

新时代加强伟大斗争精神研究 筑牢北疆安全稳定屏障

■ 张楠

摘要:在新时代新征程下,加强伟大斗争精神研究,巩固和筑牢北疆安全稳定屏障,必须坚持全面系统准确领会和贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想;必须充分认清当前筑牢北疆安全稳定屏障的形势与条件;必须坚持做好筑牢北疆安全稳定屏障的伟大实践;并通过不断弘扬斗争精神,增强斗争本领,来开创北疆安全稳定新局面。

关键词:新时代;伟大斗争;筑牢;北疆安全稳定屏障

党的二十大报告指出,国家安全是民族复兴的根基,社会稳定是国家强盛的前提。北疆安全稳定是关乎国家安定团结、社会和谐稳定、人民幸福安康的重大事项,也是国家整体安全稳定体系的重要组成部分。北疆安全稳定既是习近平总书记“治国必治边”重要战略思想的现实印证和实践运用,也是广大各族人民群众奋力实现社会主义现代化现实基础和重要保障。有着极其重要的战略意义和现实价值。新时代新阶段加强伟大斗争精神的研究,将有助于进一步巩固和筑牢北疆安全稳定屏障,开辟筑牢北疆安全稳定工作新局面。

一、筑牢北疆安全稳定屏障 必须坚持全面系统准确领会和贯彻伟大斗争思想

伟大斗争是党中央站在历史战略全局高度作出的一项重大决断。它是对世情、国情的科学研判,也是对党情、民情的深刻把握。是党团结带领广大各族人民群众有效应对各类风险挑战,解决各类矛盾问题的基本方略和有效途径。习近平总书记指出,伟大斗争是新时代为发展中国特色社会主义而进行的一系列突破遏制、回应挑战、补齐短板的斗争,是“具有许多新的历史特点的伟大斗争”。

从根本上讲,伟大斗争是一种开创性的实践活动。它既为实践与斗争指明了方向与目标,又为实践与斗争提供了方法与策略。它既为伟大梦想开辟了前进道路,也为伟大事业化解了风险与挑战,更为伟大工程扫清了障碍和铺平了道路。可以说实现中华民族伟大复兴,达成中国特色社会主义现代化的战略任务目标,离不开伟大斗争的艰苦卓绝。

同时,伟大斗争又具有复杂性、长期性、艰巨性的特点。它包括了国家安全、经济贸易、意识形态、生态环境、反腐败、反恐反分裂、民族团结进步等多个领域、多个维度的斗争,范围广泛、内容丰富。而筑牢北疆安全稳定屏障又是新时代新阶段伟大斗争的重要组成部分和关键环节,也是关系到国家统一、社会稳定、民族团结的重要内容。可以说筑牢北疆安全稳定屏障既是新时代新阶段伟大斗争的生动实践,也是捍卫和巩固国家根本利益的集中体现。

二、筑牢北疆安全稳定屏障 必须充分认清当前工作形势和条件

时代是思想之母。解决问题的关键首先要全面细致地分析问题和把握问

题。这就要求我们对当前的工作形势要有清醒的认识。

一方面,要充分认识到当前筑牢北疆安全稳定屏障的优势和具备的条件。我们可以看到,长期以来,我国政治持续稳定,经济健康发展,民族团结进步事业不断向前,各区域协调机制、城乡融合机制不断完善,人民安居乐业,幸福感、安全感持续提升,民族向心力、凝聚力不断增强。我们取得了脱贫攻坚的决胜性胜利,实现了全面建成小康社会的总体任务目标。这些都为新时代筑牢北疆安全稳定屏障提供了坚实保障和现实基础。

另一方面,我们也应清醒地看到,筑牢北疆安全稳定屏障还面临一些风险和挑战。如国际地区热点问题此起彼伏,地区安全紧张局势时有升级,全球安全问题波及范围呈扩大趋势。国内外一些敌对势力长期以来一直“虎视眈眈”,总是企图利用民族问题、宗教问题、人权问题等意图插手和干预我国内政。同时,意识形态领域仍面临诸多风险挑战。各种社会思潮纷纭激荡,思想文化领域“交锋”时有显现。这些都需要在筑牢北疆安全稳定屏障的斗争中予以高度重视。

