

2014年10月

中国领先的内部控制与风险管理解决方案提供商

企业内部控制和风险管理领域的持续领跑者
国务院国资委指定的为中央企业提供风险管理服务的专业机构



内部控制与风险管理信息简报

目录

内控动态：

十八届四中全会推动我国行政事业单位内部控制

十八届四中全会催动会计相关法律修订

.....P1

政策解读：

关于《关于深化预算管理制度改革的决定》的解读

.....P5

案例分析：

一汽集团腐败窝案

.....P7

行业风险提示：

.....P8

本期特别版：

专题报告概述——违法违规报告、诉讼报告

.....P13

DIB 数据库中心

2014/11/6



内控动态

十八届四中全会推动我国行政事业单位内部控制

来源：中国会计报 整理：研究部

十八届四中全会审议通过的《中共中央关于全面推进依法治国若干重大问题的决定》明确提出，对财政资金分配使用、国有资产监管、政府投资、政府采购、公共资源转让、公共工程建设等权力集中的部门和岗位实行分事行权、分岗设权、分级授权，定期轮岗，强化内部流程控制，防止权力滥用；完善政府内部层级监督和专门监督，改进上级机关对下级机关的监督，建立常态化监督制度；完善纠错问责机制，健全责令公开道歉、停职检查、引咎辞职、责令辞职、罢免等问责方式和程序。

而上述要求正是我国行政事业单位内部控制的核心内容。

内部控制将依法治国具体化

“十八届四中全会将内部控制作为依法治国的具体措施，这是史无前例的。在政府各层级建立内部控制制度，是依法治国具体化的落实途径，其重要性不言而喻。这为全面推进单位内部控制创造了良好的政治环境，也为我们理论界提出了新的研究课题。”中国内部控制研究中心主任刘永泽说。

北京艾图科技发展有限公司总经理吉津海认为，建立健全集体研究、专家论证和技术咨询相结合的议事决策机制，实行内部控制关键岗位工作人员的轮岗制度，符合十八届四中全会《决定》要求，也是需要在实务工作中进一步强化的内容。

实践证明，内部控制的推行有助于推动反腐工作从治标转向治本。对内部控制建立与实施情况进行监督检查和自我评价，既是行政事业单位内部控制得以有效实施的保障机制，也是持续完善单位内部控制体系的必由之路。

实施单位明确下一步工作方向

深圳市交通运输委员会是率先开展内部控制建设工作的行政事业单位之一，其财审处处长孙远忱对单位内部控制体系探索过程的专业性与复杂性深有体会：

“《决定》高度概括了开展单位内部控制工作的重点内容与具体措施，为我们继

续深化开展这项工作增加了底气，同时也使我们找到了差距。”目前，实施单位已深刻感受到，内部控制在控制虚假开支、提高资金使用效益等方面的作用尤为明显。孙远忱表示，希望能够借助十八届四中全会的东风，建立从中央到地方、从各级财政部门到所属行政事业单位自上而下、层层联接的政府内控体系，并使财政、审计等各部门相互配合，积极推进这项工作。他还表示，深圳市交通运输委员会将结合行政事业单位的特点，进一步深化完善绩效评价、监督问责等方面的研究与尝试。

同样作为财政部重点联系单位的北京市科学技术研究院，在借鉴深圳市交通运输委员会内控建设先进经验的基础上，针对科研行业进行了本土化实施。由于科研事业单位已步入了以多渠道方式进行筹资的运营模式，很多单位逐渐开展了对外投资、实施股权激励创办企业等经济活动，其经费管理中呈现出科研经费来源多元、管理分层级的特点，需要根据收入来源性质分别形成符合资金提供方管理要求的经费管理办法和管控方式。

十八届四中全会提出要推进多层次多领域依法治理，对创新科研机构而言，这需要在理念和原则上强调法治规范、创新导向，并以此作为科研机构职能定位、创新机构治理的主要依据。

