

# 上市公司年报问题大的有哪些.公司上市审计风险有哪些-股识吧

## 一、上市公司财务报告舞弊的影响有哪些

我国的证券市场仍然处于一个相对初级的发展阶段，部分上市公司为谋取巨额的资本收益，或为填补报表和经营黑洞，操纵业绩，粉饰报表的财务舞弊行为比比皆是。对此，除了政府加强严格监管和相关媒体加强舆论监督之外，通过探讨如何有效识别各种类型的财务报告舞弊行为，以帮助投资者避开那些不诚信的公司和它们挖掘的财务陷阱，对于打击上市公司恶劣的造假行为，完善我国证券市场的规范化建设将会起到积极的推动作用。

## 二、关于创业板上市公司财务报告的问题

研发费用资本化就是指将这部分支出计入到自行开发的无形资产的成本中，新会计准则中可以。

而研发费用费用化是指将这部分支出计入当期的损益中，比如管理费用。无形资产，可以按10年分摊。

## 三、上交所和深交所网站查公司年报，可以查之前多少年的？5年之内，还是公司上市以来的都可以查，谢谢。

上交所的都可以深交所2001以前的查不到自己到交易所看看不就知道了

## 四、哪些知名企业经营业绩良好但并未上市

最典型的是华为 华为是全员持股

任正非持股比例很低上市不只是有没有资金需求的问题 而是把公司做大做强 作成公众公司的大多数选择 而且绝大部分企业都有资金需求

就算公司自己可以满足基本需求资金

但是现在的情况下是一个“快鱼吃慢鱼”的竞争格局 如果你的竞争对手选择上市 募集大量资金 那么他的发展速度肯定会超过你用自有资金的

## 五、上市公司信息披露有哪些

- (1)公开发行人募集文件，即招股说明书；
- (2)上市公告书；
- (3)定期报告，包括年度报告和中期报告；
- (4)临时报告，主要是重大事件公告、上市公司的收购或合并公告；
- (5)公司的董事、监事、高级管理人员的持股情况；
- (6)证券交易所要求披露的信息；
- (7)其他信息。

## 六、新问一下上市公司里的季报都报哪些内容??

季报是指每三个月结束后的经营情况报表。

里面包含：基本每股收益&nbsp;；

&nbsp;；

稀释每股收益 基本每股收益(扣除) 每股净资产 摊薄净资产收益率 营业收入

归属于母公司所有者净利润 等 发个给你，如下！【2022-10-28】&nbsp;；

公布2022年第三季报 &nbsp;；

&nbsp;；

&nbsp;；

深发展 A 公布2022年第三季报：基本每股收益1.46元，稀释每股收益1.46元，基本每股收益(扣除)1.44元，每股净资产9.22元，摊薄净资产收益率14.73%，营业收入20249663000.00元，归属于母公司所有者净利润4733940000.00元，扣除非经常性损益后净利润4655845000.00元，归属于母公司股东权益32144135000.00元。

&nbsp;；

&nbsp;；

&nbsp;；

董监事会决议公告 &nbsp;；

&nbsp;；

&nbsp;；

会议审议通过了以下决议：&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

一、审议通过了《关于2022年第三季度呆账核销的议案》。

&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

同意2022年第三季度呆账核销出账金额折人民币52,996,192.62元。

&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

二、审议通过了《深圳发展银行股份有限公司2022年第三季度报告》。

## 七、关于创业板上市公司财务报告的问题

## 八、上市公司年报 有时候会看到 修订版 补充公告 更新后 等等这样的年报 我想知道我要看什么样的年报

一般公司只出正常年报，如有遗漏或错误的话交易所会要求其进行更正，所以会出补充公告，这种情况占比相对较少，建议你登陆巨潮资讯网，输入公司代码后，选择定期报告，看最后一个版本的即可。

## 九、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任的行为，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。

## 参考文档

[下载：上市公司年报问题大的有哪些.pdf](#)

[《股票是多久派一次股息》](#)

[《股票交易停牌多久》](#)

[《股票正式发布业绩跟预告差多久》](#)

[《股票放多久才能过期》](#)

[下载：上市公司年报问题大的有哪些.doc](#)

[更多关于《上市公司年报问题大的有哪些》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/chapter/57978415.html>