三、筑牢北疆安全稳定屏障 必须坚持做好伟大斗争实践

伟大斗争绝不是一个空洞的理论,更不是一句简单的口号,而是实实在在的的具体实践和举措。筑牢北疆安全稳定屏障,正是这一伟大斗争的生动实践。

筑牢北疆安全稳定屏障,开展实践斗争,首先必须坚持党的全面统一领导。习近平总书记指出,党的全面统一领导是中国特色社会主义最本质的特征,也是中国特色社会主义制度的最大优势。只有坚持党对筑牢北疆安全稳定屏障工作的全面领导,才能真正发挥出党协调各方、统筹全局的领导优势,才能在应对各种风险挑战中举重若轻、游刃有余,才能在筑牢北疆安全稳定的斗争中持续发力,取得新进步、迈上新台阶。

筑牢北疆安全稳定屏障,开展实践斗争,必须坚持“以人民为中心”。维护人民安全是筑牢北疆安全稳定屏障的根本出发点和立足点。坚持“以人民为中心”开展各项实践斗争,既是把人民安全作为维护北疆安全的根本目标和使命要求,也是把广大人民群众的根本利益摆在最为核心的突出位置。不断完善和维护北疆安全稳定屏障,既是对各族人民群众生命财产安全的坚定维护,也是对广大人民群众追寻美好幸福生活的有效保障。

筑牢北疆安全稳定屏障,开展实践斗争,必须紧盯任务目标不放。实现社会主义现代化,实现人民共同富裕,是各族人民对美好生活的共同向往与追求。各族干部群众应肩负起时代使命,同心共赴、勇毅前行,将祖国北疆建设成为安全稳定、富足美好的祥和之地而不断努力。

四、筑牢北疆安全稳定屏障 必须不

断弘扬斗争精神 增强斗争本领 努力开创北疆安全稳定新局面

首先,广大干部群众要积极弘扬斗争精神。良好的精神状态,是做好一切工作的重要前提。巩固和筑牢祖国北疆安全稳定屏障,只有积极主动地发扬斗争精神,勇于直面矛盾,善于迎难而上,敢于自我革命,才能做到攻坚克难,取得最终的斗争胜利。也只有继承和发扬斗争精神,才能始终正视斗争,敢于斗争,善于斗争,才能真正做到开创和巩固筑牢祖国北疆安全稳定的新局面。

其次,广大干部群众要学会科学总结斗争规律。明确斗争的基本规律是提升斗争本领的基本要义。筑牢祖国北疆安全稳定屏障离不开对斗争规律的把握。要始终明确斗争方向,讲求斗争策略。要懂得为什么而斗争?怎么斗争?依靠谁来斗争?要学会运用辩证唯物主义和历史唯物主义的世界观和方法论来指导斗争,学会运用习近平新时代中国特色社会主义思想这一伟大真理来指导实践。不断科学总结斗争经验,深化斗争认识,继而提升筑牢祖国北疆安全稳定屏障整体斗争水平。

再次,广大干部群众要不断提升斗争能力。提升筑牢祖国北疆安全稳定屏障的关键还在于提升斗争主体的斗争能力和水平。斗争能力水平的高低也决定着斗争胜利的进程和结果。习近平总书记曾多次指出,要注重在重大斗争中磨砺干部,加强干部斗争精神和斗争本领的养成。要紧盯问题,坚持问题导向,在解决问题上下功夫。要提升广大干部群众的科学思维能力,用马克思主义的科学思维来分析问题和解决问题。同时,要善于讲求斗争策略。要善于从世界大局、国家全局来看待问题,抓住问题的关键和本质,讲求方法和策略,主动出击,力争下好“先手棋”,牢牢掌握斗争的主动权。