“十八届四中全会通过的《决定》不仅为我们单位正在开展的内控建设指明了方向，而且让我们进一步明确了下一步的重点工作任务。”北京市科学技术研究院条件处处长高越表示，下一步将认真总结已有做法，让已有的内控体系逐步成为领导决策的有力保障，通过建章立制、明确规则，解决目前科研行业在资金管理方面存在的问题；进一步完善操作指南，以加强对财务人员的专业化指导；通过信息化手段加强对实物资产和无形资产的管理，实现与内控系统的有效衔接；加强与内部审计部门的配合，及时发现存在的问题并整改，有效形成自我约束和自我控制机制。

十八届四中全会催动会计相关法律修订

来源：中国会计报

整理：研究部

十八届四中全会在推动我国依法治国进程的同时,也将进一步加快我国会计相关法律制度修订完善的进度。全面深化改革的总目标是完善和发展中国特色社会主义制度,推进国家治理体系和治理能力现代化,而“依法治国”是这一总体目标的重要组成部分。自 1999 年 3 月第九届全国人大第二次会议在宪法中确定“依法治国,建设社会主义法治国家”这一治国方略以来,我国的法治化进程有了明显的提速。如今,经过十几年的经济高速发展,此次十八届四中全会将“依法治国”作为主题,实际上是反映了我国法律制度建设与经济发展水平的步调尚有不一致之处,这在会计相关法律制度建设中有一定的体现。

例如,现行《会计法》中对会计工作涉及到的诸多新领域,如管理会计、会计信息化、内部控制、政府会计等,尚没有相关条款予以明确规定;而在会计工作中,权责相匹配、财务信息真实完整的定义、会计业务外包等已有内容也需要进一步补充完善。另外,就《会计法》本身而言,赔偿机制、与《证券法》和《公司法》等相关法律的衔接以及与现行企业会计准则的协调等方面,也亟需通过法律条文得到进一步的明确。

另外,《注册会计师法》于近日有过一次顺应与落实国务院简政放权要求的应急性修订,但其中对于注册会计师行业在发展过程中所遇到的一些实质性问题并未涉及。其中,最值得期待的法律如何强化注册会计师行业的地位作用、拓宽注册会计师的业务范围、加快推广合伙制和合伙文化等内容均未涉及。而且,无论是《会计法》还是《注册会计师法》,在权责匹配相关内容的修改力度上也需要进一步落实。其中,与责任相关的诸如法律责任的设定和评价、违法后的处罚措施等诸多内容的规范,更是重中之重。

与此同时,在法律之下还有很多的规章制度也需进一步进行完善。比如国务院于 1990 年颁布的《总会计师条例》一直沿用至今。实际上,财务工作在企业整体发展战略中的作用愈加突出,同时,在我国大力升级企业现代化治理结构的当下,总会计师的角色、职权都需要与现今的企业发展形势相吻合,总会计师在企业发展战略中的重要作用应当在《总会计师条例》中得到体现。除此之外,全

球会计准则趋同、管理会计的发展、财务核算精细化等诸多外部环境的压力，也需要我国对相应的会计准则制度加以更加深刻的变革。

“依法治国”的前提与核心是“有法可依、有法必依”，其关键和保障是“违法必究、执法必严”。因此，无论是填补法律尚未涉及到的空白区域，还是健全和完善法律中已经涉及到的诸多内容，或是进一步加强主体责任和违法成本的规范，这些工作的进程都亟需进一步加快，如此才能更好地适应经济发展，更好地规范经济秩序。

值得关注的是，财政部目前已经对部分准则和制度进行了完善。同时，《注册会计师法》核心内容的修订早已提上了全国人大常委会的审议日程，《会计法》的再次修订工作也已经正式“破土动工”，“依法治国”要求下的修法进程已经开始提速。

政策解读

关于《关于深化预算管理制度改革的决定》的解读

来源：国务院网站

整理：DIB 研究部

导读：1995 年预算法及预算法实施条例施行以来，初步建立了与社会主义市场经济体制相适应的公共财政制度体系。随着经济社会发展，现行预算管理制度也暴露出一些不符合公共财政制度和现代国家治理要求的问题。十八届三中全会对改进预算管理制度提出了明确要求，今年《政府工作报告》也作出了部署，而国务院则印发了《关于深化预算管理制度改革的决定》（以下简称“《决定》”）。

