

上市公司关联交易未通过什么影响关联方交易对企业产生的影响-股识吧

一、我的论文题目是“上市公司关联交易存在问题及规范措施”研究目的要怎么写呀？

首先，关联交易本身其实没有问题，你的论文题目其实不是特别好，题目是本着关联方但凡做关联交易就是要掏空上市公司的眼光看待问题的。

关联交易也是交易，与一般交易不同的只是这是与关联方发生的交易。

其次，关联交易的问题在于1、是否按照交易所规则及公司章程的规定进行了批准；

2、公司治理结构是否有效。

只要符合这两点要求，上市公司关联交易就是合理合法且应该给与保护的。

再次，关联交易的规范属于公司治理问题的一个小范畴，规范措施基本只有从治理结构的有效性做起，如果论文结论是股东权利制衡，虽然那是结论之一，但那几乎没有现实意义，因为我们国家的公司治理结构就是大股东治理。

最后，关联交易只要是在治理结构有效的公司，对上市公司不但无害，反而有益，研究关联交易数据收集较难，深入研究每一个关联交易就更难，我认为在我们国家，每一笔非经常性关联交易都值得研究，很多非经常性关联交易串联起来都可以讲一个故事~！

二、上市公司审计报告关联方信息披露不充分有什么影响

上市公司关联交易信息披露不充分。

信息披露要求具有充分性和重要性：一是公开信息的内容应当完备，要全面反映证券发行和交易过程中的有关重大信息，不得在信息公开过程中出现重大遗漏，使社会公众无法全面、充分地认识；

二是要坚持重要性原则要求，对资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响财务会计报告使用者据以作出合理判断的重要会计事项，必须按照规定的会计方法和程序进行处理，并在财务报告中予以充分、准确地披露。

但是，有些上市公司在关联交易信息披露对象、披露内容、披露时机和披露方式上的选择性很随便，随意性强，披露不充分，造成大量的小道消息与内幕信息，或故意隐瞒上市公司的有利于投资者决策的重大关联交易信息，特别在对关联交易的定价政策、资金被关联方占用的原因、对占用资金怎样处理等往往不予充分披露。

虚假披露，利用关联交易进行利润操纵。

信息披露的真实性原则要求上市公司披露的关联方交易会计信息真实可靠。上市公司无论何时何地，以什么方式披露信息，都应当保证所披露的关联方交易会计信息是真实可靠的。

所谓真实可靠是指上市公司所公开的信息必须能客观、实际地反映其财务、经营状况，而不应有编造、伪饰等虚假内容。

但现实生活中，一些上市公司为了达到获取非法利益的目的，往往蓄意粉饰会计报表，通过各种办法来进行虚假陈述和利润操纵，严重影响了正常的社会经济秩序。尽管相关法律法规对关联方交易的标准、定价及披露有着严格的规定，但是，由于我国的很多上市公司都是由以前的国有企业改制而成，改制后的上市公司和原国有企业普遍存在着千丝万缕的关联方关系，为此很多上市公司利用关联方交易进行利润操纵，达到某种非法目的。

请参考

三、近三年有上市公司关联方会计信息披露舞弊事件么？求大神指教，非常着急啊

按照下列内容进行检查。

所谓关联方交易舞弊，是指管理当局利用关联方交易掩饰亏损，虚构利润，并且未在报表及附注中按规定做恰当、充分的披露，由此生成的信息将会对报表使用者产生极大误导的一种舞弊方法。

