

# 中国上市公司 财务年报合规管理 信息披露状况研究

---

姜海波◎著

吉林人民出版社

# 中国上市公司财务年报 合规管理信息披露状况研究

姜海波 著

吉林人民出版社

## 图书在版编目 ( CIP ) 数据

中国上市公司财务年报合规管理信息披露状况研究 /  
姜海波著. -- 长春 : 吉林人民出版社, 2021.7

ISBN 978-7-206-18251-8

I. ①中… II. ①姜… III. ①上市公司—财务管理—  
研究—中国 IV. ①F279.246

中国版本图书馆CIP数据核字 ( 2021 ) 第138089号

## 中国上市公司财务年报合规管理信息披露状况研究

ZHONGGUO SHANGSHI GONGSI CAIWU NIANBAO HEGUI GUANLI XINXI PILU ZHUANGKUANG YANJIU

著 者：姜海波

责任编辑：张文君

出版发行：吉林人民出版社（长春市人民大街7548号 邮政编码：130022）

印 刷：长春市昌信电脑图文制作有限公司

开 本：787mm × 1092mm 1/16

印 张：12.75 字 数：210千字

标准书号：ISBN 978-7-206-18251-8

版 次：2021年7月第1版 印 次：2021年7月第1次印刷

定 价：58.00元

---

如发现印装质量问题，影响阅读，请与出版社联系调换。

# 前 言

随着国际和中国监管环境的不断变化，中国企业特别是“走出去”的企业面临着较大的外部监管压力和海外合规经营风险，“走出去”的中国企业如何建立、健全自身的合规管理体系，强化合规管理机制，防范合规管理风险，中国企业又如何快速而稳健地培育国际经营的软竞争力，不断提升国际合规经营管理能力和水平，这是一个极其现实而重要的研究课题。

基于上述背景，本书选取了中国上海证券交易所上市公司财务年报作为研究样本，全面系统地梳理、归纳、分析了2019年中国上海证券交易所A(+B)股1602家上市公司财务年报中合规管理信息（即合规管理元素）的披露情况。从研究结论看，上市公司除了对其内部合规管理越来越重视的同时，也更加注重以公开渠道如通过上市公司财务年报形式对合规管理信息进行披露。因此，研究上市公司财务年报合规管理信息披露状况及趋势，探索分析合规管理信息披露对上市公司价值的影响因素，对中国企业未来加强合规管理、防范合规经营风险具有较好的借鉴意义。

本书共分8章。第1章简要介绍了中国合规管理指引发布背景、中国上海证券交易所2019年度上市公司财务年报合规管理信息披露概况及本书的研究背景；第2章为研究需要对合规管理信息数据库设计、样本数据采集路径及口径、样本数据采集方法、样本数据采集的问题等进行了说明与分析；第3章对选取的2019年度中国上海证券交易所1602家上市公司财务年报合规管理信息（即合规管理元素）的披露情况做了总体样本描述分析、总体样本统计分析、各行业板块间比较分析、各行业板块内部构成及

披露频次分析，以及对重点行业板块（金融行业）2005—2019年财务年报披露合规管理元素总体样本、合规管理信息披露状况趋势及构成等做了分析；第4章从经验研究角度探索性地对影响上市公司合规管理信息披露的因素进行了多角度综合分析；第5章对上市公司财务年报合规管理信息披露存在的一些问题进行了总体分析；第6章针对上市公司财务年报合规管理信息披露的问题提出了有针对性的规范建议；第7章对相关上市公司财务年报合规管理信息披露实例进行了专项分析，主要包括合规管理信息披露制度设计、合规管理信息披露承诺设计、合规管理信息披露量化设计、合规管理信息披露自我评价制度（含合规审计）实例，期望对中国企业健全合规管理信息披露机制提供一点借鉴；第8章对未来中国企业合规管理信息披露做了趋势预测和几点思考。

本书主要目的是通过研究中国上市公司财务年报合规管理信息披露状况，为未来中国企业规范合规经营管理、提升合规经营能力、提高国际软竞争实力、有效防范海外经营风险提供一些参考。

