

ST百灵内部控制否定意见案例分析

黄丹彤

广西财经学院

DOI:10.12238/ej.v8i3.2428

[摘要] 国内上市公司的内部控制审计报告披露已从最初的自愿性披露转变为强制性披露。随着这一转变,获得否定意见的内部控制审计报告在上市公司中的比例呈上升趋势。近年来医药行业受国家政策因素及行业竞争加剧导致的利润空间压缩,本文选取深耕医药行业多年的ST百灵为案例,分析其内部控制现状并提出相应的对策建议,为ST百灵的风险管理和内部控制提供了有益的参考。

[关键词] ST百灵; 内部控制缺陷; 审计

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

ST lark internal control negative opinion case analysis

Dantong Huang

Guangxi University of Finance and Economics

[Abstract] The disclosure of the internal control audit report of domestic listed companies has changed from the initial voluntary disclosure to mandatory disclosure. With this shift, the proportion of internal control audit reports with negative opinions in listed companies is on the rise. In recent years, the profit space of the pharmaceutical industry is compressed by the national policy factors and the intensification of the industry competition. In this paper, ST Baling, which has been deeply engaged in the pharmaceutical industry for many years, is selected as a case, analyzes the current situation of its internal control and puts forward corresponding countermeasures and suggestions, which provides a useful reference for the risk management and internal control of ST Baling.

[Key words] ST lark; internal control defects; audit

引言

自2012年起,我国实施了《上市公司内部控制指引》等规定,强制上市公司公开其内部控制评价报告^[1]。由此,越来越多上市公司披露内部控制的缺陷,这也引起了学术和实践领域对非标准内部控制审计意见研究的兴趣。本文分析ST百灵被出具否定意见内部控制审计报告的案例,并对其提出改进建议,旨在为相似企业内部控制体系完善提供借鉴。

1 ST百灵基本情况

1.1 公司简介

贵州百灵企业集团制药股份有限公司(简称贵州百灵)是一家以苗药研发、生产、销售为一体的医药上市公司,于2010年成功上市,被誉为“中国苗药第一股”。由于贵州百灵被天健会计师事务所出具2023年度否定意见的《内部控制审计报告》,指出其在市场拓展和促销费用的计提等方面存在重大缺陷,4月30日深交所发布了ST百灵股票交易将被实施其他风险警示暨股票停牌的提示性公告。股票简称从“贵州百灵”更改为“ST百灵”。

1.2 行业状况

1.2.1 医药行业政策调整

近年来,随着新医改措施的密集推出和深入实施,包括药品优先审评、医保目录的准入谈判以及药品集中采购范围的扩大等,这些政策在一方面对企业的利润空间造成了一定程度的压缩,同时,也对企业的研发和创新能力提出了更高的要求。2024年医药行业出台多项政策,聚焦医药、医疗、医保协同发展和治理,以及推动药品价格治理,其中,就有多项政策涉及到中医药行业。国家不断加大集采范围,药品和耗材的集采带来了药品和耗材的大幅降价。

1.2.2 市场激烈竞争加剧

受人口老龄化及政策影响,我国药品消费市场潜力巨大。不只是国内,国外许多医药公司也试图进入我国医药市场,新的进入者使整个医药市场竞争变得更加激烈。同时,国家相继出台一系列仿制药一致性评价及带量采购相关政策,使得通过一致性评价的仿制药企业能够以较低的药价获得入围资格。仿制药本身具有上市周期短、研发费用低、成功率高等诸多优势,仿制药企业的存在增加了市场上的竞争,可能会导致药品价格下降。

2 ST百灵内部控制案例分析

2.1 内部控制整体评价

根据天健会计师事务所(特殊普通合伙)对ST百灵2023年度的内部控制审计报告显示,ST百灵在认定销售费用、市场开拓及促销费用的计提时,存在时间滞后、确认不完整等情况。有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证,而ST百灵的内部控制则可能因为上述重大缺陷失去这一功能^[2]。因此,天健会计师事务所对ST百灵的内部控制出具了未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制的审计意见。

2.2 内部控制五要素评价

2.2.1 企业控制环境评价

ST百灵建立了“三会一层”的法人治理结构,组织架构完整,监事会与董事会相互独立,董事会中有三名独立董事。但是在ST百灵的股权结构中,如表1可以看到,姜伟作为实际控制人,持有公司17.55%的股份,其他股东持股比例相对较低,对姜伟的控制权难以形成有效制衡。在这种股权高度集中的情况下,大股东有可能超越公司内部控制机制,从而在一定程度上凌驾于公司治理之上。这种状况为控股股东及其关联方占用ST百灵的资金创造了条件和机会。

