

# 基于制造业上市公司内部控制信息披露的分析

吕佳雨

(宁波江丰电子材料股份有限公司, 浙江 宁波 315400)

**摘要:**随着社会经济的发展,以及经济全球化趋势的推进,我国上市公司也在不断增多,在这一过程中,产生了不少问题,这对上市公司的发展造成了不良影响。就当前的实际情况来看,制造行业中的上市公司数量不少,该类公司在具体的经营发展过程中,会受到多种因素的影响,若想保持良好的发展状态,则需要加大内控管理力度,促使各项工作能够有序开展。与此同时,上市公司还应该做好内控信息披露工作,对自身的内控体系进行全面科学的评价,针对投资者的评价报告,根据自身的实际发展情况,制定出科学的方式,改善原有的内控体系,减少其中的问题,使其变得更加完善,从而推动制造业上市公司的长远发展。

**关键词:**制造业;上市公司;内控信息

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2023.03.136

## 1 引言

所谓的内控信息披露,就是相关企业根据相应的内控评价标准,对自身的内控体系予以客观、全面的评价,看其内控体系是否合理、完整,同时还要结合相应的评价结果,通过报告的形式提出相应的评价以及改进意见,由相关投资者对企业自身的价值予以科学判断,借此维护有关利益者的合法权益。通过对内控信息披露进行有效落实,能够促使企业与投资者之间实现信息对称,促使投资者能够决定投资意向,为企业吸引更多的投资者,进而帮助企业获取到更多的投资资金,为上市公司的发展提供一定的保障。另外,上市公司也需要针对内控中的各种问题,制订出科学合理的完善方案,并引进先进的内控模式及方式,借此提高企业自身的内控工作效果,使其发挥出实际功能及作用,为上市公司的发展提供良好保障,增强整个公司自身的价值。

## 2 内部控制的概述

对内控而言,其主要指某个组织内部的不同管理层面。有关企业为了保障自身在经营发展中的各项经济资源的安全性以及完整性,促使财务会计信息以及经济信息更加精准。同时,还会对自身的经济行为进行合理协调,采用合适的措施,对企业内部的不同经济活动予以针对性的内部控制及管理,对各部门进行科学组织分工,使其能够逐渐形成相互制约、紧密联系的关系,通过实行有效的管控措施,实现对企业整个工作体系的完善,进一步加强企业整体的建设。

就具体情况来看,完善的内控制度能够为相关商业组织的经营发展提供良好的帮助,使其自身制订的经营发展目标能够更快更好的实现,而且该制度的有效落实,能够促使相关商业组织内部顺利有序地开展各项管理工作。对职权予以清晰划分,在这一基础上,不同部门之间的工作会得到有效协调,使其自身的功能及作用得以充

分发挥,最终促使不同部门之间形成一种相互联系、制约以及协调的工作体系。若是从控制目的这一方面来看,内部控制可以分为会计控制以及管理控制这两个部分。有关商业组织可以利用会计控制,提高各项数据信息的安全性以及真实性,并保障财务活动的合法性。通过合理控制,则能帮助商业组织在一定时间内完成相应的经营目标,增强商业组织在社会经济建设发展中的作用。将会计控制与管理控制进行有机集合,有助于提高商业组织自身的经济价值,使其获取最大效益,促进其更好的发展<sup>[1]</sup>。

## 3 内控信息披露的概述

### 3.1 概述

内控信息披露,主要是指相关上市公司按照证券部门的相关规定,向外界公示关于自身的相关数据信息,而且要确保信息的真实性以及及时性,其中就涉及到管理策略、会计政策、财务状况、风险投资等多方面的问题。上市公司在将这些信息向外界进行披露时,能够为相关投资者提供可靠的数据信息,使其能够对上市公司的实际经营情况予以全面了解,促使企业与投资者之间的信息更加对等,这也有助于相关投资者做出更加正确的投资意向。与此同时,上市公司为了通过公布信息这一方式,吸引更多的投资者,使其对企业产生更大的信心,还需要对自身的内控水平予以有效提升,对原有的内控体系进行科学完善,树立其良好的形象,推动上市公司的可持续发展。

### 3.2 方式

现阶段,上市公司在对内控信息进行披露时,通常会从这两种方式着手,其中一种是强制性披露,另一种是主动性披露。对于强制性的信息披露方式而言,其本身的制度具有非常强的约束性,并且要求上市公司不能够采用任何接口,躲避信息公布,必须要履行相应的法律义务以及责任,同时还要按照我国的相关法律规定,对公布信息

内容进行完善,这样也能够确保公布信息的全面性,使投资者在浏览信息的过程中,能够对上市公司的具体运行情况产生更多的了解,为其自身的投资行为提供可靠的参考。就实际情况来看,这种内控信息披露形式,能够在较大程度上维护投资者的合法权益,也会增加企业的披露成本。

另外,所谓的主动性披露,就是上市公司积极主动地向外界公布自身经营运行的有关信息,采用这种方式进行内控信息披露的企业,其自身的经营状况都比较好,而且在经营运行过程中,需要外界的大力支持。因此,我国上市公司在针对自身的内控体系,选用相应的措施及制订管理方案时,企业内部的有关管理者,需要对多个方面的资金需求予以明确,在立足于经济性这一原则的基础上,开展多项工作<sup>[2]</sup>。

