

Financial Accounting Risk Management—Taking Huanrui Century as an Example

Jing Lv Yi Liu

School of Economics and Management, Beijing Institute of Graphic Communication, Beijing, 102600, China

Abstract

At this stage, the society is in a period of complex transformation, and the market economy situation is changing. With the continuous reform of China's economic system, China's financial environment is also constantly changing, and financial accounting has also entered a new state along with the changes in the financial market. As the core part of the financial market, financial accounting must inevitably analyze its concept, causes and classification, and it is very important to strengthen the risk management of financial accounting. Taking the financial fraud of Huanrui Century as a case, the paper analyzes the situation of fraud in financial accounting in Huanrui Century, discusses the reasons for financial fraud and its impact on the financial market, and proposes management measures to prevent financial accounting risks based on this analysis.

Keywords

financial accounting risk; Huanrui Century; financial fraud; management measures

财务会计风险管理——以欢瑞世纪为例

吕婧 刘益

北京印刷学院经济管理学院, 中国·北京 102600

摘要

现阶段, 社会处于复杂的变革期, 市场经济形势多变。随着中国经济体制的不断改革, 中国的金融环境也在不断的变化, 财务会计也伴随着金融市场的变化进入了全新的状态。财务会计作为金融市场核心的环节, 也不可避免的要对它的概念、成因、分类进行分析, 加强财务会计风险管理十分关键。论文以欢瑞世纪财务舞弊为案例, 分析欢瑞世纪在财务会计中出现舞弊的情况, 探讨财务舞弊的原因和对金融市场造成的影响, 根据此次的分析提出针对防范财务会计风险的管理措施。

关键词

财务会计风险; 欢瑞世纪; 财务舞弊; 管理措施

1 引言

在整个国际市场的经济领域中, 金融行业不仅发挥着重要作用, 也占据着核心地位。但是随着金融市场复杂化、风险多样化, 金融市场解决风险的措施也要逐渐加强, 同时财务会计风险与金融市场面临的风险是密不可分的。因此, 解决财务会计风险也等同于在稳定金融市场发展, 作为新时代的大学生不仅要积极探索财务会计管理风险体系的道路, 深入分析风险因素, 也要通过个人掌握的技能降低风险, 提升市场竞争力, 保障金融行业稳定发展。

2 财务会计风险类型

财务会计风险贯穿整个金融市场, 在金融行业随处可见。随着产品层出不穷、更新换代速度也异常惊人, 与此同时金融市场的复杂化也需要更专业的理论和实践支撑, 风险的范围也逐步扩大。财务会计风险不仅用于市场风险、

政策法律风险等外部因素, 内部原因也是风险来源之一, 如会计工作人员审核不仔细、外部利益诱惑做虚假账目、从业人员自身专业能力欠缺、内部管理混乱等原因都会使得企业造成损失, 金融市场动荡。此外, 随着科技进步, 财务会计开始实行电算化, 但制度不健全, 很多隐蔽地方没有规范约束, 使得很多企业钻漏洞达到非法目的, 这种情况很容易引起百姓恐慌和对资本的不信任。通过近几年中国财务会计行业的发展, 可以把财务会计风险进行分类, 按照类别制定有针对性的措施。

2.1 会计核算风险

中国的会计核算功能还在不断完善, 因时代发展快所以核算功能涉及的内容也日趋复杂。在此情况下, 如果不进行会计核算功能的规划和风险防范, 很容易导致会计信息失真, 进而转化为企业损失。现在会计核算逐渐电算化, 软件使用仍有很多会计人员不熟悉, 尤其是资深会计人员, 他们经过很多年传统会计的核算训练形成了自己的核算方式, 采取新的方式可能会导致计算误差、纰漏等情况同时时间成本也是需要考虑的。另外, 从业人员不断面临新的

