

这家新三板公司竟然伪造审计意见；什么样的公司有财务造假嫌疑，新三板的财务造假风-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、在线等，急~上市公司的财务造假是否属于被出具否定意见审计报告的一种？

错报数额，超过净利润的总数，达到重要性水平的50%。

虽然你认为调整后的亏损额不大（其实也不一定，如果是亿或者千万为数据单位呢），但是其盈亏性质已经发生变化。

对整个公司的财务状况（固定资产等），以及经营成果都是属于重大的。

根据《中国注册会计师审计准则第1502号—非标准审计报告》指南，如果认为财务报表没有按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量，注册会计师应当出具否定

意见的审计报告。

所以注册会计师可以根据自己的职业判断，认为以上情况属于未能在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量，而出具否定意见。其中差错占重要性水平的50%，起着至关重要的职业判断因素。

三、什么样的公司有财务造假嫌疑，新三板的财务造假风

远高于同行业的毛利率；
报给工商和税务部门的文件与报给SEC的不一致；
有隐瞒关联交易的情形或收入严重依赖关联交易；
可疑的主要股东和管理层股票交易；
审计事务所名不见经传且信誉不佳；
管理层的诚信值得怀疑；
更换过审计事务所或CFO；
过度外包、销售依赖代理或收入通过中间商；
复杂难懂的超过商业实际需要的公司结构；
超低价发行股票

四、中国证券市场上第一份出具保留意见的审计报告案例具体是什么？

ST华光(600076) 会计师事务所首次出具保留意见审计报告

ST华光成为首家被出具保留意见审计报告的上市公司 作者：王凯 来源：

字数：590 本报讯ST华光由于审计范围受限及持续经营能力存在重大不确定性，被出具了保留意见的审计报告，这是会计师事务所首次出具保留意见审计报告，而ST华光也成为2008年年报披露以来，首家被出具保留意见审计报告的上市公司。

中注协近日发布2008年报审计情况快报说，截至3月20日，会计师事务所共为431家上市公司出具了审计报告，其中标准审计报告415份，带强调事项段的无保留意见审计报告14份，保留意见审计报告1份，无法表示意见审计报告1份。

被会计师事务所出具保留意见审计报告的上市公司是ST华光，出具报告的时间是在3月14日 - 3月20日的一周内。

这也是首家被出具保留意见审计报告的上市公司。

而中电广通因法律诉讼所涉及款项的可回收性及相关合同能否继续履行尚存在不确定性被出具了带强调事项段的无保留意见审计报告；

*ST湖科、SST张股因持续经营能力存在重大不确定性被出具了带强调事项段的无保留意见审计报告；

兰太实业因其参股公司的重整对其长期股权投资价值有重大影响被出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。

这份快报还说，截至3月20日，130家上市公司变更会计师事务所，多数因国资委实行招标或根据国资委轮换的有关规定变更事务所。

五、请问一下附注披露问题，谢谢呀！

1、公司若在2022年以前设立，即满足运行满两个完整会计年度。

股份公司以整体变更方式设立，2022年、2022年即可作为申报报告期（按目前时间应再加一期）。

2、需由具有证券从业资质的会计师对报告期进行重新审计，报告期的审计报告格式股转公司已出具格式指引，其与普通的年审报告有较大差异，如每股收益就需要披露，股本基数为公司注册资本（可在表后注明是以有限公司的注册资本口径计算而得），还有如收入地域分布等也要求披露。

3、若申报财务报表与原始财务报表（纳税申报表，可能与原审计后报表一致）存在差异时，需提供差异比较表（由公司作出说明并盖章即可）。

个人意见供楼主参考，欢迎各位大虾拍砖~~

参考文档

[下载：这家新三板公司竟然伪造审计意见.pdf](#)

[《怡达化学什么时候上新三板的》](#)

[《股指期货持仓量增加意味着什么》](#)

[《300开头什么是哪个板股票》](#)

[下载：这家新三板公司竟然伪造审计意见.doc](#)

[更多关于《这家新三板公司竟然伪造审计意见》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/store/30271322.html>