

# 上市公司做好审计工作最大的阻碍是什么——审计工作中存在哪些困惑和需要帮助的地方-股识吧

## 一、上市公司审计风险及强化内部审计研究？

[关键词]上市公司；  
风险；

审计 [摘要]市场的风险主要来自创业板上市公司，由于上市公司内部控制制度的不健全及经营运作风险等而加大了审计风险。

本文认为通过联合各方力量，加强对上市公司的重点内容审计，对于降低创业板市场风险有着极其重要的作用。

尽管我国创业板的推出尚没有明确的时间表，但在不久的将来我国必将设立创业板，这一点应当说是毋庸置疑的。

在创业板市场上市的企业主要是处于创业阶段的高科技企业，而高科技企业由于其资产、技术特征及未来收益的不确定性而具有很大的风险性，所以说来自上市企业的风险将是创业板市场的最大风险。

因此，探讨如何强化对创业板上市公司的审计，减少上市公司经营与道德风险对投资者的损害，从而降低创业板市场风险，是目前审计界面临的一大挑战，同时也是推出创业板而首先必须解决好的一个现实问题。

一、与主板相比，对上市公司的审计风险更大

1.上市公司内部控制制度不健全加大了审计风险 现代审计是建立在评价和研究企业的内控制度基础之上的，一套有效的内控制度能够保证企业资产安全、确保财务信息真实可靠，从而降低审计风险。

然而创业板的上市主体即高科技公司多属于民营企业，其在创立初期多由少数几个人发起设立，这些创始人又通常是通过亲属裙带关系相联结，股权集中，公司治理存在先天不足，难以形成有效的内部控制机制。

同时，由于我国尚未建立完善的风险投资机制，许多企业上市改制前，并未经过有专业公司运作经验的风险投资机构的介入，其改制往往并不彻底。

上市后，所谓的内部控制制度仅仅流于形式。

2.上市公司的经营运作风险导致审计风险增大

创业板上市公司多为新兴的中小高科技企业。

在高科技企业所面临的风险中，首当其冲的是技术风险，一方面新技术、新产品的研究开发有很多的不确定性，另一方面，技术更新产品换代的周期越来越短，新技术、新产品很快就可能面临着被淘汰；

产品进入市场后，随着同行业竞争的加剧，开拓或占领市场难度加大，市场风险日益显著。

CPA审计失败的风险也随之增加。

3.上市公司的败德行为增加了审计风险 由于中国资本市场的规模有限，债务融资和信用担保体系尚未真正形成，中小企业的融资渠道狭窄，不能排除创业板上市申请人因急于上市融资或配股而进行信息操纵的可能性。

同时，创业板上市公司企业规模小，题材大，股价易被操纵，暗箱操作将会更加猖狂。

而创业板市场以机构投资者为主，他们自我保护意识很强，如遭损失，他们会选择诉讼，CPA风险加大。

## 二、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。

### 三、审计风险取决于重大错报风险和检查风险，下列表述正确的是

题目：审计风险取决于重大错报风险和检查风险，下列表述中，正确的是（D）  
A. 在既定的审计风险水平下，注册会计师应当实施审计程序，将重大错报风险降至可接受的低水平  
B. 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间安排和范围，并有效执行审计程序，以控制重大错报风险  
C. 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间安排和范围，并有效执行审计程序，以消除检查风险  
D. 注册会计师应当获得认定层次充分、适当的审计证据，以便在完成审计工作时，能够以可接受的低审计风险对财务报表整体发表意见  
选择答案：D  
解析：注册会计师只能评估重大

错报风险，不能人为降低或控制重大错报风险，因此选项A和B都不正确；  
由于注册会计师只能对财务报表不存在重大错报提供合理保证，因此消除检查风险是不可能的，选项C不正确；  
选项D正确。

