

# 上市公司如何用非法手段平账处罚；企业财务造假怎么处罚？-股识吧

## 一、中国上市公司是如何做假账的

中国上市公司的假账丑闻可谓前仆后继，连绵不绝。

从操纵利润到伪造销售单据，从关联交易到大股东占用资金，从虚报固定资产投资到少提折旧，西方资本市场常见的假账手段几乎全部被“移植”，还产生了不少“有中国特色”的假账技巧。

遗憾的是，中国媒体对上市公司假账的报道大部分还停留在表面层次，很少从技术层面揭穿上市公司造假的具体手段。

作为普通投资者，如何最大限度的利用自己掌握的信息，识破某些不法企业的假账阴谋？其实，只要具备简单的会计知识和投资经验，通过对上市公司财务报表的分析，许多假账手段都可以被识破，至少可以引起投资者的警惕。

我们分析企业的财务报表，既要有各年度的纵向对比，又要有同类公司的横向对比，只有在对比中我们才能发现疑问和漏洞。

现在网络很发达，上市公司历年的年度报表、季度报表很容易就能找到，麻烦的是如何确定“同类公司”。

“同类公司”除了必须与我们分析的公司有相同的主营业务之外，资产规模、股本结构、历史背景也是越相似越好；

对比越多，识破假账的概率就越大。

· · · · · 一、最大的假账来源：“应收账款”与“其他应收款”每一家现代工业企业都会有大量的“应收账款”和“其他应收款”，应收账款主要是指货款，而其他应收款是指其他往来款项，这是做假账最方便快捷的途径。

为了抬高当年利润，上市公司可以与关联企业或关系企业进行赊账交易（所谓关联企业是指与上市公司有股权关系的企业，如母公司、子公司等；

关系企业是指虽然没有股权关系，但关系非常亲密的企业）。

顾名思义，既然是赊账交易，就绝不会产生现金流，它只会影响资产负债表和损益表，决不会体现在现金流量表上。

因此，当我们看到上市公司的资产负债表上出现大量“应收账款”，损益表上出现巨额利润增加，但现金流量表却没有出现大量现金净流入时，就应该开始警觉：这家公司是不是在利用赊账交易操纵利润？赊账交易的生命周期不会很长，一般工业企业回收货款的周期都在一年以下，时间太长的账款会被列入坏账行列，影响公司利润，因此上市公司一般都会在下一个年度把赊账交易解决掉。

解决的方法很简单——让关联企业或关系企业把货物退回来，填写一个退货单据，这笔交易就相当于没有发生，上一年度的资产负债表和损益表都要重新修正，但是这对于投资者来说已经太晚了。

打个比方说，某家汽车公司声称自己在2004年卖出了1万台汽车，赚取了1000万美国利润（当然，资产负债表和损益表会注明是赊账销售），这使得它的股价一路攀升；

到了2005年年底，这家汽车公司突然又声称2004年销售的1万辆汽车都被退货了，此前宣布的1000万美国利润都要取消，股价肯定会一落千丈，缺乏警惕的投资者必然损失惨重。

在西方，投资者的经验都比较丰富，这种小把戏骗不过市场；

但是在中国，不但普通投资者缺乏经验，机构投资者、分析机构和证券媒体都缺乏相应的水平，类似的假账陷阱还真的骗过了不少人。

更严重的违规操作则是虚构应收账款，伪造根本不存在的销售记录，这已经超出了普通的“操纵利润”范畴，是彻头彻尾的造假。

当年的“银广夏”和“郑百文”就曾经因为虚构应收账款被处以重罚。

在“达尔曼”重大假账事件中，“虚构应收账款”同样扮演了一个重要的角色。

## 二、怎么用审计的方法或程序降低上市公司被处罚的风险

一，首先需了解上市公司会被处罚的主要原因：当财务报表存在有隐匿，故意造假，以及各种误导投资人的情况。

足以导致投资人与债权人权益受损的事实。

就会被处罚。

二，审计是会计师根据审计准则对财务报表进行逐项查核，包含内控查核与余额证实查核两大部分，会计师运用统计与科学的方法进行各种测试，可以把财务报表各种风险降到最低，但也无法百分百完全免除误述风险。

只能针对重大的项目进行审计。

三，具体审计的方法与程序，根据不同的项目设计成不同的审计程序与方法。

例如，资产类，重点在预防高估的现象，故盘点，函证非常重要。

负债类，重点却在避免漏记或低估，故期后查核非常重要。

总之，性质不同，查核重点就不同，方法也不同。

- 。
- 。
- 。

## 三、上市公司财务造假有什么法律责任？

财务作假，投资者可通过法律途径向审计所索赔，而相关审计人员的从业资格也可能被取消，并处一定罚金。

所有的财务造假都与公司高管有关，只要断绝了高管的推卸责任之路，上市公司造假的动力就可以消除大半。

上市公司财务造假的手段1、利用企业之间的关联交易，提高经营业绩，粉饰财务报告。

一般而言，国内的上市公司大多属集团型企业，无论是从公司结构、组织形式、还是经营涉足范围、各个运作环节等，大多处于一种复合形的多元架构。

其向公众披露的合并会计报表数据范围涵盖了母公司、子公司、各类合营公司、联营公司、及控制、共同控制、有重大影响等各类企业的经济活动情况。

关联企业均为独立法人，各自独立核算，但关联企业之间往往在整个集团内又相互配套，甚至互为商业购销客户，这些在理论上为上市公司通过内部交易调节合并数据提供了一个平台。

