

存货盘点在发现财务舞弊中的作用

万兴萍

重庆农投股权投资基金管理有限公司，重庆市，401120；

摘要：存货盘点在企业财务管理中扮演着至关重要的角色，尤其在发现财务舞弊方面具有不可忽视的作用。通过对存货盘点流程的深入分析，本文探讨了如何通过存货盘点，有效的揭示财务舞弊行为，保障企业财务信息的真实性和可靠性。文章首先介绍了存货盘点的基本概念和重要性，随后详细阐述了存货盘点在发现财务舞弊中的具体作用机制，并结合实际案例进行分析。最后，本文提出了加强存货盘点督核查的建议，以提高企业财务舞弊防范能力。

关键词：存货盘点；财务舞弊；作用机制；防范措施

DOI：10.69979/3029-2700.25.06.055

1 研究背景与目的

在现代企业财务管理中，存货作为企业资产的重要组成部分，其管理和控制直接关系到企业的财务状况和经营成果。存货盘点作为存货管理的关键环节，不仅是确保存货账实相符的重要手段，也是发现财务舞弊行为的较为直接和有效的途径。近年来，随着企业业绩增长压力的增加，企业财务舞弊案件频发，财务造假隐性增强，存货盘点在防范和发现财务舞弊中的作用日益受到关注。本文旨在立足于外部核查的角度探讨存货盘点在发现财务舞弊中的作用机制，并提出相应的核查建议。

2 存货盘点概述

2.1 存货盘点的概念

存货是企业的一项重要流动资产，存货盘点是指企业定期或不定期对存货进行清点和核对，以确定存货的实际数量和状况，并与账面记录进行对比的过程。存货盘点的目的是确保存货账实相符，及时发现和纠正存货管理中的问题，防止存货短缺、损坏和流失。本文中所研究的存货盘点主要是基于审计机构或者外部财务尽调机构，在核实企业财务真实性的过程中所执行的存货盘点程序。

2.2 存货盘点的重要性

在审计中，存货盘点是一项重要的执行程序，其重要性主要体现在以下几个方面：

2.2.1 确认存货的真实性和完整性

存货盘点能够帮助审计人员确认企业存货的真实存在性和完整性。通过实地观察和抽查存货，审计人员可以验证企业账面记录的存货数量是否与实际库存相符，是否存在虚构存货或隐瞒存货的情况。这有助于确

保企业财务报告中存货数据的准确性，为投资者和其他利益相关者提供可靠的财务信息。存货盘点能够及时发现存货数量和价值的账实差异，确保财务报表中存货数据的真实性和准确性，从而提高企业财务信息的可靠性。

2.2.2 评估存货的状况

存货盘点不仅关注存货的数量，还关注存货的质量状况。审计人员在盘点过程中可以观察存货是否存在残次、毁损、滞销积压等情况。这些信息对于评估存货的可变现性和减值风险至关重要。如果存货存在大量残次或滞销积压，可能需要计提相应的减值准备，从而影响企业的资产质量和财务状况。

2.2.3 验证存货的计价和分摊

存货盘点可以为审计人员提供关于存货计价和分摊的审计证据。通过检查存货的采购发票、入库单等原始凭证，审计人员可以验证存货的计价是否准确，是否存在高估或低估存货价值的情况。此外，盘点还可以帮助审计人员评估企业存货成本的分摊方法是否合理，是否符合会计准则的要。

2.2.4 检查存货的所有权

在存货盘点过程中，审计人员还可以检查存货的所有权归属。这包括确认企业是否拥有所有盘点的存货，以及是否存在所有权不属于企业的存货被纳入盘点范围的情况。对于存放在外部仓库或寄存的存货，审计人员需要特别关注其所有权证明和盘点记录，以确保存货的所有权清晰，避免出现存货归属纠纷。

2.2.5 评估企业的内部控制

存货盘点是评估企业内部控制有效性的重要手段。通过观察企业存货盘点的流程和程序，审计人员可以评估企业内部控制制度的执行情况，如存货管理制度、盘

点流程、内部控制措施等。如果发现企业在存货管理方面存在内部控制缺陷,审计人员可以提出改进建议,帮助企业完善内部控制体系,提高存货管理水平。

2.2.6 防范财务舞弊

存货盘点在防范财务舞弊方面具有重要作用。通过详细的存货盘点,审计人员可以发现企业是否存在虚构存货、隐瞒存货短缺、虚增存货价值等财务舞弊行为。这有助于保护投资者和其他利益相关者的利益,维护资本市场的公平和透明。