本书基于课题研究所需，选择了中国上海证券交易所2019年度19个行业的1602家上市公司财务年报及2005—2019年（跨度15年）金融行业上市公司财务年报等公开资料作为研究样本，相关合规管理元素信息的采集、梳理（包括根据相关研究需要对合规管理元素信息进行定义、筛选、分析、合并、分类、重分类）、统计等相关的数据信息量较大，虽经作者认真仔细反复核校，但来源于上述资料的数据或信息不可避免地存在着统计差错以及疏漏之处。另外，由于作者水平有限，加之编写本书时间仓促，对本书涉及的课题尚有许多待进一步深入研究或商榷之处；同时，本书也是基于作者有限的知识、经验及能力范围内提出的单纯技术性和学术性观点，故书中存在诸多错误或不足之处在所难免，请读者批评指正。

作者  
2021年6月

## 目 录

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 第 1 章 研究背景 .....             | 1   |
| 一、中国合规管理指引综述 .....           | 1   |
| 二、中国上市公司合规管理信息披露概况 .....     | 2   |
| 三、中国上市公司合规管理信息披露研究背景 .....   | 5   |
| 第 2 章 合规管理信息数据库设计 .....      | 6   |
| 一、合规管理信息数据库模板设计思路 .....      | 6   |
| 二、合规管理信息数据库数据采集路径 .....      | 8   |
| 三、合规管理信息数据采集的问题分析 .....      | 12  |
| 第 3 章 合规管理信息披露状况统计分析 .....   | 14  |
| 一、总体样本描述分析 .....             | 14  |
| 二、总体样本统计分析 .....             | 15  |
| 三、各行业板块间样本比较分析 .....         | 15  |
| 四、各行业板块内样本结构分析 .....         | 18  |
| 五、重点行业板块样本趋势分析 .....         | 142 |
| 第 4 章 合规管理信息披露状况经验研究分析 ..... | 159 |
| 一、研究概述 .....                 | 159 |
| 二、监管机制相关度经验研究 .....          | 159 |
| 三、披露意愿相关度经验研究 .....          | 160 |

|   |            |
|---|------------|
| 四、行业性质相关度经验研究 .....                     | 160        |
| 五、治理结构相关度经验研究 .....                     | 160        |
| 六、风险控制相关度经验研究 .....                     | 160        |
| 七、公司规模相关度经验研究 .....                     | 161        |
| 八、合规指引相关度经验研究 .....                     | 161        |
| 九、合规价值相关度经验研究 .....                     | 161        |
| <br>                                    |            |
| <b>第 5 章 合规管理信息披露存在问题分析 .....</b>       | <b>163</b> |
| 一、合规管理信息披露规范问题 .....                    | 163        |
| 二、合规管理信息披露质量问题 .....                    | 164        |
| 三、合规管理信息披露数量问题 .....                    | 165        |
| 四、合规管理信息披露充分问题 .....                    | 165        |
| 五、合规管理信息披露透明问题 .....                    | 166        |
| <br>                                    |            |
| <b>第 6 章 合规管理信息披露规范建议 .....</b>         | <b>167</b> |
| 一、合规管理信息披露制度设计 .....                    | 167        |
| 二、合规管理信息披露承诺设计 .....                    | 168        |
| 三、合规管理信息披露规范设计 .....                    | 168        |
| 四、合规管理信息披露量化设计 .....                    | 169        |
| 五、合规管理信息披露附注说明 .....                    | 170        |
| 六、合规管理信息披露台账制度 .....                    | 170        |
| 七、合规管理信息披露大事记制度 .....                   | 171        |
| 八、合规管理信息披露自我评价制度 .....                  | 171        |
| <br>                                    |            |
| <b>第 7 章 合规管理信息披露实例：基于上市公司的案例 .....</b> | <b>172</b> |
| 一、合规管理信息披露制度设计实例 .....                  | 172        |
| 二、合规管理信息披露承诺设计实例 .....                  | 173        |
| 三、合规管理信息披露量化设计实例 .....                  | 173        |
| 四、合规管理信息披露自我评价制度（含合规审计）实例 .....         | 174        |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 第 8 章 对合规管理信息披露的未来思考 .....      | 175 |
| 一、上市公司外部机构合规监管评价 .....          | 175 |
| 二、上市公司投资者合规管理评价 .....           | 176 |
| 三、上市公司交易方合规管理评价 .....           | 176 |
| 四、上市公司股东合规管理价值评估 .....          | 176 |
| 五、上市公司管理层合规管理决策 .....           | 177 |
| 六、中国企业合规管理信息披露未来发展趋势预测与思考 ..... | 177 |
| 附录 1 合规管理元素分类表 .....            | 179 |
| 附录 2 合规管理元素分类明细表 .....          | 182 |
| 参考文献 .....                      | 193 |

