

# 上市公司做审计的公司有哪些内容\_软件企业专项审计内容是什么？-股识吧

## 一、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。

但不相关行业的混合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。

## 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、软件企业专项审计内容是什么？

其内容为：1、业务及财务数据接口实现与企业的业务软件、财务ERP、DDS及其他运营处理软件的高效对接，对于企业自主研发的系统，可提供接口开发服务或向

企业软件开发人员开放接口。

2、风险管理系统对接 企业内控手册导入：根据企业业务流程及控制措施整理导入内控手册，进行内控设计与执行有效测试，识别内控缺陷。

报表、合同、财务及业务数据分析：自动计算分析、查找异常业务，进行图形化展示，对风险事项及文档实施智能管理。

行业指标体系及国有企业考评指标体系：根据企业所属行业、属性、经营地区、上市地点等要素，全方位、立体化对风险指标进行监测和管控。

3、审计问题、底稿、报告、工时归类汇总 通过集团综合审计管理平台，可对设定的年度区间、设定的审计项目进行问题、底稿、报告、工时归类汇总，并进行多维度排列顺序，同时可利用该系统自动形成的数据链条进行审计问题原因追溯，为内审部门质量复核、审计管理提供科学依据，展现信息化建设对于内部审计的价值。

4、审计团队信息化管理 拥有相关权限的内部审计师和质量复核人员可通过集团综合审计管理平台，查看外勤人员工作状态、参与项目、事务信息、工作成果、工作进度，还可通过系统向一线内部审计师直接委派任务或进行作业指导。

通过集团综合审计管理平台对于项目组人员工作信息的汇总呈现，可大大增大团队人员管理幅度，实现扁平化、高效化管理，提高集团审计部门管理水平，提升一线内部审计师执业水平和工作质量。

5、图示化、立体化操作体验 审计作业系统将项目完成进度、业务流程、控制逻辑、组织结构、价值交付等以甘特图、饼图、泳道图、线形图等方式显示，风险分析、审计模型、内控体系评测等采用立体化作业思维，向领导和项目组成员实时展示任务完成情况和风险控制情况，便于领导掌握项目进度和质量控制力度，为内部审计师和内审部门管理层提供决策支持。

6、以风险为导向，风险应对程序与已识别风险自动连接 风险控制与内部审计系统内嵌庞大审计程序池，将常用内部审计程序以模板的形式固定，并将其与已识别的风险和内控缺陷实现高效链接，规范审计步骤和每步的工作任务，审计人员可依据步骤便利的开展工作，大幅提高审计人员工作效率，降低审计风险。

7、审计风险库行业化、量化、定性化设计 风险库以沪深两市上市公司数据库、国务院国资委企业监督考核评价局考评体系、鼎信诺财经资讯知识库为依托，采用量化和定性化分析，按照两大体系细分为数百个明细行业，根据各审计项目不同业务特性和经营情况，推导出项目特有的风险矩阵，提升内部审计师识别、分析、应对风险的能力和效率。

## 四、上市公司财务信息包括哪些内容

## 五、不上市公司有哪些好处？

上市公司：大部分的公司都是股份制度的，当然，如果公司不上市的话，这些股份只是掌握在一小部分人手里。

当公司发展一定程度，由于发展需要资金。

上市就是一个吸纳资金的好方法，公司把自己的一部分股份推上市场，设置一定的价格，让这些股份在市场上交易。

股份被卖掉的钱就可以用来继续发展。

股份代表了公司的一部分，比如说如果一个公司有100万股，董事长控股51万股，剩下的49万股，放到市场上卖掉，相当于把49%的公司卖给大众了。

当然，董事长也可以把更多的股份卖给大众，但这样的话就有一定的风险，如果有恶意买家持有的股份超过董事长，公司的所有权就有变更了。

总的来说，上市有好处也有坏处。

好处：1.得到资金。

2.公司所有者把公司的一部分卖给大众，相当于找大众来和自己一起承担风险，好比100%持有，赔了就赔100，50%持有，赔了只赔50。

3.增加股东的资产流动性。

4.逃脱银行的控制，用不着再考银行贷款了。

5.提高公司透明度，增加大众对公司的信心。

6.提高公司知名度。

7.如果把一定股份转给管理人员，可以提高管理人员与公司持有者的矛盾（agency problem）。

坏处也有：1.上市是要花钱的。

2.提高透明度的同时也暴露了许多机密。

3.上市以后每一段时间都要把公司的资料通知股份持有者。

4.有可能被恶意控股。

5.在上市的时候，如果股份的价格订的过低，对公司就是一种损失。

实际上这是惯例，几乎所有的公司在上市的时候都会把股票的价格订的低一点。

## 参考文档

[下载：上市公司做审计的公司有哪些内容.pdf](#)

[《股票停牌复查要多久》](#)

[《股票跌了多久会回来》](#)

[《一只刚买的股票多久能卖》](#)

[《股票停牌重组要多久》](#)

[下载：上市公司做审计的公司有哪些内容.doc](#)  
[更多关于《上市公司做审计的公司有哪些内容》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/52892054.html>