一、《决定》的背景以及意义

党的十八届三中全会明确提出要深化财税体制改革，吹响了新一轮财税体制改革的号角。2014 年 6 月中央政治局审议通过的改革总体方案，提出了重点推进的 3 个方面改革：一是改进预算管理制度，二是完善税收制度，三是建立事权和支出责任相适应的制度。预算管理制度改革是财税体制改革的重头戏，应先行推进，并在今明两年取得决定性进展，为 2016 年基本完成深化财税体制改革的工作任务奠定基础。国务院发布《决定》是落实党中央决策部署的重要举措，为进一步贯彻落实党的十八届三中全会精神和国务院决策部署，深化预算管理制度改革，实施全面规范、公开透明的预算制度，是深化财税体制改革，建立现代公共财政制度的迫切需要；是完善社会主义市场经济体制，加快转变政府职能的必然要求；是推进国家治理体系现代化，实现国家长治久安的重要保障。

二、深化预算管理制度改革的指导思想

深化预算管理制度改革，要以邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观为指导，全面贯彻党的十八大和十八届三中全会精神，落实党中央、国务院决策部署，按照全面深化财税体制改革的总体要求，遵循社会主义市场经济原则，加快转变政府职能，完善管理制度，创新管理方式，提高管理绩效，用好增量资金，构建全面规范、公开透明的预算制度，进一步规范政府行为，防范财政风险，实现有效监督，提高资金效益，逐步建立与实现现代化相适应的现代财政制度。

三、深化预算管理制度改革的基本原则

1、遵循现代国家治理理念。

按照推进国家治理体系和治理能力现代化的要求，着力构建规范的现代预算制度，并与相关法律和制度的修订完善相衔接。健全财政法律制度体系，注重运用法律和制度规范预算管理，提高政府公共服务水平。

2、划清市场和政府的边界。

凡属市场能发挥作用的，财税等优惠政策要逐步退出；凡属市场不能有效发挥作用的，政府包括公共财政等要主动补位。

3、着力推进预算公开透明。

实施全面规范、公开透明的预算制度，将公开透明贯穿预算改革和管理全过程，充分发挥预算公开透明对政府部门的监督和约束作用，建设阳光政府、责任政府、服务政府。

4、坚持总体设计、协同推进。

既要注重顶层设计，增强改革的系统性、整体性、协同性，又要考虑外部环境和制约因素，实现与行政管理体制改革的有序衔接，合理把握改革的力度和节奏，确保改革顺利实施。

四、全面推进深化预算管理制度改革的各项工作

《决定》提出，要全面贯彻落实党的十八大、十八届三中全会精神，落实党中央、国务院决策部署，按照建立现代财政制度和全面深化财税体制改革的要求，遵循社会主义市场经济原则，加快转变政府职能，完善管理制度，创新管理方式，提高管理绩效，用好增量资金，构建全面规范、公开透明的预算制度。改革内容涉及预算编制、执行、公开和监督等各个方面，主要包括七项：一是完善政府预算体系，积极推进预算公开；二是改进预算管理和控制，建立跨年度预算平衡机制；三是加强财政收入管理，清理规范税收优惠政策；四是优化财政支出结构，加强结转结余资金管理；五是加强预算执行管理，提高财政支出绩效；六是规范地方政府债务管理，防范化解财政风险；七是规范理财行为，严肃财经纪律。

案例分析

一汽集团腐败窝案

文：DIB 研究部

导读：中国第一汽车集团公司（以下简称“一汽集团”）是我国的大型中央企业，也是世界 500 强中排名第 111 位的汽车业巨头。2013 年一汽集团的营业收入达到 4084.6 亿元，利润更是高达 406 亿元，仅略逊于世界十大车企中的大众、戴姆勒和宝马，而利润率则远远超过各国际巨头。作为共和国的长子，一汽集团在政治上的地位也是不言而喻。然而，就是这样一家头顶众多光环、被誉为我国汽车行业的标杆企业，其内部却不断曝出贪腐丑闻……