# 第 1 章

## 研究背景

### 一、中国合规管理指引综述

随着国际监管环境和中国监管环境的不断变化，中国相关政府部门或监管机构陆续出台了具有行业性质的合规管理指引。这些合规管理指引对指导中国企业建立、健全合规管理体系，强化合规管理机制，防范合规管理风险，起到了外部监管刚性约束和内部合规管理指导的重要作用，也对中国企业快速而稳妥地培育国际经营的软竞争力产生深远的影响。

中国相关政府部门或监管机构陆续发布了若干合规管理指引，如中国证券业协会于 2017 年发布实施的《证券公司合规管理实施指引》；中国国家市场监督管理总局、中国国家标准化管理委员会于 2017 年发布的 ISO 19600《合规管理体系指南》；2018 年中国国务院国有资产监督管理委员会正式印发的《中央企业合规管理指引（试行）》；中国发改委、外交部、商务部、人民银行、国资委、外汇局、全国工商联等七部委于 2018 年联合制定并印发的《企业境外经营合规管理指引》。

中国已发布的合规管理指引具有鲜明的行业特征或适用范围，如中国银监会指引适用范围为“在中华人民共和国境内设立的中资商业银行、外资独资银行、中外合资银行和外国银行分行适用本指引。在中华人民共和国境内设立的政策性银行、金融资产管理公司、城市信用合作社、农村信用合作社、信托投资公司、企业集团财务公司、金融租赁公司、汽车金融公司、货币经纪公司、邮政储蓄机构以及经银监会批准设立的其他金融机

构参照本指引执行”。保监会指引适用范围为“本指引适用于股份制保险公司、股份制保险控股（集团）公司、外商独资保险公司以及中外合资保险公司，国有独资保险公司、外国保险公司分公司以及保险资产管理公司参照适用。保险控股（集团）公司可以参照本指引制订集团统一的合规政策以及员工、营销员行为准则”。证监会指引适用范围为“证券公司”，并明确“证券公司应当督促境外子公司满足其所在地的监管要求”，另外明确“法律、法规或准则对证券公司及其子公司合规负责人及合规管理工作另有特别规定的，从其规定”；国资委指引适用范围为“中央企业”，并明确“中央企业根据本指引，结合实际制定合规管理实施细则。地方国有资产监督管理机构可以参照本指引，积极推进所出资企业合规管理工作”；七部委指引适用范围为“开展对外贸易、境外投资、对外承包工程等‘走出去’相关业务的中国境内企业及其境外子公司、分公司、代表机构等境外分支机构。法律法规对企业合规管理另有专门规定的，从其规定。行业监管部门对企业境外经营合规管理另有专门规定的，有关行业企业应当遵守其规定”。

随着合规管理指引的发布与实施，中国上市公司或相关企业也必将根据不同合规管理指引要求，建立起符合自身的合规管理体系，并推动合规管理体系的有效运行，开启了中国企业合规管理的新时代。

## 二、中国上市公司合规管理信息披露概况

### （一）合规管理元素界定与分类

为便于开展研究与分析，本书涉及的“合规管理元素”是指中国上市公司以财务年报（附注）、内部控制评价报告（年度）、社会责任报告（年度）、财务或内控审计报告（年度）等形式对外公开披露的与合规管理相关“内容”“成分”或“表述”，即体现有“合规”的关键词信息。鉴于上市公司与合规相关的信息和事项披露繁多且复杂，为便于统一研究口径，本文仅考察上市公司财务年报（附注）披露的相关合规管理元素状况。

