

# 什么是上市公司的48大财务迷局\_一个上市公司却无视《劳动法》存在，这是为哪般？没有人性的管理，哪有好的业绩？-股识吧

## 一、上市公司的财务信息包括哪些内容

在查财务报表时，可以选择上市公司指定的信息披露报纸或刊物，目前证监会指定上市公司信息披露的报纸或刊物包括“七报一刊”，分别是：《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《金融时报》、《经济日报》、《中国改革报》、《中国日报》和《证券市场周刊》。

目前实践中，很多上市公司选择了《中证券报报》、《上海证券报》和《证券时报》三大证券报为指定媒体进行信息披露。

除查看纸质媒体外，也可以到公司上市的交易所网站或者中国证监会指定信息披露网站“巨潮资讯网”进行方便的搜索查询。

如果公司在深圳证券交易所上市，那么可以登录到深交所网站，在“上市公司公告查询”处，输入证券代码；

如果公司在上海证券交易所上市，那么可以登录到上交所网站，在“个股查询”后面的文本框中输入证券代码，点击“查公告”，即可查询相关公告。

中国证监会指定信息披露网站为“巨潮资讯网”，这里可以查询沪深两市的上市公司公告。

另外，很多上市公司在自己网站上也放置了公告内容，公司网站里一般会有一个栏目叫投资者关系，投资者可以在这里查找浏览公司公告。

根据《首次公开发行股票并上市管理办法》，公开发行股票的申请文件受理后、发行审核委员会审核前，发行人应当将招股说明书（申报稿）在中国证监会网站预先披露。

因此，投资者也可登陆中国证监会网站

“预先披露”栏目查询证券发行人的招股说明书申报稿。

另外，如果财务报表一般是年报、半年报、季报或其他公告的一部分，因此，可以先下载这些报告，然后打开，去里面找财务报表。

以上信息来自于《看报表 讲故事 7天教会你看财务报表》一书。

## 二、上市公司会遇到什么财务问题呢

在中国已经改制成功、正在改制中以及进入上市辅导期的准备上市的外资企业目前

已不下100家，而其中台资企业占了大多数，约50家。

这主要是因为台资企业的股东与管理层通常是同一批人，做决定比较快。

其次，他们在生产实业方面获得了成功，行业涉及高科技、食品行业、自行车(捷安特)、厨具(樱花)、日用化工(联合利华)等。

这类内需型企业比较倾向在中国上市，他们营运资金的需求是以人民币为主，而且股票上市后相当于提高企业知名度，免费给企业做广告。

关于跨国公司在内地上市，最近中国证监会提出了六点要求：第一，希望外方投资主体为国际知名企业；

第二，产业为高新产业或中国需要发展的产业；

第三，具有相当规模；

第四，有较好的经济效益；

第五，具良好发展前景及其研究总部设在国内；

第六，中外合作良好，具良好管理架构。

这为跨国企业在国内上市指明了方向。

但在操作过程中还会遇到一些具体的法规问题。

外资企业改制为股份有限公司时的条件之一，在外经贸部的一个文件中要求注册资本不得低于3000万元人民币，这高于公司法规定的上市的最低限额1000万元人民币。

现在人们往往把改制和上市混为一谈，其实这是两码事，要求3年连续盈利应是上市的条件，而不是改制条件。

人们印象中往往认为有限责任公司、股份有限公司、集团公司是3个级别的公司，一级比一级盈利性强，规模大。

其实公司的形式与获利能力不应直接挂钩，不能把单位的形式看作企业盈利好坏的一个标准。

改制只要强调一定规模就可以了，不一定要3年连续盈利才可作为改制的前提条件，不然加上改制后的1年辅导期，要4年连续盈利才能申请上市，这不符合国际惯例。

并且一个四年能够连续盈利的公司可能对资金的需求也就降低了。

跨国公司希望能给管理层包括中方管理层一些期权，使他们成为发起人，与公司一同成长，这样也容易符合发起人过半数要在国内有住所的规定。

但《中外合资经营企业法》中没有将自然人列为可以作为中外合资企业的中国合资方，所以他们只能引进其它法人。

跨国公司担心引进的法人与公司直接经营不是很相关，反而变成一种障碍，对公司经营的效率、方向产生不利影响。

因此一些外资企业在等，等政策上很明确的允许外资企业上市了再做改制。

