

如何对上市公司审计机构开展检查；上市公司审计风险及强化内部审计研究？-股识吧

一、公司内部审计工作应该怎么开展工作

这个内审和一般财务报表的审计不一样的，侧重点不同，内审侧重于内部控制，尽职调查。

虽然报告格式比较类似。

二、企业内部合同审计工作怎样开展？

按合同法和企业内部合同管理办法进行审计.当然为了更好的开展好审计工作，要做好审计计划，并对被审计部门提出具体要求，然后按计划审计，并写出审计报告

三、

四、上市公司审计风险及强化内部审计研究？

[关键词]上市公司；

风险；

审计 [摘要]市场的风险主要来自创业板上市公司，由于上市公司内部控制制度的不健全及经营运作风险等而加大了审计风险。

本文认为通过联合各方力量，加强对上市公司的重点内容审计，对于降低创业板市场风险有着极其重要的作用。

尽管我国创业板的推出尚没有明确的时间表，但在不久的将来我国必将设立创业板，这一点应当说是毋庸置疑的。

在创业板市场上市的企业主要是处于创业阶段的高科技企业，而高科技企业由于其资产、技术特征及未来收益的不确定性而具有很大的风险性，所以说来自上市企业

的风险将是创业板市场的最大风险。

因此，探讨如何强化对创业板上市公司的审计，减少上市公司经营与道德风险对投资者的损害，从而降低创业板市场风险，是目前审计界面临的一大挑战，同时也是推出创业板而首先必须解决好的一个现实问题。

一、与主板相比，对上市公司的审计风险更大

1.上市公司内部控制制度不健全加大了审计风险 现代审计是建立在评价和研究企业的内控制度基础之上的，一套有效的内控制度能够保证企业资产安全、确保财务信息真实可靠，从而降低审计风险。

然而创业板的上市主体即高科技公司多属于民营企业，其在创立初期多由少数几个人发起设立，这些创始人又通常是通过亲属裙带关系相联结，股权集中，公司治理存在先天不足，难以形成有效的内部控制机制。

同时，由于我国尚未建立完善的风险投资机制，许多企业上市改制前，并未经过有专业公司运作经验的风险投资机构的介入，其改制往往并不彻底。

上市后，所谓的内部控制制度仅仅流于形式。

2.上市公司的经营运作风险导致审计风险增大

创业板上市公司多为新兴的中小高科技企业。

在高科技企业所面临的风险中，首当其冲的是技术风险，一方面新技术、新产品的研究开发有很多的不确定性，另一方面，技术更新产品换代的周期越来越短，新技术、新产品很快就可能面临着被淘汰；

产品进入市场后，随着同行业竞争的加剧，开拓或占领市场难度加大，市场风险日益显著。

CPA审计失败的风险也随之增加。

3.上市公司的败德行为增加了审计风险 由于中国资本市场的规模有限，债务融资和信用担保体系尚未真正形成，中小企业的融资渠道狭窄，不能排除创业板上市申请人因急于上市融资或配股而进行信息操纵的可能性。

同时，创业板上市公司企业规模小，题材大，股价易被操纵，暗箱操作将会更加猖狂。

而创业板市场以机构投资者为主，他们自我保护意识很强，如遭损失，他们会选择诉讼，CPA风险加大。

五、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。

六、浅谈如何加强企业内部审计

我国加入WTO后，企业、公司的发展正面临着严峻的国际竞争形势，内部审计工作也面临着严峻的挑战，必须以新的措施应对这种变化和要求。

一、进一步提高内部审计的独立地位。

笔者认为，在现代企业、公司中，内审机构应以下列两种方式设置：一是在总公司层面，在董事会下设立审计委员会，代表董事会对企业、公司经济活动的合规性、合法性和效益性进行独立的评价和监督，是处于决策系统与执行系统之间的监督系统。

二是在分支机构层面，根据业务规模和性质，同时考虑成本因素，设立总经理领导下的独立部门，行使执行系统的内部审计职责。

为进一步加强审计部门的独立性，便于审计工作的开展，保证审计的客观性和公正性，各分支公司的审计机构应垂直归审计委员会的领导。

二、适应建立现代企业、公司制度的步伐，推进审计内容从财务审计向管理审计转化。

传统的内部审计基本上是以财务审计为主，也就是人们常说的“查账”，这种审计具有一定的局限性，一些侵占国有资产的行为以及管理中的差错、漏洞单从账面上难以看出。

管理审计则弥补了这些不足，它以财务审计为基础，通过对分支公司的经营管理流程和内部控制状况进行调查分析，提出管理改进建议；

通过对分支公司经营业绩和计划完成情况进行审计评价，并以此为依据考核奖罚子公司经营者；

通过对分支公司经营政策和经营活动的审计监控，使之与总公司的总体发展战略和

方针政策相一致。

三、审计时从事后向事中及事前转移，防范风险。

目前，企业、公司内审部门对于一个分支机构一年中一般审计一至两次，两次审计之间的间隔时间较长，且都是事后审计。

这种审计已不能满足竞争的需要，无法防范风险，可能在间隔期中发生一些预料不到的问题。

此外，由于现代企业、公司所面临的决策风险越来越大，事前审计在实践中的重要性日益凸显。

这就要求内部审计必须全方位、全过程地参与企业管理，特别应加强事前审计和事中审计。

内部审计在使用远程的网络手段之后应实行适时监督，真正形成一套应对风险的预警系统，时时防范风险的发生。

四、严格执行审计决定。

审计决定是内部审计机构的劳动果实，是对具体项目的审计总结，在经过企业、公司领导批准后应及时送达被审计单位执行，被审计单位应严格执行。

内部审计机构应建立审计执行检查反馈制度，对一切说情拉关系的活动坚决拒绝。

企业、公司领导人应充分尊重其批准的审计决定，不能姑息迁就，对审计中查出的企业、公司内部存在的违规违纪现象要有坚决查处的决心，以维护内部审计机构的权威地位，为内部审计部门创造一个宽松的审计环境。

笔者建议，可将经济责任审计结果作为制定和下达经济指标的重要依据。

参考文档

[下载：如何对上市公司审计机构开展检查.pdf](#)

[《创业板股票什么时候20涨跌幅》](#)

[《市净率低说明什么意思》](#)

[《炒股赔2000元怎么办呢》](#)

[下载：如何对上市公司审计机构开展检查.doc](#)

[更多关于《如何对上市公司审计机构开展检查》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/chapter/32748333.html>