

【上市】IPO重点财务问题*全整理在这里！

产品名称	【上市】IPO重点财务问题*全整理在这里！
公司名称	深圳合泰企业咨询服务有限公司业务部
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）（注册地址）
联系电话	18998939374 18998939374

产品详情

发行审核被否原因主要可分为七个方面，即持续盈利能力、独立性、规范运行、会计核算、募集资金使用、信息披露、主体资格。其中，持续盈利能力、会计核算、独立性和规范运行一直是主要被否原因。

IPO重点财务问题可以分为会计处理准确性问题、财务真实性问题、财务规范性问题、盈利能力问题四大类。财务审核的重心是真实性审查，注重防范财务造假及利润操纵

会计处理准确性问题

一般来讲，上市前需要有多方的中介机构参与。

会计师事务所，需要给甲方出具审计报告

券商：重要的角色，上市前的辅导、各种尽调（各种财务资料、关联关系，怎么细节怎么来），帮你卖股票的也是他们

律师事务所：给甲方担保

其实重要的是需要有符合中介方所要求的各种原始凭据。作为财务规范员，也是工作内容之一。首先解释下何为财务规范员，简单来讲就是财务部多增加了个外援，因为绝大多数的准备上市的公司，无论从财务账务处理也好，原始凭据也好，内控等等很多，都是达不到上市要求的。这个时候需要财务规范员进行重新疏导，注意，这不是做假账。打个比方，舍管来检查房间，当你房间很乱时，XX不合格，我们做的就是将凌乱的东西摆回到符合要求的一个位置。

一般会比较关注的问题有很多

成本：工时的确认，在产品的比例，库存的盘点流程（我不涉及这块，说起来有点费劲，但确实券商与审计非常关注成本问题，有了解的知友可以帮我留言补充）

研发费用：[创业板](#)要求4%的标准，其中有竞业限制的研发高管还不能把费用算到研发费用

原始凭据：审计与券商要做[穿行测试](#)

，所以整个交易程序所体现的凭据都要有，以采购为例：采购订单采购送货单入库单采购对账单，这个链条所有的东西必须要有，且必须为原件，其实操作起来是很麻烦的，因为有调整过。

以前就是简单的说一下，下面讲我大致在这段时间做了什么事情202009——至今202105

甲方情况：

计划于2022年上市，报告期为19年——21年（3年），创业板，21年预计营收4亿。

目标公司财务情况：

一、整改的期间为2019年——2020年

问题1：18年分两套账，19年一套账，问题就在于18年申报的数据与19年期初数是不一致的，19年沿用的是真实的数据，导致了[期初数](#)就衔接不上。解决的办法是期初沿用外账的数据，尽可能保持一致。

问题2：产品成本并没有完全基于BOM去推算材料成本（材料的数据也并不完全准确），也没有对应的进销存表格（我不理解的地方就是成本）

问题3：[营业外收支](#)、以前年度损益调整等科目的调整，需要重分类

问题4：研发费用的分配

问题5：凭证附件的缺失。

二、整改方案（只提供思路）

1、清产核资，首先确认时间点，做一次资产负债的大盘点，往来、存货，固定资产等等，确认一个准确的期末数。

2、重新推导进销存。首先需要统计两年期间的采购原材料和销售产品情况。

期初库存商品（已知）+本期产品入库-本期产品销售出库（已知）=期末库存商品数（已知）

期初原材料（已知）+本期原材料入库（已知）-本期原材料出库=期末原材料出库数（已知）

以上两个等式可以得到，基于BOM以本期产成品入库数得到本期应消耗的原材料，期间与原材料出库的差额通过材料暂估去平衡，从而得到直接材料的消耗。其中很多细节，比如工艺的不同，盘点的问题，这里只是讲一个思路。推导进销存好是需要给物料编个编码，编码有他独特的作用。

3、再调整一下其他科目，[清产核资](#)盘点完后，存货多了做[盘盈](#)

，固定资产少了做固定资产清理做报废，累计折旧该调整调整，该是营收的营收，利得的做利得，免得后面需要做审计调整不好看，该补的税要补上，一切准备就绪后重新建账导系统。打印凭证，补充附件。以上就是整改方案的思路。

详细咨询请联系财务党小姐