在此说明的是，为便于开展合规管理元素领域相关研究，本书暂根据上述已出台的合规管理指引或财务年报披露的合规管理事项，对合规管理元素进行了术语界定，并不代表规范或标准的定义，规范、标准的定义有

待于未来合规管理或合规会计的理论和实践发展。针对合规管理元素的一般描述性定义，可参见如下的合规管理元素描述定义（模板）。

表 1-1 “合规管理元素”描述定义（模板）

| 序号 | 合规管理元素<br>类别代码 | 合规管理元素<br>类别名称 | 合规管理元素<br>名称代码 | 合规管理元素<br>名称① | 备注 |
|----|----------------|----------------|----------------|---------------|----|
| 1  | -              | -              | -              | -             | -  |
| 2  | -              | -              | -              | -             | -  |
| 3  | -              | -              | -              | -             | -  |
| 4  | -              | -              | -              | -             | -  |
| 5  | -              | -              | -              | -             | -  |

## （二）合规管理元素总体披露概况

本书主要选取上海证券交易所上市公司及其披露的最新 2019 年度财务年报（附注）信息数据作为研究样本。另外，根据相关研究需要，还有选择地选取了重点行业以前年度（如 2005—2019 年）上市公司的历史财务年报（附注）信息和数据作为样本。

表 1-2 证券交易所信息情况表

| 序号 | 证券交易所名称  | 股票性质      | 备注 |
|----|----------|-----------|----|
| 1  | 上海证券交易所② | A 股（+B 股） |    |

① 合规管理元素名称主要来源于已出台的合规管理指引或财务年报披露的合规管理事项，同时借鉴了中国国家市场监督管理总局、中国国家标准化管理委员会于 2017 年发布 ISO 19600《合规管理体系指南》。对于合规管理实务中出现的、尚无明确规范的合规管理元素名称，本书结合实际情况进行归纳、整理和定义。

② 官网信息。

表 1-3 上海证券交易所上市公司财务年报“合规管理元素”按行业披露概况表

| 序号 | 行业               | 行业代码 | 2019年度<br>(上市公司家数) | 其中:未披露<br>合规管理<br>元素家数 | 其中:未披露<br>年报家数 | 其中:披露<br>合规管理元<br>素家数 | 行业合规管<br>理元素披露<br>率(%) |
|----|------------------|------|--------------------|------------------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| 1  | 制造业              | C    | 925                | 189                    | 0              | 736                   | 79.57%                 |
| 2  | 批发和零售业           | F    | 100                | 18                     | 0              | 82                    | 82.00%                 |
| 3  | 房地产业             | K    | 69                 | 10                     | 1              | 59                    | 85.51%                 |
| 4  | 交通运输、仓储和邮政业      | G    | 72                 | 16                     | 0              | 56                    | 77.78%                 |
| 5  | 电力、热力、燃气及水生产和供应业 | D    | 69                 | 11                     | 1              | 58                    | 84.06%                 |
| 6  | 金融业              | J    | 73                 | 0                      | 0              | 73                    | 100.00%                |
| 7  | 信息传输、软件和信息技术服务业  | I    | 81                 | 19                     | 0              | 62                    | 76.54%                 |
| 8  | 建筑业              | E    | 46                 | 5                      | 0              | 41                    | 89.13%                 |
| 9  | 采矿业              | B    | 45                 | 5                      | 0              | 40                    | 88.89%                 |
| 10 | 文化、体育和娱乐业        | R    | 26                 | 2                      | 0              | 24                    | 92.31%                 |
| 11 | 科学研究和技术服务业       | M    | 22                 | 2                      | 0              | 20                    | 90.91%                 |
| 12 | 租赁和商务服务业         | L    | 17                 | 3                      | 0              | 14                    | 82.35%                 |
| 13 | 水利、环境和公共设施管理业    | N    | 19                 | 2                      | 0              | 17                    | 89.47%                 |
| 14 | 综合               | S    | 15                 | 1                      | 0              | 14                    | 93.33%                 |
| 15 | 农、林、牧、渔业         | A    | 14                 | 7                      | 0              | 7                     | 50.00%                 |
| 16 | 住宿和餐饮业           | H    | 3                  | 3                      | 0              | 0                     | 0.00%                  |
| 17 | 卫生和社会工作          | Q    | 3                  | 0                      | 0              | 3                     | 100.00%                |
| 18 | 教育               | P    | 3                  | 1                      | 0              | 2                     | 66.67%                 |
| 19 | 居民服务、修理和其他服务业    | O    | 0                  | 0                      | 0              | 0                     | -                      |
| -  | 合计               | -    | 1602               | 294                    | 2              | 1308                  | 81.65%                 |

