

上市公司报表经历哪些审核 - 上市公司的相关审计步骤- 股识吧

一、 财政部对上市公司信息披露要求是什么

上市公司的会计信息披露包括如下一些内容： ;

 ;

 ;

（1）数量性信息。

上市公司一般按照国家颁布的"股份制企业会计制度"等文件要求，结合本公司的实际以及行业会计规定，以货币形式反映公司所涉及的各种经济活动的历史信息。

 ;

 ;

 ;

（2）非数量性信息。

这主要包括上市公司会计信息的重要变化说明、会计政策的使用说明、会计政策变更的原因及其影响等等。

 ;

 ;

 ;

（3）期后事项信息。

这主要包括：直接影响以后时期财务报表金额的事项、严重改变资产负债表计价连续性严重影响资产权益之间关系或严重影响以前年度所呈报的有关本期的预测活动的事项、以及对未来收益和计价的影响不明或不确定的事项等。

 ;

 ;

 ;

（4）公司分部业务的信息。

它们是随着公司多元化经营、跨地区经营的业务发展，而导致的一种信息聚合。如果仅仅在财务报表中揭示这些数量性的数据，很难准确揭示公司这部分业务的经营、以及未来的发展情况。

因此，上市公司必须在对外报表中公布这部分数据，以及数据的口径、揭示的原则、管理的要求等众多重要信息。

 ;

 ;

 ;

（5）其它有关信息。

上市公司在发行、上市、交易过程中，除了公布上述占主要地位的财务、会计信息之外，还应披露相关的：公司概况、组织状况说明、股东持股情况、经营情况的回顾与展望、公司内部审计制度、重要事项揭示、公司发展规划以及资金投向、股权结构及其变动、注册会计师的审计报告和意见等信息。

二、公司要上市的话都要经过哪些审查？垃圾公司能上市不有机会？

垃圾公司上市的时代已经不存在了一、申请程序申请人聘请会计师事务所、资产评估事务所、律师事务所等专业性机构，对其资产资信、财务状况等进行审计、评估，并就相关事项出具财务状况意见书、资产评估意见书以及法律意见书。