通常，上市公司会采用以下几种关联交易来虚构利润。

（1）关联购销舞弊。

所谓关联购销舞弊，是指上市公司利用关联方之间的购销活动进行的舞弊。

根据我国会计准则规定，当上市公司和子公司、兄弟公司之间发生购销往来时，需在合并报表中予以抵消；

当上市公司和母公司之间发生购销往来时，由于上市公司提供的是单个报表，而非合并报表，因此无法抵消，但需在附注中详细披露关联方及关联方交易的内容。

（2）受托经营舞弊。

受托经营舞弊是指管理当局利用我国目前缺乏受托经营法规的制度缺陷，采用托管经营的方式服务于利润操纵的目的，它是报表欺诈的一种新方法。

在实务中，上市公司往往将不良资产委托给关联方经营，按双方协议价收取高额回报。

这样就不仅避免了不良资产生成的亏损，还凭空获得一块利润，而这笔回报又常常是挂在往来账上的，没有真正的现金流入，因此只是一种虚假的“报表利润”。

（3）资金往来舞弊。

尽管我国法律不允许企业间相互拆借资金，但仍有很多上市公司因募集到的资金没有好的投资项目，就拆借给母公司或其它不纳入合并报表的关联方，并按约定的高

额利率收取资金占用费，以此虚增利润。

(4) 费用分担舞弊。

所谓费用分担舞弊，是指上市公司通过操纵与关联方之间应各自分摊的销售和管理费用，实现调节利润的目的。

在上市公司和集团公司之间常常存在着关于费用支付和分摊的协议，这就成为上市公司操纵利润的一种手段。

当上市公司利润不佳时，集团公司会通过种种手段，如调低上市公司费用交纳标准，代替承担上市公司各项费用，甚至退还以前年度交纳的费用等。

四、怎么分析某上市公司关联交易对资产负债表、利润表和现金流量表的影响？

上市公司财务报告中，关联交易事项全部需要披露。

一般而言，可以直接看他与关联公司是什么关系，关联交易发生额占到营业收入、成本费用等比重是多少，以及关联方往来账款的余额占相应科目的比重是多少，然后再做具体分析。

五、上市公司将与关联企业交易时超过公允价格的部分计入资本公积科目，该做法对上市公司的影响

你说的这种做法是新准则之前规定的，新准则不允许啊。

六、怎么分析某上市公司关联交易对资产负债表、利润表和现金流量表的影响？

首先，关联交易本身其实没有问题，你的论文题目其实不是特别好，题目是本着关联方但凡做关联交易就是要掏空上市公司的眼光看待问题的。

关联交易也是交易，与一般交易不同的只是这是与关联方发生的交易。

其次，关联交易的问题在于1、是否按照交易所规则及公司章程的规定进行了批准

;

2、公司治理结构是否有效。
只要符合这两点要求，上市公司关联交易就是合理合法且应该给与保护的。
再次，关联交易的规范属于公司治理问题的一个小范畴，规范措施基本只有从治理结构的有效性做起，如果论文结论是股东权利制衡，虽然那是结论之一，但那几乎没有现实意义，因为我们国家的公司治理结构就是大股东治理。
最后，关联交易只要是在治理结构有效的公司，对上市公司不但无害，反而有益，研究关联交易数据收集较难，深入研究每一个关联交易就更难，我认为在我们国家，每一笔非经常性关联交易都值得研究，很多非经常性关联交易串联起来都可以讲一个故事~！

七、关联方交易对企业产生的影响

关联交易就是企业关联方之间的交易 根据财政部1997年5月22日颁布的《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》的规定，在企业财务和经营决策中，如果一方有能力直接或间接控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，则视其为关联方；

如果两方或多方受同一方控制，也将其视为关联方。

这里的控制，是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

所谓重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力、但并不决定这些政策。

参与决策的途径主要包括：在董事会或类似的权力机构中派有代表，参与政策的制定过程，互相交换管理人员等。

凡以上关联方之间发生转移资源或义务的事项，不论是否收取价款，均被视为关联交易。

关联交易在市场经济条件下广为存在，但它与市场经济的基本原则却不相吻合。

按市场经济原则，一切企业之间的交易都应该在市场竞争的原则下进行，而在关联交易中由于交易双方存在各种各样的关联关系，有利益上的牵扯，交易并不是在完全公开竞争的条件下进行的。

关联交易客观上可能给企业带来或好或坏的影响。

从有利的方面讲，交易双方因存在关联关系，可以节约大量商业谈判等方面的交易成本，并可运用行政的力量保证商业合同的优先执行，从而提高交易效率。

从不利的方面讲，由于关联交易方可以运用行政力量撮合交易的进行，从而有可能使交易的价格、方式等在非竞争的条件下出现不公正情况，形成对股东或部分股东权益的侵犯。

正是由于关联交易的普遍存在，以及它对企业经营状况有着重要影响，因而，全面规范关联方及关联交易的信息披露非常有必要。

我国十分重视关联交易的信息披露。

《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》对有关关联方关系及关联交易的定义与信息披露等，都做了详细规定。

