

财务报表舞弊侦测及审计实施

【课程介绍】

近年来，康美药业、康得新、大连獐子岛和信威集团等企业财务报表舞弊案件频发，造成了极为恶劣的社会负面影响和动摇了投资者的投资信心。如 2019 年 8 月，证监会通报显示了康美药业的财务造假案结果，最初康美药业发布公告称因资金核算错误，“点错了小数点”而导致货币资金多记近 300 亿元，但经过证监会立案调查后报出，所谓“差错”多记的 300 亿元均为虚增的银行存款。

由相关舞弊实施企业的财务报表，可以发现存在如下主要规律：一是，通过伪造或填报虚假银行单据来虚增银行存款科目；二是，通过伪造或虚构业务凭证、结算凭证的方式进行收入科目造假；三是，通过关联方交易账户买卖股票的方式达到资金科目造假。以上各类财务报表舞弊，其实施手段主要是运用财务报表中的各类科目（收入类、成本类、费用类和资产类、负债类、权益类等）。财务报表造假的目的：是通过虚增资产减少负债、虚增销售收入和利润的方式，以使报表披露的信息能满足或超越报表使用者的预期，从而获取非正当利益。故审计人员如何及时识别企业财务报表中的异常信号和快速发现舞弊问题，是当前的重点工作，也是重大难题。

首先，本课程从业务视角、组织治理视角分析新常态下财务报表舞弊的动因、特点及财务报表舞弊新动态；其次，从资产计量、收入确认、存货核算、关联交易、企业并购和投融资等视角对财务报表的异常信息和舞弊特点进行案例分析，并提出针对性的报表舞弊侦测方法和技术；最后，对报表舞弊审计准则进行系统性解读，系统性提出反财务报表舞弊的审计实施程序、内控、风险管理和组织治理等方面的建议。

【课程收益】

通过本次培训，可以使审计部门及审计人员了解并掌握报表异常信号识别和报表舞弊侦测的定量方法和定性方法，掌握财务报表舞弊侦测工具的运用及方法，全面提升财务报表舞弊侦测水平与审计能力，并帮助参训机构构建起更有效的内部审计实施程序及反舞弊体系，为有效防范财务报表舞弊提供重要的审计指导和防范思路。

【师资介绍】

梁老师，北京信息科技大学信管学院计算机审计系副教授、硕士生导师，管理学博士、工商管理双博士后。北京审计学会专业委员会电子数据专委会委员、“内审之友”专家委员会委

员，国际区块链创新应用联盟专家委员会理事，国际财资管理师（CTP）、工业和信息化部教育和

考试中心高级互联网金融管理师。

5 【课程大纲及时长】

一. 财务报表舞弊的“魔”与舞弊审计的“道”

(一)财务报表舞弊典型案例引入（综合性案例）

(二)财务报表舞弊造假行为、动因及新特征

10 1. 业务层面：财务报表舞弊特征分析

□全流程业务循环“一条龙”造假

□原始或交易、合同等资料造假

□会计科目之间的“闪展腾挪”

15 □资产处理的“新瓶装旧酒”

□销售收入与成本的“新包装”

□费用处理的“化影无形”

□关联方交易“左手倒右手”

20 2. 组织层面：财务报表舞弊动因分析

□ 规制层面、内控与风险管理、流程设计的缺陷

□ 绩效考核导向与契约实现程度的影响

□ 融资与 IPO 上市的影响

□ 监管压力下的财务报表粉饰

5(三) 舞弊审计实施的新特征

1. 财务报表舞弊审计（内部审计）新形势
2. 财务报表舞弊审计（内部审计）审计实施组织
3. 财务报表舞弊审计（内部审计）方法与技术应用

10 二. 财务报表舞弊风险点分布、识别与侦测方法

(一) 财务报表关键舞弊点分布与识别

1. 全流程业务循环“一条龙”造假
2. 原始或交易、合同等资料造假
3. 会计科目之间的“闪展腾挪”
- 15 4. 资产处理的“新瓶装旧酒”
5. 销售收入与成本的“新包装”
6. 费用处理的“化影于无形”
7. 关联方交易“左手倒右手”
8. 计算机舞弊的蛛丝马迹（计算机系统数据造假全流程剖析）

20 (二) 财务报表弊识别与侦测实施、案例解析

1. 红旗标志法：审计和企业视角
2. 本福特定律法：真实报表安全应用
3. 报表项目分析法：资产-负债-资本，收入-成本-利润
4. 非财务信息分析法：多源信息互证
- 25 5. 指标分析法：单变量和多变量分析（比较、比对和趋势）

(三) 财务报表舞弊侦测主要技术

1. 业务逻辑判定技术
2. 数据挖掘技术（人工智能、大数据技术等）
3. 计算机辅助审计软件与技术

三. 舞弊审计的具体实施策略

(一)财务报表审计准则要求再读

1. 审计准则 1141 号 – 财务报表审计中对舞弊的考虑
- 5 2. 审计准则第 1631 号 – 财务报表审计中对环境事项的考虑
3. 审计准则第 1603 号 – 对单一财务报表和财务报表特定要素审计的特殊考虑
4. 内部审计准则关于财务报表舞弊方面的规定

(二)财务报表舞弊审计实施程序

1. 风险评估和控制测试阶段
- 10 2. 实质性程序执行阶段
3. 审计沟通阶段
4. 审计报告意见出具意见

四. 基于审计视角的报表舞弊防范思考

15 (一)公司治理与审计治理视角

(一)企业内控与风险管理视角

(二)系统治理和数据治理视角

(三)业务-财务-税务融合视角