➤ 光辉历史

一汽集团的前身是第一汽车制造厂，由毛泽东主席题写厂名。1953 年奠基兴建，1956 年建成并投产，制造出新中国第一辆解放牌卡车。1958 年制造出新中国第一辆东风牌小轿车和第一辆红旗牌高级轿车，一汽集团的建成，开创了中国汽车工业新的历史。从生产单一的中型卡车，发展成为中、重、轻、微、轿、客多品种、宽系列、全方位的产品系列格局；产量从年产 3 万辆，发展成百万辆级企业；企业结构基本实现了从工厂向公司体制的转变；资本结构实现了从国有独资向多元化经营的转变；经营市场实现了从国内市场经营向国内、国外市场经营的转变。逐步形成了东北、华北、西南三大基地，形成了立足东北、辐射全国、面向海外的开放式发展格局，已成为中国最大的汽车企业集团之一。

➤ 审计风暴

2012 年 6 月 1 日，国家审计署网站发布包括中石油和中石化在内的 15 家大型央企的审计报告，其中《2012 年第 14 号公告——中国第一汽车集团公司 2010 年度财务收支审计结果》表明，一汽集团法人治理结构逐步健全，重大决策程序不断完善，会计信息基本真实反映了企业财务状况和经营成果，但在会计核算、重大经济决策、工程项目管理和内部管理等四方面仍存在问题。

审计结果中指出多项涉嫌腐败事项。如“一汽解放汽车销售公司等 3 家企业列支成本费用的票据中，有不规范发票 3227.92 万元”……

【案例详情见 DIB 内部控制与风险管理数据库】

行业风险提示

(一) 交通运输

1、干散货运输市场:市场运力过剩,运价整体低迷。海岬型船市场:10 月第 3 周海岬型船市场运价大幅走跌。传统的“金九银十”旺季行情显惨淡,国际铁矿石价格持续低迷。澳大利亚至中国航线有量无价,市场成交相对活跃,大西洋市场船运需求少,太平洋市场运力集中,成交价格下跌。本周,BCI 指数报 1544 点,较上周下跌 12.17%。巴拿马型船市场:本周巴拿马型船市场运价相对平稳。太平洋市场船运成交较为迟缓,市场有少量煤炭船运成交,另外,国内对进口煤的限制措施出台,告别零关税,对进口煤市场带来负面影响。本周,BPI 指数报 865 点,较上周下跌 2.48%。

2、集装箱运输市场:节后货量尚待恢复,欧地航线领跌市场。欧地航线:欧元区经济状况仍未出现反转迹象。中国国内发货人因发货流程时间限制,当周出运货量明显减少,船舶平均舱位利用率下滑至 70%左右,为尽量填补富余舱位,航商继续下调运价。10 月 10 日,上海出口至欧洲、地中海航线运价分别为 738(-10.22%)、1033(-8.18%)美元/TEU。北美航线:美国 9 月份失业率指标也降至 5.9%,为 2008 年 7 月以来的最低水平,就业状况的改善有助于刺激消费增长,从而带动市场运输需求。节后在航商节前储货及节后航班撤并等措施的帮助下,船舶平均舱位利用率仅略有下滑,运价小幅波动。中国出口至美西、美东航线运价指数分别为 978.91(0.11%)、1344.40(-0.42)。

3、油品运输市场:原油运价波动下降。VLCC 运输市场:运力过剩难改,运价继续下降。最终 VLCC 原油轮 TCE 报收-3783 美元/天,较国庆节前下跌 63.08%。

4、沿海散货市场:沿海煤炭运输市场维持低迷。10 月第 3 周沿海运价综合指数报收于 906 点,周跌 0.1%。秦皇岛-上海煤炭运价为 21.6 元/吨,与上周持平,秦皇岛-广州煤炭运价为 29.6 元/吨,与上周持平,秦皇岛港口库存 610 万吨,周跌 1.7%。本周秦皇岛煤炭日均铁路调入量 56.6 万吨,周跌 18.1%,港口日均吞吐量 56.5 万吨,周跌 17.3%。节前因煤价上涨预期电厂加大补库力度,目前电厂库存处在高位,拉煤动力不足,沿海煤炭运输市场需求低迷,运价

