

# 最新财务报告舞弊论文创新点(优秀5篇)

随着个人素质的提升，报告使用的频率越来越高，我们在写报告的时候要注意逻辑的合理性。报告的作用是帮助读者了解特定问题或情况，并提供解决方案或建议。下面是小编帮大家整理的最新报告范文，仅供参考，希望能够帮助到大家。

## 财务报告舞弊论文创新点篇一

会计舞弊泛指会计活动中的一切非诚信行为，可以细分为员工舞弊与管理舞弊。会计舞弊与舞弊审计是一个永恒的话题。反会计舞弊是审计人员的天职。

### 一、员工舞弊及其侦破技巧

员工会计舞弊是指企业员工在会计活动中利用非法手段侵占、挪用公司财物的不法行为。从已发生的员工舞弊案件中，出纳舞弊占有很大的比例。在出纳舞弊的案件中，出纳利用其职务之便挪用公司的货币资金的情况又比较突出，出纳挪用货币可分为两种情况，一是现金的挪用，二是银行存款的挪用。

现金出纳利用自己保管货币资金的便利很容易出现挪用货币资金的情况，所以，审计人员在审计时要注意企业的现金日记帐余额是否过大，如果过大就应怀疑出纳是否存在挪用货币资金的情况。针对这种情况一般采取突击盘点现金的方法，这种方法有它的局限性。审计人员来审计，出纳就会预料到对现金突击盘点，如果他挪用了现金，这时就会想法把挪用的现金补回去，这样，突击盘点也不易发现问题。一种有效的对策就是在审计结束之前第二次突击监盘，俗称杀回马枪。当然，对于那些坚持把漏洞补到审计结束的情况，杀回马枪也是无用的。那么，审计人员就要关注，任没审计的时间段里，现金余额的状况，如果这个时间段现金余额一直较大，

而每当审计的时候现金余额就会回落，审计人员仍然应该怀疑出纳在挪用现金。虽然无法查证，建议管理层仍然要加强现金余额的监管，严格执行库存限额制度。

银行出纳挪用货币资金的情况往往在企业内部控制存在缺陷的情况下才会发生。如普遍存在由银行出纳负责编制银行存款余额调节表的情况，为舞弊提供了便利。当审计人员了解到被审计单位银行存款余额调节表是由出纳自己编制的时候，首先应该怀疑该企业存在出纳舞弊的可能，并对企业的银行存款余额调节表进行审查。一种最稳健、最有效的做法就是对12个月的银行存款余额调节表由审计人员重新编制，但我们并不提倡使用这种方法。一种比较简捷且有效的方法是审查每个月的未达账项，对比一下，看看有没有异常的未达帐项，即指同一笔未达账项在调节表中连续出现在两个月以上。出纳挪用了一笔资金，到月底必须形成一笔“银行已付，企业未付”的未达帐项，由于无法入账，到了次月，这笔未达账项仍然无法消除，所以依然存在。但如果精明的出纳对挪用资金形成的未达账项每月在编制调节表时进行不断的拆分，就需要审计人员明察核实每笔未达账项的真实性。

## 二、管理舞弊及其侦破技巧

管理舞弊是指由管理人员，通过编造虚假数据，提供不真实的会计报表来进行的欺骗活动。管理舞弊集中体现在围绕着企业的“业绩”上做文章，要么虚增费用、少计利润、偷逃税金，要么虚增资产、少计成本费用、虚增利润。在审计时，根据企业的具体情况，分辨出被审计单位在哪方面“动因”最大，这一点非常重要，只有审查方向正确，才会事半功倍。

### （一）虚增成本费用、少计利润、偷逃税金

在对外商投资企业、独资企业进行审计的时候，首先应该怀疑企业是否存在有虚增成本费用、少计利润、偷逃税金的行为，而不是相反。一种比较隐蔽的手法就是让生产车间虚开

领料单。这样做的后果是一方面形成账外资产，一方面由于加大了制造成本，结果减产了收益，最终偷逃了税金。针对这样一种舞弊，常规的审查方法无效。一种比较有效的审计策略就是执行分析性程序，可以直接计算分析企业的销售成本率指标，一般这个指标造假年度会比正常年度高。造成这个指标高的原因是制造成本高，是在产品生产中耗用了比正常多的原材料，所以，应该通过与生产工人交谈，查看个别生产工人的领料记录、技术部门的产品单耗技术标准以及生产工人的奖惩记录，进一步收集证据。一般把这些证据收集齐全后向企业管理当局质疑，企业的造假行为就会真相大白。

