

注册会计师怎么评估股票：发行股票与审计方法-股识吧

一、注册会计师是如何做验资的

验资有设立验资，变更验资（增加或减少）

股东有用货币投资的，有固定资产投资，还有专利资产投资等各方式

（1）以货币出资的审验

检查入资账户（户名及账号），是否为被审验单位在银行开立的验资账户。

这里所指银行不包括“银行类金融机构”。

检查被审验单位开户银行出具的收款凭证、对账单及银行询证函回函，这三项凭证缺一不可。

注册会计师应自己决定时间，亲自向银行函证，函证最好是在银行下午下班时办理，并要求银行注明函证的具体时点，防止上午验资，出资人下午转款抽逃资金。

全体股东的货币出资金额不得低于注册资本的百分之三十。

如果出资者分次出资，应在末次验资时关注；

如果是增加资本，也应关注增资者的货币出资是否低于这一比例。

对于股份有限公司向社会公开募集的股本，除上述审验程序外，还应当检查证券公司承销协议、募股清单和股票发行费用清单等。

（2）以实物、知识产权、土地使用权等出资的审验 以实物出资的，应当观察、检查实物，必要时利用专家的工作，以确认实物的性质和价值等情况。

在资产评估的基础上审验其价值。

公司法没有规定非货币出资定价的确认程序，只规定“应当评估作价，核实财产，不得高估或者低估作价”，但未规定股东之间的相互确认。

实践中可检查公司章程或投资协议（合同），关注投资资产价值的确认方法。

如果协议约定价值比在评估价值低，以约定价值确认；

如果协议约定价值比在评估价值高，以评估价值确认。

审验其权属转移情况。

注册会计师应检查其产权转移证明文件，验证其出资前是否归属出资者，出资后是否归属被审验单位。

如房屋、车辆、专利权、商标、版权、土地使用权等有产权证证书的资产，应查看其是否已办理了产权过户手续，如果没有办理就不能确认其投资；

如建筑物、机器设备、材料等没有产权证书的资产，则应检查其由所有出资者及被审验单位共同签署的财产移交清单确认其投资。

注册会计师除实施以上程序外，还应获取出资者及被审验单位签署的与验资业务有关的重大事项的声明书，检查相关文件确认出资的资产是否设定担保。

（3）以净资产折合实收资本的审验 准则规定以净资产折合实收资本应当在审计的基础上按照国家有关规定审验其价值。

检查投入净资产价值是否经各出资者认可，检查与净资产出资有关的资产、负债交接清单。

检查新设合并的各方是否按照国家有关规定及时通知债权人，发布公告，进行债务清偿或提供债务担保。

(4) 以资本公积、盈余公积、未分配利润转增资本的审验 以资本公积、盈余公积、未分配利润转增注册资本及实收资本的，应当在审计的基础上按照国家有关规定审验其价值。

用任意公积金转增资本的，法律没有限制；
但用法定公积金转增资本时，转增后所留存的该项公积金不得少于“转增前”公司注册资本的25%。

二、如何学注会《审计》：对舞弊的风险评估程序有哪些

啊啊啊啊啊啊啊啊啊啊啊啊啊啊

三、他方投资入股，原公司资产如何评估

评估公司净资产价值，以净资产核算股权价值，在进行工商增资。

四、发行股票与审计方法

不太同意楼上观点。

1) 公司法并未规定合并必须审计；

实践中很多内资企业年检时也未提供审计报告，而外资企业本身都有年度审计。

2) 实践中吸收合并需要验资报告，一般不需要评估报告和审计报告，以下3)和4)的说明除外。

3) 涉及外商投资企业合并的，按规定需要上一年度审计报告，但外资企业本身大都有年审报告，因此也不需要额外程序；

4) 涉及国有公司的，应取得评估与审计报告，同时，对审计与评估基准日至合并日之间的净资产变动履行必要的审计程序（未涉及国有公司的，如果股东会未决定要审计与评估，注册会计师可以不要合并方提供审计报告，但必须对合并各方合并

日的资产负债表履行必要的审计程序，以验证净资产金额)。
[查看原帖>>](#)

