

上市公司如何加强公司治理|如何完善公司治理结构来提高会计信息披露质量-股识吧

一、浅谈如何加强上市公司治理，提升管控能力

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。

二、如何从会计师事务所监督来提升上市公司治理质量?跪求在线等!!!

呃.....问题比较抽象，可以考虑以下活动：1、治理层每年至少一次在管理层不在场的情况下会见事务所的注册会计师，讨论审计过程中发现的问题。

2、治理层应当让事务所相信，事务所不会因在监督过程中指出管理层存在的问题而遭到公司解聘，否则事务所的监督也只是流于形式而已。

3、对于事务所指出的问题，治理层应当重视，并切实予以解决。

例如，事务所在审计的过程中发现有管理层舞弊行为，或者对管理层的胜任能力提出质疑的，治理层不能说碍于情面就睁一只眼闭一只眼，而是要切实发挥治理层的作用，考虑向股东大会指明问题，更换管理层，甚至是采取法律行动。

4、对于事务所在审计过程中发现的公司财务状况不佳、经营业绩下滑、坏账增多、资金链紧张等等问题，治理层应当督促管理层及时采取适当措施，以扭转不良状况。

.....

三、如何有效完善企业的公司治理

结构日本模式的董事会结构 英美模式的董事会结构 常见的单层制董事会结构图
证券市场与控制权配置

通过证券市场进行控制权配置是公司外部治理的重要方式之一。

它对于公司技术进步、产品结构调整、竞争能力提高以及生产要素的优化组合都具有重要的意义。

控制权配置包括兼并收购和资产剥离两种形式。

兼并与收购定义兼并：是指两个或多个企业按某种条件组成一个新的企业的产权交易行为；

收购：是指一个企业以某种条件取得另一个企业的大部分产权，从而居于控制地位的交易行为。

区别：兼并指一个企业与其它企业合为一体；

而收购则并非合为一体，仅仅是一方对另一方居于主导地位

德鲁克成功并购五法则 (1).收购必须有益于被收购公司；

(2).必须有一个促成合并的核心因素；

(3).收购方必须尊重被收购公司的业务活动；

(4).在大约一年之内，收购公司必须能够向被收购公司提供上层管理；

(5).在收购的第一年内，双方公司的管理层均应有所晋升。

公司剥离1. 公司剥离的方式部门出售 (Sell-off) 股权分割 (Spin-

offs) 持股分立(EquityCarve-outs) 2. 公司剥离分析 3、国际上有哪几种通行的公司

治理模式？依照：1、资本市场发育程度的不同、企业与银行关联的差异、

利益相关者参与治理作...结构日本模式的董事会结构 英美模式的董事会结构

常见的单层制董事会结构图 证券市场与控制权配置

通过证券市场进行控制权配置是公司外部治理的重要方式之一。

它对于公司技术进步、产品结构调整、竞争能力提高以及生产要素的优化组合都具有重要的意义。

控制权配置包括兼并收购和资产剥离两种形式。

兼并与收购定义兼并：是指两个或多个企业按某种条件组成一个新的企业的产权交易行为；

收购：是指一个企业以某种条件取得另一个企业的大部分产权，从而居于控制地位的交易行为。

区别：兼并指一个企业与其它企业合为一体；

而收购则并非合为一体，仅仅是一方对另一方居于主导地位

德鲁克成功并购五法则 (1).收购必须有益于被收购公司；

(2).必须有一个促成合并的核心因素；

(3).收购方必须尊重被收购公司的业务活动；

(4).在大约一年之内，收购公司必须能够向被收购公司提供上层管理；

(5).在收购的第一年内，双方公司的管理层均应有所晋升。

公司剥离1. 公司剥离的方式部门出售 (Sell-off) 股权分割 (Spin-offs) 持股分立 (Equity Carve-outs) 2. 公司剥离分析 3、国际上有哪几种通行的公司治理模式？依照：1、资本市场发育程度的不同、企业与银行关联的差异、利益相关者参与治理作用的大小；

2、最终所表现的投资时间维度和评估标准的迥异。

公司治理大致划分为英美治理模式和德日治理模式。

亚洲新兴工业国家和地区的成功，使得东南亚家族式企业治理模式也成为理论研究的重点之一。

英美治理模式：股东主权加竞争性资本市场

德日治理模式：主银行与双层制董事会结构

家族企业治理：大股东控制与不完全的信息披露 英美治理模式：股东主权加竞争性资本市场 德日治理模式：主银行与双层制董事会结构

四、如何加强对上市公司的监管以保护广大投资者的利益？

2022年12月27日，国务院发布了《关于进一步加强资本市场中小投资者合法权益保护工作的意见》（以下简称“《意见》”），是我们资本市场加强中小投资者保护的里程碑事件，对于上市公司进一步规范公司治理，加强中小投资者权益保护，提高投资者关系管理水平，具有重要的指导意义。

