

# 企业筹备上市之财务转型路径分析

杨顺云

(乐清市八达光电科技股份有限公司, 浙江 乐清 325600)

**摘要:**我国现代经济的发展水平全面提升,已经达到了成熟、国际化的水准,上市企业的数量和规模也逐渐增多、扩大,上市热潮一度掀起,上市企业能够获得的经济发展空间更加广阔,从而促进企业经营效益水平能够大幅度提升。企业在上市之前需要全面完成财务转型,基于此本文就对企业筹备上市的财务管理标准及原则进行分析,然后对企业上市前期准备工作进行阐述,最后对财务转型的具体路径进行具体研究。

**关键词:**企业;筹备上市;财务转型

## 0 引言

企业财务管理工作的实际运行状态,对企业能否成功上市有着直接的影响,在很多企业上市之前没有将财务管理中存在的问题进行有效地解决,导致对企业上市及发展产生了抑制作用。在企业上市之前,相关审查部门会对企业财务管理工作进行严格、全面的审查,只有财务管理达到优质的标准,才能在上市之后具备充足的发展动力,获得良好的发展,因而对企业筹备上市财务转型路径进行分析具备现实意义。

## 1 企业筹备上市的财务管理标准及原则

### 1.1 管理标准

企业上市对于财务管理工作的要求比较高也比较严格,对于将要上市的企业,财务管理标准包括主体资格、规范运行、具备独立性。首先,企业的经营具备许可,符合法律规定,经营的时间最少要达到3年,企业的经营模式为股份有限公司<sup>[1]</sup>。同时企业发行注册资本需要达到相应的水平,财务管理工作需要具备证券资格的会计师事务所来进行资产验证与复核。其次,企业所经营的内容必须是在法律允许的范围内,不能存在违法的经营行为,经营需要具备政府颁发的正规审批资料。最后,企业在进行上市申请时,是不能出现管理层人力资源变动的情况,也不能存在比较大规模的经济纠纷。企业财务管理需要具备独立性,能够独立的进行管理核算业务,财务、政策的决策方面保持正确性,财务管理工作人员的职业素养与专业能力需要达到比较高的水平,并且管理人员不能存在违规、被相关部门立案调查等情况。

### 1.2 财务管理原则

在筹备上市的企业当中,财务管理工作运行的规范性需要全面、细致地得到强化,需要遵循以下几个原则。首先,所有财务管理工作的运行必须要在国家相应法律法规允许的范围内,并且各项财务管理业务落实时,需要对财务连续经营问题进行重点考量。想要上市的企业财务管理各项内容都要能够独立运行,包括财务独立、人员独立和资产独立。其次,企业的财务运行效益需要保持良好的状态,在业务方面要有特色项目或者经营突出的项目,在生产和销售能力方面必须达到优质标准,企业的核心竞争能力水平强,这样才能在上市之后实现可持续发展。最后,筹备上市的企业必须强化财务管理制度的规范性、制度落实的有效性、保障各项财务管理方法策略构建的合理性,财务资源配置也需要保证科学性和效益性。要尽可能的将关联交易进行减化,对于运行的关联交易,需要按照专门的

