

上市公司舞弊手段有哪些|有关上市公司舞弊的问题~-股识吧

一、我国资本市场的舞弊手段主要包括哪些?

(一)资本市场结构方面的问题1、投资主体结构不合理我国资本市场投资主体结构不合理，投资者现在还是以个人投资者为主，机构投资者数量相对来说较少，两者比重相差较大。

个人投资者的投资行为主要是以投机为主，而机构投资者则更注重对上市公司基本面分析，似的资本市场具有极大的不稳定性，阻碍了这种稳定资本市场功能的发挥。

2、上市公司结构不合理上市公司的机构不合理主要体现在：(1)上市公司的股权结构不合理。

国有企业虽经改制而成为股份公司，但实质上仍然是原来的国有企业，很难期望它能真正转换经营机制。

在国家股和法人股始终占主导地位的情况下，流通股规模较小，很容易形成机构大户操纵市场的局面，并且由于国有股不能自由地交易和转让，由市场所决定的资产兼并重组就不可能发生。

在股市上所进行的企业并购只是在政府部门授意下才可能发生，这就决定了我国的股市难免投机盛行。

(2)上市公司组成结构不合理。

主要体现在： 国有企业比重大，非国有企业比重小；

大中型企业比重大，小企业比重小；

国有控股上市公司多，企业整体上市公司少；

传统产业上市公司多，高新技术产业上市公司少。

二、中国上市公司是如何做假账的

中国上市公司的假账丑闻可谓前仆后继，连绵不绝。

从操纵利润到伪造销售单据，从关联交易到大股东占用资金，从虚报固定资产投资到少提折旧，西方资本市场常见的假账手段几乎全部被“移植”，还产生了不少“有中国特色”的假账技巧。

遗憾的是，中国媒体对上市公司假账的报道大部分还停留在表面层次，很少从技术层面揭穿上市公司造假的具体手段。

作为普通投资者，如何最大限度的利用自己掌握的信息，识破某些不法企业的假账阴谋？其实，只要具备简单的会计知识和投资经验，通过对上市公司财务报表的分析，许多假账手段都可以被识破，至少可以引起投资者的警惕。

我们分析企业的财务报表，既要有各年度的纵向对比，又要有同类公司的横向对比，只有在对比中我们才能发现疑问和漏洞。

现在网络很发达，上市公司历年的年度报表、季度报表很容易就能找到，麻烦的是如何确定“同类公司”。

“同类公司”除了必须与我们分析的公司有相同的主营业务之外，资产规模、股本结构、历史背景也是越相似越好；

对比越多，识破假账的概率就越大。

· · · · · 一、最大的假账来源：“应收账款”与“其他应收款”每一家现代工业企业都会有大量的“应收账款”和“其他应收款”，应收账款主要是指货款，而其他应收款是指其他往来款项，这是做假账最方便快捷的途径。

为了抬高当年利润，上市公司可以与关联企业或关系企业进行赊账交易（所谓关联企业是指与上市公司有股权关系的企业，如母公司、子公司等；

关系企业是指虽然没有股权关系，但关系非常亲密的企业）。

顾名思义，既然是赊账交易，就绝不会产生现金流，它只会影响资产负债表和损益表，决不会体现在现金流量表上。

因此，当我们看到上市公司的资产负债表上出现大量“应收账款”，损益表上出现巨额利润增加，但现金流量表却没有出现大量现金净流入时，就应该开始警觉：这家公司是不是在利用赊账交易操纵利润？赊账交易的生命周期不会很长，一般工业企业回收货款的周期都在一年以下，时间太长的账款会被列入坏账行列，影响公司利润，因此上市公司一般都会在下一个年度把赊账交易解决掉。

解决的方法很简单——让关联企业或关系企业把货物退回来，填写一个退货单据，这笔交易就相当于没有发生，上一年度的资产负债表和损益表都要重新修正，但是这对于投资者来说已经太晚了。

打个比方说，某家汽车公司声称自己在2004年卖出了1万台汽车，赚取了1000万美国利润（当然，资产负债表和损益表会注明是赊账销售），这使得它的股价一路攀升；

到了2005年年底，这家汽车公司突然又声称2004年销售的1万辆汽车都被退货了，此前宣布的1000万美国利润都要取消，股价肯定会一落千丈，缺乏警惕的投资者必然损失惨重。

在西方，投资者的经验都比较丰富，这种小把戏骗不过市场；

但是在中国，不但普通投资者缺乏经验，机构投资者、分析机构和证券媒体都缺乏相应的水平，类似的假账陷阱还真的骗过了不少人。

更严重的违规操作则是虚构应收账款，伪造根本不存在的销售记录，这已经超出了普通的“操纵利润”范畴，是彻头彻尾的造假。

当年的“银广夏”和“郑百文”就曾经因为虚构应收账款被处以重罚。

在“达尔曼”重大假账事件中，“虚构应收账款”同样扮演了一个重要的角色。

三、上市公司会计舞弊的审计对策

关联方舞弊是上市公司舞弊一个重要方面，应对的对策由于关联方之间更容易发生舞弊，且关联方关系可能为管理层的串通舞弊、隐瞒或操纵行为提供更多机会，项目组在按照审计准则的规定进行内部讨论时，应当识别和评价关联方关系及其交易是否存在一项或多项舞弊风险因素，特别考虑由于关联方关系及其交易导致的舞弊或错误使得财务报表存在重大错报的可能性，并在计划和实施关联方关系及其交易的审计工作时，保持职业怀疑。

