

# 美国上市公司需要审计什么情况 - - 如果中国的企业在美国上市，那么在做上市的时候要不要做SOX审计？-股识吧

## 一、我公司要在纳斯达克上市，上市前和上市后，我们财务上要做哪准备？

上市前需要审计，一般审计最近3年的会计报表等资料，并按照纳斯达克证监会的相关规定（一般根据国际会计准则进行调整和披露会计事项）进行调整和披露会计事项，对于财务来说就是迎接审计师的到来并配合审计工作。

上市后，会有季报、半年报、年报等审计工作，这些内容一般均由财务完成，审计师就是针对你提供的资料和报表进行审计（上市前也一样）。

我国的会计准则就是参考国际会计准则并根据中国的国情制定的，与国际会计准则非常接近，因此日常做账只要按照39项（含基本准则）准则操作即可，至于与纳斯达克证监会要求的差异，审计师会告诉你的。

## 二、巨人零售公司审计失败的原因

巨人零售公司审计失败案例 巨人零售公司是美国一家大型的零售折扣商店，也是一家上市公司。由于竞争的压力，该公司在应付账款，销售退回以及进价差额的退回方面，弄虚作假，将1971年发生的250万美元的经营损失篡改为150万美元的收益。而审计该公司的塔奇·罗斯会计师事务所的有关合伙人由于屈服于客户施加的压力，在该公司的控制下对有关单位进行询证，执行并无实效的审计程序；

对该公司提出的更换审计合伙人，将某位助理审计人员赶出事务所等无理要求"委曲求全"；

对审计助理人员发现的公司舞弊嫌疑听之任之。更有甚者，当塔奇·罗斯会计师事务所在与巨人零售公司讨论审计中所发现的问题时，巨人零售公司的有关人员是当面计算各种财务指标，以能否达到预期目标作为是否接受塔奇·罗斯会计师事务所调整意见的原则。1972年巨人零售公司向美国证券交易委员会提交了1971年度财务报表和塔奇·罗斯会计师事务所出具的无保留意见审计报告，申请并获准发行了3000万美元的普通股，还获取了1200万美元的贷款。但1973年该公司突然宣布：由于存在潜在的会计错误可能会影响1971年度的报告收益。大约一个月以后塔奇·罗斯会计师事务所撤回了上述无保留意见审计报告。1973年8月巨人零售公司向波士顿法院

提交破产申请，两年后法庭宣布公司破产，该公司的有关人员则被判有罪。美国证券交易委员会在经过调查后，严厉谴责了塔奇·罗斯会计师事务所，并且在联邦法院处理此事前，暂停该所负责巨人零售公司审计的合伙人执业5个月。美国证券交易委员会同时要求由独立专家中的一位陪审员，对塔奇·罗斯会计师事务所的审计程序进行一次大规模的检查，内容包括了事务所的独立性以及如何接受聘约，保留客户等。

