

# 谈谈如何治理上市公司利润操纵\_\_如何通过资产重组达到利润操纵-股识吧

## 一、利润操纵的管理

1.法律法规的认可与否盈余管理产生的条件是会计政策的可选择性。

不论是国外还是国内，在制定相应的会计规范时都非一统就死，而是具有一定的灵活性，使得企业可以根据自身的符合来选择相应的会计政策，进行会计处理，这便企业以合法的手段调节利润成为可能。

而利润操纵则是采用不合法的手段改变企业的盈余信息，其目的是欺骗会计信息的使用者，获得不当利益。

2.运用的手段不同由于盈余管理是以会计政策的可选择性为前提条件，所以手段的应用是在会计法律法规和准则的范围内进行的。

主要是对会计核算上需要估计的项目进行调整。

如通过固定资产折旧、无形资产和递延资产的摊销、存货计价方法的改变来达到修正企业盈余的目的。

利润操纵则是以不合法的手段来粉饰企业的财务报表，如提前确认营业收入与推迟确认本期费用，利用销货退回的会计处理在年终摘假销售，长期潜亏挂账等。

利润操纵的有些手段貌似合乎会计准则和行业会计制度的要求，但是突破了一定的限度，就成为不合法的操纵行为。

3.行为的动机不同盈余管理和利润操纵都会使企业的会计报表的真实性和可靠性受到损害，但两者的动机有较大的不同。

盈余管理作为一种合乎法律规范的利润调整，是管理者希望通过该管理而使企业的盈利能趋于预定的管理目标，其目的不外乎满足股东财富最大化的要求、合理避税、使自己的管理业绩和管理才能得到认可。

而利润操纵则是管理当局利用信息的不对称，采取欺诈手段不合法地调整企业的盈余，实现不当获利的人仅是企业的管理者，而大多数股东和其他信息使用人则成为受害人。

4.导致的后果不同盈余管理和利润操纵两者动机和手段的不同，使得两者导致的后果有明显的差别。

盈余管理可能导致正、反两方面的结果。

在现代委托代理关系下，由于激励与约束机制的作用，企业的管理当局须以股东财富的最大化为目标，同时为了自身的利益安全会采取一些盈余管理的措施，这些措施运用得当，常常给企业带来一定的正面效应。

## 二、利润操纵的手段

1、从会计确认基础的主观性来看，权责发生制是会计确认的基础，该理论虽然较好地解决了收入确认与费用的确认问题，但在确认过程中加入了主观的方法，为固定资产折旧、无形及递延资产价值的确认和摊销等加入了主观因素。

采用稳健性原则，要求会计人员在反映带有不确定因素的经济业务时要采取审慎的态度，其中夹杂较大成分的主观判断。

这种主观性确认可以被企业利用进行利润操纵。

2、从会计计量理论来看，的计量理论客观上造成财务成果的扭曲，主观上又常被利用利润操纵。

首先是计量单位问题，会计的四大假设之一就是货币计量假设，货币计量本身就具有局限性。

一是这一假设是以币值稳定为基本前提，而一旦发生严重的通货膨胀，会计所描述的财务成果就会受到扭曲，导致会计信息失真。

二是当前有不少尚难用货币计量但对决策有用的信息被排除在财务报表甚至财务报告之外，如人力资源、商誉等无形资产。

其次是计量属性问题，目前最基本和常用的是历史成本法，而历史成本由于通货膨胀或物价下跌、技术进步等原因造成重置价值与历史成本差异很大，以此为基础计算的损益难以提供可靠的信息。

一些企业正是利用计量理论的这些问题，在对资产进行评估时故意背离重置价，大幅度增加或减少资产重估价值，达到操纵利润的目的。

3、从会计制度本身来看，企业会计准则给予企业在固定资产折旧方法、存货发出计价方法、坏帐准备计提、存货跌价准备、长期投资减值准备、短期投资减值准备等会计核算方法上较大的选择权，这些都可以用来操纵利润。

4、由于我国上市公司多由国有企业改制而来，上市公司与改组前母公司及兄弟公司之间存在千丝万缕的联系，具有自己独特的利润操纵手段：(1)关联购销。

上市公司与关联公司特别是母公司之间普遍存在大比例购销往来，通过低价购进，高价售出，应收帐款高额挂起，在不产生现金流的情况下，达到形成高额利润的目的；

(2)资产重组。

由于我国对资产价值评估缺乏相应的理论体系及操作规范，加上地方政府刻意参与，使得上市公司常以集团公司及其下属公司为依托进行系列资产重组、资产置换，达到将不良资产转让给关联公司，特优良资产转让给上市公司，使上市公司短时间内经营业绩有较大改善。