【作者简介】吕婧(1996-), 女, 中国山西晋中人, 在读硕士, 从事管理财务会计研究。

挑战,熟悉新的业务和职能,如果会计核算和金融企业不能同步发展,那金融会计核算的准确性就有待商榷。

2.2 会计操作风险

在会计操作过程中由于岗位分配不均衡,会计从业人员责任心不强和法律观念淡漠等一些情况造成。这种情况也伴随着技术的革新,现在为了方便与防止弄虚作假,很多的账务都是直接在官网中登记直接申报,如果操作人员没有掌握新技术确实会引发操作风险。此外,现在中国相关的法律和规章在不断完善中,有很多漏洞需要填补,不可避免的操作风险还是没有从根本上解决问题。

2.3 金融技术风险

随着科学技术进步,中国信息技术也在不断完善。但是与国际水平相比仍有很大差距,很多信息没有办法共享,技术没有做到实时更新,这就会导致信息传递不及时,最终可能会造成会计业务滞后,企业提供的财务报表展示不全面,对于企业的投资和上市造成负面影响。尽管现在中国已经搭建很多的子系统,但是在实际操作中不免还是存在很多漏洞与风险,在技术操作方面还有待提升。

2.4 会计人员风险

会计人员的水平参差不齐,这不仅仅关乎自身能力、岗位匹配度问题,还有外部原因,如是否遵守职业操守、是否被公司信任、专业知识是否过关等。金融会计在整个金融市场中占有非常重要的地位,也正因如此,对于从业人员的素质要求越来越高,不仅自身专业能力过硬,也要有全面的综合素质。因此,金融企业需要对相关人员进行实践与理论相结合的培养,对应对风险操作进行训练。要使参加人员意识到自己所处位置的重要性,提高警觉性,培养出复合型应用人才。

2.5 内部管理风险

内部控制风险主要查看金融企业是否有建立完善的内部监管部门、风险管理控制部门,整体运行机制是否完善和健全。随着经济的发展,金融会计涵盖的内容也逐渐丰富,如果企业的发展不能与时俱进最终只能被市场淘汰,金融企业中的部门不能完成有针对性的项目和精细化的任务,整体的控制系统和保障制度没有形成一个闭环,监管力度不够,内控制度无法及时更新而导致的内控盲区,对整个企业的经营发展会造成危机,整个企业处于财务危机可能都无法察觉。

3 欢瑞世纪案例分析

3.1 公司简介

欢瑞世纪在2006年成立,仅仅10年便成功实现了登陆A股的目标。目前还逐渐在电视剧、电影投资、制造、发行等业务方面发展,也包括艺人经纪、衍生品等方面。公司在发展中逐渐集聚、开发优质的版权,在剧集制作、艺人经纪等方面都拥有显著优势,如今已经成为中国影视上市公司行业中的翘楚。

现阶段发展主要是以坚持引进人才、坚持家国情怀的

核心巩固作为中国文化企业的领先地位,因而目前正着重致力于创造更多当代核心价值观的观念、并且可以体现我们新时代文化精神的优秀作品。经过各种模式的题材来展示,防止中止了价值观的交流和传播。除此以外,公司还在努力地促成该行业标准的建设和完善、建立合乎现代化文化展开必要的行业生态。

3.2 案情回顾

2016年11月9日,证监会核准欢瑞世纪重大资产重组;2016年11月11日,欢瑞影视成为欢瑞世纪的全资子公司;2017年7月,证监会开始对欢瑞世纪进行立案调查,欢瑞世纪涉嫌财务造假;经过2年时间调查,2019年中国证监会重庆监管局下发《行政处罚决定书》,正式揭露了欢瑞影视详细的财务舞弊情况。欢瑞世纪业绩数据存在大量水分,其采用各种手段进行财务舞弊,连续造假4年,造假金额过亿,违法时间长、违法涉及金额大。

