

上市公司内部控制信息披露机制的完善

西北农林科技大学经济管理学院 何凤平 郑少锋

管理当局、内部审计机构对本企业内部控制的设计和执行的的有效性进行评估后,应由注册会计师进行验证并将验证结果提供给外部信息使用者。对内部控制信息进行披露有利于促使管理当局发现企业内部控制存在的缺陷,以便于改进内部控制,提高会计信息质量。因此,有必要从以下几个方面来完善上市公司内部控制信息披露机制。

一、加强上市公司内部控制规范建设

1.关于内部控制规范目标定位的思考。内部控制规范的目标定位是内部控制的根本所在。我国内部控制规范的目标定位还主要局限于保证业务活动的有效进行以及保证会计资料的真实、合法与资产的安全、完整等方面。这种目标定位与目前我国上市公司的发展状况相符合,但从长远来看,该目标定位应有相应的提高。

2.关于内部控制规范内容的思考。我国内部控制规范的内容主要集中于会计领域。《会计法》、《内部会计控制规范》等法律法规主要从会计控制的角度来规范内部控制,《独立审计准则》也着重于会计责任方面。随着社会主义市场经济的发展,与上市公司内部控制相关的内容越来越广泛,上市公司的外部环境、文化理念、经营哲学等环境因素与风险因素都应纳入上市公司的内部控制范围予以考虑。

3.关于内部控制评价规范思考。内部控制评价是对内部控制执行有效性的检测。对上市公司内部控制进行评价需要考虑的因素有:应该执行哪些评价程序,遵循什么样的评价标准,是否需要建立内部控制的评价准则,应用什么样的评价方式等。如果需要注册会计师对上市公司内部控制的评价承担相应的法律责任,那么,在什么情况下承担责任、承担什么责任等也都是需要谨慎解决的问题。

二、改进上市公司内部控制信息披露的相关规定

1.上市公司董事会应在年度会计报告中披露内部控制的有关信息,同时,监事会和独立董事(或由独立董事组成的审计委员会)发表对内部控制进行评价的意见。

2.上市公司对外出具的内部控制报告应由总经理、董事长、财务经理及内部审计人员共同签字。首先,总经理对上市公司的经营与管理事务负责,上市公司的内部控制报告应由其签字是毫无疑问的。其次,董事会对上市公司内部控制的实施效率和效果影响重大,且董事长的签字可以提高总经理对外承诺的可信度。财务经理与内部审计人员在上市公司内部控制中占据重要的地位。财务经理的控制活动涉及各个部门,内部审计人员的主要任务就是发现上市公司内部控制的不足,由他们在内部控制报告上签字可以表明其已履行的责任。

内部控制报告由以上人员共同签署也可以促使其齐心协力,共同将上市公司的内部控制和经营管理做好。

3.证监会应当对内部控制信息披露的具体内容和格式做出详细规定,以规范上市公司的披露行为。上市公司内部控制报告应表明:董事会和管理当局对内部控制的责任;已经按照标准设计并颁布实施的内部控制制度;声明已按照有关的标准、程序对内部控制制度的设计和执行的有效性进行了评估,没有发现重大缺陷(如果评估后发现内部控制存在重大缺陷,应指出该项缺陷及已实施的相关措施);声明内部控制有效(或除上述缺陷以外的内部控制有效),不会发生对财务报告的可靠性和资产的安全、完整有重大不利影响的情况。另外,为了保证上市公司内部控制信息披露的真实性,应当要求注册会计师对内部控制信息披露加以验证,并出具审核报告。

三、加强对内部控制信息披露的监管

1.加重对违规的相关责任人的处罚。我国现行《会计法》对各种会计违法行为规定的法律责任主要有行政责任和刑事责任,但处罚都相对较轻。因为违法的机会成本低,在巨大的利益诱惑下,相关责任人铤而走险就不足为奇了。因此,需提高对违规者的处罚力度,促进上市公司加强内部控制并提高其信息披露质量。

2.完善相关的法律和规章制度,为监管提供有力保障。首先,要建立上市公司虚假陈述的发现机制。内部控制信息专业性很强,一般投资者难以理解;而虚假的会计信息经过专业人士的精心“加工”后,要发现其中的纰缪更是不易。如何发现上市公司的内部控制信息存在虚假陈述,是我国上市公司内部控制信息披露监管面临的一个重要问题。其次,要建立和完善股东集团诉讼和股东衍生诉讼机制,明确各违规行为所适用的司法程序。最后,要形成一个适宜的、畅通的上市公司内部控制信息披露的法律责任追究和惩戒机制。

3.政府有关部门必须切实抓好对注册会计师执业质量的监管,并鼓励和支持广播、电视、报刊等新闻媒体对上市公司的违法违规违纪行为进行曝光,以充分发挥舆论监督的作用。

4.积极培育非正式的监管体系。不同的价值观念将影响人们对会计职业的看法、态度乃至会计人员的社会地位,影响从事会计工作的个人的会计行为,甚至影响会计思想和会计观念的发展水平。会计实务和会计理论工作者的品行、素质、技能、行为等受到道德习俗的约束,从而其会计工作的质量和会计理论研究的发展也受到一定的影响。因此,加强诚信教育及职业道德准则等非正式监管体系的建设,将有助于正式监管体系的良性运作。☐