

浅析审计课程思政防范资本市场 财务造假的着力点

许玲玲 陈龙霞 郭珂汝

资本市场财务造假行为时有发生,严重损害投资者利益,破坏市场秩序。本文通过引入采用不同财务造假手段的经典案例,探讨审计课程思政防范资本市场财务造假的着力点,为将思政元素有效融入审计课程建设提供借鉴。

一、针对虚构交易造假手段的教学着力点

2015年至2018年,康得新通过伪造销售合同、虚增营业收入等手段,四年间累计虚增利润115.3亿元,导致股价暴跌、多退税款28.8亿元,并引发行业营收数据失真。

康得新虚构交易案例涉及以下核心思政元素:诚信原则、法治观念、职业道德、社会责任。基于康得新案例讲解知识点时,教师可以从收入确认的“五步法”模型融入思政元素。第一,结合康得新伪造销售合同虚构营业收入,违背诚信原则的行为,强调合同是商业交易基础,必须真实、合法、有效,体现诚信与法治的思政内涵,让学生明白诚信经营是企业立足市场的根本。第二,结合康得新虚构交易中不存在真实的履约义务却确认收入的错误行为,让学生理解企业应如实履行义务,这与职业道德中“诚实守信”相呼应,强调在商业活动中

任何虚构履约义务以获取不当收入的行为都是不道德且违法的。

站在培养德才兼备的注册会计师角度,教师在结合康得新案例教授学生如何精准察觉企业虚构交易时,可以从数据对比分析、关注交易细节、函证程序执行等方面融入思政元素。第一,教授学生运用分析性程序来识别虚构交易的线索。学生应秉持求真务实精神,严谨细致对比不同期间的收入、成本、利润等数据,分析其变动趋势是否合理。第二,在引导学生仔细审查交易合同、发票、出入库单据等原始凭证时,融入诚信和法治的思政元素。审查合同是否有双方真实意思表示、发票是否合规、出入库单据与实际业务逻辑是否相符,这些细节关乎交易的真实性和合法性。第三,强调函证在发现虚构交易中的重要作用。着重培养学生的独立性和责任感,让学生掌握如何选择合适函证对象,并确保函证独立性和真实性,防止企业与被函证方串通舞弊。

二、针对少计成本费用造假手段的教学着力点

2012年至2019年,奇信股份通过签订虚假或放大的工程合同,对内部承包项目少计成本总额23.9亿元、少计费用4200万元。违反权责发生制原

则与成本匹配要求,其行为导致虚增利润24.3亿元,股价累计跌幅超80%。

奇信股份少计成本费用造假案例涉及以下核心思政元素:诚实守信、实事求是、诚信敬业、客观公正。在基于奇信股份案例讲解知识点时,教师可以从权责发生制、成本费用核算和会计估计与判断等知识点融入思政元素。第一,在讲解权责发生制原则时,教师以奇信股份少计成本费用为例,突出企业应依据经济业务实质,在权利和义务发生时确认成本费用,而非依据款项收付,体现诚实守信和实事求是的思政内涵。第二,在讲解成本费用的分类与归集时,指出奇信股份可能存在错误分类和故意漏记的情况,强调正确分类和归集成本费用对准确核算企业成本和利润的重要性,财务人员应秉持严谨认真的工作态度。教师要引导学生树立严谨负责的职业精神,培养学生诚信敬业的职业道德。第三,在讲解会计估计与判断时,分析奇信股份可能通过不合理会计估计少计成本费用,着重强调会计估计和判断应基于合理假设和充分证据,体现谨慎性原则,教导学生在进行会计估计时保持客观、公正的态度,不能为特定财务目的滥用会计估计。

站在培养德才兼备的注册会计师角度,教师在结合奇信股份案例教授

学生如何精准察觉企业的少计成本费用行为时,可以从审查成本费用核算流程、调查业务实质等方面融入思政元素。第一,在教导学生审查企业成本费用核算流程时,培养学生的规则意识和敬业精神。判断企业成本费用的归集、分配方法是否符合会计准则和企业自身的会计政策,审计人员要严格按照审计准则和规范开展工作,认真审查每一个核算环节,确保成本费用核算的准确性。第二,在引导学生调查企业业务实质、判断成本费用是否真实发生时,着重培养学生的责任意识和担当精神。通过实地观察企业的生产经营活动、与员工交流、查阅相关业务资料等方式,了解企业的真实运营情况。