3.3 舞弊原因分析

3.3.1 为完成业绩承诺

欢瑞世纪由于有多部电视剧同时开拍资金没有办法回流,所以选择进行借壳上市,使得公司可以获得更多的投资资金来维持自己经营。同时在2018年公司上市之后,欢瑞影视原股东与欢瑞世纪签订对赌协议,承诺2016—2018年净利润额度,如果没有达到承诺数额,欢瑞影视原股东会按照协议补偿。而2018年又是协议最后一年,欢瑞世纪为完成协议达到完成度采取了非法手段,具体如表1所示。

表1 欢瑞影视业绩承诺累计完成情况

会计年度	归属于母公司所有者的净利润			扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润		
	实际盈利数(万元)	承诺数(万元)	完成率	实际盈利数(万元)	承诺数(万元)	完成率
2018年度	32.509.60	36800.00	88.34%	28.651.92	34.300.00	83.53%
2017年度	39.280.86	29.000.00	135.45%	37.588.57	27.000.00	139.22%
2016年度	26.952.59	24.100.00	111.84%	25.420.38	22.300.00	113.99%
总额	98.743.05	89.900.00	109.84%	91.660.87	83.600.00	109.64%

3.3.2 内部治理混乱

欢瑞世纪早期由陈援、钟君艳夫妇共同合资企业,两人分别担任董事长、总经理。该公司在2011年变更为股份有限公司,后期虽然经过多重变化但是经营管理决策仍是由其两人掌控,所以对公司的经营所设置的治理措施形同虚设,不能得到切实落实。

3.3.3 会计事务所失误或包庇

欢瑞世纪为了完成业绩要求进行财务造假,利用信息传递时间误差给企业形成营业虚增假象。其在两部影视剧中提前确认收入,同时在另一些影视约中没有进行退费核减反而同样确认为收入,由此形成收入虚增。天健会计事务所通过复核、函证很容易发现漏洞,但事务所在复核后却没有提

出异议,并且在连续四年造假中都没有提出任何反对意见。

由此可见,会计事务所不仅没有做好本职工作,形成该有的职业怀疑,而且违背了自己的职业道德,间接纵容欢瑞世纪的财务造假,同时也可以合理怀疑事务所是否受到欢瑞世纪贿赂所以选择包庇。天健事务所不仅毁坏了自身名誉,也降低了大众对其的信任。

3.3.4 现行金融市场环境影响

现在金融市场的准入机制还未成熟,因此在整个行业中还未形成统一的规范准则,很多投机者为了获得融资、资金周转选择上市的方式解决目前的财务危机,然而在不具备上市条件的公司来说,私募融资又会比公开融资产生更多的费用和成本,经营方式也会受到限制。因此,很多企业采取不正规的手段上市来达到自己的目的。导致在金融会计中风险逐渐增加,管理也越来越失控,财务舞弊、相互包庇在金融市场中屡见不鲜。这种现象不仅为欢瑞世纪提供了便利条件,也为助长了欢瑞世纪制造虚假财务数据上市的风气。

4 现行金融市场环境下金融会计风险的管理措施

4.1 完善金融会计制度

在市场化进程推进过程中,中国金融企业发展逐渐走向全球化,中外合作的企业也逐渐增多。与此同时,市场经济体制不断发生变化,在利益驱使下,越来越多的企业加入到金融市场。市场准入机制和标准还不够完善的情况下,一些企业为了获取短暂的利益开始了非正当性竞争,这不仅造成金融会计风险,也使金融市场发生动荡。

中国目前在金融会计市场中还不够成熟,要想确保金融会计风险得到妥善的解决和管理,必须做到有据可循、有法可依,充分结合金融市场制度和会计准则来推动金融会计风险管理制度的制定。不仅顺应市场发展方向,也要结合企业自身需求,形成内部控制和外部监督互相牵制局面,防止互相隐瞒、虚增不报,减少类似欢瑞世纪财务舞弊情况的发生。

