

如何去上市公司审计上市公司的相关审计步骤-股识吧

一、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。

二、上市公司内部审计如何进行

加两个假设前提：上市公司是中国A股上市公司；

内部审计是由该公司内审部门进行的。

如是，建议参照2022年4月26日，财政部、证监会、审计署、银监会、保监会五部委联合发布的《企业内部控制配套指引》进行审计。

该配套指引包括18项《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》和《

企业内部控制审计指引》。

该指引的实施时间表：自2022年1月1日起首先在境内外同时上市的公司施行，自2022年1月1日起扩大到在上海证券交易所、深圳证券交易所主板上市的公司施行；在此基础上，择机在中小板和创业板上市公司施行；同时，鼓励非上市大中型企业提前执行。

其中，《应用指引》是企业内部控制制度的设计制定标准，同时也是企业内部审计人员评价企业内部控制的依据。

《应用指引》中的各项业务风险点，可视为业务流程中的关键控制点，作为内审工作的重点关注。

《评价指引》对“五要素”模型的评价方法和解决方案，对内控评价具有重要意义，内部控制评价报告提出了明确的要求。

三、小规模公司的审计应该怎么做呢？

小规模纳税人在经营期间并没有强制开展审计的要求。

除了上市公司之外，自2022年始，国家为减轻企业负担，各地工商、税务等政府部门已不再强制要求提供审计报告，只需企业公布自身财务报表，并要求其对公示的数据负责。

这也就是说，企业如果能够确保财务数据的正确性，是无需进行审计的。

但如果企业认为自身的财务管理不够规范，财务报表存在不公允的情况，那么则需按要求进行审计，以发现其间存在的问题，了解真实企业财务信息。

那么，在小规模纳税人经营期间，是否存在必须要开展审计工作的情形呢？具体来说，其主要包含以下几种情况：

- 1、长期欠债或做亏损的小规模纳税人企业；
- 2、有虚报注册资本、虚假出资、抽逃出资等违法行为的小规模企业；
- 3、实行注册资本分期付款未完全缴齐的公司；
- 4、一人有限责任公司（自然人独资企业或者私营有限责任公司）；
- 5、外商投资企业；

6、其他如保险、担保、房地产经纪、创业投资、评估、验资、出入境中介、外派劳务中介、企业登记代理类型的公司等。

此外，除上述情形外，小规模纳税人在经营期间还会遇到需要开展审计工作的其它情形，如：（1）公司如若存在税务方面的问题，或遇到税务部门稽查时，那么就需要按要求开展税务审计，以及早发现相关问题；

（2）当公司依法退出市场，完成清算等工作后，为确保清算事宜准确无误，也需要按要求开展清算审计；

（3）当公司向银行申请贷款，为确保企业有能力偿还，小规模企业也需进行贷款审计，并向银行出具专业审计报告。

四、拟上市公司审计及法律调查是上市过程中的哪个步骤？具体内容是什么内容？

公司法规定，所有公司的年度财务报表都要经过审计。只不过上市公司的审计报告会向公众公布，并且上市公司的投资者广泛，社会影响力大，它的审计报告受人关注

五、企业如何进行内部审计

首先你应该知道什么是内部审计，从定义出发：内部审计是一种独立的，客观的确认和咨询活动，旨在为企业增加价值和改善组织营运，它运用系统的，规范的方法改善和评价组织在内部控制，风险管理，治理中的效果，帮助企业实现其目标.从定义出发你可以发现，内部审计的工作是确认和咨询活动。

内部审计需要独立和客观做为条件。

工作的内容和确认和评价.范围是风险管理，内部控制，治理.目标是增加价值和改善组织营运，帮助组织实现目标.从定义出发.你可以去了解内部审计的手段。

什么是内部控制，风险管理，治理.内部审计在这些方面所发挥的作用.太多了.你只需要简单的说明或者收集资料即可.我刚帮一个朋友写完<

会计信息系统内部控制和风险管理>

，5000字的要求，感觉只描述了一个框架.你可以借鉴一下..祝你成功！

参考文档

[下载：如何去上市公司审计.pdf](#)

[《碱性电池上市公司有哪些》](#)

[《刚上市的股票数量价格是怎么定的》](#)

[《个股除权除息当日会暴涨吗》](#)

[下载：如何去上市公司审计.doc](#)

[更多关于《如何去上市公司审计》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/35774914.html>