



# 提高挂牌公司财务规范性 专项培训

公司监管部

2020年2月



全国中小企业股份转让系统  
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

# 目 录

## CONTENTS

- ① 提高挂牌公司财务规范性的必要性
- ② 挂牌公司财务不规范的主要问题
- ③ 挂牌公司财务规范要点



全国中小企业股份转让系统  
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

# 目 录

CONTENTS

- ① **提高挂牌公司财务规范性的必要性**
- ② 挂牌公司财务不规范的主要问题
- ③ 挂牌公司财务规范要点



# 一、提高财务规范性的必要性

**“讲真话，做真账”是挂牌公司质量的立命之本。**





# 一、提高财务规范性的必要性

《证券法》（2019年12月28日）关于信息披露违规的法律责任规定：

	未按照本法规定报送有关报告或者履行信息披露义务的	报送的报告或者披露的信息有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏
信息披露义务人	责令改正，给予警告，并处以五十万元以上五百万元以下的罚款	责令改正，给予警告，并处以一百万元以上一千万元以下的罚款。
直接负责的主管人员和其他直接责任人员	二十万元以上二百万元以下的罚款	五十万元以上五百万元以下的罚款
发行人的控股股东、实际控制人组织、指使从事上述违法行为	五十万元以上五百万元以下的罚款	一百万元以上一千万元以下的罚款



全国中小企业股份转让系统  
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

# 目 录

## CONTENTS

- ① 提高挂牌公司财务规范性的必要性
- ② **挂牌公司财务不规范的主要问题**
- ③ 挂牌公司财务规范要点



## 二、挂牌公司财务不规范的主要问题

！财务  
不规范！

财务基础薄弱，财务管理存在缺陷，财务制度不健全

内部控制制度薄弱甚至缺失，内控制度执行不到位

财务核算不规范，如费用跨期、资产减值不充分、会计科目列报不准确等

财务真实性存疑，虚增收入、提前确认收入等

.....



## 二、挂牌公司财务不规范的主要问题

### 财务基础薄弱，财务管理存在缺陷，财务制度不健全

- 例如，某挂牌公司A公司记账凭证附件不完整。如公司计提应收账款坏账准备，仅有记账凭证，未附坏账测算清单等材料；无形资产的核算未附有并列明各项资产价值，未来无法准确核算摊销金额、处置成本等。
- 例如，某挂牌公司B公司未履行财务审批程序。如会计凭证为支付油款，附件仅有银行转账电子凭证，无支付审批单；向个人转款凭证，附件仅有银行转账电子凭证，无审批单。
- 例如，某挂牌公司C公司未建立自己的会计核算体系和财务管理制度，而执行控股股东的财务管理制度。部分财务报销由大股东负责人审批，或由大股东其他具有审批权限的领导审批。



## 二、挂牌公司财务不规范的主要问题

### 内部控制制度薄弱甚至缺失，内控制度执行不到位

- 例如，某挂牌公司A公司合同和印章管理不规范，未建立并执行有效的印章管理制度及合同管理制度，对于公司印章的管理人员、用章申请流程、用章登记未建立有效的管理制度，部分销售业务未签订合同等，相关业务缺乏有效的内部控制与风险防范。
- 例如，某挂牌公司B公司备用金的管理审批缺乏规范的业务流程，未对资金支付款项的用途、限额、审批权限等制定制度，导致员工在未报账核销的情况下持续以备用金形式借支，且金额较大。
- 例如，某挂牌公司C公司合同编号与发货编号未实现自动关联勾稽，公司财务主要依据销售人员提供的手工月报数据核对合同签订和发货情况，业务操作方面存在控制漏洞，未能实现有效控制。



