

# 上市公司未经审计是什么意思--什么样的公司需要审计？-股识吧

## 一、公司上市审计风险有哪些

展开全部常见风险信号从哲学的角度，任何本质都将通过现象表露出来。

同样，在上市公司审计中，任何“非常”行为都会有其外露的迹象，即风险信号。若CPA能及早察觉，就能缩小审计范围，重点审计疑点、难点，披露上市公司的违规行为。

综合考察近几年上市公司舞弊案例，专家发现常出现如下风险信号，以供审计人员和市场参与者参考。

(一)筹资、投资盲目，并购无规划新上市的公司常利用募集到的资金进行资本运作，用于投资或并购其他企业，以扩大自身经营规模，扩展经营领域。

同行业的横向并购或相关行业的纵向并购，一般能降低成本(生产成本、税负、交易成本等)，形成规模效益。

但不相关行业的混合并购往往面临较大风险，若公司对新涉足行业的前景估计不足，其经营行为必然难以顺应市场需求，反而会对自身正常的经营、管理、组织程序产生负面影响，资源被浪费。

涉及的经营领域过大，反而会拖垮原有企业。

有的上市公司不按招股说明书的要求将募集的资金投入使用，而将其托给券商在二级市场买卖股票，以提高投资收益。

这是一种对投资人不负责的行为，若在二级市场深度套牢，投资人将遭受巨大损失。

因此，CPA要关注所筹资金的使用方向、使用效率，考察使用的合理性。

对当年筹资、并购次数较多的上市公司，CPA应关注这些交易的真实性，是否存在利用多次并购交易调节利润的情况，也应意识到自身实力不强的上市公司，若投资范围过广，将面临较大经营风险，CPA则承担着较大的审计风险。

对委托理财事项，则要查阅相关协议资料，了解抵押情况，确定其合法性及可收回性。

(二)股价波动异常企业的经营举措公布后，股市将有提前量的反映，这是对未来的预期，而实施方案后的影响将在后期得以体现。

投资者决策的依据是财务指标和经营成果，这也是上市公司违规造假的直接对象。

“银广厦”通过伪造购销合同、出口报关单、虚开增值税专用发票等手段，虚构主营业务收入、虚构利润达7.45亿元，其中1999年1.78亿元，2000年5.67亿元，使其业绩出现惊人的增长，股价竟上涨了440%。股价变动受外部交易环境和内部经营业绩共同影响，CPA应结合本年度整个证券市场的行情来考察上市公司的股价，防止某些上市公司利用“牛市”来掩饰自身利润的虚增，利用“熊市”来为自身亏损找借

口。

同时，应关注股价变动幅度较大时期前后所发生的经济业务，上市公司极可能利用这些业务粉饰财务数据，操纵股价。

(三)更换会计师事务所当新的委托客户对更换会计师事务所无合理解释，从某种意义上已对现任CPA予以提醒：该公司很可能存在违规行为。

其原因，笔者认为有如下可能：1、前任CPA已对该公司管理人员的正直性有很大怀疑，估计有较大风险，退出审计；

2、在重大问题上，CPA与管理当局存在较大分歧；

3、该公司持续经营能力有问题，CPA考虑不能完成委托要求，拒绝接受委托；

4、在上年度审计报告中，CPA披露了公司的重大财务问题，而本年度经营业绩每况愈下，公司担心前任CPA利用上年度审计信息优势，披露更大问题。

在审计过程中，CPA应掌握近三年该公司的审计意见情况，向前任CPA了解相关信息，但这些信息仅作为参考，CPA主要利用自己的专业判断估计风险水平。

(四)利润质量不高孤立地审查利润表或现金流量表，都可能忽视问题所在，利润表按权责发生制原则编制，并不能准确反映公司的实际盈利能力；

现金流量表按收付实现制原则编制，也不能准确反映当期盈利能力。

因此，要结合两张报表分析，审查盈利质量。

若该公司当年利润较多，而经营活动现金流量为负，CPA应加倍关注其收入的来源、构成，考察其真实性。

## 二、有限责任公司工商年检无须审计报告是否有法律依据

我觉得事情没有这么简单。

确实法律没有规定所有有限责任公司必须年检，即使是根据国家工商行政管理总局《关于加强和改进企业年度检验工作的通知》第三条的规定也只是以下企业是一定要

做审计的：1)一人有限责任公司(即自然人独资企业或私营有限责任公司)；

2)外资企业3)上市股份有限公司；

4)从事金融、证券、期货的公司；

5)长期欠债或做亏损的企业6)从事保险、创业投资、验资、评估、担保、房地产经纪、出入境中介、外派劳务中介、企业登记代理的公司；

7)注册资本实行分期付款未完全缴齐的公司；

8)三年内有虚报注册资本、虚假出资、抽逃出资违法行为的公司。

实际中就不是这么简单了，我们单位经常招标，一般都会要求投标单位出具最近三年经事务所审计的财务报表，根本就不提什么法律依据，如果没有那就免谈。

但一次审计三年的报表也可以。

像你这种情况，你要跟他讲清楚：1.依据法律法规年审并不需要经审计的财务报表

;

