

哪些上市公司有违规税法行为——涉及税务领域的具体行政处罚种类有-股识吧

一、公司上市审计风险有哪些

展开全部常见风险信号从哲学的角度，任何本质都将通过现象表露出来。

同样，在上市公司审计中，任何“非常”行为都会有其外露的迹象，即风险信号。若CPA能及早察觉，就能缩小审计范围，重点审计疑点、难点，披露上市公司的违规行为。

综合考察近几年上市公司舞弊案例，专家发现常出现如下风险信号，以供审计人员和市场参与者参考。

(一)筹资、投资盲目，并购无规划新上市的公司常利用募集到的资金进行资本运作，用于投资或并购其他企业，以扩大自身经营规模，扩展经营领域。

同行业的横向并购或相关行业的纵向并购，一般能降低成本(生产成本、税负、交易成本等)，形成规模效益。

但不相关行业的混合并购往往面临较大风险，若公司对新涉足行业的前景估计不足，其经营行为必然难以顺应市场需求，反而会对自身正常的经营、管理、组织程序产生负面影响，资源被浪费。

涉及的经营领域过大，反而会拖垮原有企业。

有的上市公司不按招股说明书的要求将募集的资金投入使用，而将其托给券商在二级市场买卖股票，以提高投资收益。

这是一种对投资人不负责的行为，若在二级市场深度套牢，投资人将遭受巨大损失。

因此，CPA要关注所筹资金的使用方向、使用效率，考察使用的合理性。

对当年筹资、并购次数较多的上市公司，CPA应关注这些交易的真实性，是否存在利用多次并购交易调节利润的情况，也应意识到自身实力不强的上市公司，若投资范围过广，将面临较大经营风险，CPA则承担着较大的审计风险。

对委托理财事项，则要查阅相关协议资料，了解抵押情况，确定其合法性及可收回性。

(二)股价波动异常企业的经营举措公布后，股市将有提前量的反映，这是对未来的预期，而实施方案后的影响将在后期得以体现。

投资者决策的依据是财务指标和经营成果，这也是上市公司违规造假的直接对象。

“银广厦”通过伪造购销合同、出口报关单、虚开增值税专用发票等手段，虚构主营业务收入、虚构利润达7.45亿元，其中1999年1.78亿元，2000年5.67亿元，使其业绩出现惊人的增长，股价竟上涨了440%。股价变动受外部交易环境和内部经营业绩共同影响，CPA应结合本年度整个证券市场的行情来考察上市公司的股价，防止某些上市公司利用“牛市”来掩饰自身利润的虚增，利用“熊市”来为自身亏损找借

口。

同时，应关注股价变动幅度较大时期前后所发生的经济业务，上市公司极可能利用这些业务粉饰财务数据，操纵股价。

(三)更换会计师事务所当新的委托客户对更换会计师事务所无合理解释，从某种意义上已对现任CPA予以提醒：该公司很可能存在违规行为。

其原因，笔者认为有如下可能：1、前任CPA已对该公司管理人员的正直性有很大怀疑，估计有较大风险，退出审计；

2、在重大问题上，CPA与管理当局存在较大分歧；

3、该公司持续经营能力有问题，CPA考虑不能完成委托要求，拒绝接受委托；

4、在上年度审计报告中，CPA披露了公司的重大财务问题，而本年度经营业绩每况愈下，公司担心前任CPA利用上年度审计信息优势，披露更大问题。

在审计过程中，CPA应掌握近三年该公司的审计意见情况，向前任CPA了解相关信息，但这些信息仅作为参考，CPA主要利用自己的专业判断估计风险水平。

(四)利润质量不高孤立地审查利润表或现金流量表，都可能忽视问题所在，利润表按权责发生制原则编制，并不能准确反映公司的实际盈利能力；

现金流量表按收付实现制原则编制，也不能准确反映当期盈利能力。

因此，要结合两张报表分析，审查盈利质量。

若该公司当年利润较多，而经营活动现金流量为负，CPA应加倍关注其收入的来源、构成，考察其真实性。

二、生产聚丙烯的上市公司有哪些

a股市场里生产聚丙烯的上市公司有3家公司：1、000627天茂集团：天茂集团是一家拥有新能源化工、医药化工和金融保险业为主的上市公司，省级企业技术中心，湖北省博士后产业基地。

