

上市公司审计师有什么影响1.上市公司ABC公司系XYZ会计师事务所的常年审计客户。2022年7月，XYZ会计师事务所与AB-股识吧

一、持有被审计公司的股票是否影响注册会计师

注册会计师不得持有被审计单位的股票.无论其持有的数量是多还是少.因为鉴证小组成员不得与鉴证客户存在直接利益.这是中国注册会计师审计准则的规定.注意现在叫审计准则.以前叫独立审计准则.

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任的行为，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、审计师个人会影响审计质量吗

在资本市场中，利益相关者关注的不仅仅是更换审计师的行为，更关注的是这种行为引发的后果，即对财务报告的影响。

本文以我国独特的更换审计师时机选择问题为出发点，研究了审计师更换时机对财务报告有用性的影响，这也弥补了以往在更换审计师研究中对所有变更审计师的公司一视同仁的不足。

由上可见，更换审计师的时机选择直接影响到年报的审计质量，仓促更换审计师的公司其审计质量一般较低。

审计师更换时机不同的公司盈余管理程度不同，其原因是多方面的。

比如财务报告中存在较大问题的公司，其就会花较多时间寻找适合自己的会计师事务所，这种情况下，时机的选择会更多地考虑盈余管理。

还有一种可能也会导致审计质量较低，由其他原因导致公司确定会计师事务所较晚，而年报披露时间临近，审计师没有太多的时间来进行充分的审计。

因此，从市场健康发展的角度考虑，应当规范上市公司仓促更换审计师的行为。

监管机构可以限制上市公司更换审计师的时机，要求公司必须保证必要的审计时间，从而保证审计质量。

四、审计对企业有什么好处和坏处

好处：可以知道公司的漏洞坏处：一些你不想让别人知道的会被挖出来，对公司有影响

五、审计师变更发生对行业有什么影响

审计师变更发生对行业没有过大的影响，因为审计师仅代表她自己，而审计过程出具的审计报告都以审计单位出具的，这里只能说明素质较高的审计师工作得心应手、审计过程发现问题敏捷而已，总的看没有明显的区别。

六、ipo审计风险的形成原因有哪些

我国的资本市场从无到有，正在迅速壮大。

企业上市后可以获得巨大的好处，如提升公司形象，筹得大量资金，股东个人财产暴增等，使得很多IPO企业不择手段想要上市，实现其“圈钱”的目的。

所以近年来，IPO企业欺诈上市的例子越来越多，会计师事务所和注册会计师遭遇诉讼的例子也越来越多。

很多IPO企业欺诈上市后，迅速“变脸”，业绩下滑，甚至在上市首日便出现了“破发”现象。

据统计，2022年有349家企业上市，其中有26家在上市首日跌破发行价，占比7.4%；

2022年有282家企业上市，其中有77家在上市首日跌破发行价，占比27.3%；

2022年有78家企业上市，其中有16家在上市首日跌破发行价，占比20.5%，以上数据颇为惊人。

自2022年之后，中国的IPO便迎来了一年多的暂停，直至2022年才再度启动。

不难想象，这些首日破发的新股中不乏欺诈上市的企业。

本文主体分为四个部分，第一部分是针对IPO审计风险的成因分析，结合IPO自身特点分别从审计主体、审计客体和其他审计环境三个角度对IPO审计风险进行分析；第二部分是针对IPO审计风险的防范建议，分别从审计主体、审计客体和其他审计环境三个角度进行剖析；

第三部分是通过一个综合案例验证前文分析结果的正确性；

第四部分是对本文研究得出的结论进行总结概括。

总之，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。

七、1.上市公司ABC公司系XYZ会计师事务所的常年审计客户。2022年7月，XYZ会计师事务所与AB

可以。

近年来，我国证券市场中上市公司更换审计师的案例日益增多。

更换审计师作为市场经济中上市公司一种特殊经济行为，毫无疑问具有一定的经济后果。

八、终止IPO审计对事务所的影响大吗

展开全部这个应该看你们事务所的主要业务和收入来源了。

事务所可做的业务你应该也知道的了，所以重点在哪，是受影响大小的关键。

九、1.上市公司ABC公司系XYZ会计师事务所的常年审计客户。2022年7月，XYZ会计师事务所与AB

- (1) 项目组成员在审计客户拥有直接经济利益，将因自身利益对独立性产生不利影响。
- (2) 刘海代理记账和代编财务报表属于代行管理层职责，将因自身利益和自我评价对独立性产生不利影响。
- (3) 密切关系 (4) 评估结果对财务报表重大，属于不相容非鉴证业务。
- (5) 不违反，项目经理不一定是关键审计合伙人。

参考文档

[下载：上市公司审计师有什么影响.pdf](#)

[《股票开通融资要多久》](#)

[《股票改手续费要多久》](#)

[下载：上市公司审计师有什么影响.doc](#)

[更多关于《上市公司审计师有什么影响》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/read/69688183.html>