## 四、在工作中遇到最大的障碍是什么？

是的，可以有无形资产投资，创业板可以占40%，主板是20%。

要看股价，是内部制定和券商结合。

企业上市的基本流程一般来说，企业欲在国内证券市场上市，必须经历综合评估、规范重组、正式启动三个阶段，主要工作内容是：第一阶段企业上市前的综合评估企业上市是一项复杂的金融工程和系统化的工作，与传统的项目投资相比，也需要经过前期论证、组织实施和期后评价的过程；

而且还要面临着是否在资本市场上市、在哪个市场上市、上市的路径选择。

在不同的市场上市，企业应做的工作、渠道和风险都不同。

只有经过企业的综合评估，才能确保拟上市企业在成本和风险可控的情况下进行正确的操作。

对于企业而言，要组织发动大量人员，调动各方面的力量和资源进行工作，也是要付出代价的。

因此为了保证上市的成功，企业首先会全面分析上述问题，全面研究、审慎拿出意见，在得到清晰的答案后才会全面启动上市团队的工作。

第二阶段企业内部规范重组企业首发上市涉及的关键问题多达数百个，尤其在中国目前这个特定的环境下民营企业普遍存在诸多财务、税收、法律、公司治理、历史沿革等历史遗留问题，并且很多问题在后期处理的难度是相当大的，因此，企业在完成前期评估的基础上、并在上市财务顾问的协助下有计划、有步骤地预先处理好一些问题是相当重要的，通过此项工作，也可以增强保荐人、策略股东、其它中介机构及监管层对公司的信心。

第三阶段正式启动上市工作企业一旦确定上市目标，就开始进入上市外部工作的实务操作阶段，该阶段主要包括：选聘相关中介机构、进行股份制改造、审计及法律调查、券商辅导、发行申报、发行及上市等。