## （二）虚增资产、少计成本费用、虚增利润

凡是存有“业绩”压力的企业，在审计时首先要怀疑是否有虚构业绩的行为。

售退回的审查，一般可以发现企业是否有虚开发票再予以冲回的情况。

企业还可以通过虚增存货来虚增利润，就是通过少转销售成本来虚增存货、虚增利润。针对可能发生的这种舞弊，审计人员一般要先初步审查企业的库存商品明细账、主营业务收入明细账，看看每月产品销售的数量与结转的数量是否相符，再审查结转的单价是否正常。如果企业的产品品种比较多，有效的审计方法是对权数比较大的产品进行较为详细地检查和重新验算，而且要逐月验算，以应对企业低频率的舞弊策略。

售退回的审查，一般可以发现企业是否有虚开发票再予以冲回的情况。

企业还可以通过虚增存货来虚增利润，就是通过少转销售成本来虚增存货、虚增利润。针对可能发生的这种舞弊，审计

人员一般要先初步审查企业的库存商品明细账、主营业务收入明细账，看看每月产品销售的数量与结转的数量是否相符，再审查结转的单价是否正常。如果企业的产品品种比较多，有效的审计方法是对权数比较大的产品进行较为详细地检查和重新验算，而且要逐月验算，以应对企业低频率的舞弊策略。

## 财务报告舞弊论文创新点篇二

### 一、上市公司财务舞弊概述

舞弊是指采用不法手段获取非法利益所实施的故意行为，主要表现为有目的的欺骗或者故意谎报重大财务事实的不诚实行为。上市公司财务报告的舞弊通常表现为舞弊主体和客体特征、目的和手法特征。舞弊案件大都是由董事成员主谋或幕后领导者利用人事和经济的决定权，操纵或暗示相关财务人员编制些虚假的会计信息。上市公司财务报告舞弊的客体就是指其对外披露的'会计信息，包括年度财务报告、中期财务报告以及其他重大事项说明书等，是综合反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。上市财务报告舞弊的主要目的在于通过误导性或严重扭曲的财务报告欺骗投资者、债权人以及其他财务报告使用者，来获取自身利益或顺利渡过经济困境。

### 二、公司财务舞弊动因

研究财务舞弊问题有必要弄清楚其舞弊动因，根据对许多财务舞弊案例的分析，本文将发生财务舞弊的动因分为两大类，分别是内部动因和外部动因即压力与机会。

#### (一) 内部动因——压力

压力和动机是任何舞弊行为的直接驱动力，财务舞弊也不例外

外。财务舞弊并非始于管理层的不诚实，而是发端于某种环境，激进的财务业绩目标与目标未实现将视为不可宽恕。也就是说财务报告舞弊源于某种“压力”：如公司为获取信贷资金、配股、增发新股，就有可能进行财务数据的粉饰。另外，管理层基于业绩考核和利益获取的考虑以及内部控制的缺失和不完善通常会为上市公司进行财务舞弊提供契机。

## (二) 外部动因——机会

首先因会计准则的相对滞后性，给许多新情况、新领域、新行业造就了某些舞弊机会，总是很难找到一个恰当的会计准则或制度作为会计操作的依据。另一方面，由于会计制度和会计准则一般都是原则性的规定，在指导实际工作时，需要会计人员的专业理解和职业判断。此外，股东大会行使的“聘请外部审计师”不具备取证权，所以无法通过工商、税务、海关、证管及行业主管部门进行取证以保证审计原始单据的正确性，并且监管部门投入监管成本不足，监管力度不够，处罚不严，使舞弊者心存侥幸。

