

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。

五、母公司上市前控股子公司需要同一家会计事务所审计吗？

该种情况下，一般由负责上市公司审计的会计师事务所一并审计其下属子公司。一般会计师事务所也会这样要求，因为这样有得于审计上市公司的人最后合并，否则口径不一样，披露的信息不一样，合并越来越麻烦。所以，从此种意义上讲，如

果你是上市公司的控股子公司，你没必要考虑你的审计问题.上级公司会一并考虑.当然，如果单单就这个问题的答案来说：那就是，要求负责审计的会计师事务所所有证券从业资格.因为你的母公司是上市公司，因此，其控投子公司实际上是其"资产总额"的一部分，应当对广大A股市场的小股东(不想称他们为股民)负责.

六、为什么上市公司每年要进行审计？小企业都不用审计的哦

上市公司是指所发行的股票经过国务院或者国务院授权的证券管理部门批准在证券交易所上市交易的股份有限公司。

所谓非上市公司是指其股票没有上市和没有在证券交易所交易的股份有限公司。

上市公司是股份有限公司的一种，这种公司到证券交易所上市交易，除了必须经过批准外，还必须符合一定的条件。

上市公司上市的条件 必须同时符合下列条件：

一是其股票经过国务院证券管理部门批准已经向社会公开发行；

二是公司股本总额不少于人民币五千万元；

三是开业时间在三年以上，最近三年连续盈利；

原国有企业依法改建而设立的，或者公司法实施后新组建成立，其主要发起人为国有大中型企业的，可以连续计算；

四是持有股票面值达人民币一千元以上的股东人数不少于一千人，向社会公开发行的股份达公司股份总数的百分之二十五以上；

公司股本超过人民币四亿元的，其向社会公开发行的比例为百分之十五以上；

五是公司最近三年内无重大违法行为，财务会计报告无虚假记载；

六是国务院规定的其他条件。

只有符合了上述条件，才能批准其上市进行交易。

参考文档

[下载：上市公司和审计公司一般什么关系.pdf](#)

[《股票手机开户一般要多久给账号》](#)

[《股票打新多久可以申购成功》](#)

[《川恒转债多久变成股票》](#)

[《股票亏钱多久能结束》](#)

[下载：上市公司和审计公司一般什么关系.doc](#)

[更多关于《上市公司和审计公司一般什么关系》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/book/70296221.html>