

期中阶段测试

问题：

企业对财务报表信息可能进行的人为操纵手段有哪些？报表使用者应如何对企业的误导进行防范？

要点提示：

一、企业对财务报表信息可能进行的人为操纵手段有：

1、人为地操纵销售活动的实现时间。

在会计期结束之前，企业如果意识到当期的销售收入未能尽如人意，有时会采取假销售的办法，虚增当期销售收入与利润，以使信息使用者对其利润水平有较高的评价。

2、人为地操纵销售活动的实现方式。

企业可能利用关联方交易来“实现”较好的业绩：将自己的产品和劳务高价提供给关联企业，同时，又从关联方得到低价的劳务和原材料等生产要素。

3、人为地操纵制造业中产品制造费用的分配方法。

某些企业为了提高利润水平，往往采用高估期末生产品成本，低估入库产成品成本的办法。

4、与理财活动相结合的操纵活动。

(1) 为改善其资本构成而将债务转化成所有者权益。如果企业的负债与所有者权益间的比例过高，企业就可能面临资不抵债的困境，企业通过所谓的“债转股”可以达到改善其构成比例的目的。(2) 通过对其他企业的兼并、收购形成企业集团，同时改善母公司的资本构成。母公司在对外投资获取股权式，如果用非货币资金，则往往涉及有关资产的估价问题。若资产以远远高于原账面价值评估，则这部分差额就会增加企业的“资本公积”，是母公司的资本结构得到改善。当然，在某些条件下，企业的这种操纵，会受到评估机构估价以及有可能交纳所得税等因素的制约。

5、在编制报表时，采用所谓“自下而上”方式，直接在报表中“产生效益”。

指企业根据其应该达到的利润表的业绩水平，在下而上的确定企业应该有的费用水平以及收入规模，以达到企业与企业绩的要求。

6、在编制报表时，根据理想的比率指标的要求，直接在报表中进行调整。

企业为了使自己的报表比率不太“难看”，往往在报表中对某些项目进行临时调整，以使企业的比率能向有关方面“交代”。

二、报表使用者对企业误导的防范事项：

因为在财务报表背后，到处是与“真实”、“准确”、“可靠”有一定距离的东西。这就告诉我们，简单地依赖报表做出决策极易导致失误。因此，从观念上、行动上，报表使用者应注意以下几个方面：

1、客观地认识到：财务报表信息本身具有弹性。

由于会计方法具有可选择性，报表中所列示的数字并不具有“唯一正确”性，能用公式表达出来的关系也并不一定合理，因此，读者不应对会计信息的弹性化、模糊化感到奇怪。

2、加强自身分析财务报表的能力。

按权责发生制原则进行的会计处理，会导致众多的粉饰方法。但任何粉饰方法，均难以改变企业的现金与现金流量。从另一个角度来说，这意味着企业的现金流量表可信度较高。但是，由于企业会计核算所固有的“有借必有贷、借贷必相等”原理，任何进入复式账簿系统的粉饰行为均会“顾此失彼”。例如，高估费用必然低估资产或高估负债。因此从对企业财务状况的综合分析中，可以找出一些粉饰痕迹。掌握了这方面的知识，就可以主动对企业的财务状况进行“会诊”，达到透过现象看本质的目的。

3、重视对企业非货币性信息的分析。

企业的财务状况及发展前景等诸方面的问题有时难以用货币来表示，有些非货币方面的信息对企业的信息使用者来说比货币信息更重要。