(3)费用分摊。

上市公司改制上市前，一般都将企业社会性的非生产性资产剥离出去，但股份公司上市后仍需要存续的关联公司提供各方面的服务。

这些服务涵盖医疗、饮食、物业等多方面。

各项服务收费的具体数量和分摊原则是否合理外界无法判断，操作弹性大。

当上市公司经营不理想时，通过调低收费价值和上市公司承担比例，达到增加利润的目的。

(4)会计个体变更。

母公司被投资企业拥有控制权时必须将该企业纳入合并报表范围。

一种情况是拥有50%以上股份，另一方面情况是能够控制被投资企业财务和经营决策，母公司可以通过内部重组，使上市公司在合并报表时增加一些盈利强的公司，或减少一些亏损的子公司，达到操纵上市公司利润的目的。

5、除以上通过钻会计政策和会计方法空子，披上合法外衣调节盈余、操纵利润外，企业还通过以下违法违规的手段弄虚作假而人为造成利润的增加或减少，达到操纵利润的目的：随着改变费用成本的确认和计量、利润计算等会计核算方法；

把成本和存货倒置；

虚列或隐瞒收入，推迟或提前确认收入；

费用摊提不合理；

在关联交易中用不公平的价格达到调节利润的目的；

在本单位内倒帐，浑水摸鱼；

设置帐外帐。

利润操纵的结果不仅造成损益不实，还导致企业财务报告中资产、负债及权益等会计要素不实，以此计算的各种财务指标不能反映企业的实际状况，导致会计信息失真。

### 三、上市公司如何操纵利润，具体案例分析

给你说个简单的，第一年计提资产减值损失，全额计提...这样第一年就巨额亏损，然后，第二年计提的损失再转回，账上就会出来盈利...这叫洗大澡....

### 四、国内外对上市公司利润操纵的研究现状（急）

收入肯定是最关注的问题。

提供给你几个思路：1.公允价值的应用增加了利润创造的主观程度

2.捐赠一直是关联方转移利润的方式，但是较易察觉 3.非货币交换、债务重组增加了关联方转移利润的方式，中国今年上市公司就有这种情况。

现状就难了，以前有施乐公司、安然公司、法尔莫公司，不过都已经不是现状了。

## 五、企业利润操纵的手段有哪些？及其防范？

财务是第一，资金要自己调控，要会看财务报表。

杜绝浪费，公司各项事件都应提倡节约。

采购要精算，公司要制度。

“采办务真，修治务精”

## 六、如何通过资产重组达到利润操纵

资产重组是通过资产置换和股权置换来优化企业资本结构、产业结构和实现战略转移的一种方法，但因资产重组需要将企业以历史成本记账的资产转换为现时价值，所以给原资产升值留下了空间，导致资产重组被广泛滥用，特别是在上市公司中。

基本方法：凭借关联交易用上市公司的劣质或闲置资产以大大高于账面的金额与其国有控股母公司的优质资产相交换或干脆出售，从而取得巨额利润。

这资产置换如果公正，那么只是将企业本已持有的利得转换为本期利润；

如果不公正，则是将关联交易母公司一方的利润转移到子公司。

当然母公司之所以这样做，其目的不外是想保住上市子公司这个壳资源，为日后从股市上筹措资金打好基础。

例如，某上市公司2000年度实现利润总额20000万元，其中本年度将账面值为5000万元的土地使用权作价18000万元卖给母公司，并以账面净值这为4000万元的股权作价8000万元从母公司换回8000万元的优质资产，这两笔资产重组产生的利润合计数为17000《(18000 8000)-(5000 4000)》万元。

由于这17000万元的利润是利润操纵的结果，因此需要从企业利润总额20000万元中扣除，扣除之后，企业真实利润总额仅为3000万元。

## 七、

## 八、上市公司操纵利润的手段是什么

低级一点的：将税后利润与税前利润混过来；

直接虚拟会计报表等等

高级一点的：在集团公司总部与分公司，子公司的财务上做文章  
不客观地估计公司的实物资产，虚拟资产等等

## 参考文档

[下载：谈谈如何治理上市公司利润操纵.pdf](#)

[《股票一般多久卖出去》](#)

[《股票你们多久看一次》](#)

[《巴奴火锅多久股票上市》](#)

[《社保基金打新股票多久上市》](#)

[《认缴股票股金存多久》](#)

[下载：谈谈如何治理上市公司利润操纵.doc](#)

[更多关于《谈谈如何治理上市公司利润操纵》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/read/41042509.html>