

# 国有企业 股票买卖 如何审计|上市公司每年必须需要哪些审计-股识吧

## 一、上市公司每年必须需要哪些审计

上市公司每年必须要审计的是每年披露的年报。

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。

中国证监会颁发的公开发行股票公司信息披露的内容与格式准则第二号《年度报告的内容与格式》，对公司年度报告中应披露的信息作了详细的规定。

## 二、国有企业审计的内容主要有哪些

国有企业审计的内容主要有以下几点：

1、审查国有企业会计信息的真实性和经济活动的合法性。

重点关注国有企业的损益状况、资产质量、负债情况，揭露和查处弄虚作假等重大违法违规问题，维护国有资产安全。

重点关注国有企业治理结构及内部控制制度的建立和执行情况，推动国有企业加强内部管理。

2、审查国有企业经营中的突出问题和绩效状况。

加强对重要经营领域和关键环节的监督，加强对重大决策、重大项目、资金使用、资源利用等相关权力和责任的监督，促进国有企业健全权力运行机制。

揭示影响国有企业科学发展的突出矛盾和重大风险，维护国有企业和国家经济安全，促进深化改革和完善制度。

3、审查国有企业落实国家宏观经济政策、履行社会责任情况。

重点关注国有企业贯彻执行国家战略性结构调整、发展战略性新兴产业、提升核心竞争力、增强自主创新能力、实施节能减排等重大决策部署和宏观政策措施的情况，深入分析企业经济活动与国家方针政策之间的内在关联，促进国家方针政策和相关法律法规的贯彻落实。

### 三、上市公司的相关审计步骤

上市步骤:

总体上看，企业从发行股票到其股票上市交易，一般要经过如下几个步骤。

第一步是改制，企业改制解决的是企业的组织形态必须是股份有限公司。

改制前是有限责任公司的企业要变成股份有限公司，新发起设立的企业应该是股份有限公司，企业改制后，涉及到经营业绩连续计算的问题，一般来说，改制后的企业只要资产、人员、业务与股东等没有什么大的变化，业绩是可以连续计算的，不会影响企业发行股票与上市，否则，要么影响业绩连续计算，要么影响上市的时间。

第二步是上市辅导，企业发行股票前要接受其股票发行主承销商辅导期一年，上市辅导的目的是要保证公开发行的企业按照《公司法》与《证券法》等法律、法规建立规范的法人治理结构和完善的运行机制，提高企业上市的质量。

第三步，提出股票发行与上市申请，企业在辅导期满一年后，如果达到发行股票与上市的条件，就可以向证监会提出发行股票的申请，提供包括招股说明书在内的申请材料。

第四步，证券公司推荐，企业上市需要具有主承销商资格的证券公司向证监会出具推荐函。

第五步，发行核准，中国证监会自受理申请材料后，在3个月内作出核准或不核准的决定，核准的依据是股票发行审核委员提出的审核意见。

第六步，公开发行股票，企业在获得中国证监会同意公开发行股票的核准意见后，可按照核准的发行方案发行股票。

第七步，申请上市，企业公开发行股票后，可以提出上市申请，证券交易所在接到企业经中国证监会核准后的上市申请后，在6个月内安排企业股票上市。

### 四、国有企业收购非国有企业股权要做审计和评估吗

国有企业并购不管是海外企业还是国内企业都是需要经过资产评估的。

企业并购是一项极其复杂的运作过程，涉及很多经济、法律、政策等问题，并且不同性质企业的并购操作程序也不尽相同。

为此，我国有关法律法规对企业并购程序作出了相关规定，以规范并购行为、降低并购风险、提高并购效率。

(一)企业并购的一般流程 1.制定并购战略规划。

企业开展并购活动首先要明确并购动机与目的，并结合企业发展战略和自身实际情况，制定并购战略规划。

企业有关部门应当根据并购战略规划，通过详细的信息收集和调研，为决策层提供

可并购对象。

## 2.选择并购对象。

企业应当对可并购对象进行全面、详细的调查分析，根据并购动机与目的，筛选合适的并购对象。

## 3.制定并购方案。

为充分了解并购对象各方面情况，尽量减少和避免并购风险，并购方应当开展前期尽职调查工作。

尽职调查的内容包括并购对象的资质和本次并购批准或授权、股权结构和股东出资情况、各项财产权利、各种债务文件、涉及诉讼仲裁及行政处罚的情况、目标企业现有人员状况等。

在尽职调查的基础上，企业应当着手制定并购方案，针对并购的模式、交易方式、融资手段和支付方式等事宜作出安排。

## 五、国有企业审计的内容主要有哪些

上市公司每年必须要审计的是每年披露的年报。

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。

中国证监会颁发的公开发行股票公司信息披露的内容与格式准则第二号《年度报告的内容与格式》，对公司年度报告中应披露的信息作了详细的规定。

## 六、公司购买股票如何做账

购买股票时，应进行的账务处理为：借：交易性金融资产—成本(按其公允价值)投资收益(按发生的交易费用)应收利息(按已到付息期但尚未领取的利息)应收股利(已宣告但尚未发放的现金股利)贷：银行存款(按实际支付的价款)购买股票时，公司应该做如下处理：借：交易性金融资产——成本 投资收益 贷：其他货币资金——存出投资款扩展资料：区别不同 长期股权投资与金融资产的区别主要在于：持有的期限不同，长期股权投资着眼于长期。

目的不同，长期股权投资着眼于控制或重大影响，金融资产着眼于出售获利；

长期股权投资除存在活跃市场价格外还包括没有活跃市场价格的权益投资，金融资产均为存在活跃市场价格或相对固定报价。

长期股权投资&可供出售金融资产、交易性金融资产的转换可能。  
根据交易性金融资产的定义，交易性金融资产是指企业为了近期内出售而持有的金融资产，通常情况下，以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券和基金等，应分类为交易性金融资产，故长期股权投资不会被分类转入交易性金融资产及其直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产进行核算。  
参考资料：百度百科-交易性金融资产

## 参考文档

[下载：国有企业 股票买卖 如何审计.pdf](#)

[《股票跌了多久会回来》](#)

[《股票转让后多久有消息》](#)

[下载：国有企业 股票买卖 如何审计.doc](#)

[更多关于《国有企业 股票买卖 如何审计》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/subject/3949114.html>