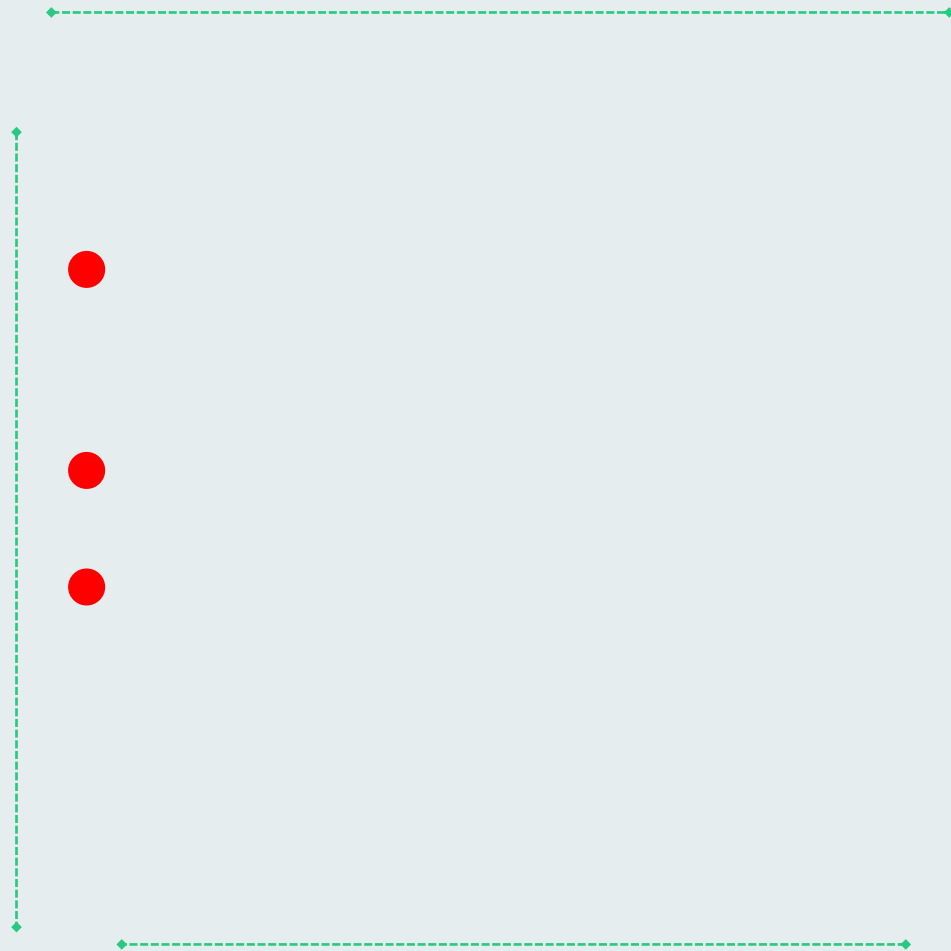
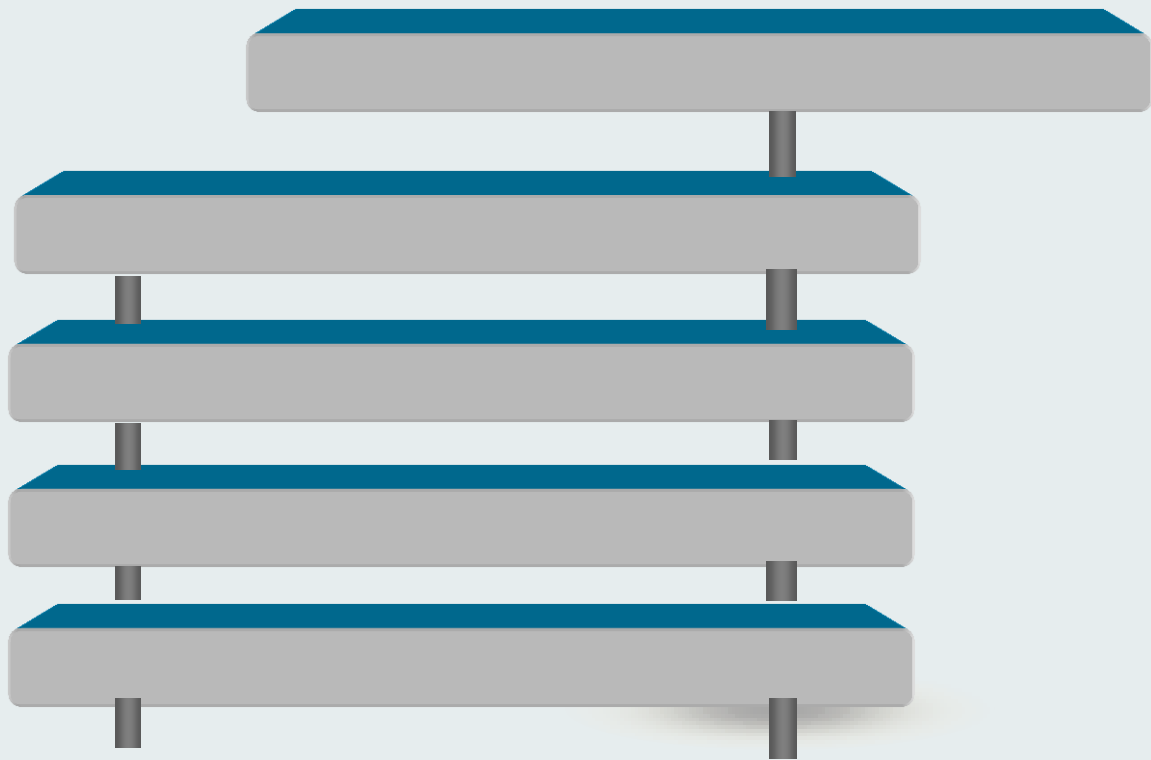


