

上市公司审计有哪些哪些事务所能审计上市公司-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、哪些事务所能审计上市公司

中注协有一个统计，每年年审完了之后会公布审计师和审计费。

一般是一周公布一次，从1月开始，到四月为止。

三、四大审计公司有哪些？

安永普华永道德勤毕马威

四、设置审计委员会的上市公司有哪些

五、哪些公司需要审计？

注册资金100万以上 刚好是100万的企业 如果在7月以前注册的 当年要出具审计报告
7月以后注册的不用 自然人独资企业 抽逃资金被抓到过的
年检的话是只要有营业执照就要年检的 不年检或者年检过不了 营业执照就会吊销

六、上市公司哪些情况需要经过审计

中期报告中的财务会计报告可以不经审计，但公司有下列情形之一的，应当审计：

- (一)拟在下半年进行利润分配、以公积金转增股本、弥补亏损；
- (二)根据中国证监会或者本所有关规定应当进行审计的其他情形。

年度报告是指公司整个会计年度的财务报告及其他相关文件。

国务院发布的《股票发行与交易管理暂行条例》第57条规定，上市公司应当向证监会、证券交易场所提供经注册会计师审计的年度报告。

中国证监会颁发的公开发行股票公司信息披露的内容与格式准则第二号《年度报告的内容与格式》，对公司年度报告中应披露的信息作了详细的规定。

上市公司这是因为市场经济的客观要求是法制必须健全，这样才能维护正常的经济秩序，才能维护社会公众利益。

《公司法》规定上市公司的年度会计报表必须经过独立的会计师事务所审计，这样一是可以防止报表的错误、漏洞造成对国家税收的影响，避免偷税漏税现象；二是可以保护投资者的经济利益，合法权益，防止财产出现不正当转移及其它损害社会公众利益的问题。

七、中国的上市公司主要由哪些会计师事务所审计

财政部证监会关于会计师事务所从事证券期货相关业务有关问题的通知

财会〔2007〕6号 各省、自治区、直辖市财政厅（局），深圳市财政局，中国证券监督管理委员会各派出机构：为了规范会计师事务所从事证券、期货相关业务，维护证券市场秩序，保护投资者和社会公众的合法权益，现对会计师事务所从事证券、期货相关业务有关问题补充通知如下：

一、会计师事务所从事证券、期货相关业务资格的申请条件 会计师事务所从事证券、期货相关业务（以下简称证券业务），应当按照本通知规定取得证券、期货相关业务资格（以下简称证券资格）。

会计师事务所申请证券资格，应当具备下列条件：（一）依法成立3年以上；

- (二) 质量控制制度和内部管理制度健全并有效执行，执业质量和职业道德良好；
 - (三) 注册会计师不少于80人，其中通过注册会计师全国统一考试取得注册会计师证书的不少于55人，上述55人中最近5年持有注册会计师证书且连续执业的不少于35人；
 - (四) 有限责任会计师事务所净资产不少于500万元，合伙会计师事务所净资产不少于300万元；
 - (五) 会计师事务所职业保险的累计赔偿限额与累计职业风险基金之和不少于600万元；
 - (六) 上一年度审计业务收入不少于1600万元；
 - (七) 持有不少于50%股权的股东，或半数以上合伙人最近在本机构连续执业3年以上；
 - (八) 不存在下列情形之一：
 1. 在执业活动中受到行政处罚、刑事处罚，自处罚决定生效之日起至提出申请之日止未满3年；
 2. 因以欺骗等不正当手段取得证券资格而被撤销该资格，自撤销之日起至提出申请之日止未满3年；
 3. 申请证券资格过程中，因隐瞒有关情况或者提供虚假材料被不予受理或者不予批准的，自被出具不予受理凭证或者不予批准决定之日起至提出申请之日止未满3年。
- 会计师事务所具备前款第（一）项、第（七）项和第（八）项规定条件，并通过吸收合并具备前款第（二）项至第（六）项规定条件的，自吸收合并后工商变更登记之日起至提出申请之日止应当满一年。
- 会计师事务所发生吸收合并前已具备第二款规定条件的，不受第三款规定限制。

八、普华永道会计师事务所+为哪些上市公司审计

展开全部国内大会计师也可以，普华永道会计师事务所做过腾讯，需要评估要找证券从业资格的，我们也经常合作

九、请问上市公司都审计什么

财务报告啊。

公开的经营信息必须是可靠，准确，详细，没有虚假的。

参考文档

[下载：上市公司审计有哪些.pdf](#)

[《股票你们多久看一次》](#)

[《股票日线周线月线时间多久》](#)

[《股票资金冻结多久能解冻》](#)

[下载：上市公司审计有哪些.doc](#)

[更多关于《上市公司审计有哪些》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/article/59754962.html>