2.2.7 提供充分的审计证据

存货盘点为审计人员提供了直接、充分的审计证据。通过实地观察和抽查存货,审计人员可以获得关于存货数量、质量、计价和所有权等方面的直接证据,这些证据具有较高的可靠性和说服力。在审计报告中,存货盘点结果可以作为重要的审计证据,支持审计人员对企业的财务状况和经营成果的评价。

2.2.8 指导企业改进存货管理

存货盘点不仅可以帮助审计人员发现问题,还可以为企业改进存货管理的建议。审计人员可以根据盘点结果,指出企业在存货管理方面存在的问题,如存货积压、残次品处理不当、盘点流程不规范等,并提出相应的改进建议。这有助于企业优化存货管理流程,提高存货周转率,降低存货成本。

3 财务舞弊概述

3.1 财务舞弊的概念

财务舞弊是指企业或其管理人员为了谋取不正当利益,通过主观故意的欺骗手段,虚构经济业务、篡改财务数据、隐瞒重要事实等手段,误导财务报告使用者,损害利益相关者利益的行为。

3.2 涉及存货的财务舞弊常见手段

(1) 虚构存货:企业通过虚构存货采购业务,虚增存货数量和价值,从而虚增资产和利润。

(2) 隐瞒存货:企业通过隐瞒存货短缺、损坏、跌价等情况,少计存货跌价准备,虚增利润。

(3) 虚增存货价值:企业通过高估存货的采购成本或市场价格,虚增存货价值,从而虚增资产和利润。

(4) 虚构销售:企业通过虚构销售业务,虚增销售收入和利润,同时减少存货数量,掩盖存货管理中的问题。

4 存货盘点在发现财务舞弊中的作用机制

4.1 揭示存货数量差异

存货盘点通过实际清点存货数量,与账面记录进行对比,能够及时发现存货数量的差异。如果盘点结果显示存货数量少于账面记录,可能存在存货短缺或被挪用的情况;如果存货数量多于账面记录,可能存在虚构存货的情况。这些差异往往是财务舞弊的直接表现。

4.2 发现存货价值异常

存货盘点不仅关注存货数量,还关注存货的价值。通过盘点,企业可以发现存货价值的异常情况,如存货价格与市场价格不符、存货成本核算错误、存货货龄过长等。这些异常情况可能表明企业存在虚增或虚减存货价值的舞弊行为。

4.3 暴露存货管理漏洞

存货盘点过程中,还可以发现存货管理中的漏洞,如存货保管不善、出入库记录不全、盘点程序不规范等。这些漏洞为财务舞弊提供了可乘之机,通过盘点可以及时暴露并加以整改。

4.4 验证财务数据真实性

存货盘点结果可以与财务报表中的存货数据进行对比,验证财务数据的真实性。如果盘点结果与财务数据存在较大差异,说明企业可能存在财务舞弊行为,需要进一步调查和核实。

5 存货盘点在发现财务舞弊中的实际案例分析

5.1 案例一:虚构采购和销售

某工业企业为了虚增收入和利润,虚构存货采购业务,通过预付款的形式将资金转出,然后再通过虚假入库将虚构的存货计入库存,虚增了存货数量和价值。再通过虚假销售的方式减少虚增的存货数量和价值,以此循环完成整个收入利润的完整舞弊。

在存货盘点中,盘点人员发现实际存货数量与账面记录存在差异,经过对出入库记录及生产记录的查询核对等发现,公司出入库记录存在两种形式,且在盘点现场获取的单据与系统记录存在差异,在盘点现场对存货出入库进行随机的穿行测试,识别出关键记录点,通过将实盘存货、系统记录、库房出入库手工单据、过磅单、车辆装卸记录等交叉核对,发现该企业虚构了存货采购业务和销售出库,从而揭示了财务舞弊行为。

