

上市公司审计报告主要看什么- 什么是审计报告，其作用是什么？-股识吧

一、什么是审计报告，其作用是什么？

展开全部审计报告是指审计人员根据有关规范的要求，在对约定事项实施必要的实际程序后出具的，用于被审计单位财务报表发表审计意见的书面文件。

审计报告是注册会计师对财务报表合法性和公允性发表审计意见的书面文书，因此，注册会计师应当将已审计的财务报表附于审计报告之后，以便于财务报表使用者正确理解和使用审计报告，并防止被审计单位替换替换、更改已审计的财务报表。公司可以请会计事务所对公司财务会计进行审计，并出具报告，其作用很多，如公司向银行申请贷款、上市、发行动债券都需要会计事务所对公司的审计报告。

二、公司审计都做什么？

有效的风险管理是由风险评估、内部控制和内部审计组成的“三位一体”的系统工程，或者说闭合循环。

企业首先应对面临的风险进行评估，在此基础上有的放矢地制定内部控制制度，最后还要设置一道关键的防火墙--内部审计。

根据内部审计的结果，改进风险评估和内部控制。

如此周而复始循环，从而保证企业持续、健康地成长与发展。

三、上市公司财务信息包括哪些内容

专项审计报告的主要内容应包含：一、说明部分 说明委托方以及审计目的。

说明会计责任、审计责任和审计的依据。

二、企业及项目基本情况 公司名称、注册日期、法定代表人等基本信息。

简述项目情况。

三、项目合同及相关规定 项目申报的时间、名称、合同签订时间等等。

项目投资总额。

创新基金的用途。

项目合同规定的各项经济指标情况。

四、合同执行期间项目各项经济指标完成情况 资金到位情况。

资金支出情况。

项目各项经济指标完成情况。

五、报告附注 会计政策注释。

企业适用税种及税率。

主要财务指标注释。

专项审计报告：专项审计报告是专项审计调查工作结束后，专项审计调查组向审计机关提出的报告。

撰写专项审计报告的要求：专项审计报告应当事实清楚，数据准确。

专项审计报告应当实事求是，客观公正。

专项审计报告应当内容完整，重点突出。

结构紧凑，逻辑清晰。

四、上市公司财务信息包括哪些内容

1、上市公司的会计信息披露主要内容

上市公司的会计信息披露包括如下一些内容：（1）数量性信息。

上市公司一般按照国家颁布的“股份制企业会计制度”等文件要求，结合本公司的实际以及行业会计规定，以货币形式反映公司所涉及的各种经济活动的历史信息。

（2）非数量性信息。

这主要包括上市公司会计信息的重要变化说明、会计政策的使用说明、会计政策变更的原因及其影响等等。

（3）期后事项信息。

这主要包括：直接影响以后时期财务报表金额的事项、严重改变资产负债表计价连续性严重影响资产权益之间关系或严重影响以前年度所呈报的有关本期的预测活动的事项、以及对未来收益和计价的影响不明或不确定的事项等。

（4）公司分部业务的信息。

它们是随着公司多元化经营、跨地区经营的业务发展，而导致的一种信息聚合。

如果仅仅在财务报表中揭示这些数量性的数据，很难准确揭示公司这部分业务的经营、以及未来的发展情况。

因此，上市公司必须在对外报表中公布这部分数据，以及数据的口径、揭示的原则、管理的要求等众多重要信息。

（5）其它有关信息。

上市公司在发行、上市、交易过程中，除了公布上述占主要地位的财务、会计信息之外，还应披露相关的：公司概况、组织状况说明、股东持股情况、经营情况的回

顾与展望、公司内部审计制度、重要事项揭示、公司发展规划以及资金投向、股权结构及其变动、注册会计师的审计报告和意见等信息。

五、专项审计报告应该包括哪些主要内容

专项审计报告的主要内容应包含：一、说明部分 说明委托方以及审计目的。

说明会计责任、审计责任和审计的依据。

二、企业及项目基本情况 公司名称、注册日期、法定代表人等基本信息。

简述项目情况。

三、项目合同及相关规定 项目申报的时间、名称、合同签订时间等等。

项目投资总额。

创新基金的用途。

项目合同规定的各项经济指标情况。

四、合同执行期间项目各项经济指标完成情况 资金到位情况。

资金支出情况。

项目各项经济指标完成情况。

五、报告附注 会计政策注释。

企业适用税种及税率。

主要财务指标注释。

专项审计调查报告：专项审计调查报告是专项审计调查工作结束后，专项审计调查组向审计机关提出的报告。

撰写专项审计调查报告的要求：专项审计调查报告应当事实清楚，数据准确。

专项审计调查报告应当实事求是，客观公正。

专项审计调查报告应当内容完整，重点突出。

结构紧凑，逻辑清晰。

六、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任的行为，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。

七、上市公司财务报表非标准审计意见的问题研究这个论文题目应该从哪些角度出发写啊？我没有很好的逻辑关系

个人觉得关键是数据统计和分析
应该把近年所有出具非标意见的上市公司审计报告做分类统计 比如何种非标意见
各类分别是什么情况 主要反映的问题是什么 可以做时间对比
如不同经济发展时期上市公司非标意见的类型是否有区别 原因是什么
可以做类别对比 如不同类型的上市公司（分类标准很多，民营和国企、制造和零售）
非标意见的类型是否有区别 原因是什么 同时可以对比经营失败的公司情况
看出具非标的情况有多少 研究上市公司审计是否反映了上市公司的整体经营情况
很多思路的

参考文档

[下载：上市公司审计报告主要看什么.pdf](#)

[《股票锁仓后时间是多久》](#)

[《一个股票在手里最多能呆多久》](#)

[《滴滴上市股票多久可以交易》](#)

[《股票停牌多久能恢复》](#)

[《股票定增多久能有结果》](#)

[下载：上市公司审计报告主要看什么.doc](#)

[更多关于《上市公司审计报告主要看什么》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/62888715.html>