表1 ST百灵十大股东持股情况

十大股东	持有比例	本期持有股(股)	质押、标记或冻结情况
姜伟	17.55%	245,346,284	质押245,346,161
华创证券有限责任公司支持民企发展14号单一资产管理计划	6.21%	86,805,500	—
华创证券有限责任公司支持民企发展1号集合资产管理计划	5.33%	74,541,000	—
张明	0.61%	8,577,784	—
张君鹏	0.60%	8,440,700	—
刘文华	0.58%	8,163,900	—
余龙生	0.50%	6,999,300	—
陈世辉	0.44%	6,089,100	—
香港中央结算有限公司	0.39%	5,507,823	—
吴文光	0.32%	4,486,500	—

数据来源:新浪财经

2.2.2 企业风险评估评价

2023年审计报告显示,ST百灵的应收账款和存货可变现净值被确定为关键审计事项,这反映了公司在评估应收账款和存

货相关风险时存在不足,未能充分预计和准备应对可能的减值风险。其中存货某种苗药产品主要原材料可变现净值年报审计机构无法获取充分适当的审计证据进行确认。此外,ST百灵审计委员会的成员在主动发现公司潜在风险方面显得意识不足,缺少一个专门的部门来管理风险,在2024年半年报中,其他应收款主要往来单位存在被纳入失信人名单的情况,增加了应收款项收回的风险。

2.2.3 企业控制活动评价

ST百灵已建立了相关的控制程序,包括交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。但在实际执行中,ST百灵没有有效的控制去保证计提费用的及时性和完整性。2023年1月1日,公司对销售费用市场开拓及促销费用等的计提方面存在时间滞后、确认不完整等情况。内控失效导致公司未能采取有效措施确保披露的销售费用的真实性、准确性与完整性。

同时ST百灵从2019年至2024年都存在着股东或者关联方非经营性占用资金的情况。据23年审计报告显示,其控股子公司仁堂药业少数股东及原管理人员等未严格执行ST百灵公司及和仁堂药业相关内控制度规定,存在以借款、费用报销等方式从和仁堂药业取得资金的情形,ST百灵公司与相关人员就该资金占用等事项存在争议。

2.2.4 企业信息与沟通评价

未及时披露业绩预告。ST百灵未能按照相关规定在2023年会计年度结束之日起一个月内披露业绩预告,导致2023年度归母净利润出现-4.15亿元的巨额亏损,由盈转亏。公司及相关负责人受到监管机构的警示函和公开谴责处分。这一行为违反了《上市公司信息披露管理办法》,影响了投资者对公司业绩的预期和判断。此外,公司2024年未能在规定时间内发现市场费用方面的问题,导致业绩预告未能及时发布,进一步凸显了公司在信息披露流程和内部沟通机制上的不足^[3]。

信息披露质量存疑。2024年10月,中国证券报通过中证智能财保检校系统的检校结果发现ST百灵数据异常,ST百灵2023年年报分季度财务指标加总计算得出的全年净利润与2023年年报净利润完全一致,但扣非净利润相差1,493.08万元。ST百灵回应称,经财务部核实确认,公司2023年年报数据没有错误,只是第二季度数据填报出错,第二季度归母净利润从1.2亿元更正为2803.19万元,显示了公司在信息披露准确性和完整性方面的缺失。

2.2.5 企业监督活动评价

管理层监督追究不力。回溯发现,ST百灵在发现大股东违规使用资金及担保情况后,虽采取了部分整改措施,但未能有效防止类似事件再次发生。从2019年至2024年都存在着股东或者关联方非经营性占用资金的情况。2019年ST百灵累计向实际控制人划出资金208,560万元,资金占用性质为非经营性占用。2020年度公司存在实际控制人非经营性资金占用发生额122,859.93万元,期内偿还88,788.15万元。2022年其他关联非经营性资金

