

## 上市公司治理层包括哪些机构或人员；判断题：企业财务会计报告按规定须经注册会计师审计的，注册会计师及其会计师事务所对财务会计报告的真实-股识吧

### 一、判断题：企业财务会计报告按规定须经注册会计师审计的，注册会计师及其会计师事务所对财务会计报告的真实

错。

这个是没有分清管理层责任和注册会计师的责任，管理层编报表，注册会计师审报表，管理层对报表的真实性完整性负责，承担管理责任，注册会计师照中国注册会计师审计准则的规定对财务报表发表审计意见是注册会计师的责任。

（一）管理层和治理层的责任与注册会计师的责任1．管理层和治理层责任 根据中国注册会计师审计准则第1151号《与治理层的沟通》，治理层和管理层分别是指：治理层（those charged with governance）：是指对被审计单位战略方向以及管理层履行经营管理责任负有监督责任的人员或组织。

上市公司治理层主要包括股东大会、董事会（及其下属的审计委员会）、监事会。管理层（management）：是指对被审计单位经营活动的执行负有管理责任的人员或组织。

（2）治理层的责任 治理层对管理层编制财务报表的过程实施有效的监督。

（3）管理层的责任 在被审计单位治理层的监督下，按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制财务报表是被审计单位管理层的责任。

管理层对编制财务报表的责任具体包括：

1．选择适用的会计准则和相关会计制度。

管理层应当根据会计主体的性质和财务报表的编制目的，选择适用的会计准则和相关会计制度。

2．选择和运用恰当的会计政策。

3．根据企业的具体情况，作出合理的会计估计。

财务报表中涉及大量的会计估计，如固定资产的预计使用年限和净残值、应收账款的可收回金额、存货的可变现净值以及预计负债的金额等。

管理层有责任根据企业的实际情况、作出合理的会计估计。

为了履行编制财务报表的职责，管理层通常设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以保证财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

2．注册会计师的责任 按照中国注册会计师审计准则的规定对财务报表发表审计意见是注册会计师的责任。

注册会计师通过签署审计报告确认其责任。

需要强调的是，注册会计师的审计只能合理保证财务报表不存在重大错报。

3. 两种责任不能相互取代财务报表审计不能减轻被审计单位管理层和治理层的责任。

## 二、上市公司公司治理结构和公司治理有什么区别？

《公司法》中有明确的规定关于这个上市组织机构的特别规定，如下：

- 1、本法所称上市公司，是指其股票在证券交易所上市交易的股份有限公司。
- 2、而且上市公司在一年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司资产总额百分之三十的，应当由股东大会作出决议，并经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过。
- 3、另外对于上市公司设立独立董事，具体办法是由国务院规定。  
上市公司设董事会秘书，负责公司股东大会和董事会会议的筹备、文件保管以及公司股东资料的管理，办理信息披露事务等事宜。
- 4、对于上市公司董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的，不得对该项决议行使表决权，也不得代理其他董事行使表决权。  
该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经无关联关系董事过半数通过。  
出席董事会的无关联关系董事人数不足三人的，应将该事项提交上市公司股东大会审议。

## 三、公司上市内部组织架构以及内部管理有什么要求！

### （一）公司治理结构与内部审计的关系

上市公司的出现，从根本上改变了企业在计划经济体制下的单一所有制结构模式。上市公司的所有制形式、资本结构与原来的行政性公司体制有着根本的不同，多种经济成分有机结合，投资主体的多元化，使市场主体和客体的结构都发生了根本性的转变，从而实现我国经济管理体制的结构性变革。

上市公司作为市场经营主体，当然会要求按照公司治理结构来进行管理，按现代企业制度要求进行规范。

由于所有权与经营权的分离，上市公司就形成了代理制的管理模式，董事会作为连接股东大会和经营管理层的桥梁，这样就会形成一个守约责任，为了确保公司代理双方充分履行守约责任，就需要有机构对履约情况进行检查和评价；

同时由于履约双方不在同一管理层面上，必然产生信息不对称的问题，而内部审计

的作用，就为上市公司履行守约责任创造了条件。

上市公司以产权为纽带和市场调节为主线的经营模式，对传统的计划管理方式造成了巨大冲击。

以可持续发展为公司的经营理念，要求资源配置的最优化和与社会发展的一致性，将进一步引入市场调节机制。

为使上市公司不断提高经济运行质量，实现公司的整体发展战略目标，也必需要加强内部控制，而公司内部审计就是内部控制体系中的一项重要内容。

就上市公司而言，母子公司结构和经营方式的多样性，需要内部审计的参与，参与性主要体现在对公司管理信息的获取，通过参与公司决策过程、执行过程等来获取各类必要的信息；

管理体制和经营风险的多重性，需要内部审计地位的明确，明确性要体现审计的独立，无论是形式和实质都应该独立于公司的经营管理层；

公司发展与战略管理的统一性，需要内部审计有更强的相关性，相关性体现在内部审计人员必须在管理理论、实践等方面具备较高的能力和水平，善于沟通，这样才能更好地履行内部审计的职责。

因此就我们的现实而言，上市公司的内部治理需要内部审计，而内部审计也需要在上市公司的发展中得到完善。

## 四、上市企业在独立性方面要达到哪些要求

展开全部《首次公开发行股票并上市管理办法》第15条规定：“生产型企业应当具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的土地、厂房、机器设备以及商标、专利、非专利技术的所有权或者使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统；

非生产型企业应当具备与经营有关的业务体系及相关资产。

”《首次公开发行股票并上市管理办法》第18条规定：“发行人应当建立健全内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不得有机构混同的情形。

