

如何对会计报表中的利润操纵进行会计分析

湖北汉川市财政局 曾慧芳 李天桥

在现实经济活动中,企业管理层往往会为了达到获取非法利益的目的而蓄意粉饰会计报表,并通过各种办法来进行利润操纵。本文试对此作一些探讨。

一、常见的利润操纵方法

1.通过挂账处理进行利润操纵。按照《企业会计制度》的规定,企业所发生的应该处理的费用应在当期立即进行处理并计入损益。但有些企业故意不遵守规则,常通过挂账等方式降低当期费用,以达到虚增利润的目的。

2.通过折旧方法的变更操纵利润。企业是否正确地对固定资产计提折旧对计算产品成本(或营业成本)、损益都将产生重大影响。事实上,固定资产除有形磨损外还有无形损耗,而且企业或行业不同,其损耗情况也会不同,因此企业往往有足够的理由变更固定资产折旧方法。

3.通过非经常性收入进行利润操纵。

(1)其他业务利润。其他业务是企业在经营过程中发生的一些零星的收支业务,它对企业总体利润的形成有着重要影响。

(2)投资收益。投资收益也常常成为企业掩盖亏损的重要手段。

(3)关联交易引致的营业外收支净额。有些公司的关联交易采取了协议定价的原则,定价的高低在一定程度上取决于公司的需要,使得利润在关联公司之间转换。

(4)调整以前年度损益。在利润表中,“以前年度损益调整”科目反映的是企业调整以前年度损益事项而对本年利润的影响额。

(5)补贴收入。在市场经济条件下,许多地方政府为了不让本地的上市公司失去上市资格,也往往运用“看得见的手”对上市公司进行补贴,使公司实现了扭亏目标。

4.通过变更投资收益核算方法进行利润操纵。

(1)企业对外进行长期股权投资时,一般使用成本法和权益法这两种方法来核算投资收益。

(2)当投资企业对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响时,长期股权投资应采用权益法核算。但事实上一些企业却违犯法律法规的规定,肆意变更投资收益核算方法,以达到操纵利润的目的。

5.其他方法的利润操纵。

(1)存货计价不当。企业对存货成本的计算若采用不适当的方法或任意分摊存货成本,就可能降低销售成本,增加营业利润。

(2)费用任意递延。如把当期的财务费用和管理费用列为

递延资产,从而达到减少当期费用以进行利润操纵的目的。

(3)对外负债的不当计算。一些企业通过将对外欠款在当期漏计、少计或不计利息费用及少估应付费用等方法来隐瞒企业真实的财务状况。

(4)非真实销售收入。一些企业或通过混淆会计期间将下期销售收入提前计入当期,或错误运用会计原则将非销售收入列为销售收入,以达到操纵利润的目的。

二、会计分析

既然企业有不少可用来操纵利润的手段,那么对于会计信息使用者来说,不仅要看利润表的数据,而且要看利润的计算过程;不仅要看利润的数量,而且要看利润的质量。

1.分析收入与利润之间的关系。以损益表中的一些数据为依据来检验企业的获利能力与经营成果。如用主营业务利润除以主营业务收入便可得到企业的主营业务利润率,若该指标值较高,说明企业的主营业务有较高的创利能力,企业的成本费用低,盈利水平高,能抵御价格波动与市场风险。

2.分析财务指标。如流动比率和速动比率,可以用来分析企业短期的偿债能力与变现能力。

3.强化对企业会计信息时间序列的应用研究。利润操纵主要是利用了会计应计制的特点,但在较长时间内,有些利润操纵手段将失去效用,如推迟确认费用必然引起下期费用升高,提前确认收入和利润则会引起下期收入和利润降低。因此,扩大信息观察的时间范围就能缩小利润操纵的应用空间。

4.计算调整后的每股净资产。调整后每股净资产=(年末股东权益-不良资产)÷年末普通股总数。其中不良资产为:三年以上的应收账款、待摊费用、递延资产及待处理财产损失。这种计算意味着截止到报告期末,对可能存在的潜在损失全部视为损失,并将其从股东权益中扣除,以求得能基本反映公司实际状况的净资产额,继而判断公司经营业绩的虚实和差异。

5.结合运用现金流量表进行分析。现金流量表是以现金的流入和流出反映企业在一定期间内的经营活动、投资活动和筹资活动的动态情况,通过现金流量表能够说明企业一定期间内现金流入和流出的原因;能够说明企业的偿债能力和支付股利的能力;能够分析企业未来获取现金的能力;能够分析企业投资和理财活动对经营成果和财务状况的影响。

6.关注注册会计师的审计报告。通过阅读审计报告,可以了解注册会计师对企业年度会计报表发表的审计意见,如注册会计师发表了非标准的无保留审计意见则应引起警惕,关注可能发生的利润操纵。□