

# 为什么上市公司有的业绩没有审计：为什么有的上市公司宁可被出具否定意见审计报告-股识吧

## 一、为什么有的上市公司宁可被出具否定意见审计报告

没有人愿意看到否定意见的审计报告，事务所和上市公司都不愿意（也许个别注会为了理想或名声想出非标报告，但事务所合伙人绝对不想，对他们来说上市公司是大客户，要考虑以后的合作，更要考虑对其他上市公司产生的影响）。

那为什么会出现保留甚至否定意见的报告？首先我们要看到非标报告在所有上市公司审计报告占比是极小的，资料上显示只有4家，而国内上市公司已近三千家。

这几千家上市公司肯定还有不合审计师要求的报告，最终通过事务所与管理层博弈圆满解决了。

出现否定报告就是博弈失败，双方谈不拢了，这种情况极少，但也不是没有，可能一开始双方都认为能谈好，所以一直在谈，几轮之后发现两方目标差距实在过大（可以想像这过程中发生了多少故事，故事很精彩，双方的对立情绪也在积累），这时最好的办法就是审计组离场，换个好说话的来，问题是上市公司审计不是一般审计，有规定的程序，换事务所要公告，不是说换就能换的，而且时间不够了，其他事务所也不敢接。

不换事务所换审计师行不行呢？肯定是可以的！但事情到了这一步，双方吵的肯定很严重了，这已不是审计师的事了，事务所与上市公司的矛盾已提升到主要矛盾。事务所不同意，换多少人也无用，而上市公司的报告必须出，这时上市公司管理层就要考虑了，两害取其轻，按事务所要求出，就相当于把裤子扒了，全裸出镜！出非标，裤子还在，只是在身上挂块牌子，上书两个大字“假牙”，这是个选择题，最终怎么选就是要看高管自己了！

## 二、为什么某些上市公司年度报告的数据隔年就不一样了？

一些公司年度报告益损表些数据前后不一，是因为：1)

前面的是快报(也就是预报)，是初步结算出来的. 2)

后面的报表是经过专业审计机构审计后，按实际调整后的报表，是真正有效的. 绝对不可能是财务做手脚，因为财务人员知道，调整财务报表数据绝不可以擅自变动的，何况是上市公司的财务.

### 三、为什么有的上市公司宁可被出具否定意见审计报告

没有人愿意看到否定意见的审计报告，事务所和上市公司都不愿意（也许个别注会为了理想或名声想出非标报告，但事务所合伙人绝对不想，对他们来说上市公司是大客户，要考虑以后的合作，更要考虑对其他上市公司产生的影响）。

那为什么会出现保留甚至否定意见的报告？首先我们要看到非标报告在所有上市公司审计报告占比是极小的，资料上显示只有4家，而国内上市公司已近三千家。

这几千家上市公司肯定还有不合审计师要求的报告，最终通过事务所与管理层博弈圆满解决了。

出现否定报告就是博弈失败，双方谈不拢了，这种情况极少，但也不是没有，可能一开始双方都认为能谈好，所以一直在谈，几轮之后发现两方目标差距实在过大（可以想像这过程中发生了多少故事，故事很精彩，双方的对立情绪也在积累），这时最好的办法就是审计组离场，换个好说话的来，问题是上市公司审计不是一般审计，有规定的程序，换事务所要公告，不是说换就能换的，而且时间不够了，其他事务所也不敢接。

不换事务所换审计师行不行呢？肯定是可以的！但事情到了这一步，双方吵的肯定很严重了，这已不是审计师的事了，事务所与上市公司的矛盾已提升到主要矛盾。事务所不同意，换多少人也没用，而上市公司的报告必须出，这时上市公司管理层就要考虑了，两害取其轻，按事务所要求出，就相当于把裤子扒了，全裸出镜！出非标，裤子还在，只是在身上挂块牌子，上书两个大字“假牙”，这是个选择题，最终怎么选就是要看高管自己了！

### 四、为什么很多上市公司年报中没有审计报告

展开全部你问为什么很多上市公司年报中没有审计报告？答：审计报告肯定是有，没有明确显示出来，就是可能因为该公司今年经营没有过大的过错，业绩一般，因此就没有公示审计报告。

### 五、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。

## 参考文档

[下载：为什么上市公司有的业绩没有审计.pdf](#)

[《上市后多久可以拿到股票代码》](#)

[《挂单多久可以挂股票》](#)

[下载：为什么上市公司有的业绩没有审计.doc](#)

[更多关于《为什么上市公司有的业绩没有审计》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/63151763.html>