总之,在新时代新阶段,各族干部群众要勇于投身筑牢祖国北疆安全稳定屏障的伟大斗争实践中,以顽强的斗争精神开创筑牢祖国北疆安全稳定新局面。

基金项目: 本文系内蒙古自治区2020年高等学校科学技术研究项目“乌兰牧骑精神融入高校思想政治理论体系研究”(项目编号: NJSZZX2186)、内蒙古自治区筑牢祖国北疆安全稳定屏障研究基地(依托集宁师范学院建设)项目、2024年度内蒙古自治区党委铸牢中华民族共同体意识研究重大委托项目(项目编号: 2024-NMWZD007)、思想政治教育(团队)ZSXZTD2101项目、内蒙古农业大学2019年马克思主义专项“大学生底线思维能力的培养及对策研究”(项目编号: 2019XZ02)阶段性成果、内蒙古自治区高等学校人文重点研究基地“社会主义意识形态研究培育基地”、内蒙古自治区四部委“铸牢中华民族共同体意识研究培育基地”项目阶段性成果。

(作者单位: 内蒙古农业大学马克思主义学院)

《共产党宣言》蕴含的共同富裕思想探析

■ 李冰杰

摘要:马克思恩格斯在《共产党宣言》中,从无产阶级立场出发,指明生产力发展是实现共同富裕的物质基础,论证共产党人是实现共同富裕的主力军,阐明物质共同富裕和精神共同富裕的内在联系,初步构建了共同富裕理论框架。厘清《共产党宣言》共同富裕思想,对于巩固党的领导,坚持以“两个毫不动摇”推动经济发展,坚决以马克思主义最新理论成果武装头脑具有重要意义。

关键词:共产党宣言;共同富裕;无产阶级;马克思恩格斯合著;《共产党宣言》(以下简称《宣言》)虽没有明确提出“共同富裕”这一名词,但其对生产力发展的重要性、物质生产与精神发展之间的关系做了深刻剖析。同时,《宣言》明确了无产阶级政党的先进性,勾勒出共产主义社会的特征,描绘出共同富裕的美好景象,开创了实现全体人民共同富裕的理论先河。

一、《宣言》中共同富裕思想的主要内容

《宣言》肯定了生产力高度发展的重要性,强调共产党人在实现共同富裕过程中的中流砥柱作用,分析了共同富裕是涵盖物质与精神的双重富裕。

(一)指出生产力高度发展是实现共同富裕的物质基础

其一,《宣言》对资本主义生产力发达的优越条件给予肯定。《宣言》指出资产阶级不到百年时间创造出的财富比以往累积起来还要多,坦言资产阶级对于推动生产力发展的积极作用,高度评价生产力的快速发展给人们的生活带来了极大便利。其二,《宣言》抨击了资产阶级对于社会财富的剥夺占有。资本主义社会虽创造出大量财富,但这些财富主要集中在资本家手中,社会中多数成员生活依然困苦潦倒。其三,《宣言》强调无产阶级要夺取资本并竭力发展生产力。为了改变剥肤椎髓的状况,无产阶级要夺取政治统治权,废除资本主义所有制,进行制度改革,集中资本与生产工具,大力发展生产,为实现共同富裕奠定物质基础。

(二)论证共产党人是实现共同富裕的主力军

其二,《宣言》批驳了资产阶级对无产阶级的剥削。私有制条件下生产资料大多集中在资本家手中,无产者难以果腹,资产阶级变本加厉地垄断竞争使得无产阶级生存条件更加恶劣。其三,《宣言》驳斥了各种虚假的社会主义。马克思恩格斯先是反对反动社会主义进行了指摘,而后对保守的社会主义、批判的空想的社会主义和共产主义进行了抨击。由此,论证了共产党人之前一切势力的理论与实际脱节。其二,《宣言》指明共产党人始终与无产阶级患难与共。共产党人所要建立的,是一个具有民主的社会主义政治制度和高度精神文明的社会。共产党人的性质与宗旨决定了实现共同富裕,必须坚持共产党人的领导。