## 二、挂牌公司财务不规范的主要问题

### 财务核算不规范，如费用跨期、资产减值不充分、会计科目列报不准确等

- 例如，某挂牌公司A公司推广费收入与推广费成本支出均未签订服务订单，推广费收入按开票确认收入，推广费成本在付款时确认成本或销售费用，推广费收入与成本存在不匹配和跨期的问题。上述跨期同时导致公司虚增利润。
- 例如，某挂牌公司B公司年度报告期内未单独就固定资产进行减值测试，仅依赖股权价值评估报告判断固定资产不存在减值的依据不够充分；未对子公司进行商誉减值测试，合理性存疑。
- 例如，某挂牌公司C公司对供应商给予的返利、费用核算、低值易耗品及长期待摊费用确认等存在延期入账情况，且延期时间较长，延期入账导致公司虚增营业利润并少计资产与负债。



## 二、挂牌公司财务不规范的主要问题

### 财务真实性存疑，虚增收入、提前确认收入等

- 例如，某挂牌公司A公司年报中确认一笔对B公司合同销售收入金额，同时确认了相应的采购成本，该B公司也为新三板挂牌公司，检查组在与B公司披露的2018年年报进行核对时，发现两家公司披露的采购和销售金额存在不一致，即向B公司调取了书面说明。B公司表示未与A公司发生业务。A公司涉嫌虚增营业收入和营业成本。
- 例如，某挂牌公司C公司通过虚开发票等方式，借由员工报销名义将企业资金转移到帐外，再去支付那些无法入账的费用，虚增了管理费用及销售费用，检查组通过检查公司管理费用和销售费用大额凭证，注意到异常发票，核实其为虚假费用。



全国中小企业股份转让系统  
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

# 目 录

## CONTENTS

- ① 提高挂牌公司财务规范性的必要性
- ② 挂牌公司财务不规范的主要问题
- ③ 挂牌公司财务规范要点**



# 目 录

## CONTENTS

### ③ 挂牌公司财务规范要点

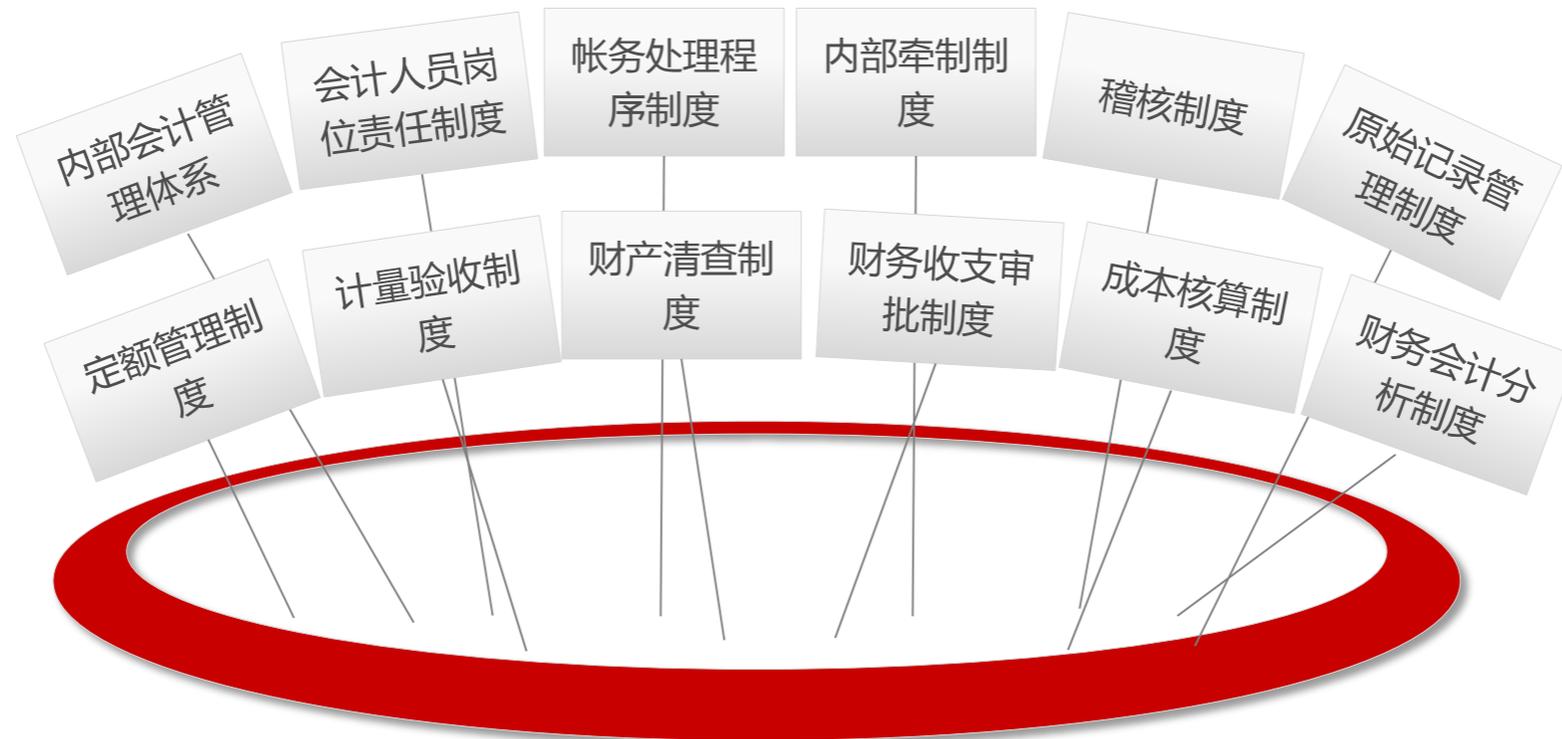
- (一) 财务会计制度建设
- (二) 财务人员和机构设置
- (三) 会计核算和财务报告
- (四) 财务信息系统建设



