

学校编码：10384

学号：X2008157016

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

IPO审计实务研究

Auditing Practice of Initial Public  
Offering

董怡佳

指导教师：薛祖云

专业名称：会计学

答辩日期：2015年5月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外，该学位论文为( )课题(组)的研究成果，获得( )课题(组)经费或实验室的资助，在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。)

声明人(签名)：

年 月 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文(包括纸质版和电子版)，允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

(        )1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于  
年 月 日解密，解密后适用上述授权。

(        )2. 不保密，适用上述授权。

(请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。)

声明人(签名)：

年 月 日

## 摘要

我国资本市场通过几十年的建设，得到较快的发展，除了主板、创业板、中小板等有2000多家上市公司，加上新三板，基本上形成了一个多层次的资本市场。公司股票上市后，公司可以借助资本市场，利用其强大的融资平台进行资金筹集，得到迅速发展。除此之外，公司上市可以提升公司形象，增加公司知名度。公司上市后，股东的价值提升，因此，公司股东千方百计想让公司上市，由于中国企业上市条件较为严格，使得很多公司通过造假、利润操纵等达到快速上市或者是筹集到更多资金，通过这种方式上市的公司，在上市后业绩迅速下滑。最近这两三年，出现了几起会计师事务所IPO审计失败的案例，这些事件的发生，给注册会计师行业造成了不利的影响，影响了行业的健康发展。

企业通过上市，可以筹到资金，改进公司的资本结构，公司治理结构也能够得到完善，公司价值可以得到有效提升。IPO审计相对于企业年审等常规审计业务而言，审计工作更加复杂，综合性更强，上市审计项目的时间跨度很长，而且还要涉及财务规范整改、中间的改制、以及后面的上市辅导、最终的申报审核，审计过程中需和券商、律师等中介机构合作，业务难度也相当高。当然，IPO审计工作目标最终还是为了公允反映IPO公司的财务状况和经营成果，以使发行人的申报材料通过证监会、发审委的审核，如果上会被否，所有的工作都将是徒劳的。近年来，证监会相继出台了关于IPO公司信息披露及财务报告专项核查等法规，明确会计师事务所在IPO审计工作中的责任，对于会计师进行IPO审计提出了明确的要求。

本文的主要内容包括：首先，介绍股票发行上市的基本情况。其次就企业IPO过程中涉及的审计实务问题如预备调查、财务规范性、申报反馈等结合案例进行分析和探讨。最后，进行总结，包括介绍本文撰写的局限性，以及对未来IPO审计工作的展望。

**关键词：** IPO预备调查；财务规范；申报；

## Abstract

In recent years, the capital market in China has experienced a rapid development. With more than 2000 listed companies and the new board, a multi-level capital market has been formed. With issuing and listing, companies can make use of capital market financing platform to raise funds and develop more rapidly. In addition, the listing of the company also helps to enhance the image of the company and increase the visibility of the company. Besides, after the listing of the company, the value of shareholders will be promoted. Therefore, the shareholders of the company will make every effort for the listing of the company. Under the strict rules of enterprise listing in China, many companies realize issuing and listing and raise the funds by financial fraud, manipulation of profits and other means. The profit of such companies generally decreases quickly after the listing. In recent years, several cases of IPO audit failure occurred, which sounded the alarm to the CPA Industry, and seriously affected the healthy development of the industry.

By listing, the companies can improve the structure of capital as well as management and further the firm value. Compared with the conventional IPO audit business, the IPO audit project is more complicated and comprehensive, which includes the restructuring the enterprises, pre-listing guidance and the verification of application, and hence it lasts for a much longer time. In addition, the auditors need to cooperate with different intermediary agencies, which making the process more complex. The goal of IPO audit is to fairly reflect the financial status and the operation result so that the application documents of issuers could be approved by the CSRC (China Securities Regulatory Commission) and IEC (Issuance Examination Committee). If the application documents are denied by the CSRC and IEC, the auditing work will be nonsense. Recently, the CSRC published instructions regarding information disclosure and special examination of

IPO Financial report, which clearly indicates the responsibilities of accountants and accounting firms.

This thesis mainly states: 1) introduction of the stock list; 2) case study on the issues in auditing practicesuch as pre-investigation, the standardization of financial documents, and application feedback; 3) limitation of the thesisand outlook of the future of IPO auditing practice.

**Keywords:** IPO Pre-investigation; Financial Standardization; Declare

厦门大学博硕士论文摘要库

## 参考资料

- [1]证监会.公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定.[Z].北京:中国证券监督管理委员会,2014.
- [2]证监会.首次公开发行股票并上市管理办法.[Z].北京:中国证券监督管理委员会,2006.
- [3]证监会.首次公开发行股票并在创业板上市管理暂行办法.[Z].北京:中国证券监督管理委员会,2009.
- [4]财政部.关于证券机构技术和制度准备完成后个人转让上市公司限售股有关个人所得税问题的通知.[Z].北京:财政部,2013.
- [5]证监会.关于新股发行定价相关问题的通知.[Z].北京:中国证券监督管理委员会,2012.
- [6]证监会.关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引.[Z].北京:中国证券监督管理委员会,2013.
- [7]财政部.中国注册会计师鉴证业务基本准则.[Z].北京:财政部,2013.
- [8]证监会.保荐人尽职调查工作准则.[Z].北京:中国证券监督管理委员会,2010.
- [9]汪志锋. IPO企业上市实务:案例剖析与审核重点[M].北京:中国法制出版社,2012.
- [10]民政部.关于暂停对企业内部职工持股会进行社团法人登记的函.[Z].北京:民政部,2000.
- [11]人民代表大会.中华人民共和国公司法.[Z].北京:人民代表大会,2014.
- [12]2000.大信会计师事务所.中国证市场IPO审核财务问题800例[M].北京:经济科学出版社,2012.
- [13]人民代表大会.企业所得税法.[Z].北京:人民代表大会,2013.
- [14]证券时报社有限责任公司,深圳市怀新企业投资顾问有限公司.中国公司IPO和再融资被否原因揭秘[M].北京:经济科学出版社,2011.
- [15]投行小兵. IPO企业上市解决之道3:案例提炼与审核关注[M].北京:法律出版社,2013.
- [16]保荐代表人培训资料,2009 - 2013.
- [17]投行小兵. IPO企业上市解决之道2:案例延伸与对策分析[M].北京:法律出版社,2011.
- [18]中国证券监督管理委员会. <http://www.csrc.gov.cn>
- [19]常红军.关于防范不符合发行条件企业IPO有关问题的思考[J].甘肃社会科学,2010(6).
- [20]牛竹林,牛腾飞.中小企业IPO审计业务特点探讨.[J].财会通讯,2009.
- [21]李明辉.我国注册会计师审计问题研究综述[J].中国注册会计师,2009(1)
- [22]陈淮,顾连书.我国股票发行注册制的制度条件及其政策研究.[J].上海财经大学学报,2012.
- [23]刘娜.IPO审计相关问题研究[J].会计师,2010(2).
- [24]张国峰. IPO走向资本市场企业上市尽职调查与疑难问题配戏[M].北京:法律出版社,2013.
- [25]叶金福. IPO财务透视:方法、重点和案例[M].北京:机械工业出版社,2014.

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

廈門大學博碩士論文摘要庫