

图书基本信息

书名：<<中国证券市场IPO审核财务问题800例>>

13位ISBN编号：9787514116298

10位ISBN编号：751411629X

出版时间：2012-4

出版时间：经济科学出版社

作者：大信会计师事务所

页数：644

字数：950000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

内容概要

大信会计师事务所编著的《中国证券市场IPO审核财务问题800例》内容简介：大信会计师事务所在执行IPO审计业务过程中，根据拟上市企业收到的证券监管部门书面反馈意见，将其中的相关财务问题分类整理成758例，供全所执业人员在执业时参考。

在出版本书时，为了让读者了解证券监管部门提出这些反馈意见的依据、关注的重点财务事项以及解决思路，便在每个专题中，对相关财务会计问题进行了全面系统的介绍，构成了本书骨干的第二部分，共845例，其中多数实例，主要来自中国证监会、巨潮资讯等网站公开披露的信息。

为了让读者更好地了解中国证券市场IPO概况以及企业上市基本流程，我们加写了第一部分“概述”；为了让读者对IPO财务申报资料有一个全面详尽的了解，我们又列举了一个拟上市企业财务会计申报资料的完整案例，成为本书的第三部分。

《中国证券市场IPO审核财务问题800例》源头是证券监管部门的书面反馈意见提出的问题，主体是第二部分的“专题”，因此，书名取为《中国证券市场IPO审核财务问题800例》，可供拟上市企业，从事IPO业务的会计师事务所、律师事务所、投资银行等中介机构，以及广大证券投资者等各界人士参考。

书籍目录

第一部分 概述

- 1 证券发行概况
 - 1.1 证券市场的功能
 - 1.2 证券市场监管体系
 - 1.3 证券发行体制
 - 1.4 多层次证券市场的各自功能
 - 1.5 发行审核中发现的问题
- 2 企业上市相关法规
 - 2.1 证券发行监管法规体系
 - 2.2 IPO发行条件
 - 2.3 内地与香港地区证券发行的监管互认
 - 2.4 内地与香港地区的上市规则比较
- 3 企业上市基本流程
 - 3.1 聘请中介机构
 - 3.2 申请上市的基本程序

第二部分 专题

- 1 财务规范性
 - 1.1 财务不规范的主要情形
 - 1.2 原始财务报表与申报财务报表差异
 - 1.3 上市公司内部控制
 - 1.4 常见财务规范性问题反馈意见
- 2 出资
 - 2.1 出资相关规定
 - 2.2 出资不规范的主要情形
 - 2.3 出资不规范的处理
 - 2.4 常见出资问题反馈意见
- 3 资产质量
 - 3.1 影响资产质量的因素
 - 3.2 资产减值
 - 3.3 特殊资产价值的确认
 - 3.4 常见资产质量问题反馈意见
- 4 研发费用
 - 4.1 研发费用处理的重点与难点
 - 4.2 研发费用会计处理存在的问题
 - 4.3 常见研发费用问题反馈意见
- 5 收入确认
 - 5.1 收入确认方法
 - 5.2 特殊业务收入确认
 - 5.3 操纵收入的主要方式
 - 5.4 收入与持续盈利能力
 - 5.5 常见收入问题反馈意见
- 6 成本费用
 - 6.1 成本费用归集与结转
 - 6.2 特殊行业或特殊业务的成本费用核算
 - 6.3 股份支付会计问题

