

Case Analysis of Audit Failure: Taking Shengli Precision as an Example

Yuanjie Guo

Beijing Institute of Printing Technology, 100079, Beijing, China

Abstract

Amid the rapid expansion of capital markets and intensifying industry competition, companies often resort to unethical practices to secure funding in order to maintain their market leadership. This situation has created stringent demands on audit procedures and the professional competence of auditors. Zhicheng Optics was found to have committed financial irregularities between 2016 and 2018. On September 5, 2022, the China Securities Regulatory Commission (CSRC) issued an administrative penalty decision against Shengli Precision and related responsible personnel. This article analyzes Shengli Precision's financial fraud practices, examines the causes of Tianheng Audit Firm's failure from their perspective, and proposes a series of potential solutions and recommendations.

Keywords

audit failure; Victory Precision; Tianheng Firm

审计失败案例分析——以胜利精密为例

郭元捷

北京印刷学院, 中国·北京 100079

摘要

在资本市场迅猛增长和行业内竞争愈发激烈的环境下,一些企业为了保持其在行业内的领先地位,常常会选择通过不正当的手段从而达到筹集资金的目的。由此,对审计单位的审计程序与审计人员的职业素养都有着严格的要求。智诚光学在2016-2018年间发生财务违规行为,中国证监会于2022年9月5日发布对胜利精密及相关责任人员的行政处罚决定书。本文分析了胜利精密的财务造假行为,并从天衡审计所的视角对审计失败的问题及原因进行分析和反思,进而提出了一系列可能的解决方案和建议。

关键词

审计失败; 胜利精密; 天衡事务所

1 引言

2022年9月5日中国证监会发布了对胜利精密及相关人员的行政处罚决定书, 本文将以此胜利精密公司为例, 从审计的角度分析天衡所审计失败的原因并进行反思, 同时提出解决对策。本文丰富了审计失败相关案例的研究, 为促进审计行业道德素质的建设提供参考。

2 文献综述

王岩以“豫金刚石舞弊”案为例, 揭示了从会计师事务所、被审单位、内控审计单位角度分析审计失败的原因, 并对防范审计失败提出建议^[1]; 宋爽以“瑞华审计深圳索菱”为例, 以博弈论作为基础深入分析了审计失败的具体原因^[2]; 白雪阐述了广州浪奇财务造假过程, 从风险识别的角度对审

计失败的原因进行反思^[3]。审计失败可能导致企业财务风险增加、声誉受损, 还可能加剧企业管理层的道德风险, 增加舞弊的动机。本文选择胜利精密的审计案例为研究对象, 从会计师事务所角度分析审计失败原因, 并提出建议。

3 胜利精密案例背景

胜利精密在成立后的第7年成功在深交所上市, 规模较大, 并拥有许多国内外子公司。智诚光学科技有限公司主要研发、生产、销售玻璃及玻璃制品。

2014年12月10日, 胜利精密通过发行股份的方式收购了智诚光学, 随后在12月18日, 胜利精密与智诚光学五名股东签署了一份《发行股份购买资产的利润预测补偿协议》。

然而, 为了达成业绩承诺, 智诚光学实施了连续三年的财务造假行为。通过虚开发票、虚假销售原材料等手段, 虚增了营业收入, 虚减了营业成本, 进而虚增了利润总额, 导致其财务信息严重失真(见表1-1)。胜利精密对其2016

【作者简介】郭元捷(2001-), 女, 硕士, 从事公司治理、企业并购、产业集群研究。

年和2017年的财务报告数据进行了修正(见表1-2)。

由于智诚光学的不当行为及其引发的后果,深交所于2020年11月19日正式对胜利精密及其他相关责任人给予通报批评的处分。在2022年9月和10月,中国证监会分别对胜利精密及其相关人员、天衡会计师事务所及其相关人员作出了行政处罚。

表1-1 2016年-2018年智诚光学造假数据

项目	2016年度	2017年度	2018年度	共计(万元)
虚增营业收入	17,452.51	15,194.89	11,046.69	43,694.08
虚减营业成本	3,779.83	14,690.86	3,877.14	22,347.83
虚增利润总额	30,803.73	29,811.49	4,793.22	65,408.44
合并利润表总额	56,609.51	63,219.20	-73,597.19	
虚增利润占比	54.41%	47.16%	6.51%	

表1-2 胜利精密财务报告数据修正前后对比

项目	2016年	2017年
修正后归母净利润(亿元)	4.29	4.62
修正前归母净利润(亿元)	1.17	1.64
修正前后利润变动额(亿元)	3.12	2.98

4 天衡所审计问题分析

4.1 风险应对措施存在重大缺陷

4.1.1 函证审计程序失效

2016年在对应收账款执行函证审计程序期间,信利光电的应收账款金额已超出天衡会计师事务所对其设定的重要性水平。审计师未秉持应有的职业谨慎态度,反而直接将信利光电提供的回函扫描件作为审计依据。由于审计人员未能对回函的来源进行有效管控与核实,最终导致函证这一核心审计程序无法发挥其验证应收账款真实性的应有效力。

4.1.2 替代性测试未达到审计要求

天衡会计师事务所在2017年审计智诚光学应收账款账户期间,曾向该公司的7家客户发出函证。但所有账户余额较大、对审计结论至关重要的客户,均未提交回函。对于“重要客户普遍未回函”这一异常情况,天衡所未评估其中隐含的审计风险,直接实施了替代性测试,审计程序未能有效执行,为财务造假行为留下了空间。

