

# 上市公司为什么变更审计机构 - - 华兴公司是一个商业类的上市公司，2002年更换会计师事务所-股识吧

## 一、为什么公司要从外地请会计师事务所

外来和尚更会念经，外来的对公司的过往不熟悉。

## 二、ipo审计风险的形成原因有哪些

IPO审计风险它包括很多方面的因素，有审计单位的因素，也有社会因素、经济因素，还有审计自身主体的因素和审计方法等因素的影响。

以下列举几点：IPO审计风险形成的外部原因包括以下四个方面：

- 1、被审计单位的会计制度以及内部控制制度不完善。
- 2、被审计单位的内部控制不完善、经营状况不稳定。
- 3、审计内容的广泛及复杂性。
- 4、审计技术的局限性。

我国IPO审计风险是由很多因素共同作用的结果，而降低IPO审计风险也不能仅仅依赖于审计主体，还需要政府、中注协、证监会等监管机构和IPO企业本身通力合作，才能打造一个低风险的IPO审计市场。

## 三、华兴公司是一个商业类的上市公司，2002年更换会计师事务所

- (1)公司重组后业绩发生惊人变化；
- (2)公司所处行业与该公司的获利水平长期不相称；
- (3)公司的经营水平与其产能不相称；
- (4)当地政府或部门对公司的干预或“关心”过多，如通过税收优惠、减免、拉郎配重组等方式干预公司的经营；
- (5)公司面临突变的市場或政策时，存在需要保持原有业绩的压力。

该案例中，注册会计师李浩通过了解客户的基本情况，发现华兴公司(1)历年来资产、营业收入和利润突变不合理，公司2000年和2001年分别实现主营业务收入34.82

亿元和70.46亿元，同比增长152.69%和102.35%，同时，总资产也分别增长了178.25%和60.43%，但利润率从2000年开始出现明显地下降，由2000年的2%下降到2001年0.69%，远远低于商贸类上市公司的平均水平3.77%。

(2)公司利润主要来源于对银行承兑汇票时间差的投机。

(3)更换会计师事务所的原因可能存在购买会计政策的因素。

于是，注册会计师李浩建议最好不要接受华兴公司的审计委托。

## 四、风险导向审计和审计师变更各自的定义特征

风险导向审计定义：风险导向审计也称为风险基础审计。

风险基础审计是指以被审计单位的风险评估为基础，综合分析评审影响被审计单位经济活动的各因素，并根据量化风险水平确定实施审计的范围和重点，进而进行实质性审查的一种审计方法。

风险导向审计作为一种重要的审计理念和方法，是会计师事务所为应对日益增多的审计诉讼而产生的。

它可以大大提高审计的工作效率。

风险导向审计的特征：1.审计基础不同。

制度导向审计以内部控制制度为基础，仅根据对被审计单位内部控制制度健全性及符合性评审的结果确定实质性测试的范围、重点；

而风险导向审计则以风险评估为基础，根据对影响被审计单位经济活动的内外多种风险因素的评估，确定审计范围、重点和方法，其不仅重视与内部控制系统直接相关的因素，而且也重视各种环境因素。

2.审计方法不同。

制度导向审计与风险导向审计都运用抽样审计技术。

但风险导向审计对风险加以量化，相对于制度导向审计来说，风险导向审计的抽样技术是更完全意义上的审计抽样。

另外，风险导向审计更着重运用分析性测试方法，可以有效降低审计风险并减少效率较低的细节测试工作；

而制度导向审计没有充分重视与利用分析性测试。

3.对内部控制制度的运用不同。

制度导向审计以内部控制为核心，依靠对内部控制制度的评审结果决定实质性测试。

关于控制风险的评估，仅通过确定内部控制的可靠程度来减少实质性测试的工作量，而对固有风险评估常流于形式。

而风险导向审计不仅通过对内部控制制度的调查了解评估控制风险，还要结合其他风险因素特别是固有风险综合考虑，通过对企业环境、发展战略、历史沿革、公司

治理结构等方面的评估，以使审计风险降至可接受水平。

#### 4.测试的重点不同。

制度导向审计的测试重点是内部控制制度，但它仅对内部控制制度进行测试；风险导向审计除对内部控制制度进行测试外，对影响风险水平的内外因素均要进行测试，测试范围更为广泛、全面。

#### 5.审计目标不同。

制度导向审计的目标是一元的，即财务报表是否公允反映了客户的财务状况、经营成果和现金流量；

风险导向审计还要证实财务报表的可信性，即客户是否存在影响财务报表使用者分析和决策的重大舞弊。

## 五、为什么上市公司，外商投资企业等等，每年要做审计呢？

上市公司每年必须要审计的是每年的年报。

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。

## 参考文档

[下载：上市公司为什么变更审计机构.pdf](#)

[《股票卖出多久继续买进》](#)

[《股票多久可以买卖次数》](#)

[《股票改手续费要多久》](#)

[《股票除权除息日多久》](#)

[下载：上市公司为什么变更审计机构.doc](#)

[更多关于《上市公司为什么变更审计机构》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/71831397.html>