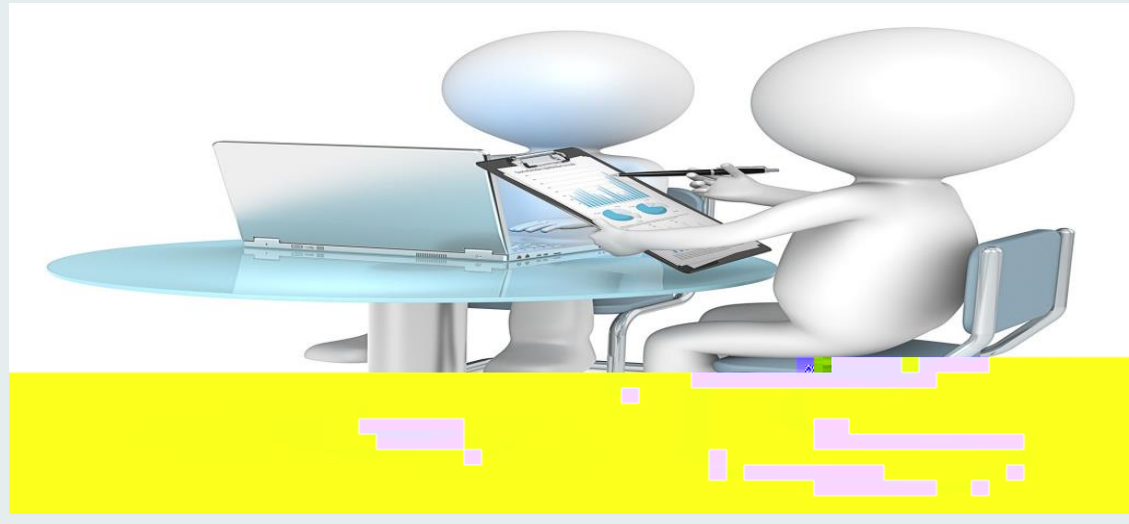
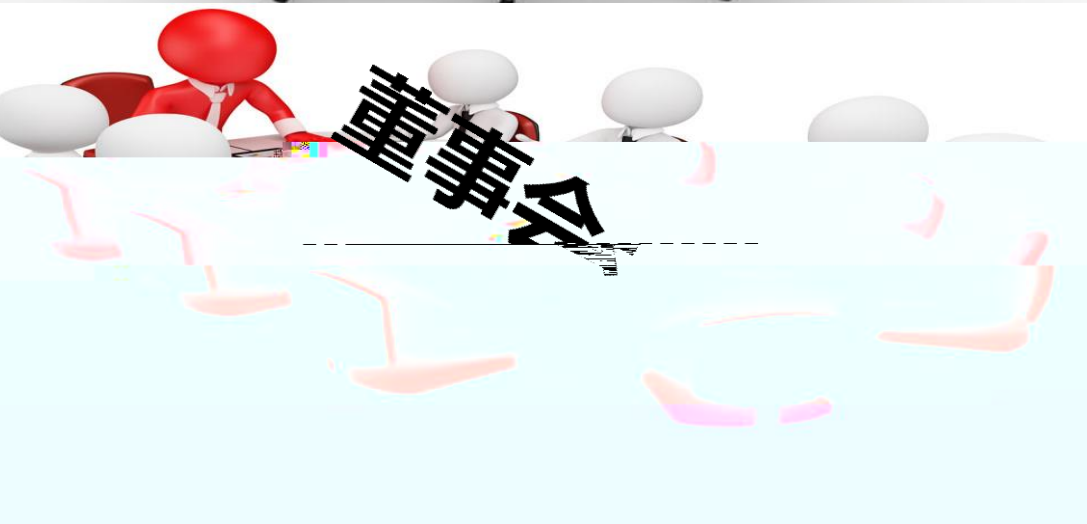