### 三、如果中国的企业在美国上市，那么在做上市的时候要不要做SOX审计？

当然。

### 四、中国企业在美国上市需要什么条件

公司在美国上市要同时符合证监会要求和美国证券交易所条件。

证监会要求：1、符合我国有关境外上市的法律、法规和规则。

2、筹资用途符合国家产业政策、利用外资政策及国家有关固定资产投资立项的规定。

3、净资产不少于4亿元人民币，过去一年税后利润不少于6000万元人民币，并有增长潜力，按合理预期市盈率计算，筹资额不少于5000万美元。

4、具有规范的法人治理结构及较完善的内部管理制度，有较稳定的高级管理层及较高的管理水平。

5、上市后分红派息有可靠的外汇来源，符合国家外汇管理的有关规定。

6、证监会规定的其他条件。

美国证券交易所条件：1、最少要有500,000股的股数在市场上为大众所拥有；

2、最少要有800名的股东（每名股东需拥有100股以上）；

3、满足下列条件的其中一条：三年的税前营业利润合计不少于1亿美元，2年的税前营业利润合计不低于2500万美元。

12个月的收入不低于1亿美元，3年的经营现金流入合计不少于1亿美元，两年的经营现金流入每年均不少于2500万美元，流通股市值不低于5亿美元。

流通股市值不低于7.5亿美元，一年的收入不低于7500万美元。

扩展资料上市优势1、融资公司融资范围较宽，从低于五百万美元到超过一亿美元。

公司可以用在美国上市的股票代替现金，作为收购其它公司的“货币”。

2、股票有较高流动性公司通过在美国证券交易所上市提高声誉和信任度以吸引全

世界各国的机构及散户投资者。

集中交易的市场结构，较好的流动性，较小的价差和较低的波动性有助于创造、保护及增加股东价值。

3、帮助加强投资者关系美国证券交易所给每家上市公司提供有关提升股东价值的特制服务来帮助公司在资本市场上获得较高声誉和关注度。

交易机制与其他市场不同的是，美国证券交易所给予了中小企业所需要的“特别关注和支持”，独特的“报单驱动”和“专营经纪人制度”为中小企业的股票交易提供了一个良好的平台。

在美国证券交易所上市的过程中，打算上市的公司要选择一个专营经纪人。

该专营经纪人具有受托责任为该公司的股票创造最佳市场，而不像纳斯达克做市商那样可能随时丢弃上市公司的股票。

另外，许多在美国证券交易所运营的专营经纪公司同时也服务于纽约证券交易所。美国证券交易所通过和中小型上市公司形成战略合作伙伴来帮助提升公司管理层和股东的价值。

中小型非美国发行人在建立投资者关系时会遇到特殊的困难，但我们独特的专营经纪人和交易所的服务会帮助公司渡过难关。

参考资料：百科-美国证券交易所参考资料：中国证券监督管理委员会-关于企业申请境外上市有关问题

## 五、美国证监会网站上怎么查审计报告类型

我建议你先去NYSE查一下历史资料，一般上市公司的年报都会在网站里找的到，包括近几年的历史期间报告。

如果是已经不存在的公司而找不到相关信息，建议你可以用google搜索一下，像贝尔斯登这种大案件，应该会有相应的资料。

## 六、去美国上市需要准备哪些材料？

美国上市的准备工作非常专业，也比较繁复，需要专业服务。

归纳一下：1.需要做DD（尽职调查）；

2.公司分别按照中国财务会计准则/美国财务会计准则来财务规范，内控制度规范；

3.法律规范，需要中国律师 美国律师；

4.财务报表、财务报告审计5.聘请财务顾问；

6.聘请投行业务团队。

等等。  
详细服务可以和我保持联系。

## 七、如果中国的企业在美国上市，那么在做上市的时候要不要做SOX审计？

上市前需要审计，一般审计最近3年的会计报表等资料，并按照纳斯达克证监会的相关规定（一般根据国际会计准则进行调整和披露会计事项）进行调整和披露会计事项，对于财务来说就是迎接审计师的到来并配合审计工作。

上市后，会有季报、半年报、年报等审计工作，这些内容一般均由财务完成，审计师就是针对你提供的资料和报表进行审计（上市前也一样）。

我国的会计准则就是参考国际会计准则并根据中国的国情制定的，与国际会计准则非常接近，因此日常做账只要按照39项（含基本准则）准则操作即可，至于与纳斯达克证监会要求的差异，审计师会告诉你的。

## 八、美国上市公司，Q1，Q2，Q3上报SEC是否需要审计师确认？

也许是的。

## 参考文档

[下载：美国上市公司需要审计什么情况.pdf](#)

[《股票一天涨几十个点是什么意思》](#)

[《2021年印花税采集后为什么没扣税额》](#)

[《印花税怎么计算缴纳》](#)

[《怎么计算股票每日收益》](#)

[《3元多的新股一般能赚多少》](#)

[下载：美国上市公司需要审计什么情况.doc](#)

[更多关于《美国上市公司需要审计什么情况》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/store/63869142.html>