计理念和方法,加强审计技术创新和人才培养,以适应新形势下的审计需求,推动审计优势转化为反舞弊效能,促进我国经济持续健康发展。

### [参考文献]

- [1]李东原.以舞弊三角理论为基础的上市公司财务报表舞弊问题分析[J].现代商业,2023(20):173-176.
- [2]苏程慧,于铭.企业财务舞弊成因及防范[J].合作经济与科技,2022(24):148-150.
- [3]丁静.企业收入舞弊手法及其传导路径分析——基于十大企业收入舞弊案例[J].中国注册会计师,2022(5):112-117.