(三)阐明物质共同富裕和精神共同富裕的内在联系

其一,《宣言》已经注意到物质生产与精神生活的统一性。在资本主义社会,资产阶级的思想占据统治地位,根本原因在于它掌控了生产资料,致使当时社会的道德和宗教文化都是站在资产阶级立场为其辩护。其二,《宣言》批判了资产阶级对无产阶级的思想奴役。在资本主义社会,资本家不仅在经济上占据剥削地位,而且在政治和思想上处于统治地位,资产阶级用自身的去衡量一切事物,它责备一切与自身发展不符的人和物,它在野蛮扩张时,不仅掠夺生产资料,而且摧毁人们的自由。其三,《宣言》指出无产阶级应坚持“每个人的自由发展是一切人的自由发展的条件。”^[1]人的自由发展不仅是物质生活的富裕,同时也包括精神生活的富足。只有将私有制废除,人们精神异化的来源才会被切断,精神富裕和人的全面发展才会成为可能。

二、《宣言》中共同富裕思想的当代启示

《宣言》阐述了一系列当前我国实现共同富裕所要遵循的原则,为我国实现全体人民共同富裕提供了理论引导与实践导向。

(一)坚持党的领导是超越西方“资本主导”模式的根本保证

一、引言

当今资本市场中,上市公司财务造假案件屡见不鲜。上市公司财务造假,一般是上市公司大股东、实际控制人或董监高蓄意策划,为了维持良好的业绩表现做出的违规违法行为,目的就是掩盖公司真实的运营状况。

财务造假的手段是多种多样的,常见手段包括虚增收入、少计成本、虚增毛利等,夸大存货、伪造存款、提前确认、关联交易等等,类型多样,手段繁多,往往会让投资者对真实情况做出错误判断。

二、上市公司财务造假的原因分析

1. 保壳动机

2023年2月中国证监会发布全面实行股票发行注册制的相关制度规则。新规下,上市公司被披星戴帽、被强制退市的风险大大增加,保住上市资格成为造假直接动因。截至2023年6月底,处于风险警示状态国内A股上市公司共有130家,其中给予退市风险警示达63家,其余67家公司被给予其他风险警示,有可能面临强制退市。一方面,新规刚推行后,科创板等市场开启后,IPO途径增加,一些传统产业的上市公司价值资源不再受到市场的追捧,上市公司壳资源的价值逐渐归零,保壳也成了唯一路径。保壳压力造假,其造假体现主要是虚增上市公司利润。如江苏盐城上市公司雅百特(002323),为了维持上市公司盈利的假象,雅百特在2015年至2018年期间通过虚构海外工程项目的方式,虚增营业收入24.77亿元,虚增利润总额9.24亿元。同样的案例还有ST新亿(600145)、ST德奥(002260)等。它们通过各种手段虚增公司的收入和利润,从而达到保壳目的。

2. 行业压力

上市公司往往面临业绩考核和股价压力,这些压力可能来源于股东、投资者,也可能来源于投资者和媒体。为了维持良好的业绩表现,公司管理层可能选择财务造假来掩盖真实的运营状况。

这里我们以一家美国上市公司为例。美国讯宝科技(Symbol Technologies)曾是美国股市中的小明星,其以财务状况稳定著称,公司主要生产移动设备、条形码和无线网络,曾经被视为一家表现良好的公司。讯宝科技的股价也一直处于上升趋势,吸引了众多关注。然而,随着财务造假事件的曝光,讯宝科技迅速从神坛跌落。据统计,2012年8月1日到8月17日,讯宝科技的股价从每股28.99美元跌至每股1.39美元,跌幅高达95%。讯宝科技公司就是通过虚构销售和发票,将来实现的销售收入计入财务报表,在2009年至2012年期间通过虚增收入、虚增利润等方式进行了长达3年的收入利润造假。

