

## Laws and Regulations Express (China)

### 法规快讯（中国）

# ——财政部会计司发布 2019 年上市公司内部控制规范执行信息快报

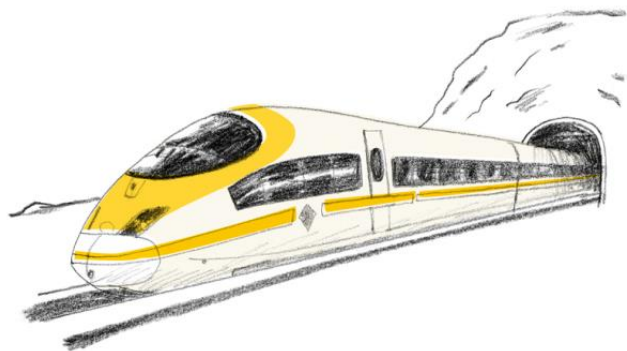
【2020 年第 15 期（总第 345 期）- 2020 年 4 月 30 日】





## 财政部会计司发布 2019 年上市公司内部控制规范执行信息快报

财政部组织专家小组对上市公司内部控制评价报告和内部控制审计报告进行了分析汇总。并分别于 2020 年 4 月 1 日，对截至 3 月 31 日披露的上市公司发布调查研究报告《2019 年上市公司执行企业内部控制规范信息快报》（第一期），以及于 2020 年 4 月 28 日，对截至 4 月 26 日披露的上市公司发布调查研究报告《2019 年上市公司执行企业内部控制规范信息快报》（第二期）。



### 一、内部控制评价报告披露情况

相关概要如下表所示：

项目	第一期（截至 3 月 31 日）	第二期（截至 4 月 26 日）
披露内部控制评价报告的上市公司家数	654 家上市公司披露了内部控制评价报告，其中： <ul style="list-style-type: none"> <li>沪市主板 282 家；</li> <li>沪市科创板 7 家；</li> <li>深市主板 114 家；</li> <li>深市中小板 142 家；以及</li> <li>深市创业板 109 家。</li> </ul>	1967 家上市公司披露了内部控制评价报告，其中： <ul style="list-style-type: none"> <li>沪市主板 796 家；</li> <li>沪市科创板 37 家；</li> <li>深市主板 246 家；</li> <li>深市中小板 437 家；以及</li> <li>深市创业板 451 家。</li> </ul>
披露的缺陷程度	<ul style="list-style-type: none"> <li>重大缺陷：7 家；</li> <li>重要缺陷：1 家；</li> <li>一般缺陷：234 家。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>重大缺陷：15 家；</li> <li>重要缺陷：11 家；</li> <li>一般缺陷：590 家。</li> </ul>
导致重大缺陷的事项集中涉及	收到监管部门的《行政处罚决定书》后未及时调整会计差错、大额资金被实际控制人和员工侵占、子公司因环境违法行为被责令停产整治、违规担保等。	虚增收入及利润、对外违规担保、大额资金被实际控制人和员工侵占、采购与付款环节管理不善导致超额付款、重大投资项目管控不力、收到监管部门的《行政处罚决定书》后未及时调整会计差错、减值准备计提依据不充分、披露的年度报告与业绩快报和业绩预告差异较大、筹资业务审批环节不完善、子公司因环境违法行为被责令停产整治等。
内部控制评价结论	<ul style="list-style-type: none"> <li>整体有效：648 家，占比 99.08%；</li> <li>非整体有效：6 家，占比 0.92%；其中：</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>整体有效：1953 家，占比 99.29%；</li> <li>非整体有效：14 家，占比 0.71%；其中：</li> </ul>



项目	第一期（截至 3 月 31 日）	第二期（截至 4 月 26 日）
	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 财务报告内部控制无效、非财务报告内部控制有效：2 家；</li> <li>➢ 财务报告内部控制有效、非财务报告内部控制无效：1 家；</li> <li>➢ 财务报告内部控制和非财务报告内部控制均无效：3 家。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 财务报告内部控制无效、非财务报告内部控制有效：9 家；</li> <li>➢ 财务报告内部控制有效、非财务报告内部控制无效：2 家；</li> <li>➢ 财务报告内部控制和非财务报告内部控制均无效：3 家。</li> </ul>

