

# 上市公司舞弊对投资者有哪些危害\_上市公司信息披露违规会造成哪些危害-股识吧

## 一、公司上市审计风险有哪些

展开全部常见风险信号从哲学的角度，任何本质都将通过现象表露出来。

同样，在上市公司审计中，任何“非常”行为都会有其外露的迹象，即风险信号。若CPA能及早察觉，就能缩小审计范围，重点审计疑点、难点，披露上市公司的违规行为。

综合考察近几年上市公司舞弊案例，专家发现常出现如下风险信号，以供审计人员和市场参与者参考。

(一)筹资、投资盲目，并购无规划新上市的公司常利用募集到的资金进行资本运作，用于投资或并购其他企业，以扩大自身经营规模，扩展经营领域。

同行业的横向并购或相关行业的纵向并购，一般能降低成本(生产成本、税负、交易成本等)，形成规模效益。

但不相关行业的混合并购往往面临较大风险，若公司对新涉足行业的前景估计不足，其经营行为必然难以顺应市场需求，反而会对自身正常的经营、管理、组织程序产生负面影响，资源被浪费。

涉及的经营领域过大，反而会拖垮原有企业。

有的上市公司不按招股说明书的要求将募集的资金投入使用，而将其托给券商在二级市场买卖股票，以提高投资收益。

这是一种对投资人不负责的行为，若在二级市场深度套牢，投资人将遭受巨大损失。

因此，CPA要关注所筹资金的使用方向、使用效率，考察使用的合理性。

对当年筹资、并购次数较多的上市公司，CPA应关注这些交易的真实性，是否存在利用多次并购交易调节利润的情况，也应意识到自身实力不强的上市公司，若投资范围过广，将面临较大经营风险，CPA则承担着较大的审计风险。

对委托理财事项，则要查阅相关协议资料，了解抵押情况，确定其合法性及可收回性。

(二)股价波动异常企业的经营举措公布后，股市将有提前量的反映，这是对未来的预期，而实施方案后的影响将在后期得以体现。

投资者决策的依据是财务指标和经营成果，这也是上市公司违规造假的直接对象。

“银广厦”通过伪造购销合同、出口报关单、虚开增值税专用发票等手段，虚构主营业务收入、虚构利润达7.45亿元，其中1999年1.78亿元，2000年5.67亿元，使其业绩出现惊人的增长，股价竟上涨了440%。股价变动受外部交易环境和内部经营业绩共同影响，CPA应结合本年度整个证券市场的行情来考察上市公司的股价，防止某些上市公司利用“牛市”来掩饰自身利润的虚增，利用“熊市”来为自身亏损找借

口。

同时，应关注股价变动幅度较大时期前后所发生的经济业务，上市公司极可能利用这些业务粉饰财务数据，操纵股价。

(三)更换会计师事务所当新的委托客户对更换会计师事务所无合理解释，从某种意义上已对现任CPA予以提醒：该公司很可能存在违规行为。

其原因，笔者认为有如下可能：1、前任CPA已对该公司管理人员的正直性有很大怀疑，估计有较大风险，退出审计；

2、在重大问题上，CPA与管理当局存在较大分歧；

3、该公司持续经营能力有问题，CPA考虑不能完成委托要求，拒绝接受委托；

4、在上年度审计报告中，CPA披露了公司的重大财务问题，而本年度经营业绩每况愈下，公司担心前任CPA利用上年度审计信息优势，披露更大问题。

在审计过程中，CPA应掌握近三年该公司的审计意见情况，向前任CPA了解相关信息，但这些信息仅作为参考，CPA主要利用自己的专业判断估计风险水平。

(四)利润质量不高孤立地审查利润表或现金流量表，都可能忽视问题所在，利润表按权责发生制原则编制，并不能准确反映公司的实际盈利能力；

现金流量表按收付实现制原则编制，也不能准确反映当期盈利能力。

因此，要结合两张报表分析，审查盈利质量。

若该公司当年利润较多，而经营活动现金流量为负，CPA应加倍关注其收入的来源、构成，考察其真实性。

## 二、上市公司信息披露违规会造成哪些危害

会给市场上面的投资者造成错误的引导，如果因此造成亏损，那么投资者是可以起诉该上市公司的。

## 三、会计舞弊的概念，特征以及危害性

美国会计师协会于2002年发布的审计准则公报第99号对财务舞弊的定义为：舞弊是一种有意识的行为，通常涉及到故意掩藏事实。

并将舞弊分为两类：财务报告舞弊及侵占资产舞弊。

所谓财务报告舞弊是管理者一人或数人为掩饰错误决策或达到特定目的，去操纵、伪造、编造会计分录及县官凭证，或者故意错用会计准则，蓄意去忽略或误导特定事件、交易及重大信息。

