

改制上市公司如何规避审计风险|企业上市前的股份制改造，财务审计和资产评估需要注意哪些问题？-股识吧

一、如何规避审计风险

一，首先需了解上市公司会被处罚的主要原因：当财务报表存在有隐匿，故意造假，以及各种误导投资人的情况。

足以导致投资人与债权人权益受损的事实。

就会被处罚。

二，审计是会计师根据审计准则对财务报表进行逐项查核，包含内控查核与余额证实查核两大部分，会计师运用统计与科学的方法进行各种测试，可以把财务报表各种风险降到最低，但也无法百分百完全免除误述风险。

只能针对重大的项目进行审计。

三，具体审计的方法与程序，根据不同的项目设计成不同的审计程序与方法。

例如，资产类，重点在预防高估的现象，故盘点，函证非常重要。

负债类，重点却在避免漏记或低估，故期后查核非常重要。

总之，性质不同，查核重点就不同，方法也不同。

- 。
- 。
- 。

二、如何降低审计风险

两者是反向的关系，但将审计重要性水平调的很高的时候其审计风险将降低而很增加但要注意重要性水平并不是按注册会计师认为调动的，它需要注册会计师站在投资者的立场进行制定重要性水平，可以这样理解重要性水平就像一个临界指标超过风险就大 不超过风险就低 这样应该可以清楚的理解了吧希望可以帮到你

三、试析如何提高审计质量防范审计风险

审计力是不可忽视的，它会直接影响到审计事业的发展。

现代社会处处需要创新，科学的审计理念也以科学发展观作为灵魂和指南进行不断

的创新和发展，对审计事业的发展起到了重要的指导作用。

当前，审计事业发展面临的一项重要而紧迫的工作是提高审计质量和防范审计风险。

关于审计风险，目前国内外审计职业界还没有形成一个完全一致的定义。

国际审计准则第25号《重要性和审计风险》将审计风险定义为：“审计风险是指审计人员对实质上误报的财务资料可能提供不适当意见的风险。”

审计风险是指审计组织或审计人员在审计过程中，由于受到某些不确定因素的影响，而使审计结论与客观事实发生背离；

或由于审计人员作出错误的审计评价和审计结论，从而受到有关关系人的指控，并遭受某种损失的可能性。

由此，风险主要由两方面构成：一方面是财务、财政报表本身存在重大错报和漏报的风险；

另一方面是审计人员审计后表示该报表并不存在重大错报和漏报的风险。

也就是说，客观原因和主观的原因就形成了审计风险。

各级审计机关和广大审计干部想要将审计风险降到最低，避免审计风险，要清楚地认识到审计风险的重要性和紧迫感，充分认识这些风险对审计工作带来的影响，增强防范审计风

四、如何降低审计控制风险

是指被审计单位内部控制未能及时防止或发现其会计报表上某项错报或漏报的可能性。

同固有风险一样，审计人员只能评估其水平而不能影响或降低它的大小。

控制风险有以下几个特点：（1）控制风险水平与被审计单位的控制水平有关。

如果被审计单位的内部控制制度存在重要的缺陷或不能有效地工作，那么错弊就会进入被审计单位的财务报表系统，由此产生了控制风险；

（2）控制风险与注册会计师的工作无关。

同固有风险一样，注册会计师无法降低控制风险，但注册会计师可以根据被审计单位相关部分的内部控制的健全性和有效性情况，设定一定控制风险的，计划估计水平；

（3）控制风险是审计过程中一个独立的风险。

控制风险独立存在于审计过程中。

这种风险与固有风险的大小无关。

它是被审计单位内部控制制度或程度的有效性的函数。

有效的内部控制将降低控制风险，而无效的内部控制将增加控制风险。

由于内部控制制度不能完全保证防止或发现所有错弊，因此，控制风险不可能为零，它必然会最终影响最终的审计风险。

五、企业上市前的股份制改造，财务审计和资产评估需要注意哪些问题？

有限公司改制设立股份公司的方案设计（一）股本根据《公司法》第九十九条规定，有限责任公司依法经批准变更为股份有限公司时，折合的股份总额应当相等于公司净资产额。

即有限责任公司在审计基准日经有证券从业资格的会计师事务所审计的净资产值为变更后的股份公司的股本，由于在一个时点上，有限公司的净资产不会为整数，一般是取整数折为股本，零数以两种方式解决，一是进行分配，将零数分配给股东，继续挂在帐面作为对股东的负债，二是将零数计入资本公积金。

在此需要注意的是：如果公司有较多的参股企业，则合并报表和母公司报表的净资产数量可能出现不一致情况，当出现这种情况时，实践中一般以母公司报表的净资产数为折股依据。

（没有明确规定，或者说以两者中低的数为折股依据）《公司法》规定：股份有限公司注册资本的最低限额为人民币500万元。

股份有限公司申请其股票上市，公司股本总额不少于人民币五千万元（指发行后），向社会公开发行的股份达公司股份总数的百分之二十五以上，目前中国证监会控制的发行比例一般在25%—40%之间，因此，股份公司设立时的股本一般不低于三千万元。