与上周持平。

（二）基础化工

1、国际油价持续下降:WTI:82.75 美元/桶, -3.58%;BRENT:86.16 美元/桶, -4.49%。10 月第 3 周国际油价继续大幅下滑, 油价下跌的主要利空有:欧佩克在减产保价问题上有分歧;美国公布的经济数据进一步打压市场气氛。短期原油市场在众多利空之下, 整体仍会维持震荡偏弱走势。

2、原油下游 PTA、聚酯切片、涤纶市场齐走弱。10 月第 2 周 PTA (华东)、聚酯切片(有光)、涤纶(FDY)分别下跌 9.02%、7.96%、9.18%至 5750、7400、8900 元/吨, 月跌幅都超过了 10%。随着原油价格的大幅回落, 下游 PX500 万吨新产能投产, 这两者因素导致 PX 价格走跌。上游原材料成本的松动导致 PTA 生产商产生盈利, 开工率上升, 限价联盟名存实亡。同时, 聚酯切片、涤纶等市场受上游市场影响, 整体偏弱, 预计短期内价格还将窄幅调整。

3、高库存低需求, 纯苯、苯胺价格持续调整下行。10 月第 2 周纯苯(华东)、苯胺分别下跌 2.35%、7.22%至 8300 元/吨、9000 元/吨。纯苯近一个多月以来, 持续小幅下降, 月跌幅达 5.68%。苯胺由于其原料纯苯价格下行, 成本位继续走软, 形成高库存、低需求局面, 目前已有部分小企业有停车检修计划, 预计未来将跟随纯苯价格进行调整。

4、八部门联合发文打击稀土违法违规行。10 月 11 日, 工信部、国土部、公安部等八部门联合发布《关于组织开展打击稀土违法违规行专项行动的函》, 提出经稀有金属部际协调机制成员单位研究, 自 2014 年 10 月 10 日至 2015 年 3 月 31 日开展全国打击稀土违法违规行专项行动。

（三）石油化工

1、国际油价暴跌。进入三季度后, 国际原油价格开启了“暴跌模式”, 截至 10 月 14 日收盘, 伦敦洲际交易所布伦特原油期货在 83 个交易日累计下跌达到 30.02 美元, 跌幅 26.09%, WTI 原油期货价格在 82 个交易日累计下跌 25.42 美元, 跌幅 23.7%。国际原油价格下跌主要有基本面、美元汇率、其他政治经济因素三个方面的原因。基本面方面, 美国页岩油产量屡创新高, 利比亚、伊拉

克出口初步恢复，全球石油需求低迷造成了全球原油供应十分充裕，给油价造成了向下的压力。美元汇率方面，美元指数连涨 12 周，6 月以来累计上涨近 10%，打压了美元计价的大宗商品。其他政治经济因素方面，原油价格下跌有效打击了正在遭受西方制裁的俄罗斯。而沙特等产油国也希望借原油价格下跌打击新能源等行业的发展。

2、原油库存大幅上升。10 月第 3 周原油库存上升 892.3 万桶。剔除趋势影响的原油库存在正常范围内，过去一个月原油库存出现较大幅度的上升。原油超常库存仍然高于合理区间上限，最近一个月有较大幅度上升。本周汽油库存下降 399.5 万桶，柴油库存下降 151.8 万桶，汽柴油库存均落在合理区间内。天然气库存上升 940 亿立方英尺，库存升至 3.299 万亿立方英尺，落在合理区间内。

3、原油价格下跌。10 月第 3 周 WTI 原油价格下降 3.58%至 82.7 美元/吨，布伦特原油价格下降 6.20%至 84.47 美元/吨；天然气价格比上周下降 2.07%至 3.79 美元/百万英热单位。