## 三、公司财务报表操纵手段

目前，由于会计核算体系属“应计制会计”的原因，财报中存在大量的可操纵空间。上市公司财务造假现象并不是中国特有的现象，实质上财务造假是一个国际性的问题，从美国的安然到日本的奥林巴斯的财务造假丑闻都说明了这一点。

### (一) 资产负债表的操纵手法

资产负债表记载的是一个企业的资产、负债以及所有者权益，企业会计报表中的数据从来就没有唯一性，资产负债表中也不排除参有大量“水分”，就是将该费用化的支出进行资本化处理，使资产负债表中的存续资产少提折旧和减值准备、少计摊销等，其实质就是隐藏在资产负债表中的费用。通过评估等方式虚增资产，如直接虚增土地成本和通过评估增值

增加资产价值、虚增投入的方式增大自有资金投入比例，同时夸大自身资产数额。

## (二) 利润表的舞弊手段

上市公司为了利润最大化或平滑利润，通常在产品或资产的风险或报酬未完全转移之前就确认销售业务和其他资产的转让收入。采用了协议定价的原则进行关联交易，定价的高低取决于公司的需要，使得利润可以在关联方之间转移。通过并购与出售方串通提高收购价，将虚高的资金转出并用以虚构利润，可辨认净资产的公允价值确认过低，尤其是故意不确认或压低确认并购资产中的无形资产公允价值，以通过不摊销或少摊销来虚增利润，并最终形成虚构利润。

## (三) 操纵现金流量表手法

与资产负债表和利润表相比，现金流量表更揭示现金流向所描述的本质特征。然而，现金流量也同样可能被美化、甚至造假。企业对现金流量进行空手道式的凭空捏造，虚构经营业务，虚增经营性现金流入与投资性现金流出。许多企业把投资收益列为经营活动收入，一些公司的财务把闲置的现金投入到有价证券投资中，当需要时再把这些证券卖掉。调整经营活动现金支出一些企业调整经营活动的现金支出，使经营活动产生的现金净流量好看，欺骗和误导报表使用者，产生经营良好、经营活动创造现金能力强的假象。

## 四、上市公司财务舞弊防范对策

(1) 完善相关的会计准则和规范体系，加大执法力度，加强对会计准则和会计制度自身建设、建立高质量的会计准则和制度就成了当务之急。针对重大问题，制定更明确的实施细则，尽快完善有关会计舞弊责任追究的法律条款并切实付诸实施”。

(2) 改善公司治理结构，第一，强化公司治理的内部机制，优

化公司股权结构和董事会结构，提高董事会独立性。第二，加强公司治理文化的建设。上市公司内部，尤其要增强会计人员素质，提高从业诚信度。第三，加强公司治理的外部机制建设，提高证券监管效率，加大对舞弊公司的处罚力度，增加舞弊公司的舞弊成本。

(3) 加大独立审计部门的工作力度，明确注册会计师其审计责任，确保现行的注册会计师社会审计的独立性，加强对注册会计师审计的法律责任约束职业道德约束和行政监管必须强化对会计工作的外部监督，以独立的第三者身份对被审计单位的经济活动进行客观、公正、全面的评价。

## 五、结语

在资本市场中，会计信息是众多信息中最重要的部分之一，因此，会计信息质量的高低直接关系到利益相关者之间的财富分配和资本市场中资源的有效配置。对于财务报表的使用者而言，了解上市公司的财务报表舞弊动机，从根源上减少企业财务报表舞弊的情况发生。只有深入调研和分析财务报表粉饰的动机才能找到相应地解决办法，通过多方面有效措施才能保证财务报表的真实和公允保障投资者利益。

## 财务报告舞弊论文创新点篇三

会计舞弊泛指会计活动中的一切非诚信行为，可以细分为员工舞弊与管理舞弊。会计舞弊与舞弊审计是一个永恒的话题。反会计舞弊是审计人员的天职。

### 一、员工舞弊及其侦破技巧

员工会计舞弊是指企业员工在会计活动中利用非法手段侵占、挪用公司财物的不法行为。从已发生的员工舞弊案件中，出纳舞弊占有很大的比例。在出纳舞弊的案件中，出纳利用其职务之便挪用公司的货币资金的情况又比较突出，出纳挪用