# 1.1 内部会计管理制度

《会计基础工作规范》（2019年3月修订）第八十三条：

各单位应当根据《中华人民共和国会计法》和国家统一会计制度的规定，结合单位类型和内部管理的需要，建立健全相应的内部会计管理制度。





## 1.2 内部控制制度

### 《中华人民共和国会计法修订草案（征求意见稿）》（2019年10月）

在会计监督部分，为确保内部控制对规范会计核算行为、提高单位会计信息质量发挥有效作用，增加了对单位建立和实施内部控制提出总体性要求：

- 1 加强内部控制的组织领导，强化全体员工的职业道德教育和业务培训，构建良好的内部控制环境；
- 2 明确各岗位职责权限，规范业务流程，确保各项经济业务事项的决策、执行、监督等岗位相互分离、相互制约；
- 3 明确对发现的经济业务事项和会计事项中的重大风险、重大舞弊的报告程序及其处置办法；
- 4 建立内部控制的监督评价制度，明确定期监督评价的程序，并确保实施监督评价的部门具有相对的独立性；
- 5 有效利用内部控制的监督评价结果，不断改进和加强内部控制。

单位负责人对本单位内部控制的建立健全和有效实施负责。



## 1.3 内部控制监督制度

挂牌公司可参照《企业内部控制基本规范》及其配套办法，制定内部控制监督制度，明确内部审计机构（或经授权的其他监督机构）和其他内部机构在内部监督中的职责权限，规范内部监督的程序、方法和要求。

