

上市公司内部审计的特点 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E4_B8_8A_E5_B8_82_E5_85_AC_E5_c53_87520.htm 为了加强对上市公司的监督，不断完善法人治理结构，规范上市公司经营行为，同时也为了摸索一条上市公司审计的方法、程序和重点。近几年来，受中石化集团公司党组委派，由集团公司兼职审计稽核专员在我公司抽调人员组成审计组，对中石化集团公司所属几家上市公司进行了审计。主要有以下几个特点：全面审计、突出重点对几家上市公司的审计是一次全面的审计，涉及到该公司生产、经营、管理、财务等方方面面，且要审计该公司三年情况，时间紧、任务重。我们对该公司不了解、不熟悉，必须认真贯彻“全面审计、突出重点”的方针。在审前调查和熟悉基本情况的基础上，我们将上市公司审计重点确定为该上市公司的组建及历年来股本变动募集资金使用情况以及与关联企业的关联交易情况。我们认为上市公司与非上市公司的内部审计，在审计程序和审计方法上没有大的区别，主要是审计内容上有不同之处，对上市公司的审计应突出其重点。

1.上市公司的组建及股本变动、募集资金使用情况 我们对上市公司自股份公司的组建、设立方式、注册资本、股权设置、批准上市以及历年来经拆股、送股、配股、转增股本的股本变动情况及使用情况进行了审查。我们根据《公司法》《证券法》及有关部门的法律、法规、批准文件逐项进行检查。检查的主要内容为：（1）有无违反国家有关规定，以某种形式认购股票。有关文件中规定，新扩法人股必须实行定向募集，不得化整为零配售给个人。在法人股的

认购上有没有变相转移给个人。由于法人股目前不能上市流通，如有上述情况，在以后的配股中有没有出现问题。（2）根据招股、配股说明书检查历年来股本变动情况及资金使用情况，每年资金使用是否与配股募集资金公告或变更公告资金投向相符。新项目投产后，其产品产量质量、年利润、投资回收期等经济技术指标是否与募集资金公告相符，特别是对失败的项目要重点检查。

2.上市公司与关联企业的关联交易情况与上市公司有关联交易的企业：对其有控制关系的关联方子公司、分公司等。上市公司对其下属有控制关系的关联方参股公司、联营公司、子公司等。我们对关联企业的主要业务、交易类型（商品、劳务）、关联交易要素（定价原则、交易金额）、关联方往来帐款、资金占用进行了审查，评价有无相互让利和效益流失。检查的主要内容：（1）关联交易的有关合同协议。（2）向子公司、分公司买人石化产品、交易价格、水电汽风价格数量，接受检维修劳务费用、社区文卫费用等。（3）向其参股、联营公司、子公司卖出的石化产品数量、品种、价格等。（4）中石化集团公司对石化产品、化工原料、各种动力和劳务费用定价依据和原则。（5）有关产品、水电汽风的工厂成本，有关生产装置的投入产出率、加工损失率等。由于突出了以上二个方面的重点，在时间紧、人力有限的情况下，起到了以点带面的作用，突出查出了主要问题，把主要问题查深查透，起到了审计的警示作用。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com