会计欺诈行为及其对策研究

Research on Accounting Fraud and Countermeasures

卢琦

Qi Lu

常州科技经贸技工学校
中国·江苏 常州 213000
Changzhou Technical College of
Technology & Trade,
Changzhou, Jiangsu, 213000, China

【摘要】论文将对会计工作在经济体制改革中的重要地位、会计欺诈行为的确认条件、成因及其分类进行论述,从实际出发,对会计欺诈行为的危害、预防和治理策略进行探讨。

【Abstract】This paper will discuss the important position of accounting work in the economic system reform, the confirmation of accounting fraud conditions, causes and classification, proceeding from the actual, the harm of accounting fraud, prevention and governance strategies are discussed.

【关键词】会计欺诈;危害;预防;治理

【Keywords】accounting fraud; harm; prevention; management

【DOI】10.36012/emr.v1i2.583

1 会计工作在经济体制改革中的重要地位

企业在社会主义市场经济条件下是自主经营、自负盈亏、自我发展的商品生产者,要想立足于不败之地,使企业能够长期、稳定的生存下去,就必须合理、有效地使用资金,使企业获得最大的经济效益。

1.1 正确的会计反映是提高企业经济效益的依据

随着市场经济的发展,会计工作无论是在微观经济还是在宏观经济中都具有重要作用。因此,会计反映的质量对于进一步提高经济效益至关重要。

真实的会计反映能为决策者提供客观、准确的决策依据,使企业在运行中扬长避短,规避风险,从而获得最佳的经济效益。

1.2 合理的会计分析是提高企业经济效益的重要手段

分析评价企业的经济效益,最重要的是要有考核企业经济效益状况的指标体系。这样的指标体系要有一个或几个能够综合反映企业经济效益状况的基本指标,再加上可以说明基本指标实现原因的几个辅助指标。

1.3 会计参与决策是全面提高企业经济效益的重要条件

会计拥有企业经济活动的丰富数据可以从企业经营活动全局提出改善经营管理、提高经济效益的建设性意见。由此可见,加强会计工作管理,更好地发挥会计在企业经营管理中的作用就显得非常重要。

2 会计欺诈行为的定义及现状

会计欺诈是会计主体在会计活动中,故意形成虚假会计信息,或者故意披露虚假会计信息的不法行为。

近些年来,会计欺诈事件频繁发生,使得人们普遍开始关注会计欺诈问题,国际上纷纷揭露了许多大的上市公司做假账,进行财务欺诈,蒙骗广大投资者的丑闻。

3 会计欺诈行为的危害及治理必要性

市场的唯一法则就是赚钱。由于整个会计环境中利益冲突很多,以最小的成本获取最高的收益是常态,掌握市场信息的一方可能会为了获取利益而产生会计欺诈行为。

3.1 会计欺诈行为的危害

2001年,美国能源交易巨头安然公司轰然倒地,进而牵出美国近几年最大的会计欺诈丑闻。紧接着,世通、施乐、默克制药等许多跻身于世界500强的上市公司的会计欺诈行为也相继被曝光。由于安然公司会计欺诈行为的影响迅速蔓延,一场诚信危机猛烈震撼了美国乃至整个世界。

现阶段,随着国际上与中国对会计欺诈问题的重视程度逐渐提高,注册会计师对会计欺诈行为的审计和识别质量已经成为一个不容忽视的问题。各大会计师事务所在发现问题、预防方面都加大了工作力度^[1]。

会计欺诈使投资人,特别是个人投资者离开股票市场而进一步损害了资本的形成。人们对企业的厌恶使企业无法通

过讲述诚实的故事来换取投资人的资金,许多个人投资者已经完全放弃了股票市场,转而支持债券、不动产、商品和其他有竞争力的投资。由此可见,会计欺诈行为危害深远。

3.2 会计欺诈行为的治理势在必行

会计的艺术性决定了它天生就是一种数字游戏,财务高手深谙其中的游戏规则,灵活运用各种游戏技巧。为了达到预期目标,企业一般会从3个方面入手,即夸大收入、虚减费用、特殊业务。

