

企业 IPO 上市与财务准备

【课程背景】

IPO 上市是企业生存、发展、做大做强的必由之路。尽管如此，上市并不是简单的融资，也不是简单的申请。鉴于中国证监会的严格要求，众多公司屡次在 IPO 上市的道路上触礁。企业为什么要上市？符合 IPO 上市的要求有哪些？深刻理解上市流程与规则，尽早进行规划和准备，尤其是财务规范性更是重中之重，课程结合 IPO 审核监管要求、众多 IPO 案例，加上马军生老师过去丰富的实践经验以及大量专题研究，辅导企业做好有效的 IPO 财务规划和应对。

【课程大纲】

第一部分：企业 IPO 上市概述和流程

1. 什么是 IPO？
2. 目前国内多资本市场建设的层次
3. A 股主板与创业板的上市要求
4. 企业 IPO 步骤和工作流程
5. IPO 过程涉及的相关中介机构及主要职责分工
6. 证监会 IPO 财务和非财务事项审核要点

第二部分：企业 IPO 上市财务规划和准备

1. IPO 过程中财务相关的申报文件

2. IPO 财务规划

- 企业持续盈利规划
- 选用会计政策的规划
- 资本负债结构规划
- 投资与募集资金规划
- 税收与政府补贴规划
- 长期激励模式规划

- 关联交易处理规划
- 避免同业竞争规划
- 企业内部控制规划

3.IPO 主要财务事项规范及审计应对

- 企业会计准则体系及总体精神
 - 会计核算体系规范及理账并账
 - 收入确认
- 成本费用核算
- 资本化和费用化问题
 - 研发支出的会计处理
 - 股份支付
 - 税务梳理和筹划
 - 非经常性损益
- 业务重组和企业合并
- 关联交易
- 同业竞争
- 其他规范运作问题

4.IPO 公司内部控制规范与体系建立

- IPO 公司内部控制法规要求
- 销售与收款循环内控规范要点：订单、销售合同、出库单、运输单、
发票、销售台账
- 购货与付款循环内控规范要点：订单、采购合同、入库单、运输单、
发票、采购台账
- 生产经营循环内控规范要点：生产计划、派工单、领料单、物料流
转单、验收入库单、生产统计、项目或工 程合同台账、成本
核算
- 筹资与投资循环内控规范要点：权力机关决议、借款合同、投资协
议、工程（采购）合同、工程验收、工程决算

-财务管理循环内控规范要点：资金预算、授权审批、付款凭单、成本分摊方法

-小结：IPO 内控体系建立方法与步骤

5.IPO 财务核查要点与应对