

上市公司如何舞弊 - - 中国上市公司是如何做假账的- 股识吧

一、企业几种常见的利润舞弊手段

摘要：（一）通过挂账进行利润舞弊。

企业财务制度规定，企业所发生的当期费用，应当在当期计入损益。

但有些企业为了达到调节利润的目的，尤其是为了使当期盈利，通过挂账等方式将已是费用的项目资产化，来降低当期费用，以达到虚增利润的目的。

其表现：一是对应收账款尤其是3年以上的应收账款及已确认的坏账长期挂账，不作账务处理。

二是应摊销费用不予摊销。

三是在建工程长期挂账。

四是已是费用性质的其他应收款，不及时转入损益，而是长期挂账，以资产的形式体现。

二、如何通过财报识别企业财务舞弊问题

财务报表就是对外的，做给外人看的东西还让人看出假来那不成傻x了么。

这个东西的功能是这样，假定它是真实的，就能够反映企业的财务状况，可以通过对报表的分析估计企业的经营前景，评估企业风险，帮助投资者决策。

它没有反映企业财务运作是否合乎规范的功能。

要想知道企业是否舞弊，必须做细致的审计，在各种账目、单证中找毛病，很多时候这些东西也都做的合乎规范，表面上毫无问题，就需要经过进一步的分析，找出不合情理的地方才行。

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、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。

五、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。

六、论上市公司管理层舞弊的诱因分析

给你一篇厦门市财政局网上的文章，仅仅作为你思路的开端。

我试着粘贴了几次，都没粘上去，我就弄一部分，然后再告诉你那篇文章的地址。

另外，关于你写论文的问题，我的建议是你利用图书馆电子资源上同方知网或万方数据库上下点好的论文看看。

毕业论文毕竟只有一次，能好尽量就好，而写出好的论文是需要大量的前期准备的。

参考文章：上市公司财务舞弊分析（厦门市会计学会 缪映 薛树清）[摘要]文章分析了影响上市公司财务舞弊风险因子，指出了需要特别警惕的财务舞弊手法，并且从正式制度安排和非正式制度安排角度提出了财务舞弊约束机制。

[关键词]财务舞弊 风险因子 舞弊手法 约束机制 [中图分类号]F23 自从会计信息作为公司经济讯号的媒介以来，财务舞弊就如影随形，会计史上从来不缺乏重大的财务舞弊案件，这也是促使了会计界对财务舞弊进行不断的研究和探索，成为催生和完善会计准则和审计准则的动力。

我国的资本市场从无到有，到飞速发展，虽然在信息披露、会计规范体系、公司治理结构以及证券监管等方面有了很大的改善，但是证券市场信息披露的现状仍然不容乐观，一些公司尚会利用各种舞弊手段粉饰会计信息，降低了会计信息质量，甚至影响到资本市场的正常健康发展。

因为弄不上去了，所以告诉你网址好了：[*://*xmcz.gov.cn/tqck/tqck0804/hjzw/200812/4688.html](http://*xmcz.gov.cn/tqck/tqck0804/hjzw/200812/4688.html)

七、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。

八、如何从财务报表内发现舞弊内容

一般情况下光看财务报表是看不出舞弊的，通过报表你只能发现某些科目的数字存在异常（与往期报表数字相比较、财务分析或依据企业现状），进而带着疑虑做进一步审查，才能发现是否存在舞弊。

九、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。

参考文档

[下载：上市公司如何舞弊.pdf](#)

[《30万买股票能买多久》](#)

[《股票多久能买完》](#)

[《一只股票停牌多久》](#)

[下载：上市公司如何舞弊.doc](#)

[更多关于《上市公司如何舞弊》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/book/41062890.html>