

上市公司年报披露存在的问题及完善对策研究

陈海丹

(沈阳远大智能工业集团股份有限公司, 辽宁 沈阳 110027)

摘要: 上市公司年报披露工作是保障企业经营者、股东以及投资者相关经济利益的重要工作,也是上市公司能够健康发展的关键。本文通过分析上市公司年报披露过程存在的问题,进一步分析了上市公司年报披露问题完善的对策。

关键词: 年报披露;上市公司;审计工作

0 引言

国务院在《关于进一步提高上市公司质量的意见》中明确指出,上市公司的信息披露质量应当进一步提高,还应当不断完善信息披露的标准。基于该项要求,本文对上市公司年报披露质量的优化措施进行了一些研究。

1 上市公司年报披露过程存在的问题分析

1.1 在收入确认信息披露中存在不足

当前大部分上市企业销售产品的收入确认将签订合同作为标准,但在相关会计准则中要求,收入确认应当将五个条件作为依据:一是产品出售过程中确认产品的风险和报酬随着产品所有权共同转移到购货单位;二是企业没有对已销售产品存在管理和控制权利;三是保证收入确认为可计量单位;四是收入的相关利益缺失进入到企业内部;五是销售产品的成本可以计量。根据相关会计准则可知,将签订合同作为收入确认的标准并不可靠,在这种情况下的收入确认信息披露也缺乏准确性。此外,在工程项目建造收入确认中,也是将签订合同作为标准,同样缺乏准确性。

1.2 在资产减值测试方面存在不足

资产减值也直接影响着年报的编制质量,很多上升公司在企业净资产已经低于长期股权投资的情况下,不能够及时地进行资产减值准备,对于已经不能够使用的生产设备、管理设备、经营设备以及废弃厂房等,很多企业也没有相应的资产减值测试工作,这使得年报编制的准确性受到影响,也影响着年报信息披露的质量^[1]。

1.3 其他方面存在的不足

上市公司的长期资产核算、递延所得税资产、预计负债确认以及会计核算的及时性方面都存在着不足之处。长期资产核算方面主要是固定资产的计提折旧不足或不进行计提折旧,导致在建工程的成本增加,影响年报的准确编制;递延所得税资产方面的不足是在很多企业连年亏损的情况下,还是会由于资产减值生成递延所得税资产,导致在核算的过程中不准确,给年报信息造成影响;很多企业对于预计负债的确认不准确,对于诉讼产生的负债不确定是否生成预计负债,使得负债金额不能够准确确认;按照会计准则规定,会计核算工作应当保证及时登账、结账以及编制报表,若是不能够及时进行会计核算工作,也会对上市工作年报披露带来很大影响。

2 上市公司年报披露问题完善的对策分析

2.1 加强对上市公司年报披露意义的了解

为了提高上市公司年报披露的质量,最重要的是企业内

部和年报披露人员应当对年报披露工作的意义有一个正确的认识,并不断提高自身的工作意识。上市公司年报披露是企业的一项重要工作,它的主要意义是能够保障上市公司股东、投资者以及管理者的合法利益和相关权益,对于投资市场来说,公司年报披露改变了整个市场的信息环境,能够让上市公司的主要信息公开透明的投放到市场,有效减少投资者与企业信息不对等的问题,在很大程度上降低了双方之间的交易成本,也使得上市公司在市场上的可靠性上升,这也是该项工作的核心价值。

2.2 严格履行上市公司年报披露的法律责任

上市公司年报披露工作要承担一定的法律责任,在该项工作进行的过程中,也应当严格履行国家相关的法律法规。上市公司年报披露的主体包括企业的管理阶层、董事会、财务管理人员和会计人员以及相关的会计师事务所。在年报信息披露管理过程中,主要从两个方面将法律责任落实,一方面是一定要明确企业董事会的相关管理责任、上市公司法人代表的相关法律责任、财务管理人员及会计人员对年报披露真实性的相关法律责任、会计师事务所审计工作的法律责任等,将披露工作的各个环节责任准确落实,进一步提高披露质量。另一方面是要落实上升公司经营部门等其他部门的协同责任,若其他部门出现违法行为影响年报信息的真实性和完整性,就要追究其法律责任,保障上市公司年报披露信息更加可靠^[2]。

2.3 上市公司年报披露信息要确保真实可靠

除了要确保法律责任落实,想要保证上市公司年报披露信息的可靠性和真实性,还要进一步规范年报披露人员的工作态度,确保年报披露的信息能够准确地反映出上市公司的经营状况。主要可以从几个方面来着手:一是要将故意违反年报披露法律的违规行为和因为政府执行政策变化而出现披露误差的行为进行区分,针对两种情况来采取相应解决措施,对于故意违规行为应当按照法律要求严惩相关人员,对于政策变化引起的误差应当进一步优化监督体系,确保工作人员及时了解执行政策并作出更改;二是将监管机制完善,监管机制对于一些披露错误行为没有明确的约束措施,也会使得披露信息的质量受到影响;三是要区分会计人员的恶意做假账行为与过失行为,做假账行为影响十分恶劣,直接影响着年报信息的准确性,影响着上市公司的信誉度,针对这种行为应当严惩,而过失行为则应当加大审计力度;四是利用现代化的先进技术手段,构建起信用档案信息库,将上市公

(下转第115页)