由于上市工作涉及到外部的中介服务机构有五六个同时工作，人员涉及到几十个人。

因此组织协调难得相当大，需要多方协调好。

## 五、通过审计风险识别，充分揭示了审计人员所面临的各种风险和风险因素是什么？

固有风险指在不考虑被审计单位相关的内部控制政策或程序的情况下，其会计报表上某项认定产生重大错报的可能性。

它是独立于会计报表审计之外存在的，是注册会计师无法改变其实际水平的一种风险。

固有风险有如下几个特点：（1）固有风险水平取决于会计报表对于业务处理中的错误和舞弊的敏感程度。

业务处理中的错弊引起报表失实的越多，固有风险越大，反之，固有风险越低。

经济业务发生问题的可能性越大，固有风险水平越高；

反之则越小。

就是说，对于不同的业务，固有风险水平也不同；

（2）固有风险的产生与被审计单位有关，而与注册会计师无关。

会计师无法通过自己的工作来降低固有风险，只能通过必要的审计程序来分析和判断固有风险水平；

（3）固有风险水平受被审计单位外部经营环境的间接影响。

被审单位外部经营环境的变化会引起固有风险的增大。

例如，由于科技的进步会使被审计单位的某些产品过时，这就带来了存货计价是否正确风险；

（4）固有风险独立存在于审计过程中，又客观存在于审计过程中，且是一种相对独立的风险。

这种风险水平的大小需要经过注册会计师的认定。

控制风险是指被审计单位内部控制未能及时防止或发现其会计报表上某项错报或漏报的可能性。

同固有风险一样，审计人员只能评估其水平而不能影响或降低它的大小。

控制风险有以下几个特点：（1）控制风险水平与被审计单位的控制水平有关。

如果被审计单位的内部控制制度存在重要的缺陷或不能有效地工作，那么错弊就会进入被审计单位的财务报表系统，由此产生了控制风险；

（2）控制风险与注册会计师的工作无关。

同固有风险一样，注册会计师无法降低控制风险，但注册会计师可以根据被审计单位相关部分的内部控制的健全性和有效性情况，设定一定控制风险的，计划估计水平；

（3）控制风险是审计过程中一个独立的风险。

控制风险独立存在于审计过程中。

这种风险与固有风险的大小无关。

它是被审计单位内部控制制度或程度的有效性的函数。

有效的内部控制将降低控制风险，而无效的内部控制将增加控制风险。

由于内部控制制度不能完全保证防止或发现所有错弊，因此，控制风险不可能为零

，它必然会影响最终的审计风险。  
检查风险指注册会计师通过预定的审计程序未能发现被审计单位会计报表上存在的某项重大错报或漏报的可能性。  
检查风险是审计风险要素中唯一可以通过注册会计师进行控制和管理的风险要素。其特点是：（1）它独立地存在于整个审计过程中。  
不受固有风险和控制风险的影响。  
（2）检查风险与注册会计师工作直接相关。  
是审计程序的有效性和注册会计师运用审计程序的有效性的函数。  
其实际水平与注册会计师的工作有关。  
它直接影响最终的审计风险。  
在实践中注册会计师就是通过收集充分的证据来降低检查风险，从而把总审计风险保持在可接受的水平上。  
检查风险水平和重要性水平一道决定了审计人员需要实施的实质性测试的性质、时间和范围以及所需收集证据的数量。

## 六、审计人员素质的高低是决定审计风险大小的主要因素？？？

审计人员素质的高低是决定审计风险大小的主要因素。  
审计人员的素质包括从事审计需要的政策法规水平、专业知识、经验、技能、审计职业道德和工作责任。

## 七、审计工作中存在哪些困惑和需要帮助的地方

审计发现中管理方面的问题：1、没有设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制2、没有选择和运用恰当的会计政策3、没有做出合理的会计估计等等

## 八、上市公司最低股本是3000万吧？可以无形资产投资吗？不能超过40%？内部认购1%的股份，应该支付多少钱？

是的，可以有无形资产投资，创业板可以占40%，主板是20%。  
要看股价，是内部制定和券商结合。

企业上市的基本流程一般来说，企业欲在国内证券市场上市，必须经历综合评估、规范重组、正式启动三个阶段，主要工作内容是：第一阶段企业上市前的综合评估企业上市是一项复杂的金融工程和系统化的工作，与传统的项目投资相比，也需要经过前期论证、组织实施和期后评价的过程；

而且还要面临着是否在资本市场上市、在哪个市场上市、上市的路径选择。

在不同的市场上市，企业应做的工作、渠道和风险都不同。

只有经过企业的综合评估，才能确保拟上市企业在成本和风险可控的情况下进行正确的操作。

对于企业而言，要组织发动大量人员，调动各方面的力量和资源进行工作，也是要付出代价的。

因此为了保证上市的成功，企业首先会全面分析上述问题，全面研究、审慎拿出意见，在得到清晰的答案后才会全面启动上市团队的工作。

第二阶段企业内部规范重组企业首发上市涉及的关键问题多达数百个，尤其在中国目前这个特定的环境下民营企业普遍存在诸多财务、税收、法律、公司治理、历史沿革等历史遗留问题，并且很多问题在后期处理的难度是相当大的，因此，企业在完成前期评估的基础上、并在上市财务顾问的协助下有计划、有步骤地预先处理好一些问题是相当重要的，通过此项工作，也可以增强保荐人、策略股东、其它中介机构及监管层对公司的信心。

第三阶段正式启动上市工作企业一旦确定上市目标，就开始进入上市外部工作的实务操作阶段，该阶段主要包括：选聘相关中介机构、进行股份制改造、审计及法律调查、券商辅导、发行申报、发行及上市等。

由于上市工作涉及到外部的中介服务机构有五六个同时工作，人员涉及到几十个人。

因此组织协调难得相当大，需要多方协调好。

## 参考文档

[下载：上市公司做好审计工作最大的阻碍是什么.pdf](#)

[《股票里t和r分别代表什么》](#)

[《怎么看股票交易量是外盘还是内盘》](#)

[《基金净值估算涨幅是怎么算的》](#)

[《灯塔交易所是正规交易所吗》](#)

[《为什么基金转换会退钱》](#)

[下载：上市公司做好审计工作最大的阻碍是什么.doc](#)

[更多关于《上市公司做好审计工作最大的阻碍是什么》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/61862618.html>