

## 《财务报表粉饰伎俩识别》

### 一、财务报表粉饰现状

### 二、财务报表粉饰目的

- 1、贷款需求
- 2、IPO 或增发需求
- 3、降低税负需求
- 4、股价需求
- 5、避免 ST 需求

### 三、财务报表粉饰手段

- 1、贷款需求：虚增存货；虚增资产；虚增业绩；
- 2、IPO：虚增收入、隐瞒成本、关联交易、隐瞒费用；
- 3、降低税负：漏计收入、虚增费用；
- 4、股价需求：虚增业绩、虚增销售收入
- 5、避免 ST 需求：通过资产减值、跌价准备等手段调节利润；

### 四、案例

- (一) IPO 造假—万福生科
- (二) 收入造假—华锐风电
- (三) 收入造假—紫鑫药业
- (四) 收入造假—金亚科技

### 五、识别手段

- (一) 宏观经济环境和政策分析
- (二) 行业平均数据分析
- (三) 行业龙头公司与一般公司财务对比
- (四) 本公司多年财务数据环比对比分析
- (五) 本公司报表科目勾稽
- (六) 财务报告附注披露与业务勾稽
- (七) 重点关注的报表科目
- (八) 关注内控及外审程序可能执行不到位的业务循环