

# 上市公司的审计步骤有那些什么是上市后备企业-股识吧

## 一、如何开展企业内部全面审计

公司内部审计其实是公司最后最重要的一道关口，防范错弊，将风险扼杀在摇篮中，对企业的长治久安是功不可没的。

这就决定了审计绝不是查查账就可以了，还应该通过与被审单位沟通，持职业怀疑的态度关注企业的业务流程，梳理流程，总结风险点，帮助企业规避风险。

公司其他部门可能各部门说各部门的好，但审计应该做企业的第三只眼，站在相对独立的角度去看问题，敢于向高管问责。

当然这一切的前提是董事长重视审计，并赋予审计应有的权利。

经营方面的损失。

一般来说现代内审有以下几个作用：（1）风险评估及预防风险评估是指内部审计对风险的识别及评价和评估相应措施应对风险的过程和方式。

风险预防是指内部审计通过对企业各方面经济活动的检查监督，找出薄弱环节，尽早提前发出警报，起到风险的预警作用，再进行风险控制。

内部审计通过将风险评价和风险预防做为审计工作的重点，经常而及时地了解企业各方面的状况，发现企业存在或是可能存在的潜在风险，进行分析，建立健全风险评价机制，帮助企业高层注意风险的管理和控制。

（2）监督与再控制企业由于经营规模不断扩大、经营业务日趋复杂等使得企业高层很难直接控制各方面的经济活动。

在这种情况下，管理层需要专门的监控机构对企业的以上情况进行监督与评价，达到其控制企业的目的。

内部审计不仅要内部控制制度的执行情况进行监督和控制，还要对内部控制的健全性、有效性进行评价，并提出改进以后工作绩效的建议。

（3）咨询职能随着市场风险变得越来越复杂，集团下属企业自身判断能力是不足，以及企业各部门业务专业知识的狭窄，内部审计作为一种独立、客观的确认工作和咨询活动，它在企业中承担着咨询的职能。

内部审计能针对企业中存在的不合理事项进行制止，预防出现更大的管理漏洞和经营方面的损失。

急速通关计划 ACCA全球私播课 大学生雇主直通车计划 周末面授班 寒暑假冲刺班 其他课程

## 二、公司内审都有哪些流程？

按质量手册中规定的职能分配表进行，一般情况下：文件、记录在大多部门都要查到、而顾客满意度在市场部、经营部、专业部门也会查到。

具体地讲从标准的4到标准8的要查内容都应涉及到。

内审时要求肯定有、内审通知、内审计划、内审检查表等

- 一、编制年度内审计划：一般在体系建立初期时或年初编制；
- 二、内审实施计划：根据年度内审计划编制的具体内审实施计划；
- 三、召开内审首次会议；
- 四、实施内部审核，填写内审记录；
- 五、开出内审不符合报告；
- 六、编制内审报告；
- 七、召开内审末次会议；
- 八、各部门根据不符合报告分析不符合原因，制定纠正计划，必要时制定纠正和预防措施计划；
- 九、各部门实施整改；
- 十、内审员实施整改有效性验证 十一、将内审情况提交管理评审

三、

## 四、会计师事务所的审计工作具体流程是什么呢？

### 1、审计准备阶段。

根据项目审计计划，对被审计单位的审计事项开展审前调查活动，制定审计工作方案，组成审计组，在实施审计三日前，向被审计单位送达审计通知书。

### 2、审计实施阶段。

审计人员通过审查会计凭证、会计账簿、会计报表等方式进行审计，并取得审计证明材料。

### 3、审计报告阶段。

审计组对审计事项实施审计后，应当向审计机关提出审计报告。

审计报告报送审计机关前，应当征求被审计单位的意见。

被审计单位应当自接到审计报告之日起十日内，将其书面意见送交审计组或者审计机关；

自接到审计报告十日内未提出书面意见的，视同无异议。

### 4、审计处理阶段。

对审计事项作出评价，出具审计意见书；

对违反国家规定的财政收支、财务收支行为，需要依法给予处理、处罚的，在法定职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚意见。