五、发行股票与审计方法

募股前财务审计与审核工作是必不可少的尽职调查内容之一。

一般而言，凡注册会计师在审计报告和审核结论涉及范围内的有关财务事实，都必须尽职调查。

在我国实践中，这一尽职调查主要分以下几个阶段：首先是制订审计计划，包括详细的且符合实际的审计方案、审计程序和审计时间预算表。

审计方案明确审计目标、审计范围和审计任务；

审计程序明确为完成审计目标和要求而应实施的具体步骤；

审计时间表是对实施各项审计所需时间以及预算总体时间的安排。

其次是对公司内控制度的测试与评价，可以说，这是审计工作具体展开的第一步，其方法可分为穿行测试和遵行性检查。

穿行测试是由审计人员通过抽审，对所抽取的经营业务循环进行追查，以核实其是否与审计工作底稿的有关描述相一致，并依此修改审计工作底稿。

穿行测试的目的在于证实审计工作底稿对公司内部控制系统的描述是否准确、真实、完整，以进一步熟悉发行人内控制度。

遵行性检查是指审计人员对公司的某一内部控制系统的效能进行检查，以确定发行人的内部控制制度的效果与可靠程度，从而为下一步的审计工作提供指导性依据。

再次是对经营业务与财务报表的确定性检查，其主要目的是为了证实发行人财务报表项目余额的表达是否准确公允，主要范围涉及资产账户余额的确定性检查；

负债账户余额的确定性检查；

股东权益账户的确定性检查；

收入和费用账户的确定性检查等。

最后是完成审计并出具审计报告。

以上是审计人员最基本的工作。

在我国的股票发行实践中，审计人员担负的审计任务还要宽得多，如发行人盈利预测、财务状况变动情况的审计与审核，对招股书中的财务数据进行审核等，都是由审计人员完成的。

六、注册会计师应当从哪些方面评估重大错报风险

- 1.从行业方面，与行业相关数据进行比较分析；
- 2.从企业自身的原数据进行比较分析，找出重大的错方面；
- 3.从评价企业的内部控制入手，从内控薄弱点入手。

七、请教：拟上市主体，同一控制下控股合并一关联方，被合并方是否需要做审计或评估

不太同意楼上观点。

1)公司法并未规定合并必须审计；

实践中很多内资企业年检时也未提供审计报告，而外资企业本身都有年度审计。

2) 实践中吸收合并需要验资报告，一般不需要评估报告和审计报告，以下3)和4)的说明除外。

3) 涉及外商投资企业合并的，按规定需要上一年度审计报告，但外资企业本身大都有年审报告，因此也不需要额外程序；

4) 涉及国有公司的，应取得评估与审计报告，同时，对审计与评估基准日至合并日之间的净资产变动履行必要的审计程序（未涉及国有公司的，如果股东会未决定要审计与评估，注册会计师可以不要合并方提供审计报告，但必须对合并各方合并日的资产负债表履行必要的审计程序，以验证净资产金额）。

[查看原帖>>](#)

八、整体资产评估

企业整体资产评估资料搜集目录 一、总体资料 (证券评估咨询 010-81132459)

资产占有方需提供的资产评估资料清单，主要包括：1、

企业法人营业执照、税务登记证；

2、企业及企业法人简介、组织（股权）结构；

3、评估基准日资产负债表；

4、提供距评估基准日最近注册会计师审计后的审计报告；

5、相关经济行为的批文（上级主管部门对企业申请评估的批文）等涉及或可能涉及企业产权（股权）关系变动的法律文件；

6、企业所在行业的背景资料（行业经济及行业技术水平、现状与发展趋势）；

7、土地使用权证、土地红线图、厂区总平面图、土地证、地下（供水管）设施布置图；

8、委托方承诺函（由评估机构提供式样）。

二、分项评估资料（所有数字截止评估基准日）

注：标 号为需附加资料或在申报表中填明事项。

1、资产类项目（核查/评估）1）货币资金——现金核查（表3-1-1）2）

货币资金——银行存款核查（表3-1-2）

银行存款对账单及存款余额调节表、未达账项逐笔说明3）

货币资金——其他货币资金（表3-1-3） 其他货币资金核查（外埠存款、银行汇票、银行本票存款）说明（存在形式、原因）4）

短期投资——股票投资评估（表3-2-1）

股票凭证复印件（一年以上按长期投资评估）5）

短期投资——债券投资评估（表3-2-2）

债券凭证复印件（一年以上按长期投资评估）6）应收票据核查（表3-3）

表中所载各项票据复印件7）应收账款核查（表3-4）

应收账款询证函（根据应收账款重要程度确定询证

参考文档

[下载：注册会计师怎么评估股票.pdf](#)

[《股票抽签多久确定中签》](#)

[《股票改手续费要多久》](#)

[下载：注册会计师怎么评估股票.doc](#)

[更多关于《注册会计师怎么评估股票》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/book/23852500.html>