5.2 案例二:某企业隐瞒存货短缺

某农业企业受气候因素影响,加之内部管理不善,致使生物产品产出未达预期。为确保既定利润水平,有效控制产品单位成本,该企业采取了虚增产品数量的不

当举措。此举旨在维护当期财务报表的良好外观，意图将存货短缺形成的账实差异留待下一财务周期处理。

在存货盘点环节，企业为掩盖存货短缺问题，故意引导盘点人员在各库房间无序穿梭，试图通过从不同通道进入存货存放区、实施重复盘点的手段，补足短缺数量。然而，盘点人员为保证盘点工作的准确性，避免出现遗漏或重复盘点的情况，在盘点前主动获取了企业的库区平面图。在实际盘点过程中，他们依据该平面图进行详细记录与清晰标识。通过这一系列严谨操作，成功避免了重复盘点，最终发现实际存货数量低于账面记录。经进一步核实，确认该企业隐瞒了存货短缺情况，从而揭示了其财务舞弊行为。

5.3 案例三：某企业隐瞒存货真实货龄规避存货跌价准备的计提

某食品生产企业产品出现了滞销，产品账龄激增，根据相关食品保质期的规定和公司的财务管理制度，应当按照货龄对产品计提存货跌价准备，公司为了避免计提存货跌价准备导致企业当期利润减损，通过在系统中调整货龄记录的方式，人为的将存货货龄缩短，以达到不计提或者少计提存货跌价准备的目的。在存货盘点前，公司有意掩盖这一事实，调整了存货的堆放方式，故意将新生产的产品堆放于外围，将长货龄产品放于不易查看的地方。

在存货盘点环节，盘点人员首先向库房管理员和装卸工人了解了公司日常的存货入库出库及堆放原则是按批次堆放，且根据入库时间具有固定的堆放规律。在盘点过程中，盘点人员发现存货的实际堆放情况与之前了解到的堆放原则不相符，所以在盘点过程中，要求公司将堆放在深处的存货部分搬出，查看其的性状和生产日期，发现了这一财务舞弊行为。

6 加强存货盘点监管核查的建议

6.1 完善盘点制度

企业应建立健全存货盘点制度，明确盘点的频率、方法和程序，确保盘点工作的规范性和有效性。同时，应加强对盘点人员的培训，提高其业务水平和责任心，提高其发现舞弊的敏锐度。

6.2 加强内部控制

企业应加强存货管理的内部控制，完善存货采购、验收、保管、出库等环节的管理制度，防止存货管理中的漏洞。同时，应加强对存货盘点的监督和检查，确保

盘点工作的独立性和公正性。

6.3 运用信息技术

企业应积极运用信息技术，如 ERP 系统、条形码技术以及 AI 智能辅助手段等，提高存货管理的信息化水平，实现存货的实时监控和管理。通过信息技术和人工智能技术，可以提高存货盘点的效率和准确性，及时发现和纠正存货管理中的问题。

6.4 强化审计监督

企业应加强内部和外部的审计监督，定期对存货盘点工作进行审计，检查盘点结果的真实性和准确性。同时，应加强对存货管理的审计，及时发现和纠正存货管理中的问题，防范财务舞弊行为。

7 结论

存货盘点在发现财务舞弊中具有重要作用。通过揭示存货数量差异、发现存货价值异常、暴露存货管理漏洞和验证财务数据真实性，存货盘点能够有效揭示财务舞弊行为，保障企业财务信息的真实性和可靠性。企业应加强存货盘点管理，完善盘点制度，加强内部控制，运用信息技术，强化审计监督，提高存货盘点的有效性和财务舞弊防范能力。只有这样，企业才能在激烈的市场竞争中立于不败之地，实现可持续发展。

参考文献

- [1] 胡华夏, 刘雯. 从企业生命周期角度分析财务舞弊影响因素及演化[J]. 财会月刊, 2018(14): 101-108.
- [2] 王敏丽, 李菲. 财务舞弊的治理困境与对策研究以平台型企业为例[J]. 企业管理, 2018(11): 107-109.
- [3] 张莉. 基于国家治理的上市公司舞弊审计实证检验[J]. 财会月刊, 2018(06): 138-146.
- [4] 刘运良. 财务报告舞弊手法识别及防范体系构筑[J]. 财经界(学术版), 2015(5): 151-152.
- [5] 杨菽. 上市公司财务报告舞弊手段及成因分析[J]. 农村经济与科技, 2017(16): 91-92.
- [6] 基于 GONE 理论的上市公司财务舞弊案例分析——以凯乐科技为例[J]. 汉斯期刊, 2023-02-15.
- [7] 上市公司存货舞弊审计失败案例研究[J]. 参考网, 2024-1231.

作者简介：万兴萍，（1989-），女，蒙古族，四川西昌，本科，中级会计师，研究方向：股权投资财务尽调。