”《首次公开发行股票并在创业板上市管理暂行办法》第18条规定：“发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

”《首次公开发行股票并上市管理办法》第27条和《首次公开发行股票并在创业板上市管理暂行办法》第22条规定：“发行人具有严格的资金管理制度，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

”《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》规定，“控股股东、实际

控制人及其控制的其他企业应当保证上市公司业务独立，不得通过下列任何方式影响上市公司业务独立：（一）与公司进行同业竞争；  
（二）要求公司与其进行显失公平的关联交易；  
（三）无偿或以明显不公平的条件要求公司为其提供商品、服务或其他资产；  
（四）有关法律、行政法规、部门规章和规范性文件规定及本所认定的其他情形。”

## 五、上市公司组织机构主要有哪些特别规定

《公司法》中有明确的规定关于这个上市组织机构的特别规定，如下：

- 1、本法所称上市公司，是指其股票在证券交易所上市交易的股份有限公司。
- 2、而且上市公司在一年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司资产总额百分之三十的，应当由股东大会作出决议，并经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过。
- 3、另外对于上市公司设立独立董事，具体办法是由国务院规定。  
上市公司设董事会秘书，负责公司股东大会和董事会会议的筹备、文件保管以及公司股东资料的管理，办理信息披露事务等事宜。
- 4、对于上市公司董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的，不得对该项决议行使表决权，也不得代理其他董事行使表决权。  
该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经无关联关系董事过半数通过。  
出席董事会的无关联关系董事人数不足三人的，应将该事项提交上市公司股东大会审议。

## 六、上市公司公司治理结构和公司治理有什么区别？

也可以这么理解治理可以包括各种制度安排、组织架构，规章制度等的集合。是比较系统全面的概念而治理结构是其中的一部分你所提到的上市公司的公司治理结构又只是代表了上市公司这个群体除此之外，一般企业都有公司治理的问题具体你可以参考李维安 宁向东等人的书籍看看

## 七、公司上市对人员结构有什么要求？属于生产型企业，什么样



## 的人员结构会好点？

公司内部管理要求：（1）拟上创业板公司资产完整，业务及人员、财务、机构独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争，以及严重影响公司独立性或者显失公允的关联交易。

（2）拟上创业板公司会计基础工作规范，财务报表的编制符合企业会计准则和相关会计制度的规定，在所有重大方面公允地反映了拟上创业板公司的财务状况、经营成果和现金流量，并由注册会计师出具无保留意见的审计报告。

（3）拟上创业板公司具有严格的资金管理制度，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

（4）拟上创业板公司内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司财务报告的可靠性、生产经营的合法性、营运的效率与效果，并由注册会计师出具无保留结论的内部控制鉴证报告。

（5）拟上创业板公司的公司章程已明确对外担保的审批权限和审议程序，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行违规担保的情形。

（6）拟上创业板公司的董事、监事和高级管理人员符合法律、行政法规和规章规定的任职资格，且不存在下列情形：

被中国证监会采取证券市场禁入措施尚在禁入期的；

最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者最近一年内受到证券交易所公开谴责的；

因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见的。

（7）拟上创业板公司最近三年内不存在损害投资者合法权益和社会公共利益的重大违法行为。

拟上创业板公司及其股东最近三年内不存在未经法定机关核准，擅自公开或者变相公开发行业务，或者有关违法行为虽然发生在三年前，但目前仍处于持续状态的情形。

（8）拟上创业板公司募集资金应当具有明确的用途，应当用于主营业务。

募集资金数额和投资项目应当与拟上创业板公司现有生产经营规模、财务状况、技术水平和管理能力等相适应。

（9）拟上创业板公司应建立募集资金专项存储制度，募集资金应当存放于董事会决定的专项账户。

## 八、上市公司组织机构

【正确答案】A，B，C，D【答案解析】上市公司董事、监事和高级管理人员在下列期间不得买卖本公司股票：（1）上市公司定期报告公告前30日内；（2）上市公司业绩预告、业绩快报公告前10日内；（3）自可能对本公司股票交易价格产生重大影响的重大的事项发生之日或在决策过程中，至依法披露后2个交易日内；（4）证券交易所规定的其他期间。

## 九、风险防范：组织架构设置之公司治理？

中华。

会计网校快乐蓝精灵回复：同规模、不同发展阶段、不同管理方式、不同性质，公司的组织架构设计都不一样，我们从企业内部控制角度，探讨一下基于上市公司的单体公司（非集团公司）并且管理比较完善的公司组织架构设置。

公司组织架构设计分3个层面，3个体系，3个层面是公司治理层、组织部门层、岗位层，3个体系是业务体系、运营服务体系、监管体系。

以后我们把公司治理作为一个专题进行探讨，今天我们先对公司治理有一个基础的认识和了解。

公司治理没有统一的定义，不同人不同组织不同公司有不同的理解，公司治理也一直处于探讨和完善中。

既有国际组织对公司治理的定义，也有国内外著名专家学者对公司治理的定义。

总的看来有以下几种：1.强调公司治理的相互制衡作用

如吴敬琏、吉尔森和罗（Gilson and Roe）。

认为所有者、董事会、经理层之间的权力制衡是实现公司治理的关键。

只有公司内部之间明确了责权利关系，公司治理结构才能被建立起来。

## 参考文档

[下载：上市公司治理层包括哪些机构或人员.pdf](#)

[《股票实盘一般持多久》](#)

[下载：上市公司治理层包括哪些机构或人员.doc](#)

[更多关于《上市公司治理层包括哪些机构或人员》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/author/58358293.html>