

股票审计报告是什么意思--发行股票与审计方法-股识吧

一、ST、*ST类股票是什么样的股票

ST是英文Special TreatmentR 缩写，意即“特别处理”。

该政策自1998年4月22日起实行，针对的对象是出现财务状况或其他状况异常的上市公司。

所谓“财务状况异常”是指以下几种情况：（1）最近两个会计年度的审计结果显示的净利润为负值，也就是说，如果一家上市公司连续两年亏损或每股净资产低于股票面值，就要予以特别处理。

（2）最近一个会计年度的审计结果显示其股东权益低于注册资本。

也就是说，如果一家上市公司连续两年亏损或每股净资产低于股票面值，就要予以特别处理。

（3）注册会计师对最近一个会计年度的财产报告出具无法表示意见或否定意见的审计报告。

（4）最近一个会计年度经审计的股东权益扣除注册会计师、有关部门不予确认的部分，低于注册资本。

（5）最近一份经审计的财务报告对上年度利润进行调整，导致连续两个会计年度亏损。

（6）经交易所或中国证监会认定为财务状况异常的。

*ST是指由证券交易所对存在股票终止上市风险的公司股票交易实行“警示存在终止上市风险的特别处理”，是在原有“特别处理”基础上增加的一种类别的特别处理，其主要措施为在其股票简称前冠以“*ST”字样，以区别于其他股票，在交易方面，被实施退市风险警示处理的股票。

二、审计报告是什么意思呢？

审计报告是指审计人员根据审计计划对被审计单位实施必要的审计程序，就被审计事项作出审计结论，提出审计意见和审计建议的书面文件。

审计报告是注册会计师在完成审计工作后向委托人提交的最终产品。

注册会计师只有在实施审计工作的基础上才能报告。

注册会计师通过对财务报表发表意见，从而履行业务约定的责任。

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。

三、上市公司审计的意思

由上市公司聘请会计师事务所，由注册会计师对上市公司的财务报表对应现实情况进行审计，看财务报表是否客观反映了现实经营情况

四、为什么有的股票前面加个ST?

ST股 ST是英文Special Treatment的缩写。

翻译为特别处理。

如果公司出现财务状况异常，则其股票就要被戴上ST的帽子。

所谓财务状况异常，有6种情况。

- (1)最近两个会计年度的审计结果显示的净利润均为负值；
 - (2)最近一个会计年度的审计结果显示其股东权益低于注册资本，即每股净资产低于股票面值；
 - (3)注册会计师对最近一个会计年度的财务报告出具无法表示意见或否定意见的审计报告；
 - (4)最近一个会计年度经审计的股东权益扣除注册会计师、有关部门不予确认的部分，低于注册资本；
 - (5)最近一份经审计的财务报告对上年度利润进行调整，导致连续两个会计年度亏损；
 - (6)经交易所或中国证监会认定为财务状况异常的。
- 股民通俗理解就是：公司连续两年亏损，或每股净资产低于股票面值一般ST股票最好不要接触，风险大于收益

五、审计报告是什么

财务审计报告是具有审计资格的会计师事务所的注册会计师出具的关于企业会计的基础工作即计量，记账，核算，会计档案等会计工作是否符合会计制度，企业的内控制度是否健全等事项的报告，是对财务收支、经营成果和经济活动全面审查后作出的客观评价。

基本内容包括资产、负债、投资者权益、费用成本和收入成果等。

六、上市公司审计的意思

ST股 ST是英文Special Treatment的缩写。

翻译为特别处理。

如果公司出现财务状况异常，则其股票就要被戴上ST的帽子。

所谓财务状况异常，有6种情况。

(1)最近两个会计年度的审计结果显示的净利润均为负值；

(2)最近一个会计年度的审计结果显示其股东权益低于注册资本，即每股净资产低于股票面值；

(3)注册会计师对最近一个会计年度的财务报告出具无法表示意见或否定意见的审计报告；

(4)最近一个会计年度经审计的股东权益扣除注册会计师、有关部门不予确认的部分，低于注册资本；

(5)最近一份经审计的财务报告对上年度利润进行调整，导致连续两个会计年度亏损；

(6)经交易所或中国证监会认定为财务状况异常的。

股民通俗理解就是：公司连续两年亏损，或每股净资产低于股票面值一般ST股票最好不要接触，风险大于收益

七、发行股票与审计方法

募股前财务审计与审核工作是必不可少的尽职调查内容之一。

一般而言，凡注册会计师在审计报告和审核结论涉及范围内的有关财务事实，都必须尽职调查。

在我国实践中，这一尽职调查主要分以下几个阶段：首先是制订审计计划，包括详细的且符合实际的审计方案、审计程序和审计时间预算表。

审计方案明确审计目标、审计范围和审计任务；

审计程序明确为完成审计目标和要求而应实施的具体步骤；

审计时间表是对实施各项审计所需时间以及预算总体时间的安排。

其次是对公司内控制度的测试与评价，可以说，这是审计工作具体展开的第一步，其方法可分为穿行测试和遵行性检查。

穿行测试是由审计人员通过抽审，对所抽取的经营业务循环进行追查，以核实其是否与审计工作底稿的有关描述相一致，并依此修改审计工作底稿。

穿行测试的目的在于证实审计工作底稿对公司内部控制系统的描述是否准确、真实、完整，以进一步熟悉发行人内控制度。

遵行性检查是指审计人员对公司的某一内部控制系统的效能进行检查，以确定发行人的内部控制制度的效果与可靠程度，从而为下一步的审计工作提供指导性依据。

再次是对经营业务与财务报表的确定性检查，其主要目的是为了证实发行人财务报表项目余额的表达是否准确公允，主要范围涉及资产账户余额的确定性检查；

负债账户余额的确定性检查；

股东权益账户的确定性检查；

收入和费用账户的确定性检查等。

最后是完成审计并出具审计报告。

以上是审计人员最基本的工作。

在我国的股票发行实践中，审计人员担负的审计任务还要宽得多，如发行人盈利预测、财务状况变动情况的审计与审核，对招股书中的财务数据进行审核等，都是由审计人员完成的。

参考文档

[?????????????????.pdf](#)

[????????????????](#)

[????????????????????](#)

[????????????????????](#)

[????????????????????](#)

[????????????????????](#)

[?????????????????????.doc](#)

[??](#)

??

<https://www.gupiaozhishiba.com/store/72620741.html>