关联交易（Affiliate Transaction）：是指你所拥有的那一家公司以及你附属的子公司和关联人之间的交易，这种交易要受到监管。

还有一个定义，这些公司和关联公司及其附属公司的交易，附属公司，另外一家公司的董事，或者是他的总裁，或者是他的高级管理人员与甲方是一个联系人的方式，也属于关联关系。

联系人是什么呢？比如亲戚，这些都属于关联关系。

对这个关联关系的管理，关联交易的管理应该是保证一个公司不被掏空，对关联关系严格的监管，保证股东利益的最大化，对关联交易的监管，是保证董事不会出现违法违规最基本的法律规定。

八、关联交易的好与坏？如何优化？

展开全部关联交易的优缺点 1、关联方相互了解、彼此信任。

出现问题协调解决，交易能高效有序地进行，可降低交易成本，增加流动资金的周转率，提高资金的营运效率，可避免信息不对称。

2、通过集团内部适当的交易安排，可以使配置在一定程度上最优加强企业间合作，达到企业集团的规模经济效益。

如：内部组织成员的技术选择和劳动组合的专门化（产供销一体化）。

3、优化资本结构、提高资产盈利能力、及时筹集资金、降低机会成本，通过并购、联合等形式扩大规模，向集团化和跨国公司方向发展。

1、影响上市公司独立经营能力，抗外部风险能力下降 如：一些公司原本是控股公司的一个生产车间或者工厂，而控股公司则成为上市公司的原料采购基地和产品销售市场 上市公司向控股公司销售产品、提供劳务

上市公司向控股公司购买原材料及劳务

由于上市公司的独立性差，对关联方依赖较强，导致市场竞争力下降。

若关联方自身难保，则上市公司就可能进入低谷了。

2、各方利益失衡 上市公司的控股股东会利用自身优势，“欺负”上市公司，如向上市公司高价出售原材料；

低价购买产成品；

抢占公司前景好的投资项目；

掠夺了公司的利润；

挪用上市公司公开募集的资金或无偿拖欠上市公司的贷款；

要求上市公司一公司债券抵消方的债务；

要求上市公司为自身或其他关联方提供担保等。

控股公司为了保住上市公司的壳，也会在上市公司即将摘牌的时候给与“注资”，例如低价出售优质资产，高价收购上市公司的产品。

如果需要满足上市公司在融资的条件，控股股东也可能会给与注资的。

3、关联交易会损害债权人、中小股东的利益 控股股东牺牲自身利益来增加上市公司的利润，为上市公司保住了“壳”，或者是为发行债券和股票创造了条件，最终还是侵害债权人和中小股东的利益，由于股东本身也有可能亏损，注入资金太多不是以足额现金形式产生的利润，而只是账面利润，最终上市公司有了利润或是募集到资金后通过转移资金及利润等形式赚回更多的资金。

从长远看，损害了中小投资者、债权人的利益。

4、对上市公司的危害 通过不正当的注资，粉饰会计报表，保住了上市公司的壳，

或者满足配股、发债的调价，最终还是会在竞争中暴露出来 5、可用来规避政府税 关联企业间可能利用协议价格在资产转移、原材料、产品或劳务购销等方面进行收入和费用的调整，有利于高赋税的一方，或者虚构并不存在的交易来转移收入和分摊费用，或者通过互拆借资金的方式调解利息费用

参考文档

[下载：上市公司关联交易未通过什么影响.pdf](#)

[《焦点科技是什么时候上市的股票》](#)

[《美股支付概念股有哪些》](#)

[《股票的收益和风险区别是什么》](#)

[《股票放量新高后下跌意味着什么》](#)

[下载：上市公司关联交易未通过什么影响.doc](#)

[更多关于《上市公司关联交易未通过什么影响》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/book/69646263.html>