上市公司财务舞弊案例分析及对策

■ 王福川

3. 提振股价

随着资本市场开放,为了操纵股价而散布消息、美化报表甚至财务造假的案例屡见不鲜。从情况来看,大部分是利益驱动的,即通过业绩造假推动股价上涨,大股东、董监高、利益关系人在股价高位进行股票抛售套现,高位套现赚取丰厚利润;也有压力驱动的,股价表现影响到管理层的裁撤升迁、收入奖金等方面,管理层迫于压力可能会进行财务造假。

以曾经的股市神话东方电子为例。东方电子是电力系统自动化、信息化和能源管理系统解决方案提供商,国务院发布关于大力发展资本市场的利好消息,引发了市场对科技股的炒作热潮,尤其在轰动一时的5·19行情中,东方电子成为市场的明星股票,其股价在短时间出现了近270%的惊人涨幅,创造了当时的股价神话。但随后,2001年东方电子的股价暴跌,证监会开始调查东方电子的财务状况,发现公司存在严重的财务造假问题。经过调查,监管机构发现东方电子原董事长隋某、董事会秘书高峰、财务总监王某等人涉嫌投入资金人民币6.8亿元炒作股票,不仅违规推动股价虚高,还伪造银行进账单,利用套现资金15亿元违规注入主营业务收入,形成造假套利的资金闭环。2002年山东省烟台市中级人民法院认定高管人员构成提供虚假财会报告罪,法院判处隋某有期徒刑2年,并处罚金5万元;判处高峰有期徒刑1年,并处罚金2.5万元;判处王某有期徒刑1年,缓刑1年,并处罚金5万元。

4. 内控缺陷

在国内,企业创始人或创始团队通常拥有公司的所有权和经营管理权,他们对于公司的决策和发展有着重要的影响。在改制后,虽然公司按辅导要求建立了三会,引入了新的股东或者董事会成员,但是实际控制人仍然对公司的发展方向、财务状况等重要事项进行控制,应付监管要求的表面工作,而事实是,企业从上到下仍停留在旧思维,从员工到高管再到实际控制人,从未走出老板一言堂时代,这种权力过度集中问题源于内部控制的内生性缺陷,无疑为实际控制人和管理层进行财务造假提供了机会。以震惊国内的康美药业事件为例。康美药业是一家中药饮片及保健食品供应商,2009年国务院发布《关于扶持和促进中医药事业发展的若干意见》后中药市场迎来新格局,马兴田作为康美药业创始人,计划带领上市公司打造贯通上、中、下游全产业链版图,短时间内大规模举债扩张,2010年,康美药业并表子公司亿5

家,而到了2018年这一数字已达154。盲目地扩张,也使得公司陷入发展牢笼和资金困境。为了掩盖负债问题和财务困境,康美药业采取了虚增货币资金、虚增营业收入和利润等手段。康美药业从2016年至2018年上半年的财务报告存在严重的会计差错,累计虚增货币资金高达886亿元,同时虚增营业收入291.28亿元,虚增利息收入5.1亿元,虚增营业利润41亿元。2018年10月16日,康美造假案被媒体曝光,账上300亿元货币资金凭空蒸发。据《行政处罚决定书》,始作俑者正是康美药业实际控制人马兴田。他组织安排相关人员将上市公司资金转移到其控制的关联方,并向控股股东及其关联方提供非经营性资金上百亿元,伪造销售回款闭环。经证监会调查,ST康美存在严重的内部控制缺陷,公司治理结构不健全,内部审计与监督机制缺乏独立性和有效性,管理层权力过于集中,缺乏制衡机制等,这些缺陷为实际控制人实施财务造假提供了机会。