另外按规定，单一股东的直接和间接的持股数不能超过75%，最后能否上市，门槛会多高，条件有多大的弹性，他们还在看。

由于跨国公司当初都是通过境外或境内的控股公司在华不同地区设立三资企业，如今上市会涉及到重组架构的问题。

首先在操作上，会遇到地方保护主义。

整合生产型企业，各地的公司可能会把企业所得税申报全部集中于某一地。

其次，公司法规定任何一个企业对外投资不能超过净资产的50%，比如一个上海的公司很难把各地生产型企业以分公司或转投资形式作为拟上市公司的一部分。

第三，控股公司能不能上市。

外资投资性公司或控股公司通常是一个壳，不具有研发、销售、生产、经营实体。

不过未来以控股公司作为拟上市公司的可能性还是存在的。

外资企业在国内上市还会遇到关联交易问题，与跨国集团国外公司或国内同类的分公司的同业竞争问题，及土地使用权取得等问题。

拟上市公司原则上应以出让方式取得土地；

以租赁方式经主发起人或控股股东取得合法土地使用权的，应确定租赁期限和付费方式。

如果原来取得的土地使用权不规范，则做到这一步一般可能需要3个月的时间，并且这只是改制中很多必需解决问题中的一项。

因此，外资企业如果有计划在内地上市，应尽早进行规划，因为有很多的问题是需要一定时间才能解决的。

### 三、什么叫上市公司会计？上市公司会计的特点主要表现在哪些方面？

上市公司会计是对上市公司的经济活动及其财务成果进行反映和监督的一门专业会计。

上市公司会计的特点主要表现在以下几个方面：

- (1) 对资本筹集多元化特殊会计处理。
- (2) 在成本费用处理上扩大了准备金的提取范围。
- (3) 利润分配的复杂化。
- (4) 会计信息的公开化。

### 四、上市公司财务风险的含义

财务风险是指公司因筹措资金而产生的风险，即公司可能丧失偿债能力的风险。

上市公司财务风险主要表现有：无力偿还债务风险。

由于负债经营以定期付息、到期还本为前提，假如公司用负债进行的投资不能按期

收回并取得预期收益，公司必将面临无力偿还债务的风险，其结果不仅导致公司中资金紧张，也会影响公司信誉程度，甚至还可能因不能支付而遭受灭顶之灾。

利率变动风险。

公司在负债期间，由于通货膨胀等的影响，贷款利率发生增长变化，利率的增长必然增加公司的资金成本，从而抵减了预期收益。

再筹资风险。

由于负债经营使公司负债比率加大，相应地对债权人的债权保证程度降低，这在很大程度上限制了公司从其他渠道增加负债筹资的能力。

财务风险按发生的原因可分为自然风险、政治风险和经济风险，按风险影响范围的大小可分为系统风险和非系统风险，按财务风险强弱可分为轻度风险、中度风险和破产风险。

防范财务风险的具体措施很多，主要有以下三种：有意规避法。

在调查研究的基础上，设法规避一些风险程度大而且很难把握的财务活动。

多元化风险控制法。

即多投资一些不相关的项目，多生产、经营一些利润率独立或不完全相关的商品，使高利和低利项目、旺季和淡季、畅销商品和滞销商品在时间上、数量上互相补充或抵销，以弥补因某一方面的损失给公司带来的风险。

风险转移法。

即采用安全、担保等办法将部分风险转嫁的做法。

## 五、一个上市公司却无视《劳动法》存在，这是为哪般？没有人性的管理，哪有好的业绩？

无论公司进行什么业务，只要不实行综合用工制工作时间，其他都必须遵守劳动法规定的每周工作40小时，每天工作8小时的规定。

休息日加班2倍工资，节假日加班3倍工资。

企业管理其实是一件说起来容易，做起来难的事。

企业管理者想让员工听话，去遵守企业的各项规章制度，但是还要去把握一个度，去讲一些管理当中的人性化和情境管理；

而员工则更多的希望企业更多些人性化管理：制度松一些，给自己的自由空间大一点，时间多一些，员工也更不愿意看到，企业的规章制度把他们约束得使自己大气都喘不了一口，并且动不动就被处罚。

如果在一个企业中，无法处理好管理中人性与制度的关系，也就是我们常说的人性管理与制度管理不能保持一碗水端平，而象一个没有放稳的天平一样偏向一边，业管理则会引发很多深层次的问题。