审计机关应当自收到审计报告之日起三十日内，将审计意见书和审计决定送达被审计单位和有关单位。

审计决定自送达之日起生效。

被审计单位对地方审计机关作出的审计决定不服的，可申请复议。

审计流程是指审计人员在具体的审计过程中采取的行动和步骤。

广义的审计流程是指审计人员从接受审计项目开始，到审计工作结束的全部过程，一般可划分为三个阶段：审计准备、审计实施和审计终结阶段，各阶段又包括许多具体内容。

## 五、审计师对财务报表审计过程应包括哪些审计程序

一、审计的产生 审计是审计机关依法独立检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、会计报表以及其他与财政收支、财务收支有关的资料和资产，监督财政收支、财务收支真实、合法和效益的行为。

它是基于经济监督的需要而产生的。

二、审计程序的类型 1、检查记录或文件 检查记录或文件是指注册会计师对被审计单位内部或外部生成的，以纸质、电子或其他介质形式存在的记录或文件进行审查。

检查记录或文件的目的是对财务报表所包含或应包含的信息进行验证。

2、检查有形资产 检查有形资产是指注册会计师对资产实物进行审查。

检查有形资产程序主要适用于存货和现金，也适用于有价证券、应收票据和固定资产等。

检查有形资产可为其存在性提供可靠的审计证据，但不一定能够为权利和义务或计价认定提供可靠的审计证据。

3、观察 观察是指注册会计师察看相关人员正在从事的活动或执行的程序。

例如，对客户执行的存货盘点或控制活动进行观察。

观察提供的审计证据仅限于观察发生的时点，并且在相关人员已知被观察时，相关人员从事活动或执行程序可能与日常的做法不同，从而会影响注册会计师对真实情况的了解。

因此，注册会计师有必要获取其他类型的佐证证据。

4、询问 询问是指注册会计师以书面或口头方式，向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息和非财务信息，并对答复进行评价的过程。

询问本身不足以发现认定层次存在的重大错报，也不足以测试内部控制运行的有效性，注册会计师还应当实施其他审计程序以获取充分、适当的审计证据。

5、**函证** 函证是指注册会计师为了获取影响财务报表或相关披露认定的项目的信息，通过直接来自第三方的对有关信息和现存状况的声明，获取和评价审计证据的过程。

例如对应收账款余额或银行存款的函证。

通过函证获取的证据可靠性较高，因此，函证是受到高度重视并经常被使用的一种重要程序。

6、**重新计算** 重新计算是指注册会计师以人工方式或使用计算机辅助审计技术，对记录或文件中的数据计算的准确性进行核对。

重新计算通常包括计算销售发票和存货的总金额，加总记账和明细账，检查折旧费用和预付费用的计算，检查应纳税额的计算等。

7、**重新执行** 重新执行是指注册会计师以人工方式或使用计算机辅助审计技术，重新独立执行作为被审计单位内部控制组成部分的程序或控制。

例如，注册会计师利用被审计单位的银行存款日记账和银行对账单，重新编制银行存款余额调节表，并与被审计单位编制的银行存款余额调节表进行比较。

8、**分析程序** 分析程序是指注册会计师通过研究不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价。