除此之外,还要提高准入门槛,未达标的企业一律不准进入市场,但也要有人性化管理,防止企业选择高额贷款解决企业资金困难的情况。制度的完善伴随着惩罚措施的划分,有的企业因为惩罚力度不够大所以宁愿犯错也要达到目的,针对此情况可以加强惩罚力度的措施,不仅有财产罚款,还要对该公司名誉、政府支持等方面都要进行施压和减免。

4.2 建立风险系统预警机制

金融会计中的各个环节都离不开企业的监管部门,要想规避风险,内部监督是不可缺少的。设立监管部门不仅加强企业对内部控制、防止腐败、管理层不作为等问题,也可以提前预防企业面临的风险,降低风险发生率或提前做好应对风险的对策。同时,企业内部可以全面分析风险,降低不确定性的发生,也可以避免由少数人把控公司发展给公司做决定的情况。

4.3 提高从业人员专业性和道德感

中国金融会计行业虽然跟随潮流发展迅速,但是会计

人员素质发展不一定具有相当能力。从业人员在整个企业中的重要性毋庸置疑,中国虽然加强了复合型人才的培养,但是很多人员理论知识丰富实践操作缺乏或者操作熟练但是没有与时俱进的知识和敏感度。此外,外界的诱惑对于从业人员来说也是挑战,如果不能保持职业操守守住初心很容易被诱惑成功。因此,对于高素质的从业人员,不仅需要专业技能丰富,坚守道德底线,对市场走向敏感度也是必备技能。

加强复合型应用人才培养。相关人员要有法律意识、诚信思维、职业道德素养,在实践中要严谨、认真、细心、专业性强。除此以外,要对专业技能人员培养和选拔。金融会计不同于其他行业,仅仅税法一个分支每年都存在变动,因此会计从业人员的学习和培训没有休止,“学无止境”的精神在该行业永远不能消失。同时提高从业人员财务危机意识和风险意识,有利于企业和金融市场的稳步发展。

4.4 信息同步

在新形势下,由于存在管理漏洞隐患,使得金融会计风险管理体系无法发挥效力,相关人员无法及时有效掌握相关管理内容,这就造成信息滞后、决策滞后影响金融市场步入正轨。除此以外,中国会计制度准则要求金融企业采用的权责发生制制度,严格按照实际发生业务确认收入和支出,这便与谨慎性原则产生了冲突。在这个冲突的影响下,信息同步的实现就出现的困难。

促进企业之间的交流、企业之间信息共享,相关部门才能更方便对企业监督和掌控,实现信息同步才能使企业更好掌控国家发展方向、国际发展方向。如果企业达到风险指标,金融监控部门也可以发出警告规避风险。同时,对股市来说,对企业信息同步是有偏好的,有了风险防控可以加强股东或者投资者对企业的信任,有利于企业的正面形象。

5 结语

在金融市场中,金融会计不确定的风险很多,成因也很多。但是,我们可以通过完善金融会计准备、加强风险控制、提高专业素养等方面加强对金融会计行业风险控制,尽可能把风险降到最低,同时也要增强企业之间联系,实现信息共享,减少舞弊和包庇的情况出现,这样才能促进企业、金融会计行业发展。

参考文献

- [1] 杨婉君.现行金融市场环境下金融会计风险成因及管理措施[J].现代商业,2020(6):91-92.
- [2] 王慧.现行金融市场环境下金融会计风险成因及管理措施[J].中国乡镇企业会计,2020(10):22-23.
- [3] 申奥.浅析企业金融会计的风险防范及控制[J].商业经济,2021(7):150-151.
- [4] 李源鸣.现行金融市场环境下金融会计风险成因及管理措施[J].全国流通经济,2020(18):183-184.
- [5] 柴文博.金融会计风险管理体系优化研究[J].商讯,2019(22):1.
- [6] 李鸣一.影视企业审计风险问题研究——以欢瑞世纪为例[D].长春:吉林财经大学,2021.