- 6.4 常见成本费用问题反馈意见
- 7 业务重组
 - 7.1 业务重组与业绩连续计算
 - 7.2 业务重组会计处理
 - 7.3 国企整体改制上市会计问题
 - 7.4 常见业务重组问题反馈意见
- 8 关联交易
 - 8.1 关联方认定
 - 8.2 关联交易及对上市的影响
 - 8.3 关联交易会计处理与披露
 - 8.4 常见关联交易问题反馈意见
- 9 税务问题
 - 9.1 税务合规性
 - 9.2 税收优惠与依赖
 - 9.3 税务事项会计处理
 - 9.4 常见税务问题反馈意见
- 10 盈利预测
 - 10.1 盈利预测的编制
 - 10.2 盈利预测审核报告
 - 10.3 常见盈利预测问题反馈意见
- 11 财务报表
 - 11.1 申报财务报表
 - 11.2 模拟财务报表
 - 11.3 备考财务报表
 - 11.4 整体变更财务报表
 - 11.5 常见财务报表问题反馈意见
- 12 募集资金
 - 12.1 募集资金监管
 - 12.2 募集资金投向存在的问题
 - 12.3 常见募集资金问题反馈意见
- 第三部分 案例
 - 1 经审计的申报财务报表
 - 2 经审核的内部控制自评报告
 - 3 经审核的非经常性损益明细表
 - 4 经审核的主要税种纳税情况说明
 - 5 经审核的原始财务报表与申报财务报表的差异情况说明
 - 6 会后事项审核报告
- 附录1 首次公开发行股票并上市管理办法
- 附录2 首次公开发行股票并在创业板上市管理暂行办法
- 附录3 关于发布《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第9号——首次公开发行股票并上市申请文件》的通知
- 附录4 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第29号——首次公开发行股票并在创业板上市申请文件
- 附录5 《首次公开发行股票并上市管理办法》第十二条发行人最近3年内主营业务没有发生重大变化的适用意见——证券期货法律适用意见第3号
- 参考文献
- 后记

章节摘录

版权页：插图：目前，拟上市企业，尤其是中小民营企业内部控制较为薄弱，普遍存在的问题是：一是“一个人”的内部控制。

中小企业，由于创业者在企业发展中的作用和地位无人能替代，树立了绝对权威，形成了这个企业是“我”的，“一把手”的行为往往就是企业的行为，其经营风格、诚信态度影响企业的价值取向，形成了以“一把手”为中心的内部控制。

二是实施内部控制的环境较差。

实施内部控制必须要具备相应的基础，即控制环境，包括恰当的组织架构、清晰的发展战略、优秀的人力资源、认同的企业文化等，支配着企业全体员工的内控意识，影响着全体员工实施控制活动的态度、认识和行为。

拟上市企业之所以上述内控环境基础较差，主要是发展时间较短，规模较小，重业务轻管理。

比如，企业虽然按月具相关法规建立了“三会制度”，但所谓的管理层集体决策往往成为一把手的“一言堂”。

企业“三重一大”（即重大决策、重大事项、重要人事任免及大额资金支付业务）很难按照内部控制规定的权限和程序实行集体决策审批或者联签制度。

又如，在人力资源上，担心权利旁落而任人唯亲，尤其是关键岗位，如有的企业董事长、总经理分别由夫妻两人担任，财务人员由亲朋好友担任。

企业在启动上市工作前，大部分企业的财务管理和会计核算都比较混乱，除了节税目的考虑外，最重要的原因是财务人员素质较差，不能胜任相应岗位工作。

对于复杂的经济业务不能正确进行会计处理。

“绿大地”IPO及上市后的财务造假案中，总指挥为董事长何学葵、策划并执行者财务总监蒋凯西是何学葵亲信、负责资金调度的出纳主管赵海丽为何学葵亲戚、负责伪造合同的客户部负责人赵海艳为赵海丽姐姐，共同导演了一出企业上市的欺诈大案。

这样的内部环境，无法确保财务报告的可靠性。

三是内部控制执行力较弱。

内部控制侧重于执行的有效性，虽然多数企业建立了相当多的内控制度，包括资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告等，但很多规定是用于“应付”（上市），而不是真正用于“应用”，内控执行流于形式比较严重，不能有效实现内控目标。

例如，《内部控制应用指引》明确规定：企业合同签署管理应当履行相应的决策程序，要对合同对方主体资格、合同内容是否存在重大疏漏和欺诈进行研判，对于影响重大、涉及较高专业技术或法律关系复杂的合同，应当组织法律、技术、财会等专业人员参与谈判，必要时可聘请外部专业人员参与相关工作，以防止企业合法权益受到侵害。

2011年8月17日，发审委在审核青岛亨达股份有限公司首发上市申请材料时，因该公司存在以下情形而未能通过上市审核：公司的内部控制制度存在缺陷或者未能得到有效执行，如公司在申报期存在未签署《房屋买卖合同》即向自然人预付购房款的情形。

截至2011年6月底，该公司向自然人所购房产全部处于出租状态，公司尚未取得房产租赁人放弃在同等条件下优先购买所租房产的书面声明。

公司能否取得该等房产的权属存在不确定性，该等情形将可能导致公司的经营计划调整。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>