根据对中国上海证券交易所 A (+B) 股 1602 家上市公司财务年报(附注)中“合规管理元素”的披露情况分析,2019 年整体披露率(即披露合规管理元素上市公司家数占比上市公司总家数)为 81.65%。具体按行业的整体披露率情况:所属制造业的 925 家上市公司中,有 736 家上市公司财务年报中披露了“合规管理元素”相关内容,行业整体披露率为 79.57%。以此类推,其他行业的整体披露率依次是:批发和零售业的行业

整体披露率为 82.00%；房地产业的行业整体披露率为 85.51%（其中 1 家上市公司暂未披露财务年报）；交通运输、仓储和邮政业的整体披露率为 77.78%；电力、热力、燃气及水生产和供应业的整体披露率为 84.06%（其中有 1 家上市公司暂未披露财务年报）；金融业的整体披露率为 100%；信息传输、软件和信息技术服务业的整体披露率为 76.54%；建筑业的整体披露率为 89.13%；采矿业的整体披露率为 88.89%；文化、体育和娱乐业的整体披露率为 92.31%；科学研究和技术服务业的整体披露率为 90.91%；租赁和商务服务业的整体披露率为 82.35%；水利、环境和公共设施管理业的整体披露率为 89.47%；综合的整体披露率为 93.33%；农、林、牧、渔业的整体披露率为 50.00%；住宿和餐饮业的整体披露率为 0%；卫生和社会工作的整体披露率为 100%；教育的整体披露率为 66.67%；居民服务、修理和其他服务业的整体披露率为 0%（0 家上市公司）。

### 三、中国上市公司合规管理信息披露研究背景

从 2019 年中国上海证券交易所 A（+B）股 1602 家上市公司财务年报整体披露合规管理元素信息情况可以看出：中国上市公司除了对其内部合规管理越来越重视的同时，也更加注重以公开渠道通过上市公司财务年报对合规管理信息进行披露。另外，从 2019 年整体上市公司合规管理信息披露率 81.65% 这一统计指标来看，上市公司对合规管理信息的披露更具有普遍性特征。除个别行业（如住宿和餐饮业，居民服务、修理和其他服务业）外，合规管理信息披露几乎覆盖了上市公司所属的所有行业。随着中国企业对合规管理重要作用意识的加深和巨大投入，通过资本市场或信息市场，合规管理信息价值反映企业价值的作用会日益凸显。因此，研究中国上市公司合规管理信息披露状况及趋势，对未来资本市场有效利用合规管理信息反映和评价上市公司价值有着极其紧迫而重要的现实意义。本书也正是基于上述研究背景而展开了系统性、全方位的实证研究和理论探索研究，为中国企业规范合规管理信息披露、客观如实反映合规管理信息价值与企业价值提供一些借鉴与参考。

## 第 2 章

# 合规管理信息数据库设计

### 一、合规管理信息数据库模板设计思路

#### (一) 上市公司基本信息情况模板设计

为便于对研究样本基本情况的了解，在搜集合规管理元素信息前，应设定好所选择样本基本情况信息的特征指标，如设定样本的上市公司股票代码、上市公司名称（简称及全称）、上市公司上市基本情况（如上市时间、上市地点等）、上市公司股票类型、上市公司所属行业性质等。