(四) 建材

1、玻璃:浮法玻璃价格连续两周下滑。10 月第三周全国浮法玻璃均价为 1286 元/吨，较上周跌 11 元/吨，跌幅 0.85%。河北沙河价格下调，但出货不佳，库存增加明显。淡季临近，市场或迎来量减价跌的情形。估计供给面上新增最早也要 2015 年中期触底，短期对现货价格并无助益。光伏玻璃方面由目前少数原片厂家库存有所减少，但供过于求下压力依旧不减。离线 low-e 均价下降 1.8%，原片均价、钢片、镀膜均价持平。

2、玻纤:淡季来临+冷修复产，短期料玻纤纱价格以维稳为主。玻纤整体市场大稳小动。目前风电纱整体出货情况良好，泰山玻纤主产风电纱，聚酯型直接纱货源量较少，价格小幅上调 200 元/吨，其他企业行情稳定。中期判断供需形势将维稳，需求端受益国内下游的结构性变化和出口的改善，将保持稳中略增且格局上将显著利好大企业、和出货高端品种的企业；同时近三年是冷修大年，供给端仍将得到有效控制。

3、工业萘暴跌持续，萘系减水剂跟跌，环氧及三代减水剂基本持平。工业

萘环比下降 6.7%，较去年同期跌幅达到 41.9%，萘系减水剂跟跌 9%，较去年同期下滑 13%左右，目前市场需求疲软(萘系减水剂、苯配)，预计短期还有下跌空间。萘系减水剂下降 3.9%;环氧乙烷下降 0.2%，聚接酸减水剂下降 0.4%;石膏板:美废均价 202.3 美元/吨(环比个 0.12%);管材:树脂价格— PVC 持平、HDPE 下降 0.5%，PP 下降 0.5%。

(五) 钢铁

1、原料:矿价反弹幅度较大，钢厂采购依然谨慎。受利好政策刺激，历来弹性较大的矿价节后上涨幅度更大，现货矿价指数节后四天上涨 1.01，期货节后三天上涨 3.09%。不过，在需求并未明显恢复的情况下，钢厂依然采购谨慎，截至 9 日，部分中小钢企原料 29.81 万吨，为 11 年 7 月有数据以来最低水平。因此，后期矿价能否继续反弹，有待于需求实质性恢复。

2、盈利:钢厂盈利下滑，开工小幅下降但仍处高位。矿价反弹幅度更大致使节前一周至今钢厂盈利继续下滑，截至 10 月 10 日，Mysteel 调查 163 家钢厂盈利面 46.63%，相比 9 月 26 日 51.53%继续下降。不过，当前盈利水平下，钢厂仍未实质性减产，Mysteel 调查 163 家钢厂高炉开工率 89.5%，相比 9 月 26 日 89.92%，虽小幅下滑但仍处高位。

(六) 计算机

行业走势较弱。10 月第 2 周沪深 300 指数下跌 1.02%，计算机行业下跌 3.42%，行业跑输大盘 2.4 个百分点，其中硬件板块下跌 3.46%，软件板块下跌 2.35%，IT 服务板块下跌 5.48%。由于行业前期累计涨幅较大，在市场整体下跌行情中，获利了结情绪在所难免，因此行业下跌幅度较深。但由于行业持续受益于国家政策及产业升级趋势，在中长期看行业成长性较为确定，因此短期内的下跌并不能改变行业未来成长趋势。

