

怎样保证上市公司的资产不被大股东掏空亏损、如何掏空公司，有什么手段-股识吧

一、如何掏空公司，有什么手段

现在上市的公司大股东掏空公司的太多了，他们用公司现有的资产抵押给银行进行贷款，然后把获取的资金挪作他用，到期后银行就把原来抵押的公司资产收走了。

二、现有的公司治理结构，如何避免大股东向其关联企业进行利益输送？

抛砖引玉一下。

主要的手段是董事会对关联交易的披露。

总的来讲，监管机构会要求披露重大关联交易，外审与审计委员会会关注重大关联交易是否被披露，披露的关联交易是否公允，真实，符合对小股东的信托责任。

1、关联交易的真实性。

真实的关联交易是指有真实交易动机，且符合营业常规。

虚假的关联交易不仅背离公司利益，也常常隐藏着违规、违法等因素。

比如有些公司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。

2、关联交易的存在已不是关注的重点，对关联交易的及时、深入、完全、准确的披露已成为公众投资者关注的焦点和监管部门的工作重点。

3、必要的关联交易多为公司存在及发展不可或缺的，比如：综合服务协议、主营业务所赖以依托的购买或租赁协议等等；

这类关联交易也是公司持续性的关联交易，此时也要兼顾关联交易的公平性。

4、关联交易多发生在新、旧控股股东与其关联方之间。

虽然控股股东与其他股东在权利质量上并无不同，只是数量上的差别，但比普通股东的权利更为优越。

关联交易的核心问题不是杜绝它的发生，而是让其在阳光下公允地，真实地，符合对小股东信托责任原则地发生。

在具体操作中，有具体案例中，美国上市企业的内部审计团队代表董事会监控关联交易，定期提交关联交易给审计委员会。

三、盈余操纵案例

利润高的年份，多找可能减值的对象（多计减值、折旧等），冲减利润。
利润不好的年份，多找可能盈利或掩盖亏损的办法而已，

四、怎样占用上市公司的资金？

1，从其他应收款几乎不可能看出来，因为上市公司受《证券法》管理，而《证券法》对于上市公司将款项借贷给控股股东、实际控制人，几乎是零容忍的。三年之类不得发行新股、不得发行新债等等...所以大股东不会通过直接借款，将上市公司资金占用。

大股东占用上市公司资金方法比较有限，但经常使用的是关联方交易，这也是现今为止，注册会计师行业、证监会、广大股民最为头疼的问题。

通过交易舞弊，可以隐藏公司下滑的业绩、可以隐藏企业的诟病。

关联方，有的是不在关联方名单之内的，也就是说，往往是以其他的方式（非控制）形成的关联方关系，这样的企业和上市公司之间的交易，通常不会被发现为关联方交易。

有的企业间的交易非常复杂，融租、套保等，一系列合同下来，根本不知道它的价格是否还公允。

一旦价格不公允（或高或低），其中就隐藏了私自借贷的资金利息。

另外，有的国有企业，股权结构复杂，它的第六级子公司有可能才是上市公司，里面的堂表亲公司无数，这样的集团，为了资金之间更加的融通，采用了资金池管理（资金共享，内部调度，核算本息。

），并委托了某一银行或投行代为管理资金池（俗称：委托贷款。

），如果上市公司参与该资金池的运作，实质上，就是大股东占用资金的典型。

2、虚构现金？倒没听说。

上市公司的银行函证都是项目组成员陪同直接去银行函证的，除非与银行舞弊，否则很难想像虚构现金。

可能还有一种情况，就是现金未直接存放在银行，而是期货公司或证券公司。

类似于一种“准备金”，比如，我以前审计过一家农产品国有企业，除了主营业务之外，还从事同产品的期货业务，有时为了价格对冲，有时只是投机而为。

他们将2.3亿元的资金放入期货公司，建头寸时使用，平仓时也不取出。

对于期货公司而言，该公司属于大客户，甚至对于该农产品种类的期货来说，他在商品交易所都算大户。

所以我们向期货公司的函证，和向银行进行的函证，考虑证据的质量时，会认为较弱，还需要佐证。

五、上市公司操纵利润的手段是什么

低级一点的：将税后利润与税前利润混过来；

直接虚拟会计报表等等

高级一点的：在集团公司总部与分公司，子公司的财务上做文章

不客观地估计公司的实物资产，虚拟资产等等

参考文档

[下载：怎样保证上市公司的资产不被大股东掏空亏损.pdf](#)

[《股票型基金需要多久》](#)

[《股票合并后停牌多久》](#)

[《股票账户重置密码多久生效》](#)

[《股票解禁前下跌多久》](#)

[《股票抽签多久确定中签》](#)

[下载：怎样保证上市公司的资产不被大股东掏空亏损.doc](#)

[更多关于《怎样保证上市公司的资产不被大股东掏空亏损》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/subject/30844947.html>