

# 上市公司如何通过关联方舞弊~拟上市创业企业如何解决关联交易问题-股识吧

## 一、如何保证上市公司关联交易的公允性

从短期来看，有些关联交易可能帮助公司渡过难关，但这种好处只是一时的。从长期来看，关联交易产生的经济后果对公司是不利的，将蕴含很多法律风险。首先，过多的关联交易会降低公司的竞争能力和独立性，使公司过分依赖关联方，尤其是大股东。例如，有的公司原材料采购和产品销售的主要对象都是关联方，其经营自主权受到很多限制。而很多关联方的“输血”式重组往往只是报表重组，并没有实际的现金流入，对公司没有实质性的改善。其次，关联交易会增加公司的经营风险，使公司陷入财务困境。一方面，公司通过关联交易提升的经营业绩大多数仅仅是账面业绩，增加的只是大量应收款项目，在未来会有产生坏账的风险；另一方面，公司为关联方，如大股东提供担保、资金或大股东以其他方式占用公司的资金均会给公司带来潜在的财务风险；如果和大股东及关联人员进行不等价交易会降低公司的利润，引发法律风险。最后，大量关联交易的发生会损害公司的形象，使潜在的客户群消减，如果是上市公司，则在证券市场上会引起其股价的下跌。这些对公司的商誉等无形资产造成的损害，是难以追究责任的。在这些关联交易产生损害后，就很难有效维护企业的利益。

## 二、拟上市创业企业如何解决关联交易问题

回答：贵公司的情况是关联交易，在准备上市的过程中需要加以规范。创业企业关联交易的原则在法律上并不禁止关联交易，但关联交易应该遵守公平、公正、公开的原则，不能损害其他股东的利益。比较复杂、频繁，披露比较困难的关联交易，可能会被认为是“不宜上市的关联交易”。因此除生产经营所必须的、历史形成的、有关知识产权的关联交易，创业企业应尽可能减少关联交易。创业企业申请发行上市应披露的关联方《创业板公司招股说明书》（征求意见稿

)及《创业板上市公告书》(征求意见稿)中都规定按照《企业会计准则-关联方关系及其交易的披露》披露关联方。

因此创业企业应披露的关联方主要有直接或间接地控制其他企业或受其他企业控制,以及同受某一企业控制的两个或多个企业(例如母公司、子公司、受同一母公司控制的子公司之间);

合营企业;

联营企业;

主要投资者个人、关键管理人员或与其密切的家庭成员;

受主要投资者个人、关键管理人员或与其密切的家庭成员直接控制的其他企业。

另外,创业板特别强调还应披露核心技术人员关联方的有关情况;

披露的关联关系应包括股权关系、人事关系、管理关系及商业利益关系,由发行人董事判断其关系的实质,而不仅仅是法律形式。

创业企业申请发行上市应披露的关联交易 关联交易是指上市公司及其附属公司与其关联方之间发生的转移资源或义务的事项。

根据《创业板市场规则咨询文件》(征询意见稿),应披露的关联交易包括在会计期间内(通常为两年又一期)向关联方内累计购买量占其总采购量5%且金额达到人民币100万元的,或向关联方销售收入占其总销售收入5%且金额达到人民币100万元以上的,对企业的财务状况和经营成果有重大影响的关联交易。

企业应当披露关联交易在营业收入或营业成本中的比例、产生的损益,关联交易名称、数量、单价、总金额、占同一业务的比例、定价政策及其决策依据,并说明独立董事及监事会对关联交易公允性的意见。

企业还应说明关联交易是否符合决策程序的规定,关联股东和关联董事在审议时是否回避,以及独立董事和监事会是否发表不同意见等。

创业企业关联交易的解决方案 首先,创业企业应注意本企业的主营业务收入是否主要来自关联交易,如果是,则会对创业板上市产生严重障碍,这会使人对企业的独立经营能力产生怀疑,因此应努力避免关联交易在主营业务收入中的占比较大比例。

其次,如果是企业正常生产活动中的关联交易,则企业应整理有关交易的法律文件,弄清交易的履行情况,如在披露范围内,应尽早与关联方作出有关关联交易的协议,保证在协商、签约和履行相关关联交易时,不会利用大股东的有利条件和优势地位侵犯企业和中小股东的利益,承诺信守诚实信用、公平合理原则。

这种关联交易应按照法定程序通过。

如问题中所述的长期合作的交易,关联双方可以签订不定期的或一定期限的总的类似承诺的关联交易协议。

再有,对创业板企业来说,比较敏感的是有关知识产权方面的协议,拟上市的创业企业应将主要的知识产权如核心技术、商标由握在企业自己手里,如实在需与关联方合作,则应签定较长期限的关联交易协议,在长时间内不会影响到企业的独立性,不会对企业造成不良的影响。

另外,创业板也要求披露关联交易所带来的风险。

相关热词：上市关联交易

### 三、上市公司如何通过关联交易操纵利润

你都不给分，给分给的多，也就卖力的多，哈哈。

简单的打个比方。

大家都知道一家控股子公司必须占到子公司股权50%以上才会将子公司财务合并并在母公司财务报表中，但是有很多情况是取得相对控股权，比如占子公司30%股权大但是是第一个股东，通常情况下这个公司只算是股权投资。