内部监督是企业对内部控制建立与实施情况进行监督检查，评价内部控制的有效性，发现内部控制缺陷，应当及时加以改进。

企业对建立与实施内部控制的情况进行常规、持续的监督检查

日常  
监督

专项  
监督

在企业发展战略、组织结构、经营活动、业务流程、关键岗位员工等发生较大调整或变化的情况下，对内部控制的某一方面或者某些方面进行有针对性的监督检查



程序  
规范

公司应明确相关制度的制定和修订流程以及应当履行的决策程序

公司的各级管理人员应在制度授权范围内行使职权和承担责任，任何人不得凌驾于制度之上

职责  
权限

责任  
追究

以上制度中应包含责任追究条款，明确责任追究的范围、责任认定的具体标准、处罚措施等。



# 目 录

## CONTENTS

### ③ 挂牌公司财务规范要点

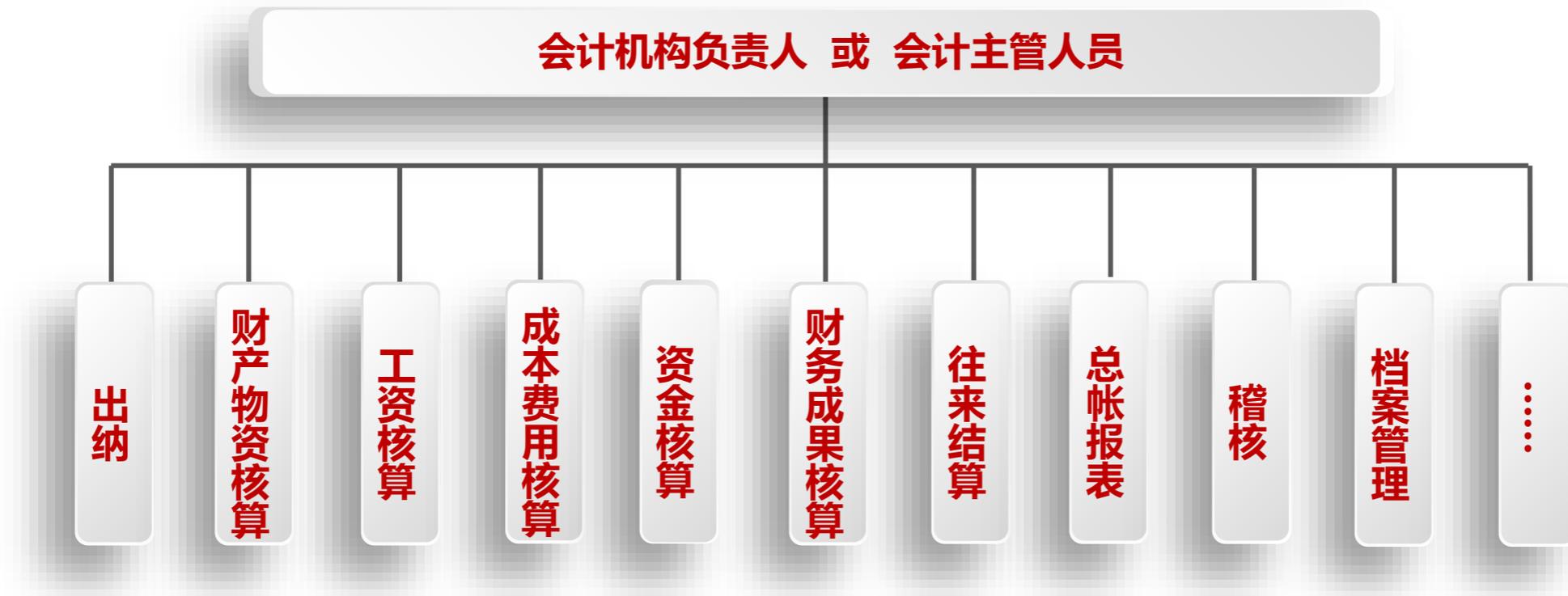
- (一) 财务会计制度建设
- (二) 财务人员和机构设置**
- (三) 会计核算和财务报告
- (四) 财务信息系统建设



## 2.1 会计机构设置

### 《会计基础工作规范》（2019年3月修订）第六条：

各单位应当根据会计业务的需要设置会计机构；不具备单独设置会计机构条件的，应当在有关机构中配备专职会计人员。



岗位职责清晰、授权明确合理、不相容职务分离、定期轮岗



## 2.2 会计人员配备

### 《会计基础工作规范》（2019年3月修订）第七条：

会计机构负责人、会计主管人员应当具备下列基本条件：

- （一）坚持原则，廉洁奉公；
- （二）具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于三年；
- （三）熟悉国家财经法律、法规、规章和方针、政策，掌握本行业业务管理的有关知识；
- （四）有较强的组织能力；
- （五）身体状况能够适应本职工作的要求。