表 2-1 上市公司基本信息情况（模板）

| 序号 | 股票代码 | 公司简称 | 公司全称 | 上市年份 | 上市地点 | 股票类型 | 所属行业 | 其他 |
|----|------|------|------|------|------|------|------|----|
| 1  | -    | -    | -    | -    | -    | -    | -    | -  |
| 2  | -    | -    | -    | -    | -    | -    | -    | -  |
| 3  | -    | -    | -    | -    | -    | -    | -    | -  |
| 4  | -    | -    | -    | -    | -    | -    | -    | -  |
| 5  | -    | -    | -    | -    | -    | -    | -    | -  |

#### (二) 上市公司合规管理元素基本信息情况模板设计

为便于对研究样本涉及的合规管理元素基本情况的了解，在搜集样本涉及的合规管理元素信息时，应设定好所选择样本合规管理元素基本情况信息的特征指标，如设定合规管理元素代码、合规管理元素名称、合规管理元素所属类别代码、合规管理元素所属类别名称等。

表 2-2 上市公司合规管理元素基本情况 (模板)

| 序号 | 股票代码 | 合规管理元素代码 | 合规管理元素名称 | 合规管理元素所属类别代码 | 合规管理元素所属类别名称 | 其他 |
|----|------|----------|----------|--------------|--------------|----|
| 1  | -    | -        | -        | -            | -            | -  |
| 2  | -    | -        | -        | -            | -            | -  |
| 3  | -    | -        | -        | -            | -            | -  |
| 4  | -    | -        | -        | -            | -            | -  |
| 5  | -    | -        | -        | -            | -            | -  |

### (三) 上市公司合规管理元素详细信息披露模板设计

为便于对研究样本涉及的合规管理元素详细信息披露情况的了解,在搜集样本涉及的合规管理元素基本情况信息的同时,还应对所选择样本合规管理元素有关的详细披露信息进行设定,如设定合规管理元素涉及的内部控制活动环节、合规管理元素涉及的外部控制活动环节、合规管理元素合法合规来源依据,以及具体的披露信息情况说明等。

表 2-3 上市公司合规管理元素详细信息披露情况 (模板)

| 序号 | 股票代码 | 合规管理元素涉及的内部控制活动环节 | 合规管理元素涉及的外部控制活动环节 | 合法合规来源依据 | 具体披露信息情况说明 | 其他 |
|----|------|-------------------|-------------------|----------|------------|----|
| 1  | -    | -                 | -                 | -        | -          | -  |
| 2  | -    | -                 | -                 | -        | -          | -  |
| 3  | -    | -                 | -                 | -        | -          | -  |
| 4  | -    | -                 | -                 | -        | -          | -  |
| 5  | -    | -                 | -                 | -        | -          | -  |

### (四) 上市公司合规管理元素会计核算科目模板设计

为便于对研究样本设计的合规管理元素归属会计核算科目的了解,在搜集完样本的基本情况信息、合规管理元素基本情况信息、合规管理元素详细信息披露之后,还应对所选择样本合规管理元素的会计核算科目进行设定。这里所说的合规管理元素的会计核算科目,是建立在传统财务会计核算科目基础上,结合企业合规经营管理特点和模式设定的,目的是根据合规会计目标,确认、计量、记录、报告企业会计主体有关合规经营情况的财务会计数据信息。其会计科目设置特点主要是将合规经营管理活动设

定为合规会计辅助核算科目对象<sup>①</sup>，用以归集各种合规经营管理成本费用，同时也会满足传统财务会计报告的对外信息披露要求。

表 2-4 上市公司合规会计核算科目情况（模板）

| 序号 | 股票代码 | 合规管理元素涉及的<br>内部控制活动环节 | 合规会计辅助<br>核算科目(代码) | 合规管理元素涉及的<br>外部控制活动环节 | 合规会计辅助<br>核算科目(代码) | 其他 |
|----|------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|----|
| 1  | -    | -                     | -                  | -                     | -                  | -  |
| 2  | -    | -                     | -                  | -                     | -                  | -  |
| 3  | -    | -                     | -                  | -                     | -                  | -  |
| 4  | -    | -                     | -                  | -                     | -                  | -  |
| 5  | -    | -                     | -                  | -                     | -                  | -  |