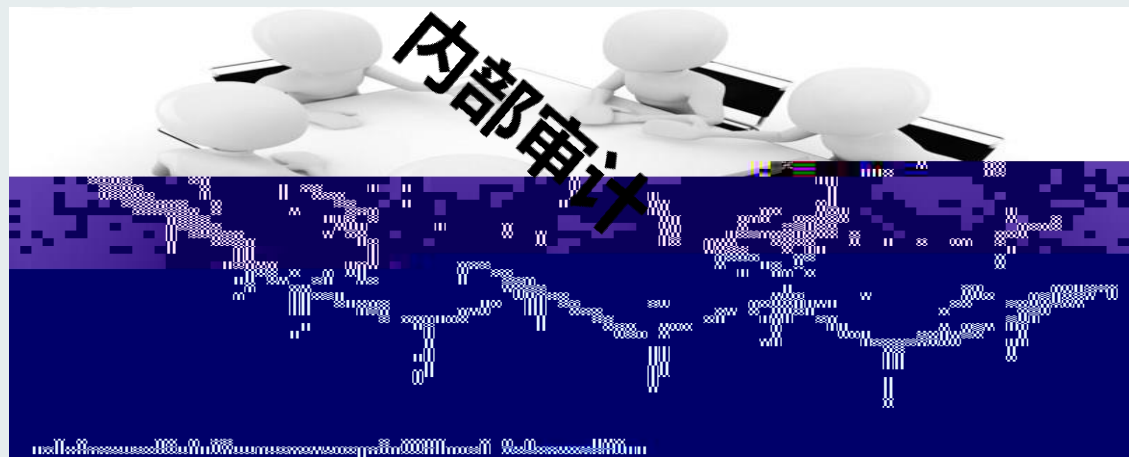


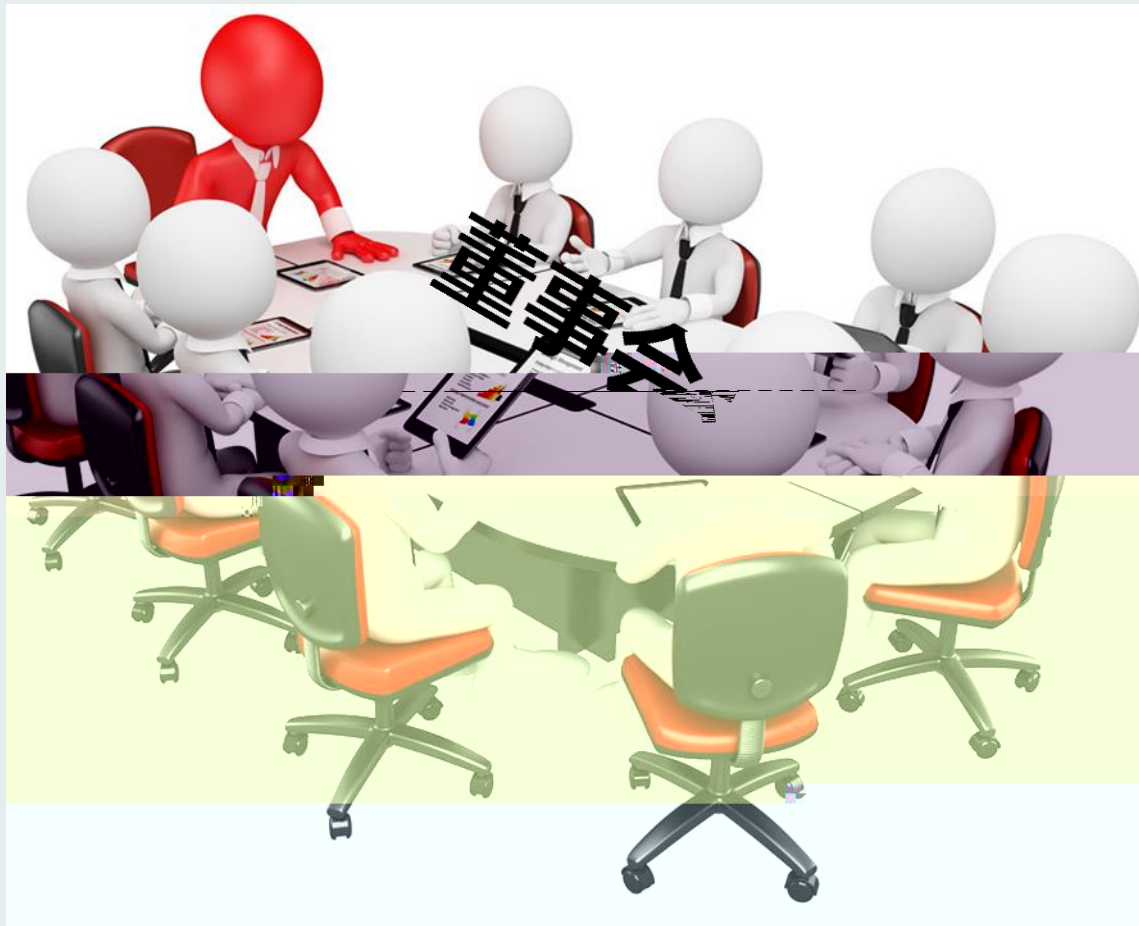
