

# 上市公司需要哪些审计一个公司上市审核都要审核什么?- 股识吧

## 一、什么样的公司需要审计？

一般来说上市公司是必须做年终审计的。  
其他公司视主管机关以及公司的用途要决定是否需要审计。  
而所得税汇算是每个公司必须要做的。

## 二、一个公司上市审核都要审核什么？

几乎所有方面，重点是历史沿革、业务技术（包括产品、技术、市场、客户、供应商、环保、安全等等）、财务会计、关联交易和同业竞争、公司治理的规范性和董监高情况、募集资金投资项目、重大诉讼仲裁等重大事项等等。  
可以看《首次公开发行并上市管理办法》里规定的上市条件和上市公司的招股说明书，凡是其中提到的都是审核对象。  
从上报证监会开始算，正常情况下6-9个月的审核时间。  
之前的准备工作时间就很难讲了。

## 三、中国的上市公司主要由哪些会计师事务所审计

财政部证监会关于会计师事务所从事证券期货相关业务有关问题的通知  
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。

## 四、上市公司审计的话，主要是注意哪些？

上市公司审计应重点关注的几个问题：

- 一、关注对上市公司利润影响较大的债务重组收益确认
- 二、关注金融资产的公允价值风险
- 三、关注金融工具的分类和计价依据
- 四、关注套期会计的使用条件和标准
- 五、关注在不活跃交易市场下长期股权投资及商誉的减值测试
- 六、关注上市银行贷款损失准备金的确定

## 五、什么样的企业需要做审计呢？

规模大风险大的的企业，自己又不参与管理的企业，或者是上市公司国家强制要求

审计的企业

**六、各位好！请问上市公司一般年度审计，需要出具哪些材料，越详细越好，急急急，在线等，谢谢各位老师！**

银行对账单和调节表，去银行函证，往来函证，实物资产盘点表，销售、采购合同、租赁合同，税收申报表，借款合同，报表、凭证。

。  
。

**七、哪些公司需要审计？**

上市公司审计应重点关注的几个问题：

- 一、关注对上市公司利润影响较大的债务重组收益确认
- 二、关注金融资产的公允价值风险
- 三、关注金融工具的分类和计价依据
- 四、关注套期会计的使用条件和标准
- 五、关注在不活跃交易市场下长期股权投资及商誉的减值测试
- 六、关注上市银行贷款损失准备金的确定

**参考文档**

[下载：上市公司需要哪些审计.pdf](#)

[《拿一只股票拿多久》](#)

[《三一股票分红需要持股多久》](#)

[《股票买多久没有手续费》](#)

[《挂牌后股票多久可以上市》](#)

[《股票发债时间多久》](#)

[下载：上市公司需要哪些审计.doc](#)

[更多关于《上市公司需要哪些审计》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/store/46610477.html>