并且也将会激化员工与企业之间，员工与管理部门之间，甚至是员工与部分管理者

之间的矛盾，从而在企业中形成了诸多不稳定因素。

&nbsp; ;

## 六、什么是上市后备企业

一、

上市后备企业就是一种预备上市的企业，但是条件有些偏差，需要进行调整。

- 1、上市后备企业没有时间限制，条件足够才可以上市。
- 2、如果过会后企业出现重大事项，就需要重新上会审核，走一遍发审会的程序。
- 3、证监会目前正组织对在会企业（包括已过会）的财务专项核查，核查完了才会启动发行。

这么多企业不发有多种原因，有的企业虽然过会，但出现业绩下滑的情况，需要企业努力提高业绩！

- 二、上市后备企业应具备的条件1、合法存续两年的有限责任公司或股份有限公司，净资产在1500万元以上，近2年税后利润合计在500万元以上；
- 2、生产经营符合国家产业政策，属于国家重点支持发展的行业；
- 3、主业突出，在国内具有领先优势或核心技术，在本领域具有领先与发展优势；
- 4、基本建立法人治理结构，运作规范，最近2年内无重大违法违规行为，财务会计报告无虚假记载；
- 5、企业有近三年内上市挂牌的设想和计划安排。

扩展资料：一、后备上市企业多久上市？这些公司的上市并没有明确的时间限制，只要这些公司符合上市的条件，那么就可以去申请，不久之后就能够成功上市了。

二、具体的介绍没有时间限制，如果过会后企业出现重大事项，就需要重新上会审核，走一遍发审会的程序。

证监会目前正组织对在会企业（包括已过会）的财务专项核查，核查完了才会启动发行。

这要分几个方面，首先必须完全具备上市资格，利润、财务规范、管理规范等方面，并且在后备上市期间不能有任何违纪违法的经营活动。

其次，提交证监会审核需要排队，那得看前面还有多少位，最迟也得一年时间，最晚可能得5年。

三、上市公司是指所发行的股票经过国务院或者国务院授权的证券管理部门批准在证券交易所上市交易的股份有限公司。

所谓非上市公司是指其股票没有上市和没有在证券交易所交易的股份有限公司。

上市公司是股份有限公司的一种，这种公司到证券交易所上市交易，除了必须经过批准外，还必须符合一定的条件。

四、上市公司特点（1）上市公司是股份有限公司。

股份有限公司可为不上市公司，但上市公司必须是股份有限公司；

(2) 上市公司要经过政府主管部门的批准。

按照《公司法》的规定，股份有限公司要上市必须经过国务院或者国务院授权的证券管理部门批准，未经批准，不得上市。

(3) 上市公司发行的股票在证券交易所交易。

发行的股票不在证券交易所交易的不是上市股票。

## 七、个别公司年报中的“归属于上市公司股东的净利润”和“归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润”

归属于上市公司股东净利润就是字面意思，且两者数据是致的。

归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润实际上是指把公司一些并不是通过正常经营业务或一次性特殊收益(或支出)的经营盈利(或损失)扣除后反映公司一个正常经营情况下的一个盈利水平，一般这个数据换成是每股的情况下，一般是表达成“每股收益(扣除)”。

少数股东损益是在合并会计报表的情况下才会有的，你有没有注意到年报中相关的财利润表中一般会列出两大栏的，前面一栏一般是当期数据，后面一栏是前一年度数据；

在两大栏下同时再细分有前面一栏是合并，后面一栏是母公司，母公司那一栏是没有的主要原因是只反映本公司本身核心情况，一般这里是没有数据列示。

至于合并就是指合并会计报表，把公司应把具有控制性的子公司的经营业绩合并在这里，由于这些子公司很多时候并不是绝对100%控股的，那些并不属于该公司拥有的股权经营所得就是属于少数股东损益，同样情况也会在资产负债表中都有，只不过那里就变成是少数股东权益。

## 参考文档

[下载：什么是上市公司的48大财务迷局.pdf](#)

[《股票填权后一般多久买》](#)

[《股票买多久没有手续费》](#)

[《股票停牌重组要多久》](#)

[《股票多久才能卖完》](#)

[下载：什么是上市公司的48大财务迷局.doc](#)

[更多关于《什么是上市公司的48大财务迷局》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/book/62866430.html>