



第八讲 其他业务内部控制

803财务报告内部控制

王清刚

中南财经政法大学会计学院

Email : kjxywqg1125@126.com



中国企业在美上市问题

- 据不完全统计，目前海外上市的中国公司有1000多家，市值超过6000亿美元(4万亿人民币)
- 至2015年底，仅在美上市中国企业，就有30多家中遭遇过投资者集体诉讼
 - 第九城市、中国人寿、江西赛维、侨兴环球、空中网、中华网、UT斯达康、前程无忧、晶澳太阳能、华奥物种、诺亚舟教育、昆明圣火药业、富维薄膜、LJ国际有限公司、大连绿诺环境工程、亚信科技、和信超媒体、太平洋宽频、巨人股份、分众股份



中国企业在美上市问题

- 财务报告漏洞，致命一刀
- 诚信才能挽救中国企业
- 2003年12月中国人寿在港、美两地同时上市
- 2003年全球最大IPO
 - 2004年初被投资者集体起诉
 - 2008年09月中国人寿公告称，美国纽约南区联邦法院驳回了美国投资者的集体诉讼请求：各项指控都缺乏根据
 - ◆ 历史问题留下祸根



中国企业在美上市问题

- 原告指控中国人寿在募股期间没有披露下列不利事实

- 母公司(中国人寿保险集团公司)涉嫌巨额财务欺诈

- ◆ IPO时，中国国家审计署已完成对其母公司的审计，即将公布不利审计发现。母公司存在非法代理、超额退保等不当竞争，涉及金额23.8亿元；以出借、投资等违规运用保险资金25亿元；私设“小金库”3179万元；违法犯罪案件线索28件，涉案金额4.89亿元