某些安排或其他信息可能显示管理层以前未识别或未向注册会计师披露的关联方关系或关联方交易，在审计过程中检查记录或文件时，注册会计师应当对这些安排或其他信息保持警觉。

请谨记，在整个审计过程中保持应有的职业谨慎，对识别的任何异常保持警觉，并注重与项目组成员分享这些异常信息是关联方交易审计的关键。

四、2008~2022年上市公司会计舞弊案例有哪些

奥林巴斯会计舞弊案例 2022年11月，日本医用设备及数码相机制造商奥林巴斯发布公告承认13年间隐瞒投资亏损高达13亿美元，成为日本历史上最大的公司财务丑闻案，甚至引发了这家有着92年历史的老牌企业能否存续下去的疑问 2022年10月，日本医用设备及数码相机制造商奥林巴斯公司前CEO迈克尔·伍德福德(Michael Woodford)对公司一笔14亿美元的收购成本提出质疑，导致奥林巴斯的财务造假被曝光。

此后，奥林巴斯总裁高山修一(Shuichi Takayama)正式承认，该公司用了超过10亿美元，来掩盖20世纪90年代的

五、财务舞弊的主要手法有哪些？

财务舞弊是指用财务欺诈等违法违规手段，给舞弊人带来经济利益，而最终导致他人受到伤害或遭受损失的故意行为.其主要表现形式为：伪造、变造会计记录或凭证；

隐瞒或删除交易或事项；
记录虚假的交易，蓄意使用不当的会计政策，故意违反会计准则的规定编制财务报告等。财务舞弊可以分为两类：一是侵吞资产；
二是做出欺诈性财务报告。侵吞资产是指组织内的雇员为谋取自身利益，采用财务欺诈等违法违规手段使组织经济利益遭受损害的不正当行为；
做出欺诈性财务报告。

六、在IPO审计项目中，你遇到哪些造假的手段？尤其是虚增利润的手段。

比如，向客户高价虚假销售（大宗），以达到虚增利润目的，事实上，只办手续，产品未动；
再比如，有外销业务的，随意调整汇兑损益，调整利润

七、有关上市公司舞弊的问题~

上市公司会计报表中的错报可能是由错误引起的，也可能是由舞弊引起的。错误通常是指会计报表中的非故意错报。

包括金额或披露内容的漏报。

例如，报表编制过程中偶然出现的计算失误，以及在运用与计量、确认、分类、表达或披露有关会计原则时的失误等。

舞弊则是指导致会计报表产生不实反映的故意行为，会计工作中的舞弊与错误的根本区别在于所涉行为是故意还是非故意的。

上市公司会计舞弊行为按照舞弊主体的不同可以划分为管理当局（经营者）舞弊和会计人员舞弊两大类。

管理舞弊是指上市公司管理当局中一个或多个成员操纵公司会计信息生成或披露而发生的舞弊行为；

会计人员舞弊是指上市公司的会计人员在会计工作中自己或与公司外部的第三者进行串通故意提供虚假会计信息的行为。

上市公司会计舞弊通常是与舞弊的动机和潜在的机会相联系的，舞弊的动机有经济性和非经济性之分。

但经济利益驱使是上市公司会计舞弊的最根本原因。

当公司的财务稳定性或盈利能力受到威胁时或当承受异常压力或受到经济利益驱使时，上市公司就会运用各种舞弊手段来粉饰会计报表以达到各种经济目的。

八、上市公司会计舞弊的动机

上市公司会计舞弊的动机有两种形式，其一是上市公司的控股大股东把上市公司作为一个融资平台，通过盈余管理形式与相关机构联手，避开监管机构的监管人为操纵公司的利润，损害中小股东的利益；

国美老板为其兄弟的上市公司操纵股价进行内幕交易就是典型的案例。其二是上市公司的管理当局，利用公司法人治理结构的缺陷和内部人控制的信息不对称机制，出现道德逆向选择，通过粉饰经营业绩，损害股东利益。这种情况在我国通常都集中在国有控股或参股的上市公司中，尤其是具有垄断经营地位的大企业，大股东名义上是国务院为代表，实际上在公司的法人治理中出资人的代表本身却不是出资人，因此，为谋求个人的高额薪酬待遇，客观上会带头损害全民所有的利益。

参考文档

[下载：上市公司舞弊手段有哪些.pdf](#)

[《中信证券卖了股票多久能提现》](#)

[《股票交易最快多久可以卖出》](#)

[《唯赛勃的股票多久可以买》](#)

[《川恒转债多久变成股票》](#)

[《股票一般多久一次卖出》](#)

[下载：上市公司舞弊手段有哪些.doc](#)

[更多关于《上市公司舞弊手段有哪些》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/58592596.html>