

发行股票如何审计股票发行审核有哪些主要程序？-股识吧

一、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。

二、股票发行审核有哪些主要程序？

股票在上市发行前，上市公司与股票的代理发行证券商签定代理发行合同，确定股票发行的方式，明确各方面的责任。

股票代理发行的方式按发行承担的风险不同，一般分为包销发行方式和代理发行方式两种。

无论是以哪种方式发行股票都要法律规定。

根据我国《证券法》的规定，目前股票发行实行核准制。

发行人公开发行股票必须符合法律、行政法规规定的条件，并依法报中国证监会核准，未经依法核准不得公开发行。

首次公开发行股票的工作流程分为受理与预先披露、发行部初审、发审委审核、封卷、核准发行等主要环节，分别由证监会发行监管部不同处室负责，相互配合、互相制约。

三、什么是发债审计

发债指新发可转换债券。

转债是您购买的一家公司发行的债券，在指定期限中，您可以将其按照一定比例转换成该公司的股票，享有股权的权力，放弃债券的权力，但是如果该公司的股票价格或者其他条件对您持有股票不利，您可以放弃将债券转换成股票的权力，继续持有债券，直至到期。

因为申购的资金没有申购新股那么多，所以尽管可转债或可分离债的上市涨幅不及新股，但它们的申购收益率并不弱于申购新股，甚至还超过新股。

审计是由专职机构和人员，对被审计单位的财政、财务收支及其他经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查和评价的独立性经济监督活动。

这个定义准确地说明了审计的本质，审计的主体、客体，审计的基本工作方式和主要目标。

审计是一项具有独立性的经济监督活动，独立性是审计区别于其他经济监督的特征；

审计的基本职能是监督，而且是经济监督，是以第三者身份所实施的监督。

审计的主体是从事审计工作的专职机构或专职的人员，是独立的第三者，如国家审计机关、会计师事务所及其人员。

审计的对象是被审计单位的财政、财务收支及其他经济活动，这就是说审计对象不仅包括会计信息及其所反映的财政、财务收支活动，还包括其他经济信息及其所反映的其他经济活动。

审计的基本工作方式是审查和评价，也即是搜集证据，查明事实，对照标准，做出好坏优劣的判断。

审计的主要目标，不仅要审查评价会计资料及其反映的财政、财务收支的真实性和

合法性，而且还要审查评价有关经济活动的效益性。

四、上市公司如何进行审计

问：审计公司是做什么的答：审计公司顾名思义，审计就是主要的工作内容。

审计最终的目的是发现问题，涉及钱款、权利的工作岗位都有可能滋生腐败，审计说白了就是监督财务方面的真实性以及合规性。

一般性的审计公司是独立于被审计单位的机构，企业做的审计一般性都需要请第三方审计机构进行审计。

审计是指由专设机关依照法律对国家各级政府及金融机构、企业事业组织的重大项目和财务收支进行事前和事后的审查的独立性经济监督活动。

“内部审计是一种独立、客观的保证与咨询活动，它的目的是为机构增加价值并提高机构的运作效率。

它采取一种系统化、规范化的方法来对风险管理、控制及治理程序进行评价，提高它们的效率，从而帮助实现机构目标。

”急速通关计划 ACCA全球私播课 大学生雇主直通车计划 周末面授班 寒暑假冲刺班 其他课程

五、请问四大做IPO审计的大致流程？

做IPO审计的大致流程：前期尽职调查(审计规划) 资产置入或置出等业务重组审计、剥离调整审计(国有企业改制)、股权结构调整审计以及利润分配审计(按照独立性要求及其他目的，备考财务报表) 股份制改制审计(确定净资产值) 验资(成立股份有限公司) 股权结构调整审计及验资(股权转让或引进战略投资者) 申报财务报表审计(上报材料) 补充审计(材料过期) 发行验资 股票上市 IPO审计就是首次公开发行并上市审计，通俗点说，就是给拟上市企业做审计，需要有证券从业资格的会计师事务所出具最近三年及一期的审计报告。

#!NwL!#

参考文档

[下载：发行股票如何审计.pdf](#)
[《怎么可以判断股票明天高开》](#)
[《股票的积突什么意思》](#)
[《郑容和股票事件是什么时候》](#)
[《手机炒股开户有风险吗》](#)
[下载：发行股票如何审计.doc](#)
[更多关于《发行股票如何审计》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/subject/3616954.html>