三、针对假借关联交易转移利润造假手段的教学着力点

2013年至2020年,紫鑫药业利用公司实际控制人及其关联方私下控制大量壳公司,以远高于市场公允价格的价格向关联方销售人参虚增营业收入,同时以虚高价格从关联方采购所谓的“优质参种”“特殊加工原料”等将资金转移回关联方,完成资金闭环流转,关联交易总额达到66.49亿元。

紫鑫药业关联交易造假手段涉及以下核心思政元素:批判性思维、诚信和公平、责任意识与担当精神、诚信与法治。在基于紫鑫药业案例讲解知识点时,教师可以从关联方及关联交易的识别、关联交易的信息披露等方面融入思政元素。第一,通过查阅企业的公司章程、股东名册、组织结构图等资料来识别关联方时,鼓励学生运用批判性思维对资料中的信息进行分析 and 判断。第二,在引导学生分析交易的价格、条款、频率等特征来识别关联交易时,融入诚信和公平的思政元素。如果交易价格明显偏离市

场公允价格,可能是关联交易的信号。第三,在讲解关联交易信息披露要求时,指出紫鑫药业可能存在信息披露不完整、不及时或虚假披露的情况,强调信息披露的真实性、完整性和及时性是资本市场健康运行的基础,企业有义务向投资者提供准确、全面的信息。

站在培养德才兼备的注册会计师角度,教师在结合紫鑫药业案例教授学生如何精准察觉企业的少计成本费用时,可以从调查关联方关系、审查交易价格是否合理、检查原始凭证等方面融入思政元素。第一,在教导学生调查紫鑫药业关联方关系时,培养学生的责任意识和担当精神。通过查阅工商登记信息、股权结构、管理层关系等资料了解关联方网络,关注是否存在隐藏关联方及复杂股权交叉或控制关系,调查关联方业务往来判断是否存在异常交易,要求学生保持高度的责任感。第二,在教导学生检查关联交易原始凭证时,结合紫鑫药业可能存在的虚构关联交易情况(如合同签订日期与实际业务发生时间不符、发票号码存在连续性问题等造假迹象),融入诚信和法治的思政理念,让学生明白审查合同、发票、验收单等原始凭证的真实性、合规性是维护市场诚信和法治的基础。第三,引导学生运用比较市场同类交易价格、参考评估机构评估报告等方式来判断关联交易价格公允性,要着重强调诚信与公平原则的重要性。

四、针对提前或推迟确认收入造假手段的教学着力点

2016年至2020年,广誉远在子公司与部分下游商业公司存在“产品发生滞销及近效期,可无条件退货”约定的情况下,向部分下游商业公司实施压货,滥用“出库即确认收入”会计政

策,提前确认销售收入合计5.63亿元。

广誉远提前确认收入造假手段涉及以下核心思政元素:尊重和遵守、诚信和实事求是、准确性和公正性、客观与严谨的职业判断、严谨细致的工作作风、敬业精神和工匠精神。在基于广誉远提前确认收入案例讲解知识点时,教师可以从收入确认原则、时间点、计量、会计政策选择与估计等方面融入思政元素。第一,结合广誉远提前确认收入的案例,强调收入确认应基于经济业务的实质,在满足相应条件时才能进行确认,体现对规则的尊重和遵守。第二,广誉远在收入确认时间点上存在违规操作,在此结合诚信和实事求是的思政内涵。第三,在讲解收入计量时,强调准确性和公正性。广誉远提前确认收入伴随着收入计量的不准确,如虚增收入金额等。准确计量收入是对企业经营成果的正确反映,也是对投资者和社会公众负责的体现,体现了公平、公正的市场原则,培养学生的公平意识和维护市场秩序的责任感。

站在培养德才兼备的注册会计师角度,教师在结合广誉远案例教授学生如何精准察觉企业的造假行为时,可以从收入的截止性测试、应收账款周转率分析等方面与思政元素相结合。第一,通过抽取资产负债表日前后一段时间的收入业务进行详细检查,以及采用截止性测试的方法,培养学生严谨细致的工作作风,要求学生认真核实收入是否被正确记录在所属的会计期间。第二,在分析应收账款周转率时,要求学生具备敬业精神和工匠精神,仔细核对企业应收账款的明细账目,确保数据的准确性。

(陈龙霞系本文通讯作者)

(作者单位:郑州财经学院
兰州财经大学)
责任编辑 刘霖