往来121,455.01万元,2023年其他关联非经营性资金往来31,653.45万元,2024年半年度其他关联非经营性资金往来1,419.10万元。

综上,公司未能有效执行持续性监督,导致财务数据披露存在问题,尤其是在销售费用归属期间的会计处理上存在重大缺陷;其次,面对监管机构的责令改正和监管谈话,公司未能及时提交整改报告,显示出对监管要求的整改执行不力;最后,内部审计和独立评估职能未能充分发挥,导致公司无法及时发现和纠正财务报告中的错误,这些问题共同揭示了ST百灵在监督活动方面的不足。

2.3 内部控制缺陷整改情况

鉴于2023年内部控制审计报告揭示的公司相关事宜,为维护公司的可持续发展,公司计划根据实际情况实施以下改进措施:

(1)严格遵守《企业内部控制基本规范》等相关法规,持续强化内部控制体系的构建与监督。公司将全面增强对各职能部门的管理力度,致力于完善内部控制机制,特别是在销售费用方面,以确保公司在所有重要领域均能维持有效的内部控制。同时,公司管理层将主动采取切实有效的措施,以期迅速减轻相关事件对公司运营的不利影响。

(2)在审计委员会的指导下,公司将增强内部审计部门的监督职能。内部审计部门、财务部门以及市场监管部将协同合作,对公司的市场拓展、成本核算和账款回收等关键环节进行密切监控和周期性审查。这一过程旨在保障结算周期的合理性,确保票据流转和审批流程的及时性,以及销售费用的准确及时计提。

(3)致力于强化员工培训,以提升其专业能力和对相关法规的了解。通过增强员工的工作能力,将培养其对规范的遵守意识,确保公司规章制度得到有效执行。此外,公司将致力于营造积极的内部控制文化,加强内部控制的监督和检查机制,改善内部控制环境,并提高内控管理的整体效能。

(4)严格遵守《深圳证券交易所上市规则》以及《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》等相关法律法规。及时履行信息披露的责任,并采取必要的措施来保障所披露信息的真实性、准确性和完整性。

3 内部控制缺陷改善建议

3.1 优化治理结构,完善内控环境

引入一批具有独立性的董事会成员,并构建一个多元化的股东结构,以此来强化董事会的独立性和客观性,进而有效平衡

控股股东的权利。其次,公司需要成立专门的内部控制部门,该部门将承担起监督和评估公司内部控制体系有效性的职责,确保内部控制能够全面覆盖公司的关键业务流程。此外,公司还应定期对内部控制体系进行全面审查和适时更新,以确保其能够灵活适应外部环境的变化和公司业务的发展需求。

3.2 增强风险意识,提高人员素质

加强对董事会成员及内部审计团队的风险意识教育。公司还需定期开展面向全体员工的专业培训,特别是在财务报告编制、风险评估技巧和内部控制流程等关键领域,以此提升员工对公司规章制度的认知和执行效率。进一步地,建议公司组建一个由不同部门成员构成的风险管理小组,该小组将负责统筹公司内部的风险管理活动,确保各项风险控制措施能够高效地执行。

3.3 强化内部沟通,优化信息披露

强化内部沟通渠道,确保跨部门之间的信息交流无障碍。构建一个高效的信息披露机制,以保证关键的财务和业务数据能够迅速且准确地传递给投资者和监管机构。同时,公司必须加强对信息披露质量的监督,确保所披露内容严格遵循相关法律法规,从而防止因信息披露的不准确或延迟而遭受监管机构的处罚。这些措施将有助于提升公司信息披露的透明度和可靠性。

4 总结

综上所述,分析ST百灵的内部控制整体情况并评价其内控五要素,发现ST百灵虽建立了相关的内部控制制度,但在实际执行过程中,在市场拓展和促销费用的计提等方面存在重大缺陷,同时公司存在股东或者关联方非经营性占用资金的情况。公司内部虽进行整改,但效果甚微。因此,本文对ST百灵提出相关改进建议:优化治理结构,完善内控环境;增强风险意识,提高人员素质;强化内部沟通,优化信息披露。

【参考文献】

[1]雷英,吴建友.内部控制审计风险模型研究[J].审计研究,2011(01):79-83.

[2]孟庆玲.医药行业审计风险及防范建议——以H药业为例[J].西部财会,2022,477(12):68-70.

[3]肖才芽.医药商业企业审计方法的选择及风险规避[J].企业改革与管理,2019(08):155+157.

作者简介:

黄丹彤(2001--),女,汉族,广西南宁人,研究生在读。研究方向:会计信息披露、企业财务柔性。