如果有限公司在整体变更时的净资产达不到3000万元，可以通过增资扩股方式增加净资产。

（二）资产状况《公司法》规定，发起人可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权作价出资。

对作为出资的实物、知识产权或者土地使用权，必须进行评估作价，核实财产，并折合为股份。

发起人以其他非现金资产出资的，公司应取得其权属证明或完整的所有权。

1、无形资产无形资产出资涉及土地使用权、商标商誉、专利和非专利技术等三个方面。

1) 土地使用权企业经营性资产相关的土地有4种处置方式：A、企业向国土部门交纳土地出让金，取得土地使用权；

B、企业向国土部门租赁使用；

C、企业的控股股东向国土部门交纳土地出让金，取得土地使用权后，将土地租赁给企业使用；

（我们建议尽量不采用租用方式，避免利润调节，增加审核的难度）D、上述3种方式的组合。

公司原则上应取得完整的土地使用权。

如以租赁方式从主发起人或控股股东合法取得土地使用权的，应明确租赁期限及付费方式，以及到期后公司的优先选择权。

2) 商标、商誉按照中国证监会的要求，设立股份公司时，与股份公司经营性业务相关的商标必须进入股份公司。

若企业改制时，其该商标在控股股东处，控股股东应将该商标以及商誉无偿转让给有限公司，不得将商标、商誉作价入股。

(原则上随资产走，之所以强调无偿，主要是有限公司的经营业绩中已经包含了该等无形资产的贡献，而且离开了有限公司的现有资产和管理层的努力，该等无形资产就无法体现价值，因此单独作价有损害未来公众股东利益的嫌疑。

) 3) 工业产权、非专利技术与商标、商誉的处理不同，工业产权、非专利技术可以在合理的价格范围内转让给有限公司。

发起人以工业产权、非专利技术作价出资的金额不得超过公司注册资本的25%。

六、如何规避审计风险

如何规避审计风险：一、树立正确的思维方式，全面提高审计人员的素质：

1、培养风险责任感。

强化审计人员的风险意识，是提高审计风险管理水平的关键。

要使审计人员充分认识到审计风险、审计风险损失及其管理与控制，不仅是理论研究的对象，也是实际工作中重要的关系着审计工作质量的具体问题。

2、提高自我素质，注重知识更新。

强化审计人员的风险意识，从而降低审计风险，必须提高审计人员的业务水平。

审计人员要强化基本功，不断提高政策理论水平和判断是非的能力，依据法规准则，扣紧审计环节，合理取证，有效检查，全面分析，审慎结论，不因为审计工作和审计步骤不适当而影响审计质量，从而降低审计风险存在的可能性。

3、严格遵守职业道德，注重依法审计。

规范审计人员的职业道德，是防范与规避审计风险的重要途径之一。

审计人员在工作中首先要保持独立性；

要正直、客观，遵循审计职业道德，坚持谨慎性原则，实事求是，不受他人意志左右和干扰，不受私利的诱惑，客观公正地发表审计意见。

同时，要严格依法审计，当前最重要的是依法审计和执法中客观公正。

4、实施过错追究责任制。

即按照过错责任追究原则，追究有关审计人员的责任和领导的连带责任，谁违法谁负责，主管领导负连带责任。

这样，就会使审计人员和有关领导不仅增强了责任心，同时也强化了风险意识。

从而，在执业中采取防范的避险措施，做到客观、谨慎，把审计风险降到：最低限度。

二、抓住关键环节，控制审计风险，建立审计工作有效的监督和检查体系：

1、合理制定审计工作计划。

一方面在总的审计计划安排上，突出重点，做好深入的调查研究，搞好对比分析，确定合理的审计覆盖面，并在这一覆盖比率中求精品、求质量、上档次。

另一方面在具体的审计项目计划中，要合理制定审计方案，选择审计方法，安排审计力量，确定审计时间和工作目标、明确审计人员责任。

2、严格审计执法程序，把好审计程序关和审计证据关。

3、把好审计评价、定性处理关。

审计依据是审计人员判断被审事项的合法性、效率性的准绳和尺度，是提出审计意见和审计处理的客观标准。

七、怎么用审计的方法或程序降低上市公司被处罚的风险

一，首先需了解上市公司会被处罚的主要原因：当财务报表存在有隐匿，故意造假，以及各种误导投资人的情况。

足以导致投资人与债权人权益受损的事实。

就会被处罚。

二，审计是会计师根据审计准则对财务报表进行逐项查核，包含内控查核与余额证实查核两大部分，会计师运用统计与科学的方法进行各种测试，可以把财务报表各种风险降到最低，但也无法百分百完全免除误述风险。

只能针对重大的项目进行审计。

三，具体审计的方法与程序，根据不同的项目设计成不同的审计程序与方法。

例如，资产类，重点在预防高估的现象，故盘点，函证非常重要。

负债类，重点却在避免漏记或低估，故期后查核非常重要。

总之，性质不同，查核重点就不同，方法也不同。

- 。
- 。
- 。

八、如何规避和防范审计风险

- 1_审计机构与审计人员要始终贯彻谨慎性原则。
- 2_使用合理的审计方法，涵盖所有重大方面。
- 3_提升审计技术水平，把审计效果推向深层。
- 4_强化质量控制，严格程序，规范工作，依法取证定性处理。

参考文档

[下载：改制上市公司如何规避审计风险.pdf](#)

[《创业板股票转账要多久》](#)

[《股票改名st会停牌多久》](#)

[《股票改名st会停牌多久》](#)

[《股票要多久提现》](#)

[《中泰齐富股票卖了多久可以提现》](#)

[下载：改制上市公司如何规避审计风险.doc](#)

[更多关于《改制上市公司如何规避审计风险》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/34241654.html>