(七) 农林牧渔

CBOT 豆粕短期反弹。在经历持续的下跌之后，10 月第 3 周 CBOT 大豆有所反弹；但反弹主要由于美国南部大豆收割进度较慢引起。在整个种植面积与预

估产量将创新高，而需求量减少的背景下，豆类的熊市格局将延续。

（八）特别关注

铁矿石价格将越走越低。（1）国内港口融资性铁矿石抛售情绪严重。5月以来，随着青岛港融资清查的展开，铁矿石贸易信用证保证金比例大幅提高，一些银行已暂停给铁矿石贸易商开具信用证。信用证保证金比例的不不断提升以及开立审核难度的不断增大，使得贸易商不得不将部分即将到期的信用证融资铁矿石进行抛售以回笼资金，这在一定程度也引发了市场铁矿石的抛售情绪。今年上半年以山西海鑫钢铁为首的一批民营钢铁资本由于资金链断裂而倒闭，使得相关银行不得不集中处置该类企业因仓单质押、开立信用证而抵押的铁矿石以回笼资金。而银行等金融机构对于这类货物的集中处置，会在市场形成明显的价格下跌情绪。（2）FOB 成本与 EBIT 利润率决定未来进口矿价格。若未来四大铁矿石公司容忍现有 EBIT 利润率值降低 10 个百分点，则对应铁矿石 FOB 价格将下降至 75-66 美元/吨。若四大铁矿石供应商在未来通过降本或是牺牲 10 个百分点的 EBIT 利润率来继续打压铁矿石价格并使之维持在低价（66-75 美元/吨）一段时间，中国的大部分钢铁企业或将在（产品+运费）总成本最低的诱惑下，向外矿“臣服”，到时中国的铁矿石企业结局可想而知。而四大铁矿石供应商，能够通过牺牲暂时的利益来“逼死”中国自有矿山。从而获得中国巨大需求市场的绝对定价，到时只要将价格再度提升，便轻松获得巨额利润。（3）未来低价、高质外矿供给充足。四大铁矿石公司未来不但会在降低单位产品成本上大做文章，同时对于现有下澳大利亚皮尔巴拉地区以及南美等矿山的生产规模提升也有明确的计划。这其中力拓计划 2015-2017 年在现有 2.9 亿吨/年的产量上再提升 7000 万吨。于此同时，另外三家公司也制定了 2500 万吨-4800 万吨的产能提升计划。产能的提升，进一步提高了四家公司在全球铁矿石供给端的占比，确定了其未来打响价格上攻战役的规模化效应。

专题报告概述

2013 年度企业违法违规调查报告

文：DIB 研究部

迪博研究部对行政监管部门 2013 年度发布的行政处罚公告进行了统计研究，分析了各行业、不同性质企业的违规及受罚情况，以及企业违规行为的具体表现，旨在通过数据研究，分析 2013 年企业的整体违法违规情况及分布，以期能为企业自身、各级监管机构及第三方研究机构参考借鉴。

迪博研究发现：2013 年度，监管机构对违规企业及相关责任人做出的处罚方式以公开处罚为主，在公开处罚中，又以经济处罚为主，但单笔罚款金额一般不超过 10 万元；被处罚的违法违规企业有半数为上市公司及其关联企业，民营企业数量是国有企业数量的近 3 倍；金融业企业收到的罚单数量以及罚金在所有行业中均属最高，其中又以保险业企业为主；违规事项当中，信息披露虚假或严重误导性陈述出现频率最高。

【更多详情请参见 DIB 内部控制与风险管理数据库】

专题报告概述

2013 年度上市公司违规调查报告

文：DIB 研究部

迪博研究部对中国证监会及其派出机构，证券交易所 2013 年度发布的监管处罚公告进行了统计研究，分析了 2013 年上市公司的整体违法违规情况及分布，探讨了各行业、各辖区上市公司的违规及受罚情况，旨在通过数据分析找出上市公司违规行为发生的主要原因，并有针对性地提出相应的管理建议，以期能为企业自身、各级监管机构及第三方研究机构参考借鉴。

迪博研究发现：2013 年度，证监会及其派出机构，证券交易所对上市公司的处罚重批评和谴责，轻经济处罚；医药制造业上市公司收到的罚单数量以及所涉及的上市公司数量均为最多；山东辖区上市公司收到的罚单数量最高，上海辖区上市公司受罚金额最高；受罚的民营企业多于国有企业；未及时披露公司重大事项是上市公司出现频率最高的违规事项；上市公司违规事项发生的主要原因包括我国上市公司内部控制环境薄弱、上市公司违法违规成本太低、我国市场交易中诚信机制的整体缺失等。

