

IPO 企业财务规范问题的处理措施

张翔宇

(东北财经大学会计学院, 辽宁 大连 116025)

摘要:在当前经济快速发展的新形势下,资本市场越加完善,企业为了能够扩大自身的规模,一般会通过 IPO 方法来实现稳定的发展。但在具体操作过程中,IPO 被否的概率较大,导致被否的原因中财务问题占据较大的比例,因此企业 IPO 的成功与否与财务规范息息相关。文中分析了 IPO 企业财务相关问题分析,并进一步阐述了 IPO 企业财务规范问题的处理措施。

关键词: IPO 企业;财务规范;会计业务;盈利能力;募投项目;信息披露

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.32.020

在企业经营活动的整个过程中,财务问题渗透其中,财务工作是企业稳定发展的重要内容,特别是对于 IPO 企业而言,财务要求也更为严格。因此在上市筹备过程中严格进行财务规范管理,全面提高 IPO 企业财务管理的合理性和规范性十分必要。

1 IPO 企业财务相关问题分析

(1)财务处理不规范。目前在 IPO 企业中财务处理不规范是普遍存在的财务问题。IPO 企业财务工作中存在收入确认不及时及费用界定不清等问题,会计业务处理并没有严格按照企业会计准则进行,这对于会计信息的可靠性带来了较大的影响,还存在违背会计谨慎性原则,会计政策和会计评估变更滥用的情况,导致企业涉税风险增加;部分企业存在利用关联交易来对利润进行操纵的情况,在母子企业中存在一些不对等的商业行为。另外,在变更会计政策及对会计差错更正过程中,没有合理解释原始报表和申报报表之间的差异,一旦被查实有掩盖财务不规范问题的行为,必然会导致企业无法进入证券市场。

(2)可持续盈利能力不足。在针对 IPO 企业审核过程中,可持续盈利能力是重点审核内容,但一些 IPO 企业在审核时存在可持续盈利能力不足的情况,从而被否定。如一些企业在整个行业中没有显著的盈利优势,市场份额偏低,针对市场风险抵抗能力较弱,或企业盈利模式不是来自主营业务,部分企业在申报期间存在经营模式和收入结构重大变化的情况,这对于企业盈利的稳定性带来了较大的影响。在申报期内 IPO 企业财务情况恶化或是经营环境变化较大,这就增加了企业可持续盈利能力的的不确定,还有 IPO 企业成长性或是业务独立性不足等问题,这些问题的存在都导致企业可持续盈利能力不足。

(3)募投项目不合理。在针对 IPO 企业融资项目审核时,融资项目必要性和融资额度的合理性是审核时的重点内容,其与企业的可持续盈利能力具有直接的关系。但一些 IPO 企业中存在募投项目前景不明的问题,这会导致募投项目风险增加;再加之对募投项目的可行性缺乏深入研究,存在对项目风险估计不足及高估项目收益的问题;还有一些企业募投项目与自身主营业务无关,通过募资向新业务投资,这就导致投资风险进一步增加,不易于通过审核。另外, IPO 企业还存在募集资金过大的问题,以企业现有能力无法保证募投项目的顺利开展等情况。

(4)信息披露不全面。在申报过程中没有如实对自身的财务状况进行说明,往往故意拖延信息披露时间,披露的财务信息无法将企业的现状充分的反映出来,招股说明书中还存在财务数据逻辑错误的问题,还存在信息披露过程中故意运用误导性陈述或是选择性披露的方式,一些企业二次申报材料还存在较大的差异。这些问题导致企业信息披露不全面,从而使企业无法通过审核。

2 IPO 企业财务规范问题的处理措施

(1)规范财务会计业务处理。IPO 企业需要重视自身财务会计基础工作,保证会计核算业务规范性,进一步提高会计信息的真实性和完整性,使企业会计信息能够将企业经营情况真实的反映出来;企业还需要做好 IPO 前期准备工作,不仅要构建完善的财务制

度体系,还需要强化人才队伍建设,为会计核算水平的提高夯实基础。在 IPO 申报期间,企业需要保证会计口径的一致性,同时还要进一步强化内审监督职能,加大对会计工作的审查监督,全面提高财务内控水平,进一步保证财务信息的质量。

(2)增强企业持续盈利能力。企业要想顺利通过 IPO 审核,需要重视自身持续盈利能力的提高。企业在发展过程中不仅要积极创新产品,同时还要以创新作为企业的重要驱动力,积极整合资源,打造品牌,借助品牌优势来扩大产品的市场占有率,为企业可持续盈利水平的提升提供充分的动力支持;企业还需要以主营业务作为主要盈利来源,并在申报过程中要保证企业商业模式、主营业务和经营环境的稳定性,重视自身独立盈利水平的提升。

(3)加强募投项目风险控制。对于募投项目需要加大风险控制力度,实现募集资金的合理使用。具体要对募集项目进行深入分析和论证,并对募集资金用途进行有效考量,科学进行预测,综合对市场环境和行业环境加以考虑和分析,对募投项目前景进行细致的论证,进一步对募投项目对企业盈利能力的影响进行披露,特别是对于 IPO 申报期间出现募投项目更换情况时,则需要重新对更换项目进行论证,并对更换募投项目的必要性和合规性加以说明,提升项目通过审核的机率。

(4)完善信息披露。IPO 企业需要对信息披露加以完善,并根据具体的规定要求确保信息披露的真实性和完整性。在具体披露材料中避免出现一些不必要的错误,合理阐述企业主营业务,确保信息披露的质量,特别是针对关联方交易信息披露过程中,需要针对与关联方相关的一些内容进行充分披露,而且还要披露企业关联交易中的执行程序,进一步避免审核过程中因关联方交易等因素影响审核的通用率。

3 结束语

对于 IPO 企业,在申报期间需要对自身财务会计工作进行规范,进一步提升企业持续盈利能力,积极对信息披露加以完善,全面提高企业申报 IPO 的通过率。而且在实际运营过程中,也需要加大对财务工作的重视,构建完善的财务制度体系,实现对财务信息质量的全面控制,针对审核过程中一些不利因素采取有效措施加以消除和规避,为企业的顺利上市创造良好的条件。

参考文献

- [1]李春荣.企业 IPO 过程中存在的主要问题及对策[J].中国市场, 2019(36):82-83.
- [2]黄水媚.探讨 IPO 企业前期财务准备与财务规范[J].商讯, 2019(22):78-79.
- [3]冯涛.拟 IPO 企业财务规范问题探析[J].财会学习, 2019(08):68.