然后公司向地方政府或中央企业主管部门提出公开发行股票的应用，同时提交下列文件：申请报告、发起人会议或股东大会同意公开发行股票的决定；

批准设立股份有限公司的文件；

工商行政管理部门颁发的股份有限公司营业执照或股份有限公司筹办登记证明；

公司章程；

招股说明书；

资金运用的可行性报告；

需要国家提供资金或其他条件的固定资产投资项，还应当提供有关部门同意固定资产投资立项的批准文件；

经会计事务所审计的公司近3年来或自公司成立以来的财务报告和由2名以上的注册会计师及其所在会计师事务所签名、盖章的审计报告；

就公司发行股票相关事宜由2名以上律师及其律师事务所签名、盖章的法律意见书；

由2名以上的专业资产评估人员及其所在机构签名、盖章的资产评估报告；

由2名以上注册会计师及其所在事务所签名、盖章的验资报告；

涉及国有资产的，还应提交国有资产管理部门出具的确认文件；

股票发行的承销方案和承销协议；

地方政府或中央企业主管部门要求提交的其他文件。

二、审批程序股份有限公司的股票发行申请，由地方政府或中央企业主管部门进行审批；

地方政府或中央企业主管部门应当在自接到申请之日起30个工作日内作出是否批准的审批决定，并抄报证监会。

三、复审程序经批准的股票发行申请，送证监会复审。

证监会应当在自收到申请之日起的20个工作日内出具复审意见书。

经证监会复审同意的，申请人应当向证券交易所上市委员会提出申请，经上市委员

会同意接受上市的，才能发行股票。

四、股份有限公司与证券经营机构签订证券承销协议，由证券经营机构承销股票根据《证券法》第21条的规定，公开发行的股票应当由证券经营机构承销。

股份有限公司与证券经营机构签订的承销协议应当载明下列事项：1、当事人的名称、住所及法定代表人姓名；

2、代销、包销股票的种类、数量、金额及发行价格；

3、代销、包销期限及起止日期；

4、代销、包销的付款方式及日期；

5、代销、包销费用的计算、支付方式及日期；

6、违约责任；

7、其他需要约定的事项。

另外，《证券法》第24条规定，证券公司承销证券，应当对公开发行募集文件的真实性、准确性、完整性进行核查；

发现有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的，不得进行销售活动；

已经销售的，必须立即停止销售活动，采取相应的纠正措施。

五、向社会公布招股说明书及发行股票的通知，进行股票发售工作招股说明书一般要在股票发售之前刊登在证监会指定的全国性证券报刊上。

发行股票的通知也要在报刊上公开发布。

通知中应当列明发行股票的数量、价格、发行时间以及发行方法。

发行记名股票的，股份有限公司还应当置备股东名册。

股东名册应当记载以下事项：1、股东姓名、名称及住所；

2、各股东所持股份数；

3、各股东所持股票的编号；

4、各股东取得其股份的日期。

发行无记名股票的，股份有限公司应当记载其股票数量、编号及发行日期。

三、

四、一个公司上市审核都要审核什么？

几乎所有方面，重点是历史沿革、业务技术（包括产品、技术、市场、客户、供应商、环保、安全等等）、财务会计、关联交易和同业竞争、公司治理的规范性和董监高情况、募集资金投资项目、重大诉讼仲裁等重大事项等等。

可以看《首次公开发行并上市管理办法》里规定的上市条件和上市公司的招股说明书，凡是其中提到的都是审核对象。

从上报证监会开始算，正常情况下6-9个月的审核时间。

之前的准备工作时间就很难讲了。

五、会计报表该怎么审核 会计报表要审核哪些数据

每月会计报表完成前，必须对会计报表涉及的相关数据进行审核，确保账账相符、账表相符、账实相符和账据相符。

具体由财务经理或主办会计主导，其他会计配合，审核内容概括但不限于如下18问：

1、审核营业收入和营业成本“末级科目”产品的数量是否一致？如果数量不一致，说明结转数量不对。

2、审核“末级科目”产品的毛利率是否出现负数或当月“末级科目”产品的毛利率与累计毛利率悬殊过大？如果出现负数或毛利率悬殊过大，需要查明原因，避免差错。

3、审核当月产品的生产成本与其对应的销售价格测算毛利率与当年可比产品累计毛利率是否悬殊过大？如果当月产品测算毛利率与当年可比产品累计毛利率出现悬殊过大，需要查明原因，避免差错。

4、审核存货库存数量明细是否出现负数？如果出现负数，说明入库或结转数量不对。

5、审核存货库存明细的单价是否合理？如果与当月进出存货的价格悬殊过大，需要查明原因，避免差错。

六、上市公司的相关审计步骤

上市步骤：

总体上看，企业从发行股票到其股票上市交易，一般要经过如下几个步骤。

第一步是改制，企业改制解决的是企业的组织形态必须是股份有限公司。

改制前是有限责任公司的企业要变成股份有限公司，新发起设立的企业应该是股份有限公司，企业改制后，涉及到经营业绩连续计算的问题，一般来说，改制后的企业只要资产、人员、业务与股东等没有什么大的变化，业绩是可以连续计算的，不会影响企业发行股票与上市，否则，要么影响业绩连续计算，要么影响上市的时间。

第二步是上市辅导，企业发行股票前要接受其股票发行主承销商辅导期一年，上市辅导的目的是要保证公开发行的企业按照《公司法》与《证券法》等法律、法规建立规范的法人治理结构和完善的运行机制，提高企业上市的质量。

第三步，提出股票发行与上市申请，企业在辅导期满一年后，如果达到发行股票与上市的条件，就可以向证监会提出发行股票的申请，提供包括招股说明书在内的申请材料。

第四步，证券公司推荐，企业上市需要具有主承销商资格的证券公司向证监会出具推荐函。

第五步，发行核准，中国证监会自受理申请材料后，在3个月内作出核准或不核准的决定，核准的依据是股票发行审核委员提出的审核意见。

第六步，公开发行股票，企业在获得中国证监会同意公开发行的核准意见后，可按照核准的发行方案发行股票。

第七步，申请上市，企业公开发行股票后，可以提出上市申请，证券交易所在接到企业经中国证监会核准后的上市申请后，在6个月内安排企业股票上市。

参考文档

[下载：上市公司报表经历哪些审核.pdf](#)

[《股票15点下单多久才能交易》](#)

[《川恒转债多久变成股票》](#)

[下载：上市公司报表经历哪些审核.doc](#)

[更多关于《上市公司报表经历哪些审核》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/53881735.html>