2.如果招标单位需要近三年经审计的财务报表，你们投标方的一次审计三年的报表也是合法的。  
如果对方还是拒绝，不排除对方有意提高门槛的可能。  
还是尽早从其他方面着手让你们具有投标资格。

### 三、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。

### 四、上市公司变更年报审计机构一般是什么意思

额

### 五、股票，中止审查.什么意思

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。

### 六、股票，中止审查.什么意思

现在公司拟上市发行股票还是实行审核制，证监会要审核公司合格，才能批准上市。  
审核过程中，发现公司还有很多问题，于是就中止审查了。  
不审查了，上市就没有戏了，至少是最近两三年没戏了。

## 七、企业不审计会有什么后果

香港公司不做帐报税的后果如下：1、无法正常经营，香港注册处查册网站上将会体现出年费未缴纳的信息；

2、银行账户被冻结，一旦银行发现您的香港公司未年审或者不愿意年审，那么您的银行账户可能会出现被冻结的风险；

3、客户信誉扫地，多年累积的客户信任度，可能会因为您的企业未年审，而被客人知道后导致信誉扫地；

4、罚款与处罚，香港公司不年审的罚款金额将会是按照时间累积的，年审逾期后的罚款也会随着时间延长而累积更多，最后的处罚将会是被告上法庭和限制出入香港。

## 八、什么是上市后备企业

一、

上市后备企业就是一种预备上市的企业，但是条件有些偏差，需要进行调整。

1、上市后备企业没有时间限制，条件足够才可以上市。

2、如果过会后企业出现重大事项，就需要重新上会审核，走一遍发审会的程序。

3、证监会目前正组织对在会企业（包括已过会）的财务专项核查，核查完了才会启动发行。

这么多企业不发有多种原因，有的企业虽然过会，但出现业绩下滑的情况，需要企业努力提高业绩！

二、上市后备企业应具备的条件1、合法存续两年的有限责任公司或股份有限公司，净资产在1500万元以上，近2年税后利润合计在500万元以上；

2、生产经营符合国家产业政策，属于国家重点支持发展的行业；

3、主业突出，在国内具有领先优势或核心技术，在本领域具有领先与发展优势；

4、基本建立法人治理结构，运作规范，最近2年内无重大违法违规行为，财务会计报告无虚假记载；

5、企业有近三年内上市挂牌的设想和计划安排。

扩展资料：一、后备上市企业多久上市？这些公司的上市并没有明确的时间限制，只要这些公司符合上市的条件，那么就可以去申请，不久之后就成功上市了。

二、具体的介绍没有时间限制，如果过会后企业出现重大事项，就需要重新上会审

核，走一遍发审会的程序。

证监会目前正组织对在会企业（包括已过会）的财务专项核查，核查完了才会启动发行。

这要分几个方面，首先必须完全具备上市资格，利润、财务规范、管理规范等方面，并且在后备上市期间不能有任何违纪违法的经营活动。

其次，提交证监会审核需要排队，那得看前面还有多少位，最迟也得一年时间，最晚可能得5年。

三、上市公司是指所发行的股票经过国务院或者国务院授权的证券管理部门批准在证券交易所上市交易的股份有限公司。

所谓非上市公司是指其股票没有上市和没有在证券交易所交易的股份有限公司。

上市公司是股份有限公司的一种，这种公司到证券交易所上市交易，除了必须经过批准外，还必须符合一定的条件。

四、上市公司特点（1）上市公司是股份有限公司。

股份有限公司可为不上市公司，但上市公司必须是股份有限公司；

（2）上市公司要经过政府主管部门的批准。

按照《公司法》的规定，股份有限公司要上市必须经过国务院或者国务院授权的证券管理部门批准，未经批准，不得上市。

（3）上市公司发行的股票在证券交易所交易。

发行的股票不在证券交易所交易的不是上市股票。

## 九、未上市的公司的财务报表需要审计么？

按照规定，企业无论是否上市，都要聘请审计机构进行审计，否则工商年审、银行年审、税务年审等是无法过关的，通常审计取费比例都是各不相同的，有些审计机构是按照每次审计几千元收费，有些是按照被审计单位的资产总额的万分之几进行收费。

## 参考文档

[下载：上市公司未经审计是什么意思.pdf](#)

[《买股票要多久才能买到》](#)

[《股票回购多久才能涨回》](#)

[下载：上市公司未经审计是什么意思.doc](#)

[更多关于《上市公司未经审计是什么意思》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/70956848.html>