对此，迪博提出建议：进一步完善上市公司治理结构；加强对上市公司违规行为的惩罚力度以及努力构建诚信的市场环境。

【更多详情请参见 DIB 内部控制与风险管理数据库】

专题报告概述

2013 年度保险行业企业违规调查报告

文：DIB 研究部

迪博研究部对中国保监会及其派出机构 2013 年度发布的行政处罚公告进行了统计研究，分析了 2013 年国内保险行业企业的整体违法违规情况及分布，探讨了各类型、各地区保险机构的违规及受罚情况，以及各类型保险机构违规行为的具体表现，旨在通过数据分析找出保险机构违规行为发生的主要原因，并有针对性地提出相应的管理建议，以期能为企业自身、各级监管机构及第三方研究机构参考借鉴。

迪博研究发现：2013 年度，保监会及其派出机构针对保险行业企业违规行为作出的处罚中，使用频率最高的处罚方式为罚款，但单笔罚款金额一般不超过 10 万元；财险类公司所受处罚以及受罚金额均高于其他类型保险公司；保险行业企业违规事项种类较多，基本涵盖了操作、运营、财务、法律合规等多个方面，具体包括：虚列费用、虚挂中介业务、聘用无证人员、虚假理赔、违规聘用高管人员、擅自设立分支机构、截留保费、承诺给投保人保险合同以外的利益等；而造成保险公司违规行为发生的原因主要为内部控制体系不成熟、企业经营能力落后、监管机构监管不力、中国保险市场诚信缺失等。

对此，迪博提出建议：各保险公司应当强化管理意识，加强内控制度建设和实施，提高管理质量和水平；加快创新步伐，提升市场竞争力。相关监管部门应当改进监管方式；建立良好的社会信用环境。

【更多详情请参见 DIB 内部控制与风险管理数据库】

专题报告概述

2013 年度上市公司诉讼仲裁调查报告

文：DIB 研究部

迪博研究部对 2013 年度上市公司发布的诉讼仲裁事项公告进行了统计研究，分析了 2013 年上市公司的整体涉讼情况及分布，探讨了各类型、各行业、各辖区上市公司的涉讼情况和诉讼事项，旨在通过数据分析找出引发上市公司陷入诉讼纠纷的主要原因，并有针对性地提出相应的管理建议，以期能为企业自身、各级监管机构及第三方研究机构参考借鉴。

迪博研究发现：2013 年度，在披露的诉讼案件中，主要为民事诉讼，且上市公司作为被告被起诉多于作为原告起诉他人；上市公司胜诉案件多于败诉案件；三分之二的 ST 公司涉讼，且在涉讼数量和诉讼金额排名前十的上市公司中，ST 公司均占三分之一以上的比重；在涉讼的上市公司中，民营企业多于国有企业；涉讼数量最多的行业为批发和零售业，而涉及诉讼金额最高的行业则是交通运输、仓储和邮政业；上市公司所处辖区中，青海辖区涉讼数量最多，天津辖区累计诉讼金额最高；上市公司涉讼事项种类较多，具体包括：合同纠纷、借贷纠纷、买卖纠纷、款项纠纷、工程纠纷、担保纠纷、股权纠纷、租赁纠纷等各类经济事项，而上市公司诉讼事件经常发生的主要原因包括：内部管理制度流于形式、重大决策缺少民主程序、经济下滑致违约暴增以及国家机关的影响。

对此，迪博提出建议：企业要强化法律风险防范意识；加强内控制度建设和实施，提高内部控制质量；建立法律风险评估和预警机制。政府部门要进一步加强依法行政。司法部门则要加强涉企案件调解力度。

【更多详情请参见 DIB 内部控制与风险管理数据库】

DIB 内部控制与风险管理数据库

专注 专业 卓越

DIB 内部控制与风险管理数据库旨在为国内外各类型企业、研究机构、政府机构等提供内部控制与风险管理相关的数据与信息。该数据库目前包含风险库、内部控制库、案例库、法律法规库、内控动态、外部审计库、公司基本信息库 8 个大型专业数据库，27 个子数据库，内容涉及 200 多个细分行业，涵盖面较广，动态更新及时、准确。



了解更多

如需了解更多，可登入 DIB 内部控制与风险管理数据库宣传介绍网站，链接如下：请点击> <http://www.ic-erm.com>



销售总监：熊女士 18676708100

销售座机：027-87497827 转 8006/8008/