

# 上市公司内部控制水平有待进一步提升

## ——中国上市公司2014年内部控制白皮书

□迪博企业风险管理技术有限公司

依据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》和《关于2012年主板上市公司分类分批实施企业内部控制规范体系的通知》等规范文件,2013年上市公司内部控制体系建立健全工作继续稳步推进。同时,为进一步规范上市公司内部控制信息披露,证监会和财政部于2014年1月3日联合发布了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第21号——年度内部控制评价报告的一般规定》(以下简称《规定》),要求纳入强制实施范围的上市公司遵照执行《规定》,其他自愿在年报中披露内部控制评价信息的上市公司可参照执行。迪博公司通过归纳整理上市公司披露的年报、内部控制评价报告、内部控制审计报告等公开资料,对上市公司2013年内部控制信息披露以及内部控制体系的建立健全情况进行描述性统计与实证研究,以期为监管机构制定监管政策及全面推进内部控制工作提供参考依据,为上市公司进一步完善内部控制体系提供经验证据,也为研究学者进行内部控制研究提供实证数据。

本报告是国家自然科学基金重点项目“基于中国情境的企业内部控制有效性研究”(项目批准号71332004)、国家自然科学基金面上项目“诚信、C-SOX与企业价值”(项目批准号71272198)和中央高校基本科研业务费专项资金资助项目“基于中国实践的企业内部控制有效性研究”(项目批准号13wjkj02)的阶段性研究成果。

### 样本选取与数据来源

截至2014年4月30日,沪、深交易所A股上市公司共有2516家。其中,2013年12月31日前上市的公司2468家;2014年1月1日至2014年4月30日上市的公司48家。需要说明的是,由于\*ST国恒(000594)、ST成城(600247)、博汇纸业(600966)、岭南园林(002717)4家公司在本报数据收集截止日尚未披露年报,因此在样本选取时被剔除。故本报告的总样本量为2512家沪、深交易所A股上市公司。

本报告数据来源于上市公司公开披露的年报、内部控制评价报告、内部控制审计报告等。所有原始数据均已录入DIB迪博内部控制与风险管理数据库中([www.ic-erm.com](http://www.ic-erm.com))。

### 内部控制评价报告

#### (一)2014年内部控制评价报告总体披露情况

##### 1、2014年内部控制评价报告披露数量

2014年,共有2336家上市公司披露了内部控制评价报告,占所有样本公司的比例为92.99%;176家未披露内部控制评价报告,占比7.01%。

##### 2、2014年主板上市公司未披露内部控制评价报告的原因

2014年,1415家主板上市公司中,披露了内部控制评价报告的上市公司1241家,占比87.70%;未披露内部控制评价报告的上市公司174家。

##### 3、2014年内部控制评价结论

依据《规定》的要求,上市公司在年度内部控制评价报告中应当分别披露对财务报告内部控制有效性的评价结论,以及是否发现非财务报告内部控制重大缺陷。据此本报告将内部控制评价结论划分为五种类型:内部控制整体有效;财报内控有效,非财报内控无效;财报内控无效,非财报内控有效;内部控制整体无效;未出具结论。

2014年,2336家披露了内部控制评价报告的上市公司中,2311家公司的内部控制评价结论为整体有效,占比98.93%;25家公司内部控制评价结论为其他,占比1.07%。

##### 4、内部控制评价报告格式的规范性

尽管证监会和财政部联合发布了《规定》以规范上市公司内部控制信息披露,但从2014年内部控制评价报告的总体披露情况来看,仍有不少上市公司沿用《关于印发企业内部控制规范体系实施中相关问题解释第1号的通知》(财会[2012]3号)(以下简称《通知》)的格式要求,此外还有部分公司采用了其他格式,如深交所的《中小板上市公司规范运作指引》等。本报告将按《规定》披露的内部控制评价报告归为“规范的格式”,按《通知》披露的内部控制评价报告归为“以前的格式”,其他的内部控制评价报告则归为“其他的格式”。

2014年,2336家披露了内部控制评价报告的上市公司中,按照“规范的格式”披露的为1762家,占比75.43%;按照“以前的格式”披露的339家,占比14.51%;按照“其他的格式”披露的235家,占比10.06%。

#### (二)2014年内部控制评价缺陷的披露情况

##### 1、2014年内部控制评价缺陷认定标准的披露情况

2014年,2336家披露了内部控制评价报告的上市公司中,1789家公司披露了内部控制缺陷认定标准,占比76.58%;547家未披露内部控制缺陷认定标准,占比23.42%。

值得注意的是,由于《规定》要求上市公司分别就财报内控、非财报内控以及定性、定量的缺陷认定标准进行披露,今年的缺陷认定标准披露质量较去年有了明显提升。在披露了缺陷认定标准的上市公司中,92.62%(1657家)的公司均披露了完整的财报内控缺陷定性及定量认定标准,非财报内控缺陷定性及定量认定标准。

2、2014年披露内部控制评价缺陷的上市公司

2014年,2336家披露了内部控制评价报告的上市公司中,2311家公司的内部控制评价缺陷认定标准,占比76.58%;547家未披露内部控制缺陷认定标准,占比23.42%。

2014年,2336家披露了内部控制评价报告的上市公司中,1789家公司披露了内部控制缺陷认定标准,占比76.58%;547家未披露内部控制缺陷认定标准,占比23.42%。

2014年,2336家披露了内部控制评价报告的上市公司中,1789家公司披露了