货币可分为两种情况，一是现金的挪用，二是银行存款的挪用。

现金出纳利用自己保管货币资金的便利很容易出现挪用货币资金的情况，所以，审计人员在审计时要注意企业的现金日记帐余额是否过大，如果过大就应怀疑出纳是否存在挪用货币资金的情况。针对这种情况一般采取突击盘点现金的方法，这种方法有它的局限性。审计人员来审计，出纳就会预料到对现金突击盘点，如果他挪用了现金，这时就会想法把挪用的现金补回去，这样，突击盘点也不易发现问题。一种有效的对策就是在审计结束之前第二次突击监盘，俗称杀回马枪。当然，对于那些坚持把漏洞补到审计结束的情况，杀回马枪也是无用的。那么，审计人员就要关注，任没审计的时间段里，现金余额的状况，如果这个时间段现金余额一直较大，而每当审计的时候现金余额就会回落，审计人员仍然应该怀疑出纳在挪用现金。虽然无法查证，建议管理层仍然要加强对现金余额的监管，严格执行库存限额制度。

银行出纳挪用货币资金的情况往往在企业内部控制存在缺陷的情况下才会发生。如普遍存在由银行出纳负责编制银行存款余额调节表的情况，为舞弊提供了便利。当审计人员了解到被审计单位银行存款余额调节表是由出纳自己编制的时候，首先应该怀疑该企业存在出纳舞弊的可能，并对企业的银行存款余额调节表进行审查。一种最稳健、最有效的做法就是就是对12个月的银行存款余额调节表由审计人员重新编制，但我们并不提倡使用这种方法。一种比较简捷且有效的方法是审查每个月的未达账项，对比一下，看看有没有异常的未达帐项，即指同一笔未达账项在调节表中连续出现在两个月以上。出纳挪用了一笔资金，到月底必须形成一笔“银行已付，企业未付”的未达帐项，由于无法入账，到了次月，这笔未达账项仍然无法消除，所以依然存在。但如果精明的出纳对挪用资金形成的未达账项每月在编制调节表时进行不断的拆分，就需要审计人员明察核实每笔未达账项的真实性。

## 二、管理舞弊及其侦破技巧

管理舞弊是指由管理人员，通过编造虚假数据，提供不真实的会计报表来进行的欺骗活动。管理舞弊集中体现在围绕着企业的“业绩”上做文章，要么虚增费用、少计利润、偷逃税金，要么虚增资产、少计成本费用、虚增利润。在审计时，根据企业的具体情况，分辨出被审计单位在哪方面“动因”最大，这一点非常重要，只有审查方向正确，才会事半功倍。

### （一）虚增成本费用、少计利润、偷逃税金

在对外商投资企业、独资企业进行审计的时候，首先应该怀疑企业是否存在有虚增成本费用、少计利润、偷逃税金的行为，而不是相反。一种比较隐蔽的手法就是让生产车间虚开领料单。这样做的后果是一方面形成账外资产，一方面由于加大了制造成本，结果减产了收益，最终偷逃了税金。针对这样一种舞弊，常规的审查方法无效。一种比较有效的审计策略就是执行分析性程序，可以直接计算分析企业的销售成本率指标，一般这个指标造假年度会比正常年度高。造成这个指标高的原因是制造成本高，是在产品生产中耗用了比正常多的原材料，所以，应该通过与生产工人交谈，查看个别生产工人的领耗料记录、技术部门的产品单耗技术标准以及生产工人的奖惩记录，进一步收集证据。一般把这些证据收集齐全后向企业管理当局质疑，企业的造假行为就会真相大白。