此外,对于我国部分上市公司的内控信息披露来说,其在形式上没有统一的规定,少数上市公司会利用这一点,向外界披露一些缺乏参考价值的信息,导致其自身的内控信息披露较为形式化,难以产生重要作用。

#### 4 我国制造业上市公司内控信息披露中的问题分析

##### 4.1 相应的法律法规有待完善

就具体情况来看,我国对于在内控方面的研究时间相对比较短,且起步较晚,所以,各个方面尚须完善。另外,有些制造业上市公司对内控信息披露的相关法律法规缺乏充分且正确的了解,在具体的生产经营工作中,这些公司没有遵循相应的法律规范,按照有关标准及要求开展各项经济活动,在这种情况下,公司的生产效率不仅下降,其生产质量更是难以得到有效的保障,并且还会对这些公司的经济效益产生不良影响,同时,公司在进行内控信息披露时也会更加随意,进而会引发不少经济问题,影响公司的发展<sup>[3]</sup>。

##### 4.2 内控监管力度不足

就现阶段的情况来看,有些制造业上市公司在经营发展过程中,没有建立相应的监管部门,这样就会对其内外监管工作造成一定的影响,在这种情况下,监管工作不仅无法落到实处,还会对公司自身的发展产生阻碍。而且部分上市公司对内控信息披露的重视度相对较低,有些工作人员在开展相关业务活动时,没有遵循相应的规定及要求。但是,由于缺乏监管,这种行为得不到相应的处罚,就会助长不规范的工作风气,从而影响到公司的正常发展。另外,在具体的经营工作中,也会因为一些因素的影响,产生不少问题,若是这些问题得不到及时有效的处理,就会对公司后期内控信息披露工作的顺利开展产生较大的负面影响,并且还会导致公司内部多项业务工作难以正常展开,从而降低公司本身的竞争实力,无法保障其在竞争激励的市场中站稳脚跟。可以说,内外监管工作的有效开展,对企业内控信息披露工作的开展产生非常重要的作用,相关公司应该加大对内外监管的重视

度。

##### 4.3 缺乏主动性及自愿性

制造业上市公司在经营发展中,存在不少问题,其中包括内控信息披露方面的问题,部分上市公司在披露自身的内控信息时,在内容上存在真实性、有效性较低的情况,相关投资者难以从这些信息之中获取到具有建设性的内容,这就会对其投资意向产生影响,也会对公司的工作开展产生不良影响。另外,就相关调查分析发现,部分制造业上市公司,在披露内部控制信息时,缺乏自觉性、主动性,而且披露出来的内控信息通常是一些日常的工作活动以及企业内部的治理架构等,没有对其进行深入分析说明。在没有对公司进行强制要求时,这部分公司通常不会将真实的内控信息披露出来,有些公司即使是在强制要求下,也只是将一些无关紧要的内控信息披露出来,对一些比较重要且具有较大缺陷的信息很少进行披露,并且实际披露出来的内控评价报告在结论方面是整体有效的,这样则会影响到内控信息披露的质量。对于这种情况,内控信息披露工作的开展就会流于形式,很难将公司的实际发展情况真正地反映出来。因此,若想提高内控信息披露的有效性,就要提高上市公司对内控信息披露的重视度,使其能够认真对待这一工作<sup>[4]</sup>。

#### 5 完善制造业上市公司内控信息披露的有效对策

##### 5.1 提高上市公司对内控信息披露的重视

部分制造业上市公司在经营过程中,对内控信息披露缺乏正确的认识,并会将其认为这是一种暴露自身经营发展缺陷的行为,因此,在披露自身的内控信息时,会产生一定的抵抗情绪,而且会应付了事。在这种情况下,这些上市公司很难将内控信息落实到位,甚至还会对自身的发展产生不良影响。这就需要相关上市公司对内控信息披露予以正确认识,并且要深入其中了解其具体内容及重要作用,进而转变上市公司内部领导的传统思想观念,提高对内控信息披露的重视度,积极主动地披露有效的内控信息,提高内控信息披露的质量,使其本身的实际效用充分发挥出来。另外,在正确认知内控信息披露之后,相关上市公司还应对自身的内控体系进行科学完善,制订出合理的内控机制,引进合适的内控工作模式,以此提高自身的内控管理水平,使其发挥出实际效用,从而增强上市公司的竞争实力。

##### 5.2 加强内控信息披露制度的建设

有关部门要提高对上市公司内控信息披露的重视,并且要将相关政策制度予以有效落实,强制要求相关上市公司将内控信息披露制度落到实处,与此同时,政府部门还应该与证监会、交易所等多个机构加强沟通以及交流,加大合作力度,针对没有对自身内控信息进行披露上市公司予以全面统计,并且还要分析这些公司没有披露内控信息的具体原因,针对一些还处在内部建设初期阶段的上市公司,应该加强指导,促使他们能够在财务报告