- 涉案2/3被告是中国人寿董事或高级经理

一、财务报告主要流程

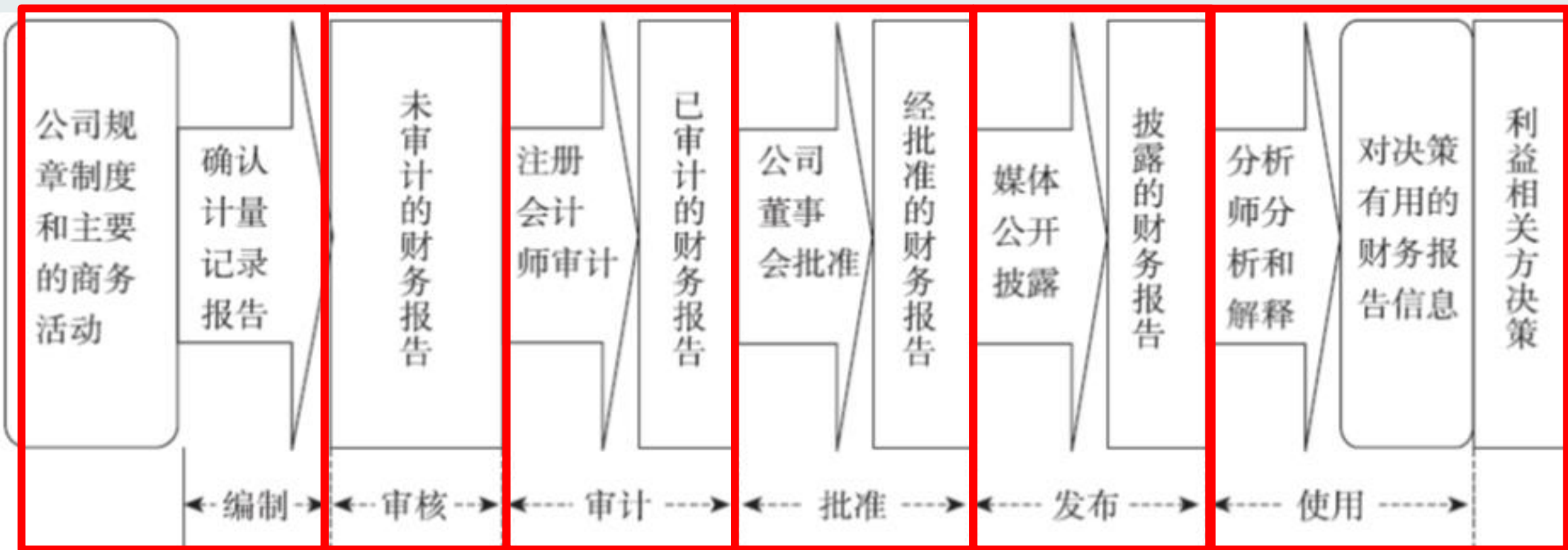
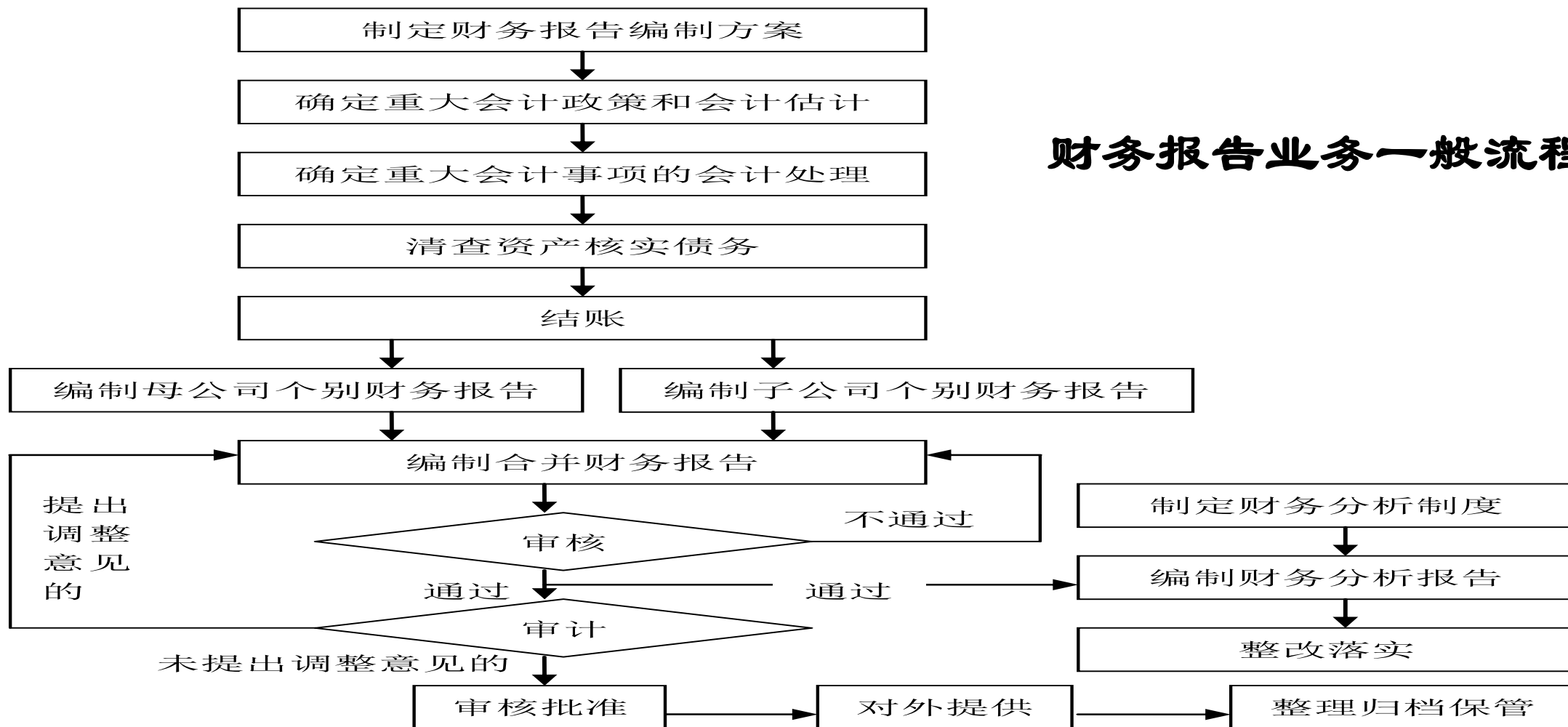


图 8-10 财务报告业务的主要流程和工作环节



财务报告业务一般流程



财务报告编制和提供的一般流程

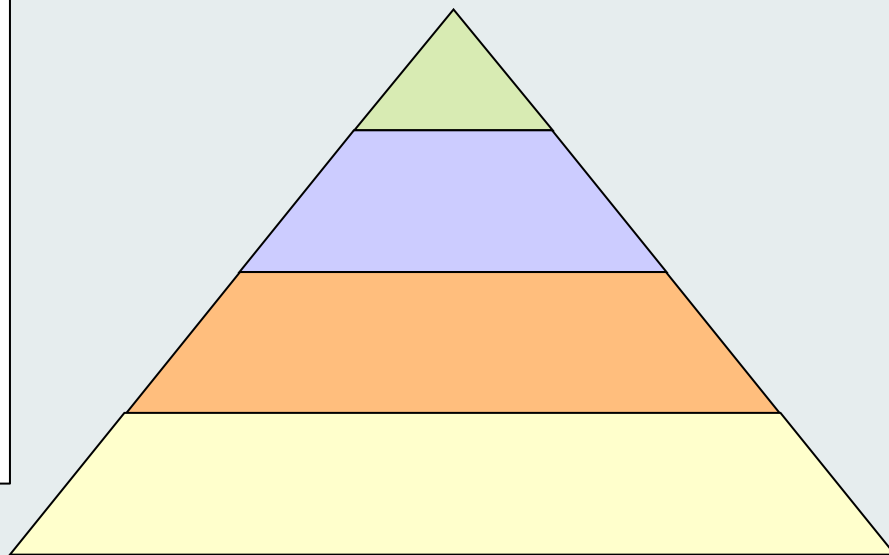


财务报告舞弊的三角理论

动机/ 压力
(**incentive/ pressure**)