5. 非法利益诱惑
有些情况,上市公司财务造假的目的是获取非法利益,如骗取融资、操纵股价等。这种情况下,管理层可能会选择美化财务数据,展示更高的盈利能力和稳健的财务状况。此外,上市欺诈也是同样的情况。根据中国证监会发布的《首次公开发行股票并上市管理办法》,当前A股上市对利润的要求是最近三年盈利,且累计超过3000万元;对于创业板(征求意见)上市,要求则是2年盈利,且累计不少于1000万元;或者最近1年盈利,且净利润不少于500万元。为满足上市要求,不少拟上市公司通过虚构销售交易、提前确认收入等方式,增加公司的营业收入和利润,铤而走险进行IPO闯关。

以2023年监管处罚的上市公司可转债欺诈发行案件为例。思创医惠是国内智慧医疗解决方案供应商,提供智慧医院解决方案、数字化病房解决方案、移动医疗解决方案等。2020年7月5日,思创医惠公开披露《可转债募集说明书》的申报稿,2021年2月1日,思创医惠发行可转债,规模8.17亿元。2023年9月,证监会向公司下发《行政处罚及市场禁入事先告知书》,主要涉及的事项是2021年1月公司披露的可转债《募集说明书》中,涉嫌开展虚假业务,2019年累计虚增营业收入3492.94万元,虚增利润3302.17万元,占当期利润总额20.03%。2020年前9个月,公司再度造假之前同样手段,以及提前确认与广东华安软件技术有限公司、河南裕景医疗器械销售有限公司相关业务的收入、成本等

其一,《宣言》明确指出共产党人始终同整个无产阶级同心同德。《宣言》点明共产党人不用任何原则束缚无产阶级的运动,始终同无产阶级站在一起。习近平总书记强调:“我们党没有自己特殊的利益,党在任何时候都把群众利益放在第一位。”^[2]展望党的百年历史,毛泽东同志对黄炎培“窑洞对”提出的问题,指出人民监督是跳出治乱兴衰周期律的答案;邓小平同志提出“两步走”发展战略,是为不断满足人民日益增长的物质文化需要而做出的战略计划;“三个代表”强调党始终代表最广大人民群众的根本利益;科学发展观坚持以人为本,强调全面可持续发展;党的十八大以来,在习近平总书记带领下,全党同志着眼全方位、多层次的发展,推动共同富裕取得实质性进展。其二,《宣言》为共产党人实现共同富裕提供了方向指引。20世纪80年代,邓小平同志从我国实际出发,对社会主义本质做了界定,提出实现全体人民共同富裕的美好愿景,为实现共同富裕奠定了制度基础。进入新时代,习近平总书记对共同富裕思想进一步丰富和发展,提出“共建共享”以解决发展过程中的不平衡问题,脚踏实地带领全体人民从共建共享走向共同富裕。

(二)坚持以“两个毫不动摇”推动经济发展是实现共同富裕的基本保障

其一,从经济条件来看,当前世界上任何一个国家都还不能够彻底消除私有制,都需要通过保留非公有制经济来促进经济发展。自改革开放以来,我国经济发展水平不断提升,产业结构不断优化,城市建设现状平稳推进,但当前我国人口老龄化趋势日益严峻,交通、水电等基础设施不够健全,医疗卫生、文化体育等公共设施也需要逐步完善,因此我们要正确看待《宣言》中的一些具体结论,灵活处理非公有制经济的发展。其二,从我国经济制度发展历程来看,改革开放后我们一改急于废除私有制的态度,邓小平在党的十三大提出社会主义初级阶段理论,指明我国实现共同富裕,实现社会主义现代化长期性和复杂性。党的十五大将公有制在经济发展中确立为主体地位,同时倡导多种所有制经济共同发展,是将我国具体国情与《宣言》中“废除私有制”相结合的创造性发展理论成果。党的十八大提出“两个毫不动摇”,不仅坚定了公有制的主体地位,而且大力倡导社会主义条件下非公有制经济发展。其三,从发展结果来看,我国居民生活得到极大改善,从最初解决人民温饱问题,到九千多万贫困人口全部脱贫,用时数十载,实践证明中国特色社会主义经济制度是正确的选择。