3.2.1 夸大收入

稳步增长的营业收入是上市公司经营良好的表现,也是股价攀升的有力依托。因此,各上市公司在整理财务报告时,往往会将夸大收入作为迅速提升利润的一剂“良方”。

①年底虚增收入,年初转回。这是企业伪造收入的惯用手法。在年底完不成目标利润或者预计利润时,企业往往会采用这种手段。企业与关联方或者其他企业串通,签订购销合同,但实际上既不发货也不收款,并伪造出库单和运货凭证,然后确认虚构的销售收入。这样,在年度或者半年度财务报告上的销售收入就会令人十分满意。等到财务报告对外报出后,再以商品质量不合格等理由制造退货的假象,将上一年已经确认的销售收入及利润做冲回处理。这种手段往往是虚假的购销双方在签订销售合同时,再签订一份有关退货事宜的附属协议,但是对外公布的信息中只包括购销合同的内容,并不涉及有关退货事宜的附属协议。

②随意增加工程完工程度。这是典型的以提前确认收入来夸大收入的会计欺诈行为。如果企业有跨越会计年度的施工项目,按规定应按工程的完工程度逐步确认收入,但是有些企业为了美化财务状况,会根据预计的施工时间和利润目标倒推出工程的完工程度和对应的收入,提前确认工程收入,以达到增加利润的目的。目前,一些审计工作只是查账而不查实物,或者注册会计师在检查工程进度方面的专业水平有限,不能准确判断工程的完工程度,这就给施工企业会计欺诈行为提供可乘之机。

3.2.2 虚减费用

企业虚减费用与夸大收入的原理是一样的,由于利润是收入金额和成本费用的差额,因此,在其他情况不变的情况下,如果能减少成本费用,就可以达到增加利润的目的。

3.2.3 特殊项目

在企业的经营活动中,除了企业日常的生产销售等一般经济行为,还会发生一些如合并、关联交易等特殊的经济行为,因为这些经济行为往往伴随着巨大的资金往来,所以,也给了许多企业可乘之机。例如,利用合并报表虚造子

公司的利润、利用会计差错更正调节收益、关联交易增加利润等。

企业为了达到财务目标,建立美好的社会形象,增强投资者的信心,用来粉饰财务状况的手段越来越多,也更加隐蔽、复杂。随着企业经营环境的不断变化,投资者的警惕性不断提高,以及会计准则的不断完善,企业今后运用的会计欺诈手段也会不断翻新,因此,人们要始终保持高度的警惕性,将排雷工作进行到底。只有这样,才能维持正常的经济秩序,不断发展、完善市场经济,推动社会进步。

4 会计欺诈行为的预防和治理对策

4.1 针对会计欺诈行为的防范措施

①优化会计环境。加大力度解决公司内部控制薄弱,缺乏内部控制标准体系问题。国家应当尽快制定权威性较高的企业内部控制标准体系以解决董事会交叉任职、董事责任淡化、对“关键人”制衡无力、监事会的功能弱化、股权结构不合理、股东大会质量不高等问题。②加大处罚力度。目前,解决民事赔偿和刑事处罚制度不完善,对有关的违法违规行为一般只采用行政处罚,违规成本极低,处罚不能起到有效的威慑作用。因此,相关部门要加大对从业人员的处罚力度,形成一种只要触碰会计欺诈这条红线就要受到严厉处罚的高压态势^[2]。

4.2 会计欺诈行为的治理对策

①增强监管的约束力。内部控制的关键是克服“人治”的缺陷,减少规则的随意性。企业要建立具备健全制度体系的治理结构——董事会控制经营、制度控制董事会,避免董事会一手遮天。②提高法律约束质量。加强法律威慑力,对敢于无视法律而实行会计欺诈行为的单位和个人,要严格按照有关规定,按其情节依法追究其民事责任、行政责任或刑事责任^[3]。

5 结语

由于中国的社会制度和经济条件,以及特殊的发展时期,完善整个制度的体系过程肯定是一个长期的过程,不可能一蹴而就。只要坚持有法可依、执法必严、违法必究,会计欺诈行为就会呈现收敛趋势,会计信息质量将会越来越高。

参考文献

- [1]张培明.发挥会计作用 提高经济效益[J].中州审计,2000(7):21-22.
- [2]杨绍林.会计在经营管理中的地位与作用[J].大众科技,2005(2):83-84.
- [3]刘学臻.浅议会计欺诈行为及其防范对策[J].中国经贸,2010(12):179-180.