### （二）虚增资产、少计成本费用、虚增利润

凡是存有“业绩”压力的企业，在审计时首先要怀疑是否有虚构业绩的行为。

## 财务报告舞弊论文创新点篇四

进入20世纪90年代以来，世界性的公司财务报告舞弊行为日

益猖獗。为遏制这种行为，全美反舞弊财务报告委员会建议采取四道防线：高层管理理念、业务经营中的内部控制、内部审计和外部独立审计。我国企业财务报告的舞弊行为也较为严重，为此，新的《会计法》特别制定防止财务报告舞弊的条款，规定了企业、社会和政府三位一体的监管体系。针对财务报告的舞弊行为，不论是美国的四道防线还是我国的三位一体，从理论上说还是较完善的，逻辑也比较严谨。但是，在实践中受到诸多的阻力，效果并不理想。因此，有必要从社会角度来研究财务报告舞弊的根源、动机，使财务监督能有的放矢。

## 一、经济利益矛盾是产生企业财务报告舞弊的根源

企业与国家的关系不仅存在统一，也存在矛盾。从物质上分析，这种矛盾是社会资本运动中经济利益分配的矛盾。国家和企业所追求的发展都具有迫切性，但是，发展的目标是主观的设计，往往与客观实际存在差异。国家总是凭借权力得到发展的物质基础——税收；企业总是想获得生存的. 和发展的物质基础——利润。税收和利润都来自社会的资本运动创造的剩余价值。当有限的剩余价值不能满足两者主观目标需求时，国家和企业开始了不断举债。税收、利润、举债贯穿于资本运动过程之中，高额举债的压力又促使双方加剧了对剩余价值的享有和对社会闲散资金的占用。因此，资本运动的过程也就成为国家与企业产生利益分配矛盾的过程。同时，这种矛盾随着资本构成的多元化而变得越来越复杂，随着资本运动的加速而变得越来越剧烈，这是一种全球化的现象。更重要的是：社会债务资本的数量与企业财务报告舞弊数额隐隐约约勾画出一条正比例线，虽然暂时不能从理论上进行论证，但从我国企业债务的有关数据可以看出这条线的痕迹：全国企业之间的三角债，1991年3523亿元；9269亿元；1亿元。银行收息率60%。这些数字不仅是社会信用状况的写照，它也与企业财务报告舞弊案件的增加不谋而和。

国家通过法律、制度和规定来维持社会经济秩序，要求企业

真实、完整、公允地提供有关会计资料，从而监督资本运动安全循环。不论国家颁布的法律、制度、规定是否公平、合理，企业都要执行。企业处于激烈的市场竞争之中，它们尽量寻找法律、制度及规定之间的缝隙缺陷来处理会计资料。甚至在必要的情况下，“故意的轻率的虚报或漏列会计资料”，以达到隐瞒和变更资本运动的真实过程。其目的：一是占有不该属于自己的经济利益；二是对国家经济利益分配制度不公平性的一种抵触。因此，企业的财务报告的真实性、完整性成为企业与国家经济利益矛盾的焦点。

企业与国家的经济利益矛盾是客观的，是不可避免的，而且这种矛盾还带有普遍性，存在财务报告舞弊动机的不是个别企业而是所有的企业。另外，即使有的企业历史上没有财务报告舞弊行为，也不能否认其现在和将来就没有舞弊的可能，财务报告舞弊行为是随着企业的需要而在不同会计期间上的任意选择。因此，为遏制这种行为，国家面临两方面的任务：一方面不断调整法律、制度、规定、税率，增强经济利益分配的公平性，减少与企业的矛盾；另一方面不断自我控制发展的迫切性，降低社会债务资本总量，适时调整利率、汇率，减轻社会资本运动中的利息转嫁给企业的负担。国家与企业经济利益矛盾的淡化，是减少财务报告舞弊的前提。“淡化矛盾”并不意味着国家利益的让步，而是上层建筑适应经济基础的最佳选择。

二、市场政治是产生财务报告舞弊行为的添加剂

[1][2]

## 财务报告舞弊论文创新点篇五

一、选题理由；

21世纪以来，上市公司财务报告舞弊问题已然成为全球性的焦点问题。年12月，曾经世界500强第七位的美国天然气巨头

安然公司突然提出破产申请，投下一枚财务报告舞弊的重型炸弹。此后，施乐、世界通信、北电网络等世界500强企业也相继出现隐瞒重大事项、虚增利润等虚假情况，从而导致了这些巨头的破产。陆续发生的上市公司财务报告舞弊案件震惊了全世界，也引发了社会各界对财务舞弊问题的深刻反思。近几年，财务报告舞弊行为愈演愈烈。这些舞弊行为的发生严重干扰了证券市场的经济秩序，使投资者丧失了信心和积极性，歪曲了企业的价值，阻碍了资本市场的发展。

