

IPO 财务的原则和重点问题（一）

—— 有效的内部控制

财税e讲堂

主讲人：一叶冬眠

Tel : 400-600-2148

Web : www.cfoclass.com

财务第一教室

FOCLASS.COM

财务的三大原则



1

有效的内部控制

2

稳健的会计方法

3

适度的财务规划

财务第一教室

FOCLASS.COM

依据《企业内部控制基本规范》，建立内部控制体系

主板上市公司有明确时间表；
中小板和创业板公司择机执行；
IPO公司未做明确规定；

显著变化：

引入专业机构建设内控制度；
独立的内部控制审计；

CFOCLASS.COM

治理结构

治理结构缺失，是财务舞弊之源

业务流程

主要业务流程清晰，建成立体系的内控手册

会计系统

会计核算规范，建立易操作的会计手册

内部控 制层次

CFOCLASS.COM



IPO 财务的原则和重点问题（二）

—— 稳健的会计方法及适度的财务规划

财税e讲堂

主讲人：一叶冬眠

Tel : 400-600-2148

Web : www.cfoclass.com

财务第一教室

FOCLASS.COM

财务的三大原则

1

有效的内部控制

2

稳健的会计方法

3

适度的财务规划

财务第一教室

FOCLASS.COM

会计政策的客观性

收入确认方法的可控性

产品销售的风险转移时点
完工百分比的运用

开发支出资本化或费用化

财务第一教室

CFOCLASS.COM

会计估计的谨慎性

坏账准备的计提方法及比例

长期资产的折旧或摊销年限

财务第一教室

CFOCLASS.COM

稳健的会计方法

谨慎的标准

与同行业可比性

报告期内不能向不稳健变更

财务第一教室
CFOCLASS.COM

财务的三大原则

1

有效的内部控制

2

稳健的会计方法

3

适度的财务规划

财务第一教室
CFOCLASS.COM

适度的财务规划

财务规划即
盈余管理

利润是任人打扮的小姑娘？

曲线美和丰盈度

财务第一教室

CFOCLASS.COM

适度的财务规划

盈余管理分为会计方法和非会计方法



主要是经营层面的安排



不可滥用会计选择权

财务规划的流程

财务指标

业务要求

业务安排

内控流程

财务报表

财务第一教室

CFOCLASS.COM

财务规划不同于财务作假



规划的本质是盈余跨期



作假的本质的虚构业务，往往通过关联交易非关联化的方法



过度的规划约等于财务作假

财务第一教室
CFOCLASS.COM

非会计方法的本质：
业务迎合会计确认

1

收入实现条件的提前或推迟



2

业务合同条款的合理安排



3

战略同盟的合理交易安排



4

业务发生期间的合理安排



财务第一教室
CFOCLASS.COM

IPO 财务的原则和重点问题（三）

—— 审核的重点和趋势

财税e讲堂

主讲人：一叶冬眠

Tel：400-600-2148

Web：www.cfoclass.com

财务第一教室

FOCLASS.COM

重点领域

财务报告	审核要素	重点内容	常点问题
财务审计报告	经营业绩良好	公司的盈利能力、盈利结构及盈利趋势	1、行业或产品市场前景 2、盈利来源的偶发性 3、毛利率下降趋势 4、重点指标背离行业水平 5、依赖投资收益等非主业 6、税收严重依赖
	资产质量良好	资产负债率过高或过低、应收账款和存货余额、周转能力和可收回性	1、应收账款与主营业务收入增长不匹配 2、存货余额大，存在跌价风险、周转慢

重点领域

财务报告	审核要素	重点内容	常点问题
财务审计报告	现金流量正常	现金流量与利润的匹配情况	现金流量与利润背离
	会计政策和会计估计稳健、一贯	会计方法是否正确、谨慎、是否存在变更	1、收入方法不符合准则 2、收入核算不准确
	关联方和关联交易	关联交易必要性、公允性、关联交易是否已解决	1、重大连续关联交易 2、与PE股东的关联交易 3、关联交易不公允 4、关联方资金占用 5、单方对控股子公司支持

重点领域

财务报告	审核要素	重点内容	常点问题
内部控制审计报告	内部控制有效	重大差错是否影响内控；重要或特殊事项的内控流程	1、重大差错致使内控无效 2、内控执行缺陷
原始报表与申报报表差异鉴证报告	会计基础工作规范 内部控制有效 依法纳税	前期差错的更正情况	存在重大差错
纳税鉴证报告	依法纳税	是否存在不合理的补税	补交巨额税款

历史趋势

伴随标志性事件逐步严格

鱼跃医疗之后

不再接受影响内控和有偷税嫌疑的重大错误更正

胜景山河之后

开始强化为交易对手的核查

目前趋势

强化财务信息质量、扩大审计边界、重点打击舞弊



证监会公告[2012]14号

会计监管风险提示第4号

财税e讲堂

提升财务人职业价值

谢 谢 观 看



微信搜索“财务第一教室”

关注我们，提升你的价值

新浪：@财务第一教室

Tel : 400-600-2148