

上市公司应重点关注哪些内部控制；目前上市公司执行的内部控制规范性文件体系有哪些？-股识吧

一、目前上市公司执行的内部控制规范性文件体系有哪些？

境内上市：2008年《企业内部控制基本规范》与各交易所内部控制指引；
境内外同时上市：《企业内部控制基本规范》与《企业内部控制配套指引》

二、公司上市内部组织架构以及内部管理有什么要求！

（一）公司治理结构与内部审计的关系

上市公司的出现，从根本上改变了企业在计划经济体制下的单一所有制结构模式。上市公司的所有制形式、资本结构与原来的行政性公司体制有着根本的不同，多种经济成分有机结合，投资主体的多元化，使市场主体和客体的结构都发生了根本性的转变，从而实现我国经济管理体制的结构性变革。

上市公司作为市场经营主体，当然会要求按照公司治理结构来进行管理，按现代企业制度要求进行规范。

由于所有权与经营权的分离，上市公司就形成了代理制的管理模式，董事会作为连接股东大会和经营管理层的桥梁，这样就会形成一个守约责任，为了确保公司代理双方充分履行守约责任，就需要有机构对履约情况进行检查和评价；

同时由于履约双方不在同一管理层面上，必然产生信息不对称的问题，而内部审计的作用，就为上市公司履行守约责任创造了条件。

上市公司以产权为纽带和市场调节为主线的经营模式，对传统的计划管理方式造成了巨大冲击。

以可持续发展为公司的经营理念，要求资源配置的最优化和与社会发展的一致性，将进一步引入市场调节机制。

为使上市公司不断提高经济运行质量，实现公司的整体发展战略目标，也必需要加强内部控制，而公司内部审计就是内部控制体系中的一项重要内容。

就上市公司而言，母子公司结构和经营方式的多样性，需要内部审计的参与，参与性主要体现在对公司管理信息的获取，通过参与公司决策过程、执行过程等来获取各类必要的信息；

管理体制和经营风险的多重性，需要内部审计地位的明确，明确性要体现审计的独立，无论是形式和实质都应该独立于公司的经营管理层；

公司发展与战略管理的统一性，需要内部审计有更强的相关性，相关性体现在内部审计人员必须在管理理论、实践等方面具备较高的能力和水平，善于沟通，这样才

能更好地履行内部审计的职责。

因此就我们的现实而言，上市公司的内部治理需要内部审计，而内部审计也需要在上市公司的发展中得到完善。

三、内部控制有哪些重点与难点

内部控制是现代企业运行的框架和平台，将在经济发展中起到越来越重要的作用，通过章显中和宋德亮两位教授的讲解，我系统学习了内部控制的基本规范和COSO内部控制之框架、设计要素、内部控制设计之哲理基础，了解了内部控制发展的前沿问题。

通过专题讨论的形式，各学员对内部控制的重点与难点进行探讨，各小组都有发言有总结，我从中受益匪浅。

笔者所在的企业是中国较早按照萨班斯法案实施内控管理的央企，现在基层员工谈及内控称之为“内恐”，很有一种敬畏感。

其实这种感觉对了。

正如章显中教授所言：内部控制设计之人性基础是基于西方哲学强调的“性本恶”，制度设计旨在“惩恶”，即使十恶不赦者亦无机可趁。

内控制度建设应遵循“于法周密、于事简便”的原则，使其具有很强的针对性和严谨的可操作性，真正起到应有的管理、规范、约束、预防和协调作用。

内控制度的生命力在于实施，内控制度的权威在于实施。

要建立健全执行制度的责任机制，真正把制度要求转化为自律要求，把外在制约转化为内在自觉，就要按照岗位职责，细化、量化考评指标，将考评结果与争先创优、业绩考核和职务晋升、福利待遇等结合起来，以科学、严格的考评确保执行制度有压力，有动力。

在管理中始终不渝地捍卫规章制度的神圣性、权威性，注重发挥制度运行的“热炉效应”，对于各种违规行为严惩不贷。

放纵违规行为，规则、制度就会变得形同虚设，错误事故的发生终难避免。

因此，重视培养员工对规章制度的敬畏之心，令员工知晓违规行为的严重危害，从起心动念处就注意防范和克制可能产生的违规意识，要如《诗经》所说做到“战战兢兢，如临深渊，如履薄冰”。