## 二、内部控制审计报告披露情况

相关概要如下表所示：

项目	第一期（截至 3 月 31 日）	第二期（截至 4 月 26 日）
披露内部控制审计报告的上市公司家数	558 家上市公司披露了内部控制审计报告，其中： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 沪市主板 291 家；</li> <li>• 深市主板 114 家；</li> <li>• 深市中小板 105 家；以及</li> <li>• 深市创业板 48 家。</li> </ul>	1590 家上市公司披露了内部控制审计报告，其中： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 沪市主板 849 家；</li> <li>• 深市主板 241 家；</li> <li>• 深市中小板 307 家；以及</li> <li>• 深市创业板 193 家。</li> </ul>
意见类型	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 标准无保留意见：549 家，占比 98.39%；</li> <li>• 带强调事项段无保留意见：4 家，占比 0.71%；</li> <li>• 否定意见：5 家，占比 0.90%。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 标准无保留意见：1569 家，占比 98.68%；</li> <li>• 带强调事项段无保留意见：11 家，占比 0.69%；</li> <li>• 否定意见：9 家，占比 0.57%；</li> <li>• 保留意见：1 家，占比 0.06%。</li> </ul>
强调事项主要集中在	资产管理缺乏有效监控、对外连带担保未履行法定程序、公司缺乏对交易标的资产的有效监控等事项	公司被证监会立案调查、持续经营能力有不确定性、对外连带担保未履行法定程序、资产管理缺乏有效监控等方面。
导致否定意见的事项主要集中在	未按企业会计准则要求确认收入、财务报告流程未能发现重大错报、对子公司的管控制度未能有效执行、前期问题造成的内部控制重大缺陷未完成整改、公司财务人员涉嫌职务犯罪等。	内部控制重大缺陷未完成整改、公司财务人员涉嫌职务犯罪、财务报告流程未能发现重大错报、未对以前年度的相关财务报表进行调整更正、未按企业会计准则要求确认收入、募集资金管理未达到有效控制、信息披露不规范、对子公司管控制度未能有效执行等方面。

## 三、初步分析

相关概要如下表所示：

项目	第一期（截至 3 月 31 日）	第二期（截至 4 月 26 日）
主要内容	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、尽管受到新冠肺炎疫情影响，但我国上市公司仍积极做好内部控制相关信息披露工作。</li> <li>2、从导致重大缺陷和非标准审计意见的原因来看，上市公司资金被实际控制人侵占；</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、因受到疫情的影响，部分上市公司推迟了内部控制信息的披露，但仍有部分可以豁免披露的上市公司主动披露了内部控制评价报告和内部控制审计报告。</li> <li>2、从导致重大缺陷和非标准审计意见的原因</li> </ol>



项目	第一期（截至 3 月 31 日）	第二期（截至 4 月 26 日）
	<p>未按行政处罚要求及时更正会计差错（重述报表）；缺乏有效资产管控；违规担保等问题；仍是上市公司需努力提升内部控制的重点领域。</p> <p>3、仍有少数公司存在内部控制缺陷整改不到位，或连续多年存在同一内部控制重大或重要缺陷等问题，需要引起市场和相关部门持续关注。</p> <p>4、个别公司内控评价报告前后自我矛盾。</p>	<p>来看，上市公司需努力提升内部控制的重点领域包括：上市公司资金被实际控制人侵占、虚增收入及利润、对外违规担保、未经授权的重大关联交易、内部控制重大缺陷未完成整改、未按行政处罚要求及时更正会计差错（重述报表）、缺乏有效资产管控等问题。</p> <p>3、个别上市公司披露的内部控制评价报告与其内部控制审计报告所附内控评价报告内容不一致；有的上市公司未按要求披露内部控制评价报告，仅在内部控制审计报告中附了内控评价报告。</p> <p>4、个别公司内部控制评价报告与年报正文相关部分的内容不一致。</p>

更多详细内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业技术部沟通，谢谢！

附件 1：2019 上市公司内控规范信息快报（第一期）

附件 2：2019 上市公司内控规范信息快报（第二期）