

上市公司如何披露内部控制状况：上市公司内部控制自我评价的披露法律法规-股识吧

一、公开发行证券的公司在年度报告中应披露的财务报告内部控制信息包括()

选ABCD，详见《上市公司实施企业内部控制规范体系监管问题解答》（2022年第1期，总第1期）二、问：公开发行证券的公司在执行《企业内部控制基本规范》及其配套指引后，在年度报告中应披露哪些财务报告内部控制信息？答：公开发行证券的公司在年度报告中应披露的财务报告内部控制信息包括：（一）公司财务报告内部控制的建立健全及其运行情况的说明，具体包括：1.内部控制环境的情况，包括财务报告内部控制工作的总体组织架构、参与财务报告内部控制各组成部分如董事会、监事会、经理层、审计委员会、内部控制职能（部门）、内部审计职能（部门）等就内部控制工作各自的职责及履行情况，以及公司的风险管理与内部控制文化、人力资源政策、内部控制激励约束机制等。

2.公司对与财务报告相关风险的评估情况、持续性风险评估机制的建立和运行情况。

3.公司结合所处行业及自身生产经营活动特点和实际情况确定的报告期内对公司财务报告影响重大的风险领域，及公司在该风险领域采取的重点内部控制措施。

4.公司内部与财务报告相关的重要信息传递及处理程序、信息系统在财务报告内部控制中的运用情况、反舞弊机制的建立情况等。

5.财务报告内部控制的日常和专项监督检查制度及其运行情况。

6.公司结合企业内部控制应用指引及本公司情况，确定的财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的具体认定标准。

7.财务报告内部控制评价工作总体情况，包括财务报告内部控制评价的范围、程序和方法；

公司在财务报告内部控制自我评价过程中确定应予重点关注的高风险领域及其确定原则等。

8.报告期内公司财务报告内部控制发生的重大变化情况，以及对财务报告内部控制具有重大影响的因素发生的重大变化。

（二）董事会对评价基准日财务报告内部控制的自我评价报告（以下简称“内部控制评价报告”）。

（三）审计师对公司财务报告内部控制的审计报告。

（四）公司在内部控制评价报告基准日（以下简称“评价基准日”）至报出日之间关注到影响财务报告内部控制有效性的因素，并根据其性质和影响对评价结论进行调整的，应在年度报告中说明相关情况。

（五）公司在报告年度发生以前年度财务报告重大差错更正的，应在本年度报告中

对相关事项做出说明，并说明是否需要因此调整本报告期末关于评价基准日财务报告内部控制有效性的结论。

（六）报告年度财务报告内部控制审计费用情况（可与财务报表审计费用合并披露）。

（七）境内、外同时上市的公司应在年度报告中就境内外监管要求的主要差别做简要说明，包括财务报告内部控制信息披露责任主体、财务报告内部控制建立健全及自我评价范围、外部审计相关要求等。

二、上市公司内部控制自我评价的披露法律法规

上市公司的内部控制是强制要披露的，自从美国的安南事件爆发后，美国投资者对上市报表的信任下降，美国政府为整顿上市公司的信息披露，颁发萨班斯方案，强制披露上市公司的内部控制情况。

中国证监会 2000年 11月发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》，要求公开发行证券的商业银行。

保险公司、证券公司应建立健全内部控制制度，并在招股说明书正文中专设一部分，对其内部控制制度的完整性。

合理性和有效性作出说明。

同时还规定，商业银行、保险公司、证券公司应委托会计事务所对其内部控制制度及风险管理系统完整性、合理性和有效性进行评价，提出改进建议，并提出内部控制评价报告。

三、如何加强上市公司内部控制的措施

1、建立健全内部会计控制制度。

遵循会计法规的相关规定，在会计工作的机构与岗位方面进行合理设置，在职责与权限的上面进行合理划分，做到账务分开管理，使得掌管资金的人员，掌管物资人员，掌管账目的人员，三者间形成相互约束的关系。

通过这种具有“分权”特质内控制度的建立，让业务经办人员达到相互监督的效果。

2、正确把握授权的度作为管理阶层，在经营决策上面要做到独特和权威，在经济行为上需做到廉洁及带来效益。

权利的量度界定在授权当中是非常关键的一步。

为此，需用心遵照现代制度之规定，将公司治理结构良好的建立起来。

四、企业内部控制信息披露的哪些因素会影响企业绩效

我国金融类上市公司特殊性分析的基础上，通过对2022-2022年我国金融类上市公司内部控制信息披露的广度和深度分析，发现金融类上市公司存在内部控制信息披露内容不完善、监督评价与纠正能力弱、信息披露不及时的问题，最后从完善内部控制信息披露内容、构建内部控制信息披露有效监管机制、及时准确地披露内部控制信息三方面提出建议，以期降低金融类上市公司信息不对称程度，促进其长期可持续发展。

五、上市公司内部审计如何进行

加两个假设前提：上市公司是中国A股上市公司；

内部审计是由该公司内审部门进行的。

如是，建议参照2022年4月26日，财政部、证监会、审计署、银监会、保监会五部委联合发布的《企业内部控制配套指引》进行审计。

该配套指引包括18项《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》。

该指引的实施时间表：自2022年1月1日起首先在境内外同时上市的公司施行，自2022年1月1日起扩大到在上海证券交易所、深圳证券交易所主板上市的公司施行；

在此基础上，择机在中小板和创业板上市公司施行；

同时，鼓励非上市大中型企业提前执行。

其中，《应用指引》是企业内部控制制度的设计制定标准，同时也是企业内部审计人员评价企业内部控制的依据。

《应用指引》中的各项业务风险点，可视为业务流程中的关键控制点，作为内审工作的重点关注。

《评价指引》对“五要素”模型的评价方法和解决方案，对内控评价具有重要意义，内部控制评价报告提出了明确的要求。

六、上市公司内部控制信息披露在公司年报的哪里可以看到？

就在公司的最新提示那里可以看得到

七、沪市主板上市公司中，有哪些公司是要求必须披露内部控制审计报告的？

所有上市公司都要披露。

八、企业内部控制信息披露的哪些因素会影响企业绩效

从总体利润构成、盈利能力、偿债能力、营运能力等方面会影响企业绩效。

九、金融企业需要提供内控信息披露包括哪些

我国金融类上市公司特殊性分析的基础上，通过对2022-2022年我国金融类上市公司内部控制信息披露的广度和深度分析，发现金融类上市公司存在内部控制信息披露内容不完善、监督评价与纠正能力弱、信息披露不及时的问题，最后从完善内部控制信息披露内容、构建内部控制信息披露有效监管机制、及时准确地披露内部控制信息三方面提出建议，以期降低金融类上市公司信息不对称程度，促进其长期可持续发展。

参考文档

[下载：上市公司如何披露内部控制状况.pdf](#)

[《跌停的股票多久可以涨回》](#)

[《股票要多久才能学会》](#)

[《股票退市多久能拿到钱》](#)

[《委托股票多久时间会不成功》](#)

[下载：上市公司如何披露内部控制状况.doc](#)

[更多关于《上市公司如何披露内部控制状况》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/40585009.html>