- 收入确认
- 研发支出
- 折旧和摊销
- 公允价值和现值计量
- 商誉减值
- 资产重组
- 关联交易
- 补贴收入，等等

机会
(**opportunity**)



- 业绩考核动机
- 资金筹措动机
- 公司上市动机
- 税收规避动机
- 政治升迁动机
- 满足监管要求等

- 我是为了大家的利益
- 大家都是这样做的，等等

态度/ 企图使舞弊合理化
(**attitude/ rationalization**)



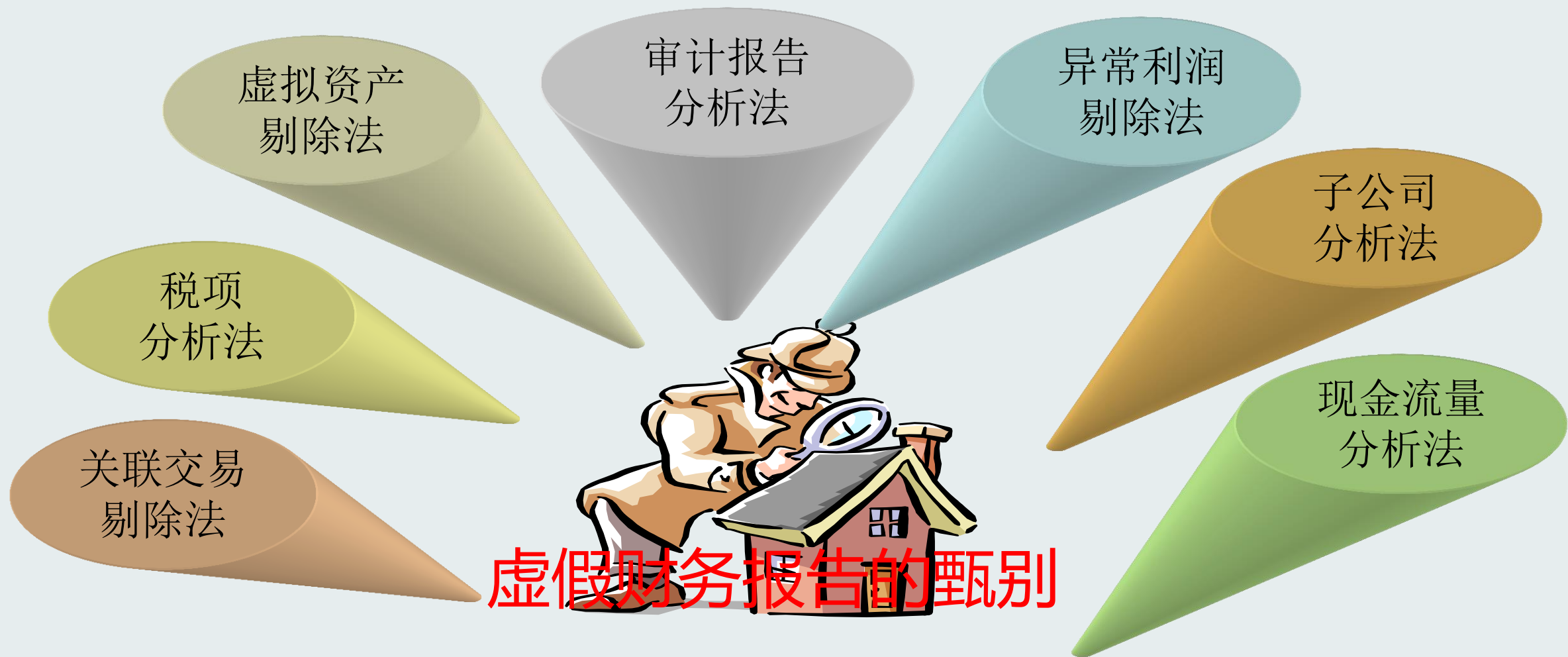
主要风险警示

- 现金短缺、负的现金流量、营运资金及信用短缺，影响营运周转
- 为维持现有债务必须获得额外的担保品
- 订单显著减少，预示未来销售收入的下降
- 成本增长超过收入或遭受低价进口品的竞争
- 收入增长对单一或少数产品、顾客或交易的依赖
- 因经济或其他情况导致的产能过甚
- 迫切需要维持有利的盈余记录以维持股价
- 管理层过分强调达到利润预算或数量目标
- 管理层存在购买审计意见的倾向



主要风险警示

- 管理层有不法前科记录
- 存货大量增加超过销售所需，尤其是高科技产业的产品过时的严重风险
- 盈余品质逐渐恶化，例如折旧由年数总和法改为直线法而欠正当理由
- 管理层对注册会计师撒谎或过分回避其询问





Thank You