2、通过“泡沫重组”，或突击进行资产转让等方式，追求一种华而不实的短期逐利行为。

这种通过债务重组和转让资产等方式所获得的非经常性收益并不是总能得到，由于主营业务没有实际成长，这些企业在业绩大幅提升一两年后，往往又出现业绩大幅缩水的情况，投资者则因为只看重企业表面收益的增长而投资失败。

扩展资料我国证券市场是政府主导型市场。

上市公司在初次发行阶段，证监会要求公司必须连续三年盈利，企业上市后向社会公开募集资金的主要方式是配股，导致很多企业为了利益进行财务包装。

注册会计师审计的起源，是由于公司管理者基于自利可能有操纵利润、虚报业绩的动机，作为财产所有者的股东为了保护自身利益，委托独立的审计人员对管理者履行经济责任的状况进行审查、鉴证和报告。

但目前注册会计师制度没有发挥其应有的作用，财务造假行为不断出现，其原因主要是注册会计师制度本身存在一些问题。

参考资料来源：人民网-上市公司财务造假的制度原因参考资料来源：百科-会计造假

## 四、拟上市公司申报虚假材料如何处罚

纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报，逃避缴纳税款数额较大并且占应纳税额百分之十以上的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处罚金；数额巨大并且占应纳税额百分之三十以上的，处三年以上七年以下有期徒刑，并处罚金。

“纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报

，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。

”《最高人民法院关于审理偷税抗税刑事案件具体应用法律若干问题的解释》对“虚假的纳税申报”的解释是：“虚假的纳税申报，是指纳税人或者扣缴义务人向税务机关报送虚假的纳税申报表、财务报表、代扣代缴、代收代缴税款报告表或者其他纳税申报资料，如提供虚假申请，编造减税、免税、抵税、先征收后退还税款等虚假资料等”。

《税收征管法及其实施细则释义》对“虚假的纳税申报”的解释是“纳税人进行纳税申报过程中，制造虚假情况，如不如实填写或者提供纳税申报表、财务会计报表以及其他的纳税资料等，少报、隐瞒应税项目、销售收入和经营利润等行为”。由此，在税收实践中，纳税人因纳税申报不实，形成不缴或者少缴应纳税款的行为应属偷税。

## 五、企业财务造假怎么处罚？

根据法律的相关规定，财务造假构成违法行为，情节严重的构成犯罪。

会计造假直接侵犯了国家和有关方的利益，扰乱了社会经济秩序，是一种严重的违法、违纪行为。

有关主管部门对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以三万元以上三十万元以下的罚款。

根据《中华人民共和国公司法》第一百四十九条董事、监事、高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规或者公司章程的规定，给公司造成损失的，应当承担赔偿责任。

第二百零二条公司在依法向有关主管部门提供的财务会计报告等材料上作虚假记载或者隐瞒重要事实的，由有关主管部门对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以三万元以上三十万元以下的罚款。

企业会计报表造假主要有两种类型：一是虚增资产，虚增利润；

二是虚增负债，隐瞒利润。

前者主要是国有企业和上市公司，因为国有企业经营业绩的好坏，直接影响企业领导人的升迁；

上市公司经营业绩的优劣，直接影响到公司股票价格的高低。

后者主要是私营企业和个人出资的有限责任公司，因为这类企业不注重业绩，更关心的是如何逃避国家的税收，少接收政府有关部门的摊派。

综上所述，根据法律的相关规定，依据我国相关法律的规定，公司财务信息造假的，证券管理部门可以责令改正，并处相应罚款，并且对相关责任人进行警告。

## 六、公司违反现金使用规定的现金支出如何做平账目

现金已经支出，已经贷记现金，要将贷记的现金冲平，只能再借记现金，办法当然有，但这会让账务处理变得复杂，而且违反会计核算的客观性原则，是一种以一个错误掩盖另一个错误的行为，最好别做。

最好的办法是从源头上控制违规使用现金的行为。

## 七、证监会对上市公司处罚的形式有哪些

证监会对上市公司处罚，这个东西怎么说呢？有几种，一般是做假账和信息违规，央企都有可能出现。

还有，如果处罚，看股价在什么位置，如果是低位就买入，很简单

## 参考文档

[下载：上市公司如何用非法手段平账处罚.pdf](#)

[《一个股票的股价是怎么涨的呀》](#)

[《美股什么时候跌的》](#)

[《原神的股票叫什么》](#)

[《为什么农业银行股票买不进去》](#)

[下载：上市公司如何用非法手段平账处罚.doc](#)

[更多关于《上市公司如何用非法手段平账处罚》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/author/44838890.html>