**9**

**905**

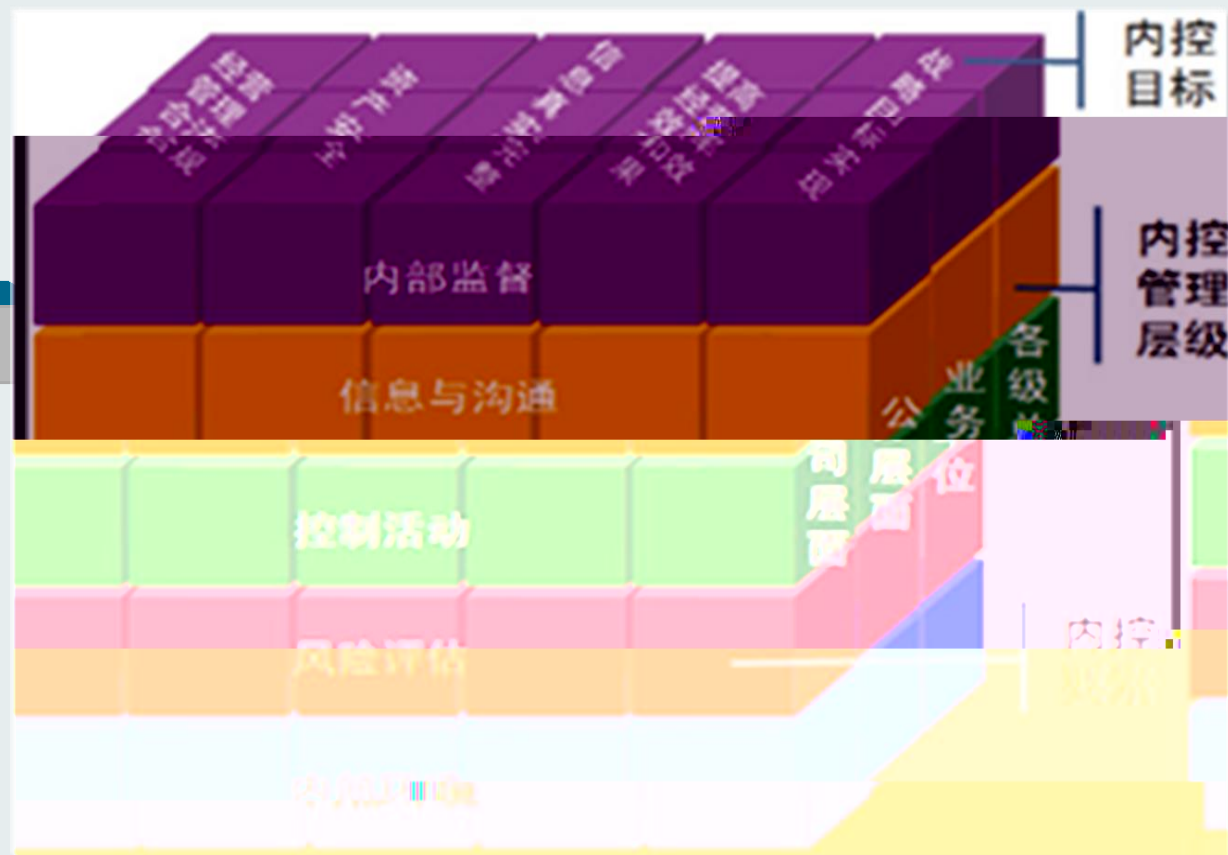