关联交易规范制度推进,并对相关政策制定与审批进行严格落实。同时要对《会计准则》相关规定内容进行掌握,尤其是收入确认原则方面的规定,从而有效地防止企业业绩调整。

## 2 企业筹备上市的前期准备工作分析

企业在筹备上市之前,需要进行充足的前期准备工作,准备工作需要按照国家法律法规的规定进行推进,同时要做好面对上市审查相关机构的检查准备。企业需要提前对检查的流程、内容、标准以及注意事项等进行明确,企业的相关负责人需要根据具体的情况和检查安排,打好提前量,做好准备工作,提高相关部门检查工作的配合度,让检查工作能够顺利、高效地完成。上市的企业需要接受社会审计,审计的内容主要是对企业上市之前的三年经营期间的财务状况进行检查,检查的内容主要包括财务报表对外口径差别风险;资产产权风险;其他方面,如内部控制、对外投资构成、股本结构、缴税情况、成本项目、关联方交易等,筹备上市的企业财务管理工作需要从初始阶段就严格的按照相应公司法和上市规范要求,来构建财务管理制度,保证财务管理各项工作运行的规范性与严谨性,这样才能提高上市的速度,缩短上市筹备的时间,反之不仅会加剧企业上市筹备的时限,还会对企业未来的发展产生不良的影响作用。在上市之前财务分析管理工作的原则为“预则立”,所有财务管理工作都需要保持清晰、准确的目标,稳扎稳走好每一步,同时要做好企业财务应急处理方案,具备良好的风险控制意识和解决能力<sup>[2]</sup>。

## 3 企业筹备上市财务转型的路径分析

企业在筹备上市期间,推进财务转型是非常重要的任务,需要找到有效的财务转型路径,来加快财务转型的速度进程,包括对财务管理理念的创新、风险管理体系的完善、管理模式及业务的优化等,下面就对企业筹备上市财务转型的有效路径进行具体分析。

### 3.1 财务管理理念的革新力度提升

现代我国的经济逐渐向着国际化方向前行,形成了经济一体化发展的模式,企业财务管理工作也需要不断的进行改革创新,以满足现代社会经济发展的需求,也就需要对财务管理理念的革新力度进行提升。在财务管理理念革新方面,需要打破传统理念的束缚,应用管理控制、战略发展结合理念,财务管理工作不仅是对自身部门业务进行处理,还需要与企业其他部门进行联合运行,将财务职能与项目业务进行有效的关联结合运行。基于此财务管理工作人员需要在工作当

中积极主动的学习新知识与新理论、新技术,增强创新意识和能力,建立符合现代经济及企业发展的财务管理思维,来为财务管理理念的有效革新提供更多动力。

财务管理人员在开展业务期间,需要主动与其他部门进行沟通联系,在各个部门深化财务成本控制与资源节约的意识,成本的有效控制对于企业长效发展有较大的益处,财务管理人员自身能力的提升是财务管理质量与水平提升的基础,同时财务管理人员需要建立内部与外部管理同步运行的思维,强化企业内部与外部运行的协调机制。基于此,财务管理人员可以主动的参与到企业战略发展规划工作当中去,对企业未来的经营发展方向、重点进行明确,以此优化财务管理来为企业发展提供有价值的决策支持力。但是目前很多企业财务管理人员并没有做到这一点,企业也没有这方面强化的认知。因而筹备上市时,财务管理理念的革新需要对认知观念进行调整,只有对新经济形势下的财务管理理念有正确、全面的认知,才能推动财务各项转型工作的顺利推进。

### 3.2 财务风险管理体系完善性与科学性的强化

在以往传统的企业财务管理当中,管理的重心更多的是放在成本控制方面,这也是财务管理的难点所在,同时在现代经济发展时代当中,科技成为企业管理发展的要素,科技技术的创新应用是企业现代化转型发展的必要途径,若是没有创新科技那么企业的管理与经营发展将无法打破传统运行模式,进而固步自封,无法持续的生存发展。在之后的经济发展当中,企业财务管理的重心需要向着风险防控方面进行偏移,来保证企业财务状况发展趋势的稳定性,为企业经营发展奠定稳定基础。因而在财务转型当中就需要针对财务风险管理体系完善性与科学性进行强化,基于此财务管理人员需要对财务职能进行清晰的分化,并将职能责任进行具体的落实,各项财务管理工作都能够有专门的人员负责,并且所有财务管理人员都需要参与到风险管理工作当中去,共同为财务风险的有效防控作出努力。

