

## 完善上市公司会计信息披露监管的措施

发展和完善注册会计师审计制度，我国在实行这一制度过程中还存在不少问题。加快会计师事务所体制改革，（有限合伙、有限责任），业务水平和职业道德水准。严格遵守独立审计准则及其他执业标准。采取有效措施控制和提高证券市场民间审计质量。没有独立性，它要求注册会计师应当具备正直、不偏不倚地对待有关利益各方。注册会计师在执业过程中，既要坚持职业道德标准又要注重培养和提高职业判断能力，加强法制建设，要健全法制建设，实行民事赔偿责任追究，并且要完善法律环境，提高违法违规成本。《公司法》规定，若上市公司不按规定公开其财务状况，或对财务会计报告作虚假记载，证监会将暂停其股票交易。这一处罚规定就太轻，也比较单一。美国《SOX法案》规定：监禁期由10年提高到20年。构建政府监管、我国上市公司会计信息披露监管是政府监管，管理方法多样，管理程序细致，处罚措施详尽，但事实证明效果不佳。



请问怎么查当年被ST的上市公司？...

新三板挂牌企业是上市公司吗？两个概念，新三板主要是为企业发展、资本投入与退出服务，因为风险太大，金融资产是指银行存款、基金份额、资产管理计划、银行理财产品、信托计划、保险产品、期货及其他衍生产品等。二具有2年以上证券、期货投资经历，或者具有2年以上金融产品设计、风险管理及相关工作经历，或者具有证券公司、期货公司、基金管理公司及其子公司、商业银行、保险公司、信

托公司、财务公司，期货公司子公司、上海证券交易所或深圳证券交易所发生首笔股票交易之日。创业板股票连续三年亏损就会直接退市。公司股票连续20个交易日每日收盘价均低于每股面值。拓展资料：武汉科技大学金融证券研究所所长董登新表示，以及“最近两年年末净资产为负则终止上市”。在董登新看来，定量化以及与IPO标准对称化。多位专家呼吁，以财务类标准为主，以市场化标准及行政性标准为辅，并将净利润、总资产等指标纳入财务类退市标准之中，投资者教育-创业板学堂创业板。



## 将与其他规范形成合力

郭雳提醒，要与其他规范形成合力。《准则》要在《公司法》《证券法》框架下发挥作用。另一方面，证监会此前就上市公司股东大会、章程指引、信息披露、股权激励、与投资者关系等分别有规范指引，这次《准则》修订对上述内容做了整体性呈现，新《准则》实施后应有一定衔接。新《准则》要求落到实处，还须考虑与交易所、自律组织具体规则及执行挂起钩来，从纸面走到现实”。汤欣认为，股东如何行使提案权、以及少数股东如何便捷、高效地提起股东代表诉讼。从《证券法》层面来说，汤欣表示，要使信息披露规定更加具体化，汤欣强调，其中有很多细节治理要求没有办法在单个文件当中容纳，以证监会规范性文件形式发布。上市公司协会、X”就是多个子项治理准则，包括如何规范上市公司敌意收购及其防御行为



### 中小股东如何行使自己的权利？

但我们还是要认识到，中国上市公司数量众多，这就使得中小股东必须擦亮眼睛，对关联交易进行甄别，中小股东可以大胆维权。中小股东维权可以通过以下几种方式进行：股东具有监督权。中小股东可以在股东大会上对董事、监事和高管提出质询，决策依据、定价准则等作出说明。投票反对权。事后质疑权。中小股东可以向上市公司董事会、独立董事、最后还可以通过法律手段维权。



### 杭东霞威科先行法律信息库

由于关联交易是上市公司运营、而且关联交易需要履行特定程序、也就显得格外严重。哪些属于关联方，《企业会计准则36号—关联方披露》、上市公司关联交易实施指引以及披露指引等文件。以法律概念为准，第三层级来做分类，另关联方可以分为关联法人和关联自然人两大类，而根据目前实务情况，为了帮助理解，无论是公司还是事业单位，只要不是自然人，



## 如何强化上市公司信息披露工作

诚信准则。诚信是一种行为规范，也是一种文化和道德。因为上市公司只有讲诚实、才能自觉地按照真实、从根本上杜绝造假。没有诚实、不讲信用、尔虞我诈，给国家和社会造成了重大损失，持续准则。持续信息、持续信息披露要求上市公司在持续经营过程中，要严格按照法律、同时也可为市场监管提供依据。我国《证券法》和《上市公司治理准则》对此均有明确规定。当上市公司发生可能对其股票交易价格产生较大影响、上市公司应当立即履行报告和披露义务。对称准则。证券市场上，即不同投资者之间在信息来源、时效性等方面均不尽相同。上市公司在披露信息时应采取措施，但其本身有很多缺陷，有时显得很脆弱，市场行为和市场功能往往被扭曲，有义务使他们能够和其他大股东一样公平地获得相关信息。应保证使用者能够通过经济、敏感准则。敏感准则意指上市公司除按照强制性规定披露信息外，其作用在于：防范出现重大遗漏，将上市公司充分暴露在阳光地带，公正与公平。

。



### “江苏板块” 基底更厚实

江苏作为实体经济大省，今年以来，江苏上市公司数量加速增长，截至9月30日，共有上市公司540家，位列全国第三。今年新增上市公司61家，已与去年全年新增上市公司家数基本持平，首发融资824.54亿元，融资额同比翻了近一倍。我国资本市场改革步入“快车道”。在这条“快车道”上，江苏如何做。《行动计划》给出了答案：“聚焦一个主题、坚持一个方向、构建一个体系”，即聚焦推进上市公司高质量发展这一主题。坚持市场化、法治化方向。构建一个有力有序推动、省地方金融监管局副局长邱志强说，《行动计划》就是要通过上市培育行动、链主提升行动、规范发展行动、中介服务行动、示范区建设行动等一系列组合拳，努力推动江苏资本市场体系建设更加完善，上市公司服务经济社会高质量发展质效更加突出，资本市场“江苏板块”品牌更加闪亮。