通过正反激励的处置方式，保证企业和个人对制度的敬畏。

按照COSO内部控制框架的定义，内部控制是由企业董事会、管理当局和其他员工实施的，为财务报告的可靠性、经营的效率效果以及现行法规的遵循等目标的达成提供合理保证的过程。

作为企业，应该辩证地去看待内部控制和经营效率两者的关系。

企业资本包含“财务资本、人力资本和制度资本”三大要素，财务资本与人力资本

属于企业“硬实力”，制度资本属于企业“软实力”。

制度资本这类软实力不仅能给财务资本、人力资本运营保驾护航，而且能直接产生财务上的效益。

比如通过在应收账款相关内部控制相关流程进行优化，从而加速现金周期，增加企业利润。

此外，内部控制体系是有助于约束和规范企业管理行为的基本准则，可有效规避风险。

内部控制体系的作用相当企业的神经系统，在接受指令后自动控制企业活动，防范风险，实现目标。

四、审计上市公司财务报表附注时，需要重点关注哪些内容

需要重点关注证监会需要披露的内容，证监会一般规定了上市公司财务报告披露附注得模板，这个模板是最低披露要求，上市公司必须按照这个要求披露，越详尽越好。

五、建立企业内部控制应注意的几个问题

内部控制要从五个方面来建设：内部环境、风险评估、控制活动、内部监督、信息与沟通。

具体可参见《企业内部控制应用指引》。

应注意的是：一、要优化公司的治理结构，公司高管不可凌驾于内部控制之上，否则形同虚设。

二、企业应当结合业务特点和内部控制的要求设置机构和岗位，编制内部管理手册，明确职责权限。

三、加强员工职业道德修养和专业胜任能力，实施有利企业可持续发展的人力资源政策。

四、加强企业文化建设，加强法制教育。

六、IPO上市需要注意哪些重点呢？

企业IPO上市要注意以下几点：1、首先企业进行IPO上市的话，需要检查该企业是否独立运作、主营业务有没有区分开来。

2、接着企业进行IPO上市的话，需要了解该企业是否符合上市的要求。

具备规范企业组织结构和健全的财务会计制度等方面。

3、企业进行IPO上市的话，需要检查企业规范与控股股东及其他关联方的联系，妥善处理同行业竞争和关联问题，建立规范制度。

4、企业进行IPO上市的话，需要检查该企业是否在股份公司设立、改制重组、股权设置、资产评估、资本验证等方面合法。

产权关系是否明确等方面。

5、企业进行IPO上市的话，对于企业是否达到发行上市条件要进行综合评估，诊断并解决问题。

如果您的企业需要IPO，最好考虑由业内人士来辅导，比如说IPO通关训练营，以资本界领军人物与深交所讲师团为核心的强大实战师资团；

汇聚知名投行机构，精准对接投行资源；

平台有深创投、东方富海、同创伟业、勤智资本等30+知名投资机构，百亿规模可投资基金，为拟IPO企业提供多渠道资本对接。

七、企业内部控制的要点有哪些

企业内部控制制度的要点主要包括：

（1）建立和健全分工负责制明确职权，落实责任。

（2）不相容职务严格分离，并实行回避，主要的不相容职务包括出纳与费用、上入账目登记，实物保管与相关的会计核算，业务授权、授权与核算，业务操作与审核等。

（3）建立岗位轮换制度。

（4）完善凭证、账簿、报表体系，严格会计操作规程和凭证制度。

（5）坚持财务审批“一支笔”制度，落实专人负责。

（6）会计部门严格复核、审批制度。

（7）对重要财物设置限制接近措施，并责成专人妥为保管。

（8）设置内部审计或稽核部门，进行经常性的查核、监督工作。

参考文档

[下载：上市公司应重点关注哪些内部控制.pdf](#)

[《股票卖出后多久能确认》](#)

[《购买新发行股票多久可以卖》](#)

[《股票涨幅过大停牌核查一般要多久》](#)

[下载：上市公司应重点关注哪些内部控制.doc](#)

[更多关于《上市公司应重点关注哪些内部控制》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/store/54439275.html>