

# 为什么上市公司需要审计——企业为什么要接受审计- 股识吧

## 一、上市公司哪些情况需要经过审计

中期报告中的财务会计报告可以不经审计，但公司有下列情形之一的，应当审计：

- (一)拟在下半年进行利润分配、以公积金转增股本、弥补亏损；
- (二)根据中国证监会或者本所有关规定应当进行审计的其他情形。

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。

上市公司这是因为市场经济的客观要求是法制必须健全，这样才能维护正常的经济秩序，才能维护社会公众利益。

《公司法》规定上市公司的年度会计报表必须经过独立的会计师事务所审计，这样一是可以防止报表的错误、漏洞造成对国家税收的影响，避免偷税漏税现象；二是可以保护投资者的经济利益，合法权益，防止财产出现不正当转移及其它损害社会公众利益的问题。

## 二、为什么要对上市公司强制要求审计？

因为上市公司要通过财务报表披露业绩给广大投资者，只有经过第三方专业审计的报表可靠性才比较高。

## 三、企业为什么要接受审计

你好！政府投资的工程，当然要接受审计了，才知道投资的钱是不是都正常使用了。

## 四、为什么会有审计？审计的作用是什么？为什么需要审计

审计是由国家授权或接受委托的专职机构和人员，依照国家法规、审计准则和会计理论，运用专门的方法，对被审计单位的财政、财务收支、经营管理活动及其相关资料的真实性、正确性、合规性、合法性、效益性进行审查和监督，评价经济责任，鉴证经济业务，用以维护财经法纪、改善经营管理、提高经济效益的一项独立性的经济监督活动。

一、审计产生的前提：审计是因经济监督的需要，也即是为了确定经营者或其他受托管理者的经济责任的需要而产生的。

### 二、审计的本质涵义

其一是指审计是一种经济监督活动，经济监督是审计的基本职能；

其二是指审计具有独立性，独立性是审计监督的最本质的特征，是区别于其他经济监督的关键所在。

审计与经济管理活动、非经济监督活动以及其他专业性经济监督活动相比较，主要具有以下几方面的基本特征。

#### (一)独立性特征

独立性是审计的本质特征，也是保证审计工作顺利进行的必要条件。

(二)权威性特征 审计的权威性，是保证有效行使审计权的必要条件。

审计的权威性总是与独立性相关，它离不开审计组织的独立地位与审计人员的独立执业。

各国国家法律对实行审计制度、建立审计机关以及审计机构的地位和权力都做了明确规定，这样使审计组织具有法律的权威性。

我国实行审计监督制度在宪法中做了明文规定，审计法中又进一步规定：国家实行审计监督制度。

国务院和县级以上地方人民政府设立审计机关。

审计机关依照法律规定的职权和程序，进行审计监督。

(三)公正性特征 与权威性密切相关的是审计的公正性。

从某种意义上说，没有公正性，也就不存在权威性。

审计的公正性，反映了审计工作的基本要求。

审计人员理应站在第三者的立场上，进行实事求是的检查，做出不带任何偏见的、符合客观实际的判断，并做出公正的评价和进行公正的处理，以正确地确定或解除被审计人的经济责任，审计人员只有同时保持独立性、公正性，才能取信于审计授权者或委托者以及社会公众，才能真正树立审计权威的形象。

### 三、审计的职能：

会计的基本职能是对经济活动过程的记录、计算、反映和监督；

审计的基本职能是监督，此外还包括评价和公证。

会计虽说也具有监督职能，但这种监督是一种自我监督行为，主要通过会计检查来实现，会计检查或查账，只是检查账目的意思，主要针对会计业务活动本身，而审计，既包含了检查会计账目，又包括了对计算行为及所有的经济活动进行实地考察

、调查、分析、检验，即含审核稽查计算之意；  
会计检查只是各个单位财会部门的附带职能，而审计是独立于财会部分之外的专职监督检查；  
会计检查的目的主要是为了保证会计资料的真实性和准确性，其检查范围、深度、方式均受到限制，而审计的目的在于证实财政、财务收支的真实、合法、效益，审计检查会计资料只是实现审计目的的手段之一，但不是唯一手段。

## 五、为什么要对上市公司强制要求审计？

因为上市公司要通过财务报表披露业绩给广大投资者，只有经过第三方专业审计的报表可靠性才比较高。

## 六、为什么上市公司，外商投资企业等等，每年要做审计呢？

上市公司每年必须要审计的是每年的年报。  
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。

## 参考文档

[下载：为什么上市公司需要审计.pdf](#)

[《股票停牌复查要多久》](#)

[《购买新发行股票多久可以卖》](#)

[《股票开户许可证要多久》](#)

[《农业银行股票一般持有多久分红》](#)

[《股票账户多久不用会失效》](#)

[下载：为什么上市公司需要审计.doc](#)

[更多关于《为什么上市公司需要审计》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/article/17708011.html>