《意见》中明确要求保障中小投资者知情权，这就要求企业及时主动开展信息披露工作，让广大中小投资者参与企业的监督，评估上市公司的投资价值与实际运作。把公司相关信息准确、及时、主动地与投资者进行双向交流，对实现公司与投资者之间的信息对称、改善市场投融资环境、推动理性投资观念的形成、培育以诚信为基础的股权文化产生重要作用，从而达到增强公司与投资者之间的相互信任与支持，同时对证券市场的稳定发展也具有积极意义。

《意见》完善中小投资者投票机制，建立中小投资者单独计票机制，能有效推进上市公司累积投票制以及网络投票，增强小股东在公司治理中的话语权。

高度透明的公司运作自然会比暗箱操作更加规范，对于投资者来说，良好的投资者关系将增强他们长期持股的信心，有利于扩大他们对公司治理结构的影响力。

《意见》加大实施中小投资者的赔偿机制，能强化上市公司在重大事项信息披露的及时性和准确性，规避上市公司通过重大事项信息披露滞后产生内幕交易。

对于诚信规范的上市公司，能加大市场的支持力度，如期获得投资者的广泛认可，实现外部对公司经营约束的激励机制、实现股东价值最大化和保护投资者利益，以及缓解监管机构压力。

五、如何完善公司治理结构来提高会计信息披露质量

(一) 完善内部治理结构完善我国上市公司内部治理结构最主要是改变目前的“内部人”控制现象，笔者认为应从以下几个方面进行治理：1、减持国有股。目前导致上市公司治理结构不完善、出现内部人控制的现象的最主要的原因是国有股的比例过大。

所以要完善上市公司的治理结构的首要前提是减持国有股。

国有股的减持方式可以通过多种途径：第一种途径：为国有股找到真正的“婆家”。

可将国有股的股转让给予社会保障基金持有，这种方式即可以解决国有股所有者缺位的问题，又可以解决社会保障基金的来源的问题。

第二种途径：使国有股上市流通。

部分上市公司有三分之二的国有控制股不流通，这主要的目的是为了维护国有经济的主导地位，而十五大明确指出：在适当的条件下，国有经济完全可以退出某些行业。

所以为了减少国有股的持有量可以使国有股上市流通。

2、完善独立董事制度。

笔者认为可以从以下几个方面完善独立董事制度。

第一：完善独立董事的聘任制度。

独立董事的聘任制度由过去的大股东聘任改为由小股东自己选出，同时，在人员资格方面，独立董事应是在某一领域有一定专业知识的专家，其成员中应有一名精通会计的人员。

在人员比例方面，独立董事的数量不应少于董事会成员的1/3，以利于其发挥作用。

第二、完善对独立董事的激励与约束机制。

独立董事本身也是代理人，他与委托人（小股东）的利益也有不一致的地方，为了使他们的利益相一致，必须通过一系列的制度加以保障。

首先通过法律约束他们的行为，让独立董事发挥其应有的义务，由“花瓶董事”变成真正董事，由不敢说话到不得不说话，把对经理人员的监督变成他必须履行的义务；

其次，建立独立董事的赔偿机制，如果因独立董事的原因而造成中小股东的损失，则给予他一定金额的罚款，这种制度可以使独立董事忠于职守、认真履约。

同时给予独立董事相应的激励，使独立董事的利益与小股东的利益紧密相连，使他的行为由被迫到自觉行动。

3、建立对经理人员的激励约束机制。

国有股减持、独立董事制度主要解决在信息不对称的条件下的经营者（代理人）偷懒动机及道德风险。

笔者认为如果使经营者和投资者的利益高度相关联，即：建立一种一损俱损、一荣俱荣的机制，这时经营者的努力程度不仅关系到投资者的利益而与其自身利益也相

关，就会使他们的行为由被动转变为积极主动的。

这就需要采用一种激励机制，现在国际常用的激励机制有：经理人员的年薪制、效益薪金和股票期权制。

几种激励机制各有优缺点，相比较而言，经理人员的股票期权制最好，但考虑到我国资本市场不十分完善，股市上股票的价格与经营业绩有一定的区别，所以我国现阶段需将股票期权制与年薪制等其它的激励相配套。

摘自网络

参考文档

[下载：上市公司如何加强公司治理.pdf](#)

[《2005年牛市什么板块涨得多》](#)

[《江苏新能股票属什么板块》](#)

[《股票为什么会有几元几十元几百元》](#)

[《企业股票账户有什么优势》](#)

[下载：上市公司如何加强公司治理.doc](#)

[更多关于《上市公司如何加强公司治理》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/article/33338337.html>