

审计的上市公司的鉴证业务怎么做如何了解到会计事务所的审计业务流程设计-股识吧

一、如何了解到会计事务所的审计业务流程设计

1. 寻揽审计业务；
2. 接受审计业务；
3. 与委托人签订协议；
4. 实施审计
5. 取证调查；
6. 出示审计报告初稿；
7. 与被审计单位交换意见；
8. 审计报告送达；
9. 审计资料归档装卷。

二、鉴证业务包括哪些要素

目录 概述 业务范围 鉴证业务要素 鉴证业务准则 鉴证业务的分类 鉴证业务的目标
概述 鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务。

鉴证业务包括历史财务信息审计业务、历史财务信息审阅业务和其他鉴证业务。
注册会计师执行历史财务信息审计业务、历史财务信息审阅业务和其他鉴证业务时，应当遵守鉴证业务基本准则以及依据鉴证业务基本准则制定的审计准则、审阅准则和其他鉴证业务准则。

业务范围 鉴证业务范围主要包括：审计、审阅、其他鉴证业务其中审计包括：年报审计，验资，合并、分立清算审计，法律、行政法规规定的其他审计，企业内部控制审计。

其他鉴证业务包括：系统鉴证、预测性财务信息审计。

鉴证业务要素 鉴证业务分为基于责任方认定的业务和直接报告业务。

1.基于责任方认定的业务 在基于责任方认定的业务中，责任方对鉴证对象进行评价或计量，鉴证对象信息以责任方认定的形式为预期使用者获取。

如在财务报表审计中，被审计单位管理层(责任方)对财务状况、经营成果和现金流量(鉴证对象)进行确认、计量和列报(评价或计量)而形成的财务报表(鉴证对象信息)即为责任方的认定，该财务报表可为预期报表使用者获取，注册会计师针对财务报表出具审计报告。

这种业务属于基于责任方认定的业务。

2.直接报告业务 在直接报告业务中，注册会计师直接对鉴证对象进行评价或计量，或者从责任方获取对鉴证对象评价或计量的认定，而该认定无法为预期使用者获取，预期使用者只能通过阅读鉴证报告获取鉴证对象信息。

如在内部控制鉴证业务中，注册会计师可能无法从管理层(责任方)获取其对内部控制有效性的评价报告(责任方认定)，或虽然注册会计师能够获取该报告，但预期使用者无法获取该报告，注册会计师直接对内部控制的有效性(鉴证对象)进行评价并出具鉴证报告，预期使用者只能通过阅读该鉴证报告获得内部控制有效性的信息(鉴证对象信息)。

这种业务属于直接报告业务。

基于责任方认定的业务和直接报告业务的区别：

(1)预期使用者获取鉴证对象信息的方式不同 在基于责任方认定的业务中，预期使用者可以直接获取鉴证对象信息(责任方认定)，而不一定要通过阅读鉴证报告。

在直接报告业务中，可能不存在责任方认定，即便存在，该认定也无法为预期使用者所获取。

预期使用者只能通过阅读鉴证报告获取有关的鉴证对象信息。

(2)注册会计师提出结论的对象不同 在基于责任方认定的业务中，注册会计师提出结论的对象可能是责任方认定，也可能是鉴证对象。

此类业务的逻辑顺序是：首先，责任方按照标准对鉴证对象进行评价和计量，形成责任方认定，注册会计师获取该认定；

然后，注册会计师根据适当的标准对鉴证对象再次进行评价和计量，并将结果与责任方认定进行比较；

最后，注册会计师针对责任方认定提出鉴证结论，或直接针对鉴证对象提出结论。

(3)责任方的责任不同 在基于责任方认定的业务中，由于责任方已经将既定标准应用于鉴证对象，形成了鉴证对象信息(即责任方认定)。

因此，责任方应当对鉴证对象信息负责。

责任方可能同时也要对鉴证对象负责。

例如，在财务报表审计中，被审计单位管理层既要财务报表(鉴证对象信息)负责，也要对财务状况、经营成果和现金流量(鉴证对象)负责。

在直接报告业务中，无论注册会计师是否获取了责任方认定，鉴证报告中都不体现责任方的认定，责任方仅需要对鉴证对象负责。

(4)鉴证报告的内容和格式不同 在基于责任方认定的业务中，鉴证报告中的引言段通常会提供责任方认定的相关信息，责任方仅需要对鉴证对象负责。

三、如何通过审计防范上市公司会计造假

如何通过审计防范上市公司会计造假的问题是上市公司审计的重要手段，因为上市公司不同与没有上市的公司，正因为他们上市才有诸多的单位或个人要向上市公司注入资金已达到增值之目的，但是有的上市公司并非真正有实力，而是靠虚增资产的办法跨入上市门坎，因此对即将上市的公司审计时候一定要认真履行审计职责，不让假上市给很多人带来经济损失。

四、说明注册会计师针对审计业务审阅业务其他鉴证业务和相关服务分别应提供何种保

都是合理保证。

审计业务，我们认为，...

...在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了...

...审阅业务，我们认为，...没有发现未按照企业会计准则的规定编制。

五、什么是审计业务中的鉴证服务

说白了，鉴证业务就是注册会计师对于被审计对象给与了一定程度的保证，这种保证可能是合理性保证（审计）或者是有限保证（审阅）。

报告使用者可以依赖注册会计师的保证做出决策。

非鉴证业务就是注册会计师没有给出任何程度的保证，仅仅是陈述一个事实，最终的决策完全依靠报告使用者的判断。

六、审计业务流程以及各种测试程序所试用的方法。

对于审计流程来说，请参看下面的图示内容：审计流程为：初步业务活动——接受委托——计划审计工作——风险评估——进一步审计程序——完成审计——出具报告，这仅仅是一个逻辑顺序，实务中各阶段交叉，并不是截然分开的，譬如，风险评估可以利用初步业务活动获取的信息，风险评估贯穿于审计始终，完成审计工作时也要贯彻风险评估理念。

针对具体的审计方法，比如控制测试和实质性程序是在审计过程中实施的，并没有

一个先后顺序。
没有具体的规定。

七、1.上市公司ABC公司系XYZ会计师事务所的常年审计客户。2022年7月，XYZ会计师事务所与AB

- (1) 项目组成员在审计客户拥有直接经济利益，将因自身利益对独立性产生不利影响。
- (2) 刘海代理记账和代编财务报表属于代行管理层职责，将因自身利益和自我评价对独立性产生不利影响。
- (3) 密切关系 (4) 评估结果对财务报表重大，属于不相容非鉴证业务。
- (5) 不违反，项目经理不一定是关键审计合伙人。

参考文档

[下载：审计的上市公司的鉴证业务怎么做.pdf](#)

[《法院询价评估股票要多久》](#)

[《买股票要多久才能买到》](#)

[《买股票要多久才能买到》](#)

[下载：审计的上市公司的鉴证业务怎么做.doc](#)

[更多关于《审计的上市公司的鉴证业务怎么做》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/73056905.html>