#### （五）上市公司样本数据的共享或关联度模板设计

由于所选择的上市公司样本的数量较大，且属于不同的行业性质，加之合规管理元素涉及的合规经营管理活动环节较多，搜集数据的工作量和难度也较大，因此需要对不同上市公司样本涉及的合规管理元素信息的共享和关联度重点关注，建立相应的对应关联稽核控制程序，防止不同合规管理元素数据信息的混淆。

表 2-5 上市公司合规管理元素信息关联控制程序表（模板）

| 序号 | 股票代码 | 合规管理元素涉及关联事项描述 | 备注 |
|----|------|----------------|----|
| 1  | -    | -              | -  |
| 2  | -    | -              | -  |
| 3  | -    | -              | -  |
| 4  | -    | -              | -  |
| 5  | -    | -              | -  |

## 二、合规管理信息数据库数据采集路径

### （一）上市公司样本数据采集的范畴

鉴于本书研究的主要内容和目的是对上市公司合规管理元素信息进行

<sup>①</sup> 合规会计辅助核算科目主要基于合规经营活动涉及的内部控制管理活动、外部控制管理活动而设定。

应用统计和经验性分析，以发现上市公司合规管理元素信息披露的特征、影响因素、成因等规律，期望未来合规管理理论与实践发展能有所借鉴及参考。本书重点行业板块样本的选择时间范围为2005—2019年这15年的时间跨度。主要考虑2006年中国第一个合规管理指引发布，2018年七部委发布的合规管理指引是截至目前颁布的最新指引。另外，考虑到国家相关部门颁布的合规管理指引适于在中国上市的公司，因此样本选择尽量采集在中国上市的公司样本，本书主要选择在上海证券交易所A股（+B股）的上市公司样本。具体采集范围可视具体的研究目的做适当设计。

表2-6 上市公司××业务板块合规管理元素信息数据采集统计表（模板）  
股票代码：

| 序号 | 合规管理元素类别代码 | 合规管理元素类别名称 | 合规管理元素名称代码 | 合规管理元素名称 | 年度 | 合计数 |
|----|------------|------------|------------|----------|----|-----|
| 1  | HGZZ       | 合规组织体系     | HGZZ-001   | 合规部门设置   | -  | -   |
| 2  |            |            | HGZZ-002   | 合规岗位设置   | -  | -   |
| 3  |            |            | HGZZ-003   | 合规履职能力   | -  | -   |
| 4  |            |            | HGZZ-004   | 合规职责设置   | -  | -   |
| 5  |            |            | HGZZ-005   | 合规组织架构   | -  | -   |
| 6  | HGZD       | 合规制度体系     | HGZD-001   | 合规管理制度   | -  | -   |
| 7  |            |            | HGZD-002   | 合规管理指引   | -  | -   |
| 8  |            |            | HGZD-003   | 合规管理政策   | -  | -   |
| 9  |            |            | HGZD-004   | 合规管理新规   | -  | -   |
| 10 |            |            | HGZD-005   | 合规管理流程   | -  | -   |
| 11 |            |            | HGZD-006   | 合规管理程序   | -  | -   |
| 12 |            |            | HGZD-007   | 国际监管法案   | -  | -   |
| 13 | HGYX       | 合规运行体系     | HGYX-001   | 操作合规     | -  | -   |
| 14 |            |            | HGYX-002   | 产品合规     | -  | -   |
| 15 |            |            | HGYX-003   | 程序合规     | -  | -   |
| 16 |            |            | HGYX-004   | 管理活动合规   | -  | -   |
| 17 |            |            | HGYX-005   | 合规承诺     | -  | -   |
| 18 |            |            | HGYX-006   | 合规管理保障机制 | -  | -   |