(三)坚决以马克思主义最新理论成果武装头脑是实现共同富裕的必然要求

其一,习近平新时代中国特色社会主义思想为实现共同富裕提供坚实思想基础。思想上统一才能保证行动上步伐一致。实现全体人民共同富裕是一项长期任务,在不同阶段面临不同的发展环境。当下,实现全体人民共同富裕迈上了新征程,党担负的使命更加艰巨,以习近平新时代中国特色社会主义思想教育引导广大党员及干部,强化党性教育,不断推动经济高质量发展,不断丰富人民精神文化生活,共同富裕才能早日实现。其二,习近平新时代中国特色社会主义思想为实现共同富裕提供实践导向。党的十八大以来,我们党经历了来自于国内外各种风险与压力,党和国家事业稳步前进,根本原因就在于全党党员同志以习近平新时代中国特色社会主义思想为根本遵循,聚焦突出实现共同富裕过程中出现的复杂问题,回应人民群众对于全方位、多领域的共同富裕需求,从而推动实现更高质量、更加公平的共同富裕。

参考文献:

[1]马克思恩格斯文集:第二卷[M].北京:人民出版社,2009:53.

[2]中共中央党史和文献研究院.习近平关于防范风险挑战、应对突发事件论述摘编[M].北京:中央文献出版社,2020:165.

(作者单位:广西师范大学马克思主义学院)

公司通过少报当年扇贝采收海域,少计成本,虚增2016年利润;随后将以前年度已经采捕但未结转成本的虚假库存一次性核销,虚减2017年利润,翻手为云覆手为雨,操纵上市公司利润于股掌之中,连续两年财务报告均严重失实。

除了延迟确认成本、少计成本,还有一些成本费用类造假是相对专业、隐蔽的,如操控提坏账准备金的计提金额,调节固定资产折旧金额、调节固定资产减值准备金额等。一些上市公司为了降低当期成本和费用,将符合标准的存货列入固定资产科目进行核算,或将本不相关费用计入在建工程,转回后进行长期摊销,进而提高当期利润。由于会计准则中成本核算具备复杂性和专业性,以上造假方式也为审计工作带来困难。

3. 重点科目类造假

重点科目类造假是通过资产负债表中的

一些会计科目来调节利润的造假手段。流动资产中存货是造假泛滥的重点科目,一些上市公司通过调整当期财务报表上的存货(通常是原材料)盘盈的账务处理,对于原材料盘亏则选择留待以后年度再处理,以减少当期的资产和利润,来增加当期的利润,反之则操纵今年的利润下降。存货是造假审查的薄弱环节,还体现在其他两个方面:第一,存货种类繁多,多样性强,对于专业性强的行业,审查人员难以真实判断原材料,在产品、产成品的价值;第二,对于大型企业或集团企业,存货仓库众多,数量巨大,审计成本高,审计难度大。

4. 会计处理不当

这一类方式是通过不正确的会计处理方式,如低估负债、高估资产等,导致公司财务报表中的数据失真。这种行业为通常会影响到公司的资产负债表和利润表的质量。比如在建工程试运行转入收入,不冲减在建工程成本企业的工程项目在试运行阶段所获得的收入在扣除相关成本费用后应冲减在建工程成本。但一些上市公司为了操纵利润,便将这些收入计入其他业务收入科目中。

有些企业也会随意改变固定资产折旧方法,调节折旧额,进而操纵当期利润。

四、结论与展望

上市公司财务造假现象是一个复杂的问题,需要多方面的努力和长期的治理。只有通过综合施策,加强内部控制和外部监管,提高违法成本和投资者教育等多方面的措施,才能有效地防范和治理上市公司财务造假现象的发生。同时,也需要不断加强相关法律法规和制度建设,不断完善审计机制和治理结构,为资本市场的健康稳定发展提供坚实的保障。

(作者单位:广东省深圳市招商银行股份有限公司)