那么有公司利用对子公司的控股权，把公司大量负债包裹后记录在子公司内，这样，母公司的负债就相对减少，从而取得股权等上面的利益。

### 四、拟上市创业企业如何解决关联交易问题

无非是虚增费用、支出，隐瞒收入，减少利润，最终达到逃避税收，这是大多数关联企业的做法。

另外相反的，就是上市企业或者欺诈性企业，目的一个，欺骗国家或者老百姓。

事实上，性质一样，违背了企业经营成果的真实性，不可取。

再讲操纵，这么容易吗？改变客观，总有漏洞，一旦发现，得不偿失。

国家对于关联企业的业务往来所涉及的收入、支出，都有相关明文的财税政策规定，千万不要去触碰。

### 五、舞弊审计：浅析关联企业几种常见的财务舞弊手段

所谓关联企业，是指存在关联方交易的企业。

由于关联关系的存在，关联企业之间、关联企业的股东之间、关联企业的债权人之间的关系越来越复杂。

关联企业利用复杂的关联关系粉饰财务报表，甚至编造虚假财务数据，骗取银行贷款、操纵股价、抽逃资金等，给相关债权人、投资者带来损失。

有效识别关联企业财务舞弊手段，是审计人员规避审计风险的重要手段。

笔者结合审计实践，浅析关联企业存在以下几种常见的财务舞弊手段：(一)虚构经

济业务，虚增资产，虚减负债，人为抬高关联企业资产规模和资金实力。

例如：有些上市公司的母公司以大大高于公允价值的价格将商标权、专利、技术及其他资产出售给上市公司，或抵偿对上市公司的债务。

外资企业的母公司通过高价向外资企业出售设备、技术、原材料等，虚增了相关资产的账面价值，关联企业之间进行投资也可以通过上述手段高估非现金资产的入账价值，达到虚增资本目的。

另外，关联企业之间通过相互投资、参股、也使得双方的资产都出现了虚增，影响了会计报表使用者对企业资本实力和资产规模的正确判断。

## (二)虚构利润。

通过关联方交易虚构销售收入和利润、粉饰财务报表，是关联企业常用舞弊手段。

主要方式为：1.在商品或服务购销环节，关联公司以较低价格从其母公司或其他关联方购入原材料、零部件或劳务，又以较高的价格向母公司或其他关联方出售商品或提供劳务，虚增利润。

如，某些公司在上市时，是以其母公司资产通过分立、重组等整合而成，上市后仍与其母公司在供、产、销及其他服务方面存在密切关系。

在上市公司面临亏损时，母公司通过以大量购买上市公司的产品，以较低价格向其销售原材料，从而增加了上市公司的收入，调节上市公司利润；

母公司还通过调低上市公司应缴纳的费用标准，或承担上市公司的管理费用、财务费用等，以达到转嫁费用、调节利润的目的。

有些企业甚至通过虚构根本没有发生的应收、应付等资产负债业务及收入支出和利润项目，达到粉饰报表的目的。

反过来，有的公司通过反向操作手法，虚减收入和利润，达到逃税或转移资金的目的。

### 2.通过资产重组，调节利润和财务状况。

母公司通过以优质资产置换借款企业的不良资产、高价购买其债权、承担其费用或债务、支付资金占用费等手段，调控借款企业的财务状况和经营成果。

### 3.以低息或高息发生资金往来，调节财务费用。

### 4.以收取或支付管理费用或分摊共同费用调节利润。

## (三)以委托经营、受托经营或合作投资方式，虚增关联企业经营业绩。

例如：在关联公司面临投资项目周期长、风险大等因素下，如果将某一部分现金转移给母公司，委托母公司或与母公司合作投资，则将投资风险全部或部分转嫁到母公司，而将投资收益的回报确定为关联公司当年的利润。

## (四)采用高于或低于市场价格的方式，进行资产租赁、资产置换和股权置换。

以资产转让置换为例，以极低的价格将优质资产上市公司，上市公司以极低成本获得了优质资产，而优质资产可带来丰厚的盈利，这样可从根本上改变上市公司的经营状况，从而通过不等价交换来操纵利润。

## (五)利用企业破产、清算程序，侵害债权人利益。

例如：破产企业在破产清算前向关联方分配、无偿转让资产；

以较低价格向关联方出售商品或资产；

对原本没有财产担保的关联方债务提供担保；  
提前清偿关联方债务；  
放弃对关联方的债权或怠于行使债权等。  
无论哪一种形式，都会减少可分配财产，增加债权人的损失。

## 参考文档

[下载：上市公司如何通过关联方舞弊.pdf](#)

[《股票重组多久停牌》](#)

[《定增股票一般需多久》](#)

[《股票腰斩后多久回本》](#)

[下载：上市公司如何通过关联方舞弊.doc](#)

[更多关于《上市公司如何通过关联方舞弊》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/article/35961477.html>