### 《会计基础工作规范》（2019年3月修订）第十四条：

会计人员应当具备必要的专业知识和专业技术，熟悉国家有关法律、法规、规章和国家统一会计制度，遵守职业道德。

会计人员应当按照国家有关规定参加会计业务的培训。



# 目 录

## CONTENTS

### ③ 挂牌公司财务规范要点

- (一) 财务会计制度建设
- (二) 财务人员和机构设置
- (三) 会计核算和财务报告**
- (四) 财务信息系统建设



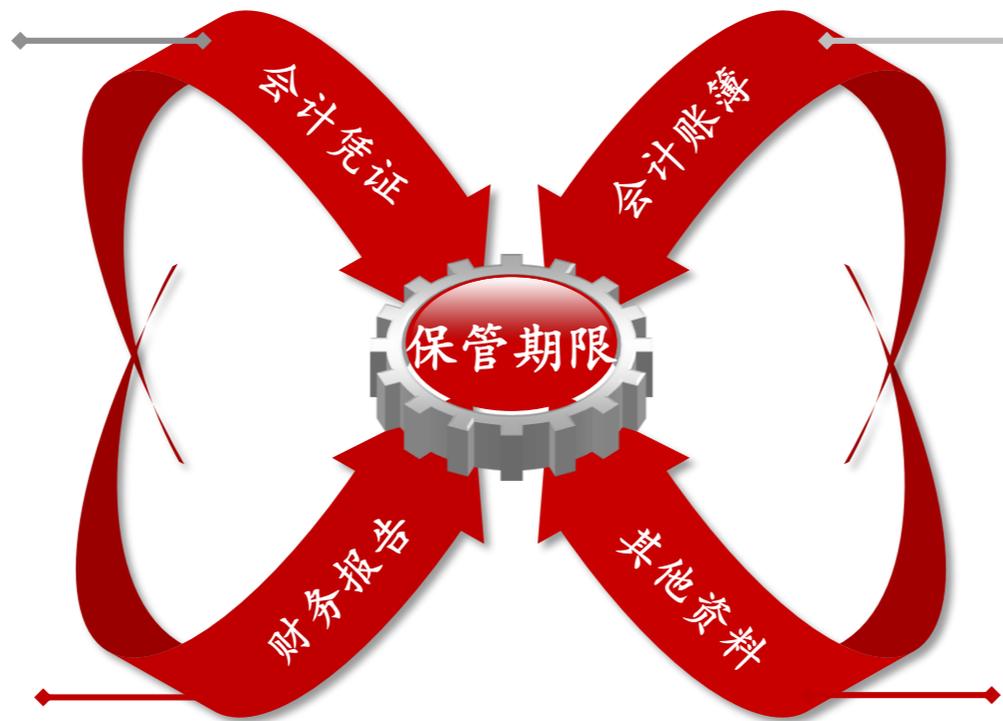
## 3.1 会计档案保管

### 《会计基础工作规范》第四十五条：

各单位的会计凭证、会计帐簿、会计报表和其他会计资料，应当建立档案，妥善保管。

原始凭证、记账凭证：30年

总账、明细账、日记账：30年

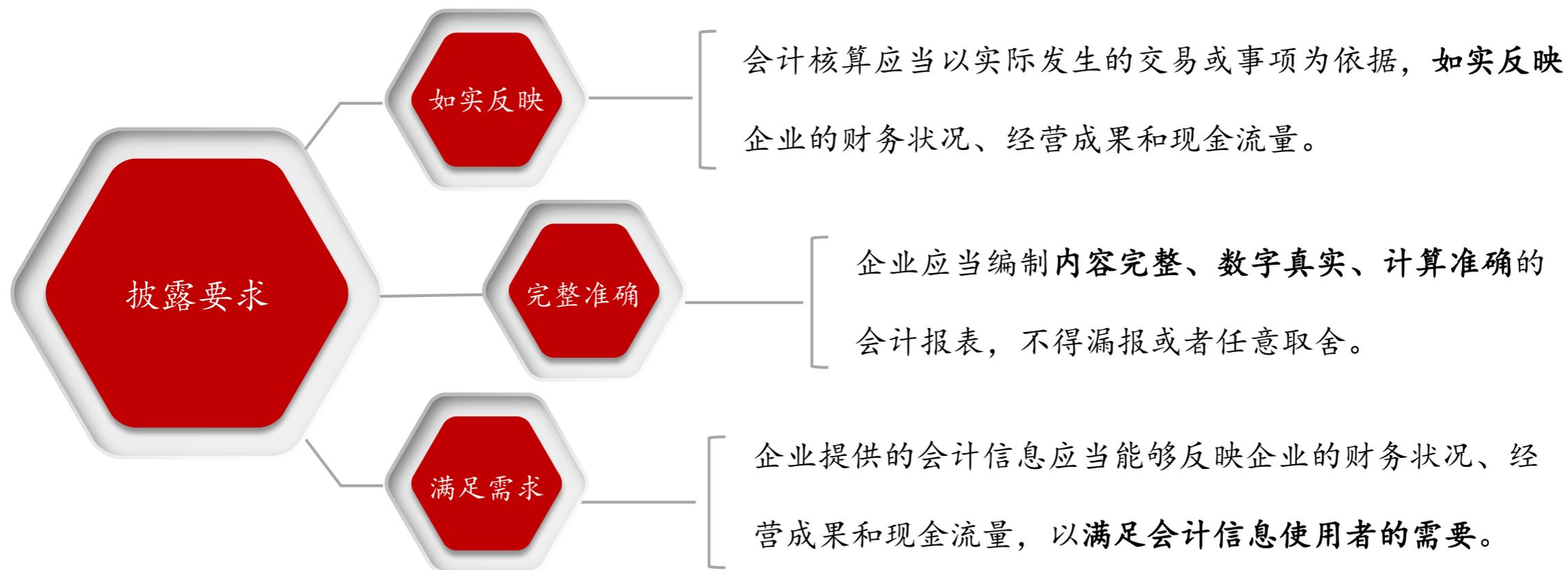


中期财务报告：10年  
年度财务报告：永久

银行对账单、纳税申报表：10年  
会计档案移交清册：30年



## 3.2 财务报告编制





## 3.3 会计政策制定

会计政策，是指企业在会计核算时所遵循的具体原则以及企业所采纳的具体会计处理方法。

### 制定

#### 结合实际、量身定制

公司应当结合公司所处行业特征和自身生产经营特点，制定明确、恰当的会计政策

### 披露

#### 在附录中详细披露

公司应当在报表附注披露：  
重要会计政策和会计估计的说明；  
重要会计政策和会计估计变更的说明；



## 3.4 财务状况披露



会计政策前后各期应当保持一致，不得随意变更。如有必要变更，应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数，以及累积影响数不能合理确定的理由等，在会计报表附注中予以说明。