## 二、研究意义；

每年我国都有数十家上市公司被暴露出财务舞弊问题而受到证监会的行政处罚，而这些舞弊公司也只是冰山的一角，仍然有大量的上市公司躲过了监管机构的处罚。这些问题警示我们：上市公司财务报告舞弊问题已经严重阻碍了我国资本市场的规范化和透明化，并且已经超越了会计范畴而演变成为一个备受关注的社会问题。因此，一旦放任我国上市公司财务报告舞弊问题继续滋生，将恶化我国证券市场的发展，无法给优质企业提供有效地融资渠道，也无法给投资者提供一个有秩序的投资环境，广大投资者的利益也会受到影响。因此，探讨上市公司财务报告舞弊问题的成因、如何识别舞弊并提出防治对策是保证证券市场合理化运作、促进社会经济和人力资源有效配置和保证市场经济稳定健康发展的重要举措。由此可见，研究我国上市公司财务报告舞弊问题具有十分重要的现实意义。

## 三、计划进度和预期进展情况；

## 四、论文撰写过程中拟采取的研究方法和手段；

1. 归纳法和演绎法。通过对我国上市公司财务报告舞弊的现状分析，提出相关的理论观点。该方法主要运用于对文章整体的组织。

2. 定性分析法。通过对财务报告舞弊动因进行定性分析，总结出我国上市公司财务报告舞弊的动因以及手段。

3. 调查研究。采用网络调查的方法对全国近十年所出现的上市公司财务报告舞弊现状进行研究分析，为实证研究提供数据前提。

4. 实证研究。本文采用了实证研究方法，具体的. 技术路线为:首先采用t检验法对各研究变量在舞弊与非舞弊两组样本数据中进行显著性水平测试，剔除其中的非显著性变量。其次，运用logistic回归法构建舞弊识别模型，并对模型效果进行检验。

五、研究主要内容（写作提纲）；

一、引言（财务报告舞弊概念以及意义）

二、财务报告舞弊概述

（一）财务报告舞弊现状

（二）财务报告舞弊成因

三、财务报告舞弊手段与识别方法

（一）财务报告舞弊手段

（二）财务报告舞弊识别方法

四、财务报告舞弊防范措施

（一）完善企业的内部治理

（二）完善企业会计准则

- (三) 改善管理者激励机制
- (四) 完善社会信用体系建设
- (五) 加大会计报告舞弊的惩罚力度
- (六) 相关会计法律法规的完善

## 五、结束语

## 六、主要参考文献；

- [1] 吕磊. 浅析上市公司财务会计报告舞弊行为及防范措施[j]. 经济师, (9).
- [2] 候普涛. 公司财务报告的舞弊分析与防治[j]. 中国连锁, 2013, (8).
- [3] 任茜. 论上市公司财务报告舞弊的治理[j]. 财经界(学术版), 2013, (16).
- [4] 段凤贤; 李欣桐. 上市公司财务报告舞弊问题研究[j]. 时代金融. 2013, (23).
- [5] 陈鹏鹏. 基于spss的上市公司财务报告舞弊的识别[j]. 价值工程, 2013, (22).
- [6] 王锡钢; 张海燕. 我国制造业上市公司财务报告舞弊识别研究[j]. 现代商业, 2013, (21).
- [7] 景川龙. 上市公司财务报告舞弊方法分析[j]. 东方企业文化, 2013, (14).
- [8] 苏华董. 财务报告舞弊行为探讨[j]. 经济研究导

刊, 20013, (16).

[9]刘萌;袁建华. 基于舞弊三角理论的公司财务报告舞弊防范对策研究

[j].新会计, 2013, (5).

[10]孙艺丹;臧建玲. 上市公司财务报告舞弊问题研究[j].北方经贸, 2013, (5).