

上市公司审计中的八个高风险区 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_8A\\_E5\\_B8\\_82\\_E5\\_85\\_AC\\_E5\\_c44\\_69740.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_B8_8A_E5_B8_82_E5_85_AC_E5_c44_69740.htm)

一、业务经营 上市公司的经济业务越复杂，注册会计师的审计风险就越大。有时注册会计师虽然能搜集到很多有力的审计证据，但仍难以证明其经济业务的实质。在此种情形下，注册会计师往往要冒很大的审计风险。如：(1)关联方交易。有的上市公司通过关联方交易将巨额亏损转移到不需审计的关联企业，隐瞒真实的财务状况。有的则与其关联企业杜撰一些复杂交易，单从会计方法上看，其利润的确认过程完全合法，但它却永远不会实现。由于关联交易的复杂性及内部控制、审计测试固有的局限性，注册会计师很难发现关联方及其交易的所有错报、漏报。(2)非常交易。不少上市公司为了“扭亏为盈”或达到规定的配股条件，常常采用非常交易，如出让土地、设备、股权等，年末发生非常销售业务、收取政府补贴等，从中获取非常收益。(3)非货币性交易。有许多上市公司的交易业务是非货币性的，如转让土地、股权等巨额资产，没有现金流入，只是借记应收账款，同时确认转让利润。还有一些公司通过非法渠道将资金拆借出去，或者将资金投入子公司，这些资金或资本实际上已难以收回，却仍在以此确认利息收入或投资收益。(4)跨地区交易和涉外交易。许多上市公司的业务是跨地区甚至是跨国经营的。有的国家或地区可以以一元钱注册一个公司去进行数亿元的业务而没有法律限制；多数上市公司在全国各地有子公司或分销点，致使审计范围受到限制，严重困扰注册会计师实施审计程序，审计风险便在

所难免。(5)主营业务严重亏损。与上述几种情况相关联的是，一些上市公司的主营业务不突出，甚至是亏损。已亏损上市公司的许多扭亏，也是通过非常交易、非货币交易、关联交易等手段而不是通过主营业务来实现。

二、资产重组 近两年来，上市公司的资产重组行为越来越多，有剥离、收购或两者混合等形式。不论采取何种形式，都有可能产生很多问题。如股权变更的标志是什么？如何确定重组购买日？重组相关公司的优质资产、不良资产的计价标准是否一致？资产置换、注入优质资产、剥离不良资产、剥离非经营性资产的会计处理是否合法、合规和公允？被购并方的债权债务是否真实？是否存在有负债或损失？重组中是否存在操纵利润、虚盈潜亏的问题？对关联单位、关联交易的界定是否准确？对关联交易的计价和会计处理是否正确？这些问题的存在，大大增加了注册会计师的执业难度和风险。

三、复杂的控股关系 有的公司为了达到一定目的，会通过各种办法改变股权结构。从表面上看，有些交易是两个独立法人之间的交易，而实际上是关联交易。由于我国目前还没有披露终极所有者的规定，许多注册会计师也很少关心上市公司与其子公司之间的真正关系，往往看不出公司安排的圈套。

四、法律纠纷 由于种种原因，现在越来越多的上市公司涉及法律纠纷，有的公司甚至同时涉及多个法律纠纷并造成数量不等的负债或损失，致使公司陷入极度财务困境甚至失去持续经营能力。

五、违法违规的融资行为 上市公司改制上市以前，往往没有仔细考虑将筹得的资金投入何种项目，资金筹得后，又面对股民要求报酬的压力。于是，就容易出现乱存乱投现象，各种非法和非规范的融资行为也应运而生。如有的给集团公司长期占有，

有的存在境外金融机构炒外汇，有的请证券公司炒股票等等。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)