4.2 营业成本、预付账款的审计程序不充分

4.2.1 未执行替代性测试程序

2017年,天衡会计师事务所在审核智诚光学与供应商康宁的应付账款期末余额时,虽然实施了函证程序,但并未收到康宁的回函。因此,事务所进行了替代性测试,然而相关文件如康宁采购明细表、采购合同、报关单和发票等仅存在于应付账款与预付账款的替代性测试底稿中。天衡所并未收到康宁的回函,也缺乏相应的凭据或凭证来支持暂估入账。在康宁存在大量应付和预付款项但无回函的情形下,审计人员未能设计和执行足够有效的审计程序,导致审计工作未能保持应有的职业怀疑^[4]。

4.2.2 函证内容不完整

2016年,天衡所在审定智诚光学与其最大供应商康宁之间的应付账款时,存在明显的审计程序疏漏。在向康宁发出函证的过程中,天衡所仅在函证部分填写了应付账款的具体金额,却忽略了函证中对应的预付账款项目,回函内容既缺乏专业性也不够精确。由此,康宁就应付账款所提供回函的可靠性,仍需进一步核查确认。

4.3 会计师事务所职业道德缺失

在财务舞弊事件中,外部审计机构起到了关键作用。负责审计智诚光学财务报告的会计师事务所在执行审计过程中未能保持足够的职业怀疑,对可能存在的错误或舞弊迹象未能保持警觉;专业胜任能力缺失,在执行应收账款函证时,未能对邮寄地址和工商注册地址不一致的情况进行进一步的审计程序,显示出专业胜任能力的不足;在审计证据不足的情况下,过于信任财务报告数据的真实性,缺乏严谨认真的工作态度。

5 审计失败原因分析

5.1 会计师事务所层面

在本次胜利精密的审计案例中,天衡会计师事务所在执行函证程序时出现了审核手续不完整的问题。审核人员直接采用了扫描件作为确认答复函的依据,并将其打印版本作为审核证据予以保存。这一做法与实际存在出入。在对应收款项进行函证的过程中,两位审核人员均未能识别出明显的异常,也未对发现的可疑情况实施进一步的审查,最终导致了审计失败。

5.2 注册会计师层面

注册会计师在执业过程中未能保持应有的专业怀疑态度。从中国证监会公开的行政处罚信息来看,注册会计师执行的审计流程存在明显不完善之处。以胜利精密审计业务为例,该案例集中暴露了审计工作在营业收入与应收账款风险管理环节的短板,同时审计过程中获取的证据未能充分支撑最终的审核结论。这一现象直接反映出注册会计师的风险控制意识仍有待加强。此外,在具体审计实施阶段,注册会计师也未充分展现出符合职业要求的素养,针对可能发生的审计风险,未能采取更具针对性的防范措施。

5.3 外部环境层面

当前,我国对注册会计师的监管存在约束力不足的问题。主要的处罚手段包括警告和罚款,而对于会计师事务所的处罚则多为没收业务收入和罚款,总体上处罚力度较轻,形式较为单一。这种情况下,对审计行业的震慑作用有限,对事务所的惩戒效果也不够显著。^[5]

5.4 被审计单位层面

被审计单位的内部审计人员对企业各业务领域、运营环节缺乏深入且全面的认知。此外,内部审计人员在相关专业领域的知识储备存在不足,既缺乏对风险的敏锐直觉,也不具备足够的客观分析能力。这使得他们无法对公司的运营

状态、市场动态进行准确且合理的评估，进而削弱了企业整体的风险预警能力。

6 对策及建议

6.1 强化会计师事务所执业道德建设，加强专业化培训

审计机构首要任务是树立正确的执业理念。当前，尽管智诚光学管理层掌握着审计机构的选择权，但审计机构作为具备公信力的专业机构，必须严格遵循相关法律法规的要求开展工作。在业务开展过程中，审计机构绝不能为获取合作机会而协助智诚光学实施舞弊行为，也不能以放任、纵容的态度对待智诚光学所提供的财务报表数据，需始终坚守审计工作的独立性与合规性底线。

6.2 注册会计师严格执行执业标准，持有职业态度

智诚光学得以连续三年实施财务欺诈，并非因其采用的欺诈手段多么隐蔽或精妙，关键在于外部审计部门在审计过程中未能获取充分的审计证据。会计师事务所所在执业过程中，应始终以确保服务的高质量为核心目标，持有审慎的职业态度，确保会计和审计工作能够独立且公正地进行。^[6]

6.3 监管部门加大处罚力度

法律监督是维护审计独立性的关键手段之一。现行法

律、法规及规章制度应当进一步健全并完善，来清晰界定审计失败情形下相关主体应承担的责任。同时，政府相关部门应着力加强监管体系建设，提升行业监管的力度与质量，以此对审计行业形成强有力的震慑作用，进而为审计行业营造规范、健康的执业环境。

参考文献

- [1] 王岩.财务舞弊与审计失败案例研究——以豫金刚石为例[J].会计师,2023(19):80-82.
- [2] 宋爽.博弈论视角下审计失败案例研究[D].贵州财经大学,2024. DOI:10.27731/d.cnki.ggzczj.2023.000588.
- [3] 白雪.广州浪奇审计失败案例研究[D].西南大学,2024. DOI:10.27684/d.cnki.gxndx.2023.001634.
- [4] 赵晨倩.天衡所对胜利精密审计失败案例分析[J].老字号品牌营销,2023,(23):35-37.
- [5] 王琳璇.会计师事务所审计失败案例分析——以苏州胜利精密制造科技股份有限公司为例[J].审计与理财,2023,(08):48-50. DOI:10.19419/j.cnki.36-1264/f.2023.08.027.
- [6] 李天斯.智诚光学财务舞弊案例研究[D].吉林大学,2021. DOI:10.27162/d.cnki.gilin.2021.002220.