主要产品有二甲醚、甲醇、聚丙烯、布洛芬。

目前中南地区最大的能源化工生产基地。

布洛芬原料药生产和销售规模位居世界第三和国内第一，是国内唯一通过欧洲cos认证和美国fda现场检查的企业；

国内最大的皂素生产和供应商；

全部制剂药生产车间都通过了gmp认证；

磷酸氟达拉滨、盐酸格拉司琼、米力农、氟马西尼等原料药通过了美国fda认证；

武汉药物公司的化学实验室可同时进行五个以上药物的研究和六个公斤级化合物的生产。

2、601208东材科技：四川东材科技集团股份有限公司是一家生产电容器用聚丙烯薄膜的企业。

公司的主要产品包括电工聚酯薄膜、电工聚丙烯薄膜、电工云母带、电工柔软复合绝缘材料、电工层（模）压制品、绝缘油漆及树脂、无卤阻燃片材、电工非织布和电工塑料等。

公司为高新技术企业，拥有国家级企业技术中心、博士后科研工作站，并获国家科技部批准组建国内唯一的国家绝缘材料工程技术研究中心。

公司主导产品取得美国UL实验室安全认证，并通过SGS测试，符合欧盟ROHS、REACH环保要求。

公司生产的“无卤阻燃树脂D125”产品荣获“国家重点新产品”称号，公司生产的“东方”牌电容器用聚丙烯薄膜和电工聚酯薄膜被四川省人民政府授予“四川名牌产品”。

3、000637茂化实华：茂名石化实华股份有限公司是一家以石油化工为主的企业。公司主要经营范围是生产和销售聚丙烯、液化气、烃推进剂、新型液化气、润滑油、石油制成品、塑料产品等石油化工、精细化工、塑料加工等。

三、股票停牌？

对上市公司的股票进行停牌，是证券交易所为了维护广大投资者的利益和市场信息披露公平、公正以及对上市公司行为进行监管约束而采取的必要措施。

根据《证券法》规定，因突发性事件而影响证券交易的正常进行时，证券交易所可以采取技术性停牌的措施；

因不可抗力的突发性事件或者为维护证券交易的正常秩序，证券交易所可以决定临时停市。一般来说，股票停牌有以下三个方面的原因：一是上市公司有重要信息公布时，如公布年报、中期业绩报告，召开股东大会、召开董事会，增资扩股、公布分配方案，重大资产重组、重大收购兼并，股权分置改革、投资以及股权变动等；其次是证券监管机关认为上市公司需要就有关对公司有重大影响的问题进行澄清和公告时；

再者就是上市公司涉嫌违规需要进行调查时，至于停牌时间长短要视情况来确定。

四、违反税法的行为主要有哪几种类型？对于这些行为该如何处理？

违反税法经济上的处罚除补交税款外，还要缴纳滞纳金，根据情节处应补交税额1-5倍的罚款，其中偷税、抗税达到一定数额或有其他严重情节，要以偷税罪、抗税

罪追刑事责任的

五、涉及税务领域的具体行政处罚种类有

这个问题是要根据行政处罚法来判定的，行政处罚法第八条 行政处罚的种类：

- (一) 警告；
- (二) 罚款；
- (三) 没收违法所得、没收非法财物；
- (四) 责令停产停业；
- (五) 暂扣或者吊销许可证、暂扣或者吊销执照；
- (六) 行政拘留；
- (七) 法律、行政法规规定的其他行政处罚。

根据(三)的规定，可以没收财产，而这个财产指的是非法财物。

参考文档

[下载：哪些上市公司有违规税法行为.pdf](#)

[《吉林银行股票多久上市》](#)

[《买股票买多久可以赎回》](#)

[《股票多久可以买卖次数》](#)

[《上市公司回购股票多久卖出》](#)

[下载：哪些上市公司有违规税法行为.doc](#)

[更多关于《哪些上市公司有违规税法行为》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/46756760.html>