企业财务管理规范体系当中会设有相应的财务资产风险管理制度,在实际管理当中需要严格按照其制度对财务管理的设备(ERP软件等)、系统和方法进行完善和创新,由于现代网络科技与网络经济的发展非常迅速,在财务信息化管理当中,信息安全风险比较多,发生的概率比较大,企业需要对管理技术手段进行不断的创新强化,来提升企业财务的安全与发展稳定性,将风险管理技术与思想观念进行同步更新,结合实际情况对企业财务风险的特点与影响因素进行全面的掌握和分析,采取有效的策略进行风险规避,例如可以将财务内部管理与管理进行分散处理,并建立安全保障性能良好的信息文档管理系统,设置定期或不定期的检查内部工作人员的实际工作状态。最重要的是,要根据企业财务经营的实际,制定风险应急管理预案,来对企业经营发展期间可能会出现的风进行控制和有效的处理,降低财务风险对企业发展的影响作用。

### 3.3 财务管理模式的国际化建设进程加快

在新时期经济发展当中,国家针对企业财务管理的革新重视度非常高,制定了新的企业财务管理规范政策,对企业财

务管理转型与创新进行了相应的指导,财务管理模式的转变最大的特征就是财务管理职能发生了显著的改变,财务管理职能不再具备单一的特性,逐渐向企业价值创造靠近,说明企业发展战略已经发生了变化,从单个企业独立生存到世界共同发展,也是财务管理国际化的转变体现。想要推进财务管理模式的国际化建设进程的加快,财务管理人员的综合素质水平以及业务专业能力都需要进行提升,使其能够满足国际化财务管理的要求标准,财务管理人员需要对各项财务管理内容进行充分的掌握,包括财务战略、税务筹划、分析与预测、内部控制与风险管理等。

财务管理人员在财务转型当中需要从被动工作转换成主动性的工作,要具备战略规划能力,要主动性的思考,对财务资源的整合、配置、应用与引进进行综合分析规划,为管理层决策提供更多具备价值的意见。要对当下的财务管理状况、实效性进行分析,从协同性的角度出发对管理部门内部的运行策略进行创新优化。就国际化战略而言,由于其独特的复杂性和重要性,财务人员应积极参与包括国际政治、经济、社会等行业环境分析,以确保战略决策的制定建立在科学的基础之上,并有效地控制战略风险对企业财务的影响<sup>[3]</sup>。

### 3.4 财务核算及管理制度的同步提升

通常上市的企业规模都比较大,企业的组织结构包含多个子公司结构,财务管理工作就需要强化关联性,简单的来说就是将主公司的财务工作与子公司财务工作进行合理、有效且紧密地关联,要对企业和子公司的关联交易关系进行明确,将间接与直接的交易进行分化清晰。在财务核算的过程中,需要对交易双方的交易信息完整性和真实性进行重点关注,避免出现交易信息的缺陷问题。其问题比较多的原因主要是由于我国的关联交易规范制度还不够完善,针对关联交易当中的一些内容存在管控漏洞,企业进行关联交易的过程中能够对财务信息进行篡改<sup>[4]</sup>。因而在企业上市筹备当中,需要强化关联财务核算的规范性,对各项核算流程进行严格性管控,对比较容易出现的风险进行提前预防规避,做好上市的前期内部控制管理工作准备,才能促进企业上市顺畅性的提升,保证企业内部财务状况的有序性。

## 4 结语

对于筹备上市的企业来说,财务转型的推进是企业上市发展能动力提升的重要举措,财务转型的实际效果与企业上市的顺利进行也有决定性的影响,因而企业必须要对财务管理工作重视度进行提升,对各项财务管理工作进行优化,为上市奠定基础。

### 参考文献

- [1] 袁少岚.浅谈民营企业IPO上市筹备中应重点关注的财务问题[J].经济管理文摘,2020(7):126-127.
- [2] 隋宛辰.以财务规范为中心的企业筹备上市管理探究[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2020(11):19-20.
- [3] 黎娜.新三板上市公司筹备期的财务规范研究——以农旅A公司为例[J].全国流通经济,2019(31):35-36.
- [4] 新技术引领新革命,新财务驱动新增长——来自“基于财务云的财务战略转型”的声音[J].首席财务官,2018(8):32-33.