分析程序还包括调查识别出的、与其他相关信息不一致或与预期数据严重偏离的波动和关系。

审计师可以通过单独或组合执行上述程序完成风险评估和实质性程序，并不适合控制测试。

三、**制度基础审计的流程** 1、确定审计的目标 2、了解内部控制制度，并予以描述

3、内部控制制度的初步评价 4、符合性测试 5、符合性测试结果的评价

6、实质性测试 7、实质性测试结果的评价 8、撰写审计报告 优点：一方面当大大减少审计工作中取得审计证据的工作量，从而节约人力时间、降低成本；

另外能较好的避免失误，保证审计工作质量。

缺点：过分依赖对内部控制的审计。

## 六、什么是上市后备企业

一、

上市后备企业就是一种预备上市的企业，但是条件有些偏差，需要进行调整。

1、上市后备企业没有时间限制，条件足够才可以上市。

2、如果过会后企业出现重大事项，就需要重新上会审核，走一遍发审会的程序。

3、证监会目前正组织对在会企业（包括已过会）的财务专项核查，核查完了才会启动发行。

这么多企业不发有多种原因，有的企业虽然过会，但出现业绩下滑的情况，需要企

业努力提高业绩！二、上市后备企业应具备的条件1、合法存续两年的有限责任公司或股份有限公司，净资产在1500万元以上，近2年税后利润合计在500万元以上；  
2、生产经营符合国家产业政策，属于国家重点支持发展的行业；  
3、主业突出，在国内具有领先优势或核心技术，在本领域具有领先与发展优势；  
4、基本建立法人治理结构，运作规范，最近2年内无重大违法违规行爲，财务会计报告无虚假记载；  
5、企业有近三年内上市挂牌的设想和计划安排。

扩展资料：一、后备上市企业多久上市？这些公司的上市并没有明确的时间限制，只要这些公司符合上市的条件，那么就可以去申请，不久之后就能够成功上市了。

二、具体的介绍没有时间限制，如果过会后企业出现重大事项，就需要重新上会审核，走一遍发审会的程序。

证监会目前正组织对在会企业（包括已过会）的财务专项核查，核查完了才会启动发行。

这要分几个方面，首先必须完全具备上市资格，利润、财务规范、管理规范等方面，并且在后备上市期间不能有任何违纪违法的经营活动。

其次，提交证监会审核需要排队，那得看前面还有多少位，最迟也得一年时间，最晚可能得5年。

三、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。

四、上市公司特点（1）上市公司是股份有限公司。

股份有限公司可为不上市公司，但上市公司必须是股份有限公司；

（2）上市公司要经过政府主管部门的批准。

按照《公司法》的规定，股份有限公司要上市必须经过国务院或者国务院授权的证券管理部门批准，未经批准，不得上市。

（3）上市公司发行的股票在证券交易所交易。

发行的股票不在证券交易所交易的不是上市股票。

## 七、有谁知道做审计的步骤程序？？？

审计计划包括总体审计计划和具体审计计划：总体审计计划的基本内容：

1．被审计单位的基本情况。

2．审计目的、审计范围及审计策略。

3. 重要会计问题及重点审计领域。
4. 审计工作进度及时间、费用预算。
5. 审计小组组成及人员分工。
6. 审计重要性的确定及审计风险的评估。
7. 对专家、内审人员及其他注册会计师工作的利用。
8. 其他有关内容。

二、具体审计计划的基本内容：1. 审计目标；

2. 审计程序；

3. 执行人及执行日期；

4. 审计工作底稿的索引号；

审计计划工作的步骤：第一步、了解被审计单位经营及所属行业的基本情况；

第二步、执行分析程序；

第三步、初步评价重要性水平；

第四步、考虑审计风险；

第五步、对重要认定制定初步审计策略；

第六步、了解被审计单位内部控制；

第七步、进行符合性测试及评价控制风险；

第八步、确定检查风险及设计实质性测试。

前四个步骤主要与总体审计计划的制定有关；

后四个步骤主要与具体审计计划的制定有关。

需了解的被审计单位经营及所属行业的基本情况包括：

(1) 业务类型、产品和服务的种类、被审计单位的地理位置，以及经营特点。

(2) 行业类型、行业受经济状况变动影响的程度、主要的产业政策和会计惯例。

(3) 关联方及其交易的存在情况。

(4) 影响被审计单位及所属行业的法律、法规。

(5) 被审计单位内部控制。

(6) 提供给有关管理机关的报告的性质。

审计计划的作用简单的说就是初步了解审计风险，因而在审计实施的过程中运用审计方法来控制或降低审计风险。

## 参考文档

[下载：上市公司的审计步骤有哪些.pdf](#)

[《卖出的股票钱多久能到账》](#)

[《股票开户许可证要多久》](#)

[《股票赎回到银行卡多久》](#)

[下载：上市公司的审计步骤有哪些.doc](#)

[更多关于《上市公司的审计步骤有哪些》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/chapter/58580133.html>