

上市公司审计有问题怎么办啊，企业审计报告与实际资产负债表不同，如何处理-股识吧

一、各位朋友：我是一个准备上市的公司会计，有好多会计业务怕出错，请多指教或介绍教材，我想学学。

企业上市的基本流程 一般来说，企业欲在国内证券市场上市，必须经历综合评估、规范重组、正式启动三个阶段，主要工作内容是：第一阶段

企业上市前的综合评估 企业上市是一项复杂的金融工程和系统化的工作，与传统的项目投资相比，也需要经过前期论证、组织实施和期后评价的过程；

而且还要面临着是否在资本市场上市、在哪个市场上市、上市的路径选择。

在不同的市场上市，企业应做的工作、渠道和风险都不同。

只有经过企业的综合评估，才能确保拟上市企业在成本和风险可控的情况下进行正确的操作。

对于企业而言，要组织发动大量人员，调动各方面的力量和资源进行工作，也是要付出代价的。

因此为了保证上市的成功，企业首先会全面分析上述问题，全面研究、审慎拿出意见，在得到清晰的答案后才会全面启动上市团队的工作。

第二阶段 企业内部规范重组 企业首发上市涉及的关键问题多达数百个，尤其在中国目前这个特定的环境下民营企业普遍存在诸多财务、税收、法律、公司治理、历史沿革等历史遗留问题，并且很多问题在后期处理的难度是相当大的，因此，企业在完成前期评估的基础上、并在上市财务顾问的协助下有计划、有步骤地预先处理好一些问题是相当重要的，通过此项工作，也可以增强保荐人、策略股东、其它中介机构及监管层对公司的信心。

第三阶段 正式启动上市工作 企业一旦确定上市目标，就开始进入上市外部工作的实务操作阶段，该阶段主要包括：选聘相关中介机构、进行股份制改造、审计及法律调查、券商辅导、发行申报、发行及上市等。

由于上市工作涉及到外部的中介服务机构有五六个同时工作，人员涉及到几十个人。

因此组织协调难得相当大，需要多方协调好。

二、企业审计报告与实际资产负债表不同，如何处理

一，企业审计报告与实际资产负债表不同的问题必须调整，已经知道不相一致这是

一项原则的事情，否则就失去了审计的意义；

 ;

 ;

 ;

 ;

二，审计报告与实际资产负债表不同的原因： ;

 ;

 ;

 ;

 ;

1，审计过程中审计人员取证的过错，例如：审计人员在审计取证时就把所谓的当期财务报表数字抄写下来，没有考虑这张报表有残缺项目，又有调整的完备的一张忽视了；

 ;

 ;

 ;

 ;

 ;

2，报表自身的过错，这是被审计单位在没有“平账”的基础上填制的会计报表，而审计是按照账簿的约、发生额对报表取证的。

 ;

 ;

 ;

 ;

三，整改过程： ;

 ;

 ;

 ;

1，上述企业审计报告与实际资产负债表不同，不管是谁的原因都必须按照正确的数额位基准调整；

 ;

 ;

 ;

 ;

2，审计取证环节差错，如果审计结果（审计结论）没有出台，就应该重新出示审计管报告、如果已经将审计公文传送到有关部门，就加一份补充审计结论说明原由；

 ;

 ;

 ;

3，如果被审计单位的差错那就简单多了，就按照正确的数额调整账簿。

三、2022年对2022年项目审计有质疑如何处理

发现问题，分析问题，解决问题。

首先对疑点做你能够做的分析。

没有经过处理的数据不是信息，更不能是证据。

要是拿不准的话，要及时询问相关的审计员，解决问题，如果真的是有问题的话，和有关人员沟通，提出解决方案（调整/容忍等。

）

四、上市公司财务造假有什么法律责任？

财务作假，投资者可通过法律途径向审计所索赔，而相关审计人员的从业资格也可能被取消，并处一定罚金。

所有的财务造假都与公司高管有关，只要断绝了高管的推卸责任之路，上市公司造假的动力就可以消除大半。

上市公司财务造假的手段1、利用企业之间的关联交易，提高经营业绩，粉饰财务报告。

一般而言，国内的上市公司大多属集团型企业，无论是从公司结构、组织形式、还是经营涉足范围、各个运作环节等，大多处于一种复合形的多元架构。

其向公众披露的合并会计报表数据范围涵盖了母公司、子公司、各类合营公司、联营公司、及控制、共同控制、有重大影响等各类企业的经济活动情况。

关联企业均为独立法人，各自独立核算，但关联企业之间往往在整个集团内又相互配套，甚至互为商业购销客户，这些在理论上为上市公司通过内部交易调节合并数据提供了一个平台。

2、通过“泡沫重组”，或突击进行资产转让等方式，追求一种华而不实的短期逐利行为。

这种通过债务重组和转让资产等方式所获得的非经常性收益并不是总能得到，由于主营业务没有实际成长，这些企业在业绩大幅提升一两年后，往往又出现业绩大幅缩水的情况，投资者则因为只看重企业表面收益的增长而投资失败。

扩展资料我国证券市场是政府主导型市场。

上市公司在初次发行阶段，证监会要求公司必须连续三年盈利，企业上市后向社会

公开募集资金的主要方式是配股，导致很多企业为了利益进行财务包装。注册会计师审计的起源，是由于公司管理者基于自利可能有操纵利润、虚报业绩的动机，作为财产所有者的股东为了保护自身利益，委托独立的审计人员对管理者履行经济责任的状况进行审查、鉴证和报告。但目前注册会计师制度没有发挥其应有的作用，财务造假行为不断出现，其原因主要是注册会计师制度本身存在一些问题。参考资料来源：人民网-上市公司财务造假的制度原因参考资料来源：百科-会计造假

五、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。

六、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。

七、生产型企业的全面审计应注意哪些问题

生产过程审计主要审查下列几个方面：

(一) 被审企业的内部控制制度是否健全，采取的经营措施和管理方法是否适当；

(二) 投产原料是否合乎规定的标准，有无违反操作规程的弊端；

(三) 被审企业的生产管理制度是否健全；

(四) 被审企业投入的原材料、劳动力、能源和设备是否与生产计划相符，有无浪费现象；

(五) 对被审企业的生产水平、生产计划调度、资源分配、质量管理、物料搬运、生产设备、成本控制、残次品比率等进行检查。

生产过程的审计任务：

- 1.查证期内投入产出期、量，质和品种指标的计划完成情况；
- 2.查证期内生产费用支出，产品成本计算的正确性、真实性和合法性，
- 3.查证生产资金、成品资金占用的合理性；
- 4．查证和评价生产内部控制制度的严密程度；
- 5．揭露、纠正和制止生产过程中的缺点、错误和弊端。

参考文档

[下载：上市公司审计有问题怎么办啊.pdf](#)

[《股票理财资金追回需要多久》](#)

[《行业暂停上市股票一般多久》](#)

[《买了8万的股票持有多久可打新》](#)

[下载：上市公司审计有问题怎么办啊.doc](#)

[更多关于《上市公司审计有问题怎么办啊》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/read/52008587.html>