中,按照相应的规范及要求对内控信息进行有效披露<sup>[5]</sup>。另外,上市公司还应该在年度报告中,对自身的内控情况予以全面了解以及深入分析,并针对内控披露、自我评价等予以严格监督,结合实际情况,加大监督力度,对内控问题进行合理改进,借此提高公司内控水平。此外,相关部门也要对上市公司内控信息披露的具体内容予以统一规定,要结合上市公司的实际生产运营情况,对具有较强操作性的内控评价体系以及缺陷认定标准进行合理完善,还要根据相应的方案对公司内控自我评价予以合理规范,以此提高上市公司的责任意识,规范其内控信息披露行为,促使整个经济市场变得更加有序。

### 5.3 建立完善的内控信息披露监管体系

若想增强内控信息披露质量,制造业上市公司应该结合自身的实际发展情况,构建完善的内部监管体系,该体系中会涉及公司治理结构、内部审计等多个部分。一般情况下,良好的治理结构少不了科学的内控,上市公司应对内控与治理之间的关系予以合理协调,促使二者能够有机结合,并发挥出重要作用。基于此,相关上市公司应加强对内部治理结构的重视,并要结合实际,对其进行完善。其一,董事会作为保护以及实现公司股东利益的主要凭靠,也是上市公司披露内控信息的主体,所以,上市公司应该对董事会予以高度关注,并且还要对股东选举董事这一制度予以完善,提高其代表性,借此将董事会本身的管理职能充分发挥出来,从根源上改善治理结构中的形式化问题。其二,上市公司还应注重董事会在治理中的独立性,确保董事会在运行过程中的客观性以及公正性。独立董事会以及审计委员会都有权参与内控,上市公司不仅要确保其能够将内控信息披露落到实处,还要加大对董事会的监督力度,促使其正常运行。其三,上市公司应设立合适的审计委员会,提高自身的风险控制意识,对原有的治理机制进行完善。

另外,上市公司在对内控信息进行披露时,要对内控工作中的重要环节予以全面审核,尤其要对重点监管的业务流程进行管控,在公司内部还要实行相应的风险管理模式,借此减少内控风险,增大信息披露力度。与此同时,上市公司要加大资金管理力度,合理组织资产活动,加强专项监管以及日常检查工作,确保上市公司的资金能够安全流动。此外,上市公司在开展内控工作时,要对外部环境的变化情况予以了解,在这一基础上,对内部各项工作及各部门的业务职能进行科学调整,优化内控信息披露指标,进一步提高内控信息披露的高效性及可行性。

### 5.4 强化内控信息披露制度

部分上市公司在内控信息披露方面缺乏较高的意愿,而且披露动机相对不足,面对这种情况,有关监管机构需要尽快建立健全的内控信息披露制度以及相应的评价体系。首先,相关机构应对内控信息披露的责任主体予

以明确。当前,内控信息披露主体通常被界定为董事会或者是类似的机构,没有具体明确哪个机构,这就需要相关机构予以确定,同时还要根据我国上市公司的实际治理结构,将内控信息披露的负责主体确定为董事会或者是相应的管理层,并要求监事会做好自身的分内工作,严格履行相应的监督职责。

其次,针对部分上市公司不符合法律规定的内控信息披露行为应加以约束。现阶段,针对上市公司内控信息披露的相关法律规范还有待完善,这就需要相关单位部门加以重视,并要对上市公司信息披露情况予以全面了解,结合实际情况,制定出更加健全的管理机制,尤其要制定出严格的法律规范制度,对一些违反规范披露内控信息的上市公司,应对其进行严厉惩罚。最后,要明确上市公司内控信息披露的具体内容、有效范围等,并要求其披露真实有效的内控信息,若是发现上市公司在披露内控信息时,私自隐瞒自身的内控缺陷,有关监管机构及部门应该按照法律对其进行严惩,使其承担相应的法律责任。

## 6 结束语

针对上市公司的具体经营发展情况,对内控信息披露予以科学有效落实,能够在较大程度上了解到公司的实际发展状况,以及内控中存在的相关问题,这样也能够及时选用合适的措施对上市公司运营状况进行改善,并提高内控工作的实效性,使其本身所具备的功能及作用得到充分发挥,进而增强上市公司自身的竞争实力,促使该公司能够在市场经济中获得更好的发展。

### 参考文献

- [1]张辉.我国上市公司内部控制信息披露问题及对策研究[J].时代金融,2020,778(24):120-121.
- [2]周妍.内部控制有效性、会计稳健性与环境信息披露——以制造业上市公司为例[J].广西质量监督导报,2020(09):156-157.
- [3]顾微微.医药制造业上市公司内部控制缺陷问题研究——以辅仁药业为例[D].哈尔滨商业大学,2020.
- [4]卢玮.论完善上市公司内部控制信息披露机制[J].经济与社会发展研究,2020(02):2.
- [5]刘永.浅析上市公司内部控制管理——以药业公司为例[J].西部皮革,2020,42(04):1.

作者简介:吕佳雨(1988-),女,汉族,浙江余姚人,本科,中级职称,财务经理,研究方向:内部控制。