所谓侵占资产舞弊是指公司职员或管理者为一己私利，侵吞账款、挪用现金、存货、设备等，盗用资产未必设计财务报表作假，若为掩饰其不法行为，企图在财务报表上动手脚，则构成财务报道舞弊。

美国COSO委员会对财务舞弊的定义为：是一种故意的活轻率的行为，无论是虚报还是漏列，其结果是导致重大的误导性财务报告。

我国用列举的方式给出财务舞弊的定义，认为舞弊包括：（1）伪造、编造记录或凭证；

- （2）侵占资产；
- （3）隐瞒或删除交易或事项；
- 4）记录虚假的交易或事项；
- （5）蓄意使用不当的会计政策。

## 四、公司造假给投资者造成什么损失

太多太多1、给投资者商业名誉、信誉、声誉带来损失，甚至是毁灭性灾难，由于投资者对资金的及公司运作的监督职能会让所有人认为公司的投资者理应知道公司造假；

2、给投资者带来法律风险

打击造假必然会查到投资者身上，无论有没参与都会被查，以后就没法说清了；

3、金融风险 投资者必须对自己的资金及公司的运作承担监督责任，一个造假的公司会让投资者在金融行业的影响巨大，将严重影响自己在该行业融资的能力；

4、公司造假若被工商管理或其它相关部门查处将会给投资者带来直接的资金损失；

.....实在太多，几乎与造假公司一样会臭名昭著。

## 五、上市公司倒闭而给投资者带来什么损失

股票的购买者，即股东，会完全损失你的投资，股票价值为0，不需要再负其他责任

## 六、如何分析上市公司有财务舞弊嫌疑

做为个人投资者，想发现上市公司财务舞弊可以说几乎不可能。因为你没有相应的资源去调查公司的银行帐户（现金），税务局（实际缴税），库房（核对库存）、客户（真实销售金额，利润）等等。以我个人经验来看，从上市公司发布的财务报表着手，倒不失为一个好办法。就是，找出财务报表中的错误。如果一份报表存在错误，那么它完全会有舞弊的嫌疑。你可以到新浪上搜我的微博（财报疑云）相信可以帮到你。

## 七、纳斯达克上市公司数据造假有什么后果

美国股市上市公司如果发生财务造假，会引来投资者的巨额诉讼，以及交易所的巨额罚单。

## 八、通过金荔科技财务舞弊案的得到的启示是什么？

在我国特殊的股权结构与市场结构下，大股东与中小股东利益冲突是我国公司治理的核心问题。

大股东对中小股东的利益侵占往往借助于财务舞弊来实现，甚至财务舞弊直接成为侵占工具。

大股东的利益侵占造成上市公司持续经营能力的丧失，并陷入债务泥潭，而这些最终导致股价的崩盘，使中小股东遭受灾难性损失。

因此，如果能够事前识别财务舞弊行为，并采取适当的措施，就能够有效保护中小股东权利。

盈利能力的纵横比较、先进流分析、经营负债与分业经营状况分析以及关注非财务性警讯是事前识别财务舞弊的有效方法。

除此之外，完善我国投资者法律保护机制、进一步健全公司治理机制、改善公司上市体制及监管措施、强化中介机构（包括银行、会计师事务所等）的风险管理与内部控制、推进社会诚信建设、提高中小投资者财务分析能力与研究能力，是从根本上保护中小股东利益的现实举措。

## 九、纳斯达克上市公司数据造假有什么后果

### 参考文档

[下载：上市公司舞弊对投资者有哪些危害.pdf](#)

[《股票卖掉后多久能到账》](#)

[《买股票买多久盈利大》](#)

[《投资人为什么要提前多久买股票》](#)

[《股票冷静期多久》](#)

[下载：上市公司舞弊对投资者有哪些危害.doc](#)

[更多关于《上市公司舞弊对投资者有哪些危害》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/59604647.html>