企业不得编制和对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告。



## 3.5 收入确认政策

收入

企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

（一）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

（二）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；

（三）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

（四）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

（五）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。



## 3.6 成本费用确认

企业应当根据本企业的生产经营特点和管理要求，确定适合本企业的成本核算对象、成本项目和成本计算方法

# 成本

# 费用

企业在生产经营过程中所发生的其他各项费用，应当以实际发生数计入成本、费用



# 目 录

## CONTENTS

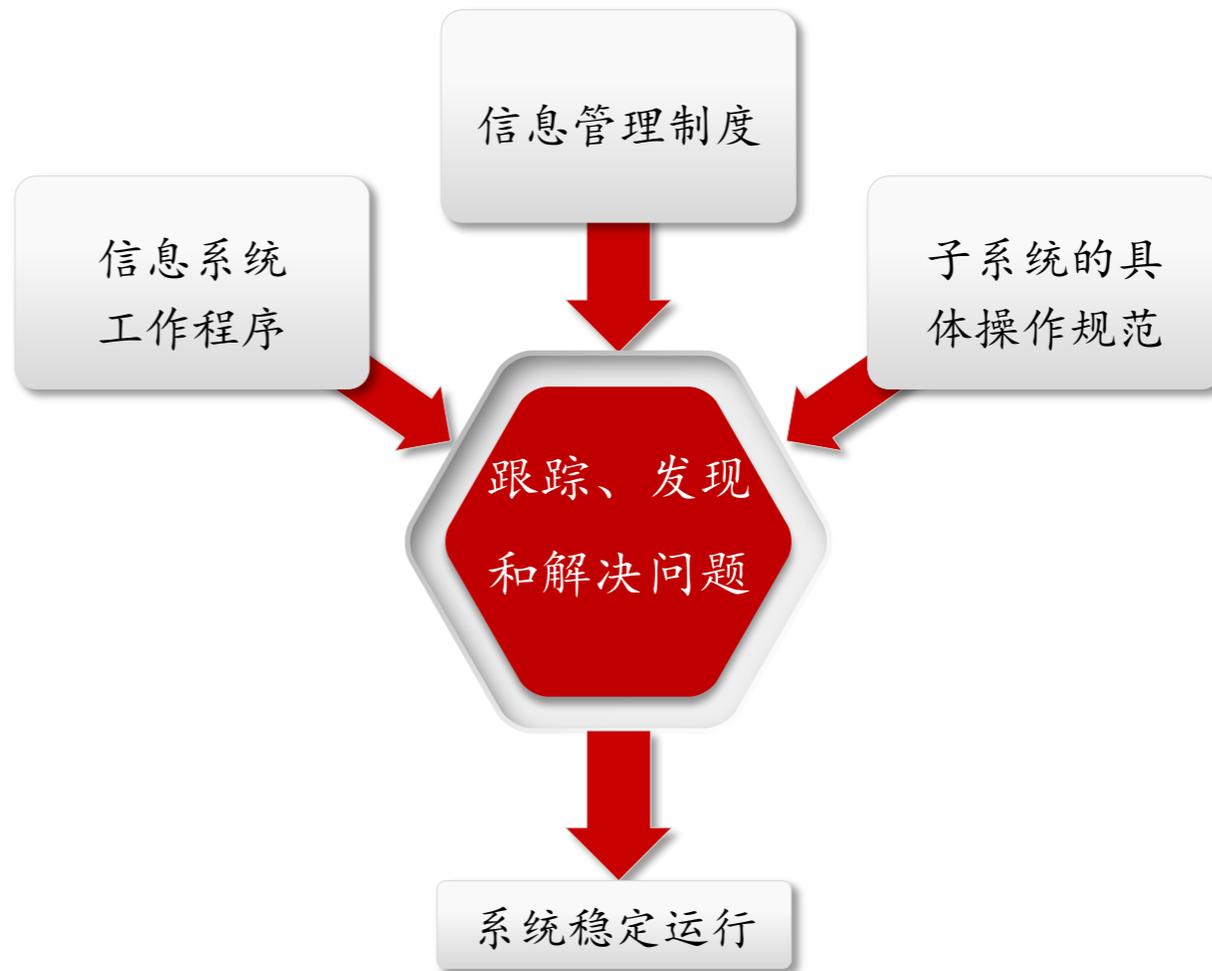
### ③ 挂牌公司财务规范要点

- (一) 财务会计制度建设
- (二) 财务人员和机构设置
- (三) 会计核算和财务报告
- (四) 财务信息系统建设**



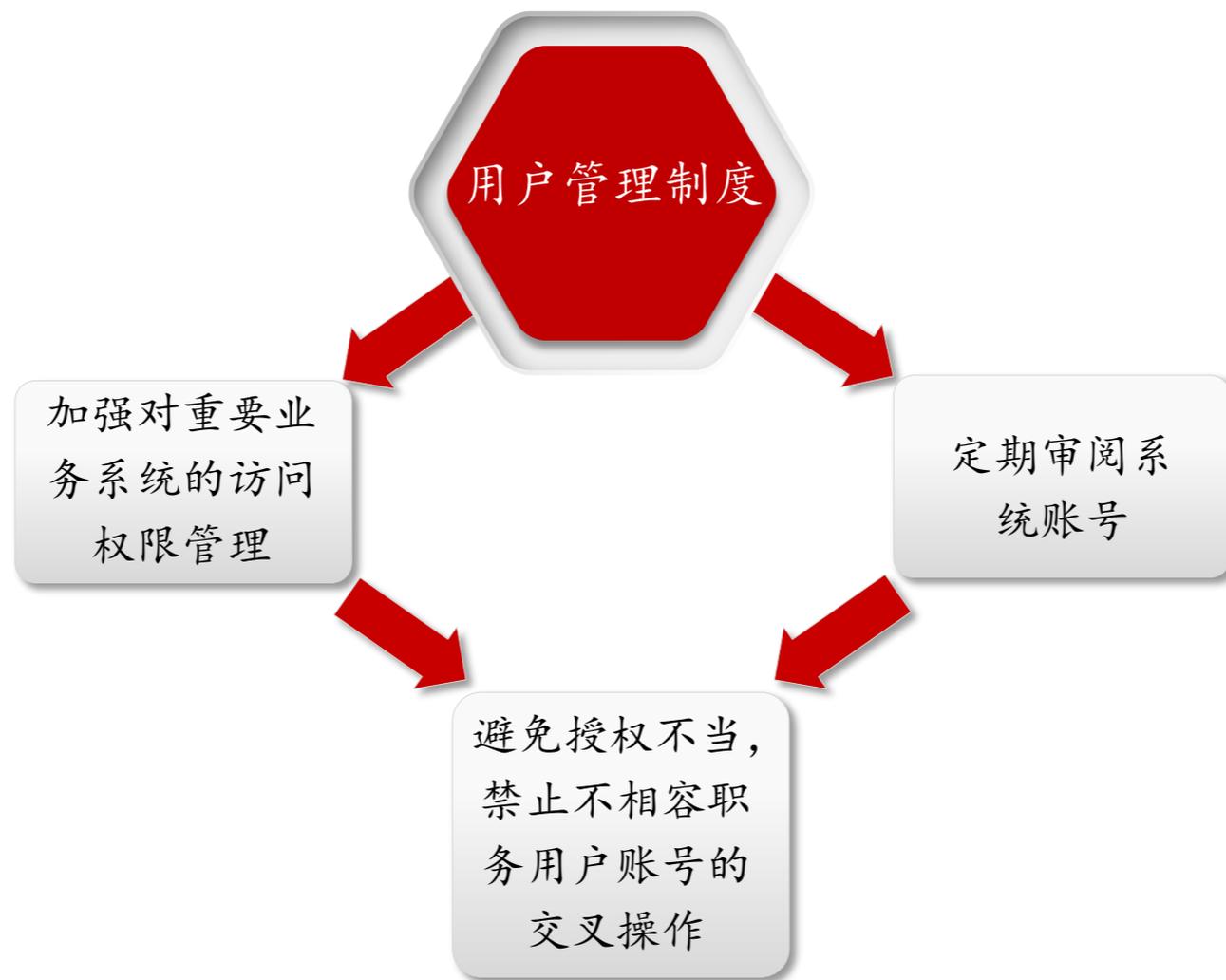
## 4.1 系统操作管理

企业应当加强对财务信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制，保证系统安全稳定运行。





## 4.2 用户权限管理





全国中小企业股份转让系统  
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

该课件用于市场推广和投资者教育，版权归全国股转公司所有，未经许可不得商业转载。

新三板  
NEEQ

官方微信、微博名称：

全国股转系统发布



官方微信



官方微博

感谢聆听！