先,在会计工作开展之前,要做好事前的监督。对各种相关的体系进行制度的检查,建立完善的风险预测分析系统,并根据不同的风险等级采用不同的措施应对,在后期时可以更从容地应对各种情况的影响。其次,要在会计工作的过程中加强监督。要对会计核算的过程进行准备的监督,对各种情况的数据进行有效地监督,分析各种风险产生的概率,做好应对的准备。加强各种相关制度的建设和落实,确保制度真正发挥作用。最后,要在会计工作结束之后进行事后监督。要对会计工作过程中的各种会计资料,进行全面的复核和审查,确保工作准确开展,并对各个经营的环节进行监管,减少危机发生的概率,最大化地保证金融经济的平稳健康运行。

3.2 建立和完善机构内部监督约束机制

金融市场的持续发展依赖于自身的能力,而监督约束机制的建立有助于经济主体发展得更加规范、顺畅。而建立有效的内部监督约束机制要做到以下两点:第一,要保证机构中监事和董事具有独立性,可以通过增加内部董事和执行董事的数量,有助于在日常工作和决策中互相监督以及相互制衡。第二,完善股东表决制度。结合表决事项的性质将其分为一般事项和重大事项,一般事项在控股股东同意后即可执行;重大事项需全体股东一致同意后方可实施。这一制度能够有效规避部分股东滥用职权现象的出现。同时表决制度也可以在公司实际经营过程中加以完善^[3]。

3.3 提升人员素质水平

要对从业人员的素质水平进行有效地培训和提升。首

先,可以加大各种专业知识的培训,提高从业人员的专业知识,以能够胜任岗位要求,有效开展相应的实务工作。其次,加强从业人员的职业道德素质培养。使工作人员具有较高的职业道德和职业素养,能够在工作开展的过程中按照标准执行、规范化操作,减少非必要不良影响。

3.4 推进利率市场化建设

利率市场化本质上是将利率水平放手交由资金的市场供求状况来决定,国家在非必要的时候不对其进行干预。市场化的利率水平有助于减少政策不确定性带来的影响,有助于实体经济及金融机构稳定预期,做出更加长远的决策。我国目前正在推进的利率市场化改革是顺应这一趋势采取的有效举措,对于金融更好的服务实体经济发展,及金融市场自身的快速发展,都具有很好地推动作用。

4 结论

综上所述,现代金融是一把双刃剑,在带来经济效益的同时也伴随着金融风险的出现,经济参与者要想获得长期稳定发展,必须树立风险防范意识,找到有效的防范措施来应对金融市场发展过程中随时可能出现的风险。

参考文献

- [1] 曹帅,张鑫.影响我国金融经济发展创新的因素探究[J].商讯,2020(03):70-71.
- [2] 孙宇.现代金融经济的风险问题分析及防范[J].中国商论,2018(05):27-28.
- [3] 郭彩影.影响金融经济创新发展的因素及解决对策分析[J].中国乡镇企业会计,2019(08):41-42.

(上接第102页)

司与相应的责任主体信用信息进行追踪式的详细记录,进一步保证上市公司年报披露信息的可靠性和真实性,确保企业不违反相应规则。

2.4 发挥出审计单位等中介机制的实际作用

上市公司的审计工作主要由会计师事务所来进行,审计工作对年报信息披露起到了一个监督的作用,审计工作也在一定程度上决定了年报信息的具体披露项目,也起到一个依据性的作用,因此,为了提高上市公司年报披露的质量,应当发挥出审计单位等中介机制的实际作用。

2.5 重视年报披露相关人员综合能力的培训

上市公司年报披露工作不只是财务人员的工作,也是各管理层和审计人员的工作。这些相关人员的工作质量也直接影响着年报披露质量,因此,对于上市公司而言,应当重视起年报披露相关人员综合能力的培训。例如,企业内部可以构建起专业的培训部门,建立起年度轮训以及分类培训机制,对不同级别不同类别的管理人员和工作人员开展培训,实现技术人员培训与高管培训同步模式,进一步提高企业管理人员、财务人员以及年报编制人员的综合能力,使得年报披露信息更加准确有效^[3]。

2.6 完善上市公司年报披露工作机制

完善上市公司年报披露机制应当从内部和外部两个方面进行。对于上市公司外部来说,应当加强惩戒力度,对于违法

行为加大监管力度,积极开展监管约谈工作,上市公司年报披露信息应当与资产重组工作、资产融资工作等相关工作内容联系,保证按照监管相关要求对年报信息进行披露;对于上升公司内部来说,企业可以构建起总稽核制度,实现企业内部各项工作的集中会审,加大业务审查力度、加大稽核审查力度,加大内部审查力度,尽量避免在年报信息披露的过程中出现信息错误或遗漏,对上市企业年报披露信息的质量进行严格把关。

3 结论

综上所述,上市公司年报披露工作还存在着许多问题,影响着年报披露信息的准确性。由本文分析可知,上市公司年报披露问题完善的对策包括:加强对上市公司年报披露意义的了解、严格履行上市公司年报披露的法律责任、上市公司年报披露信息要确保真实可靠、发挥出审计单位等中介机制的实际作用、重视年报披露相关人员综合能力的培训、完善上市企业年报披露工作机制。

参考文献

- [1] 张丽霞.上市公司年报披露存在的问题及完善对策[J].财务与会计,2019(13):77-78.
- [2] 张亮.对内部控制缺陷认定及信息披露中存在的问题的完善对策[J].首席财务官,2018(09):101-102.
- [3] 魏玉平,杨梦.企业碳信息披露:现状、问题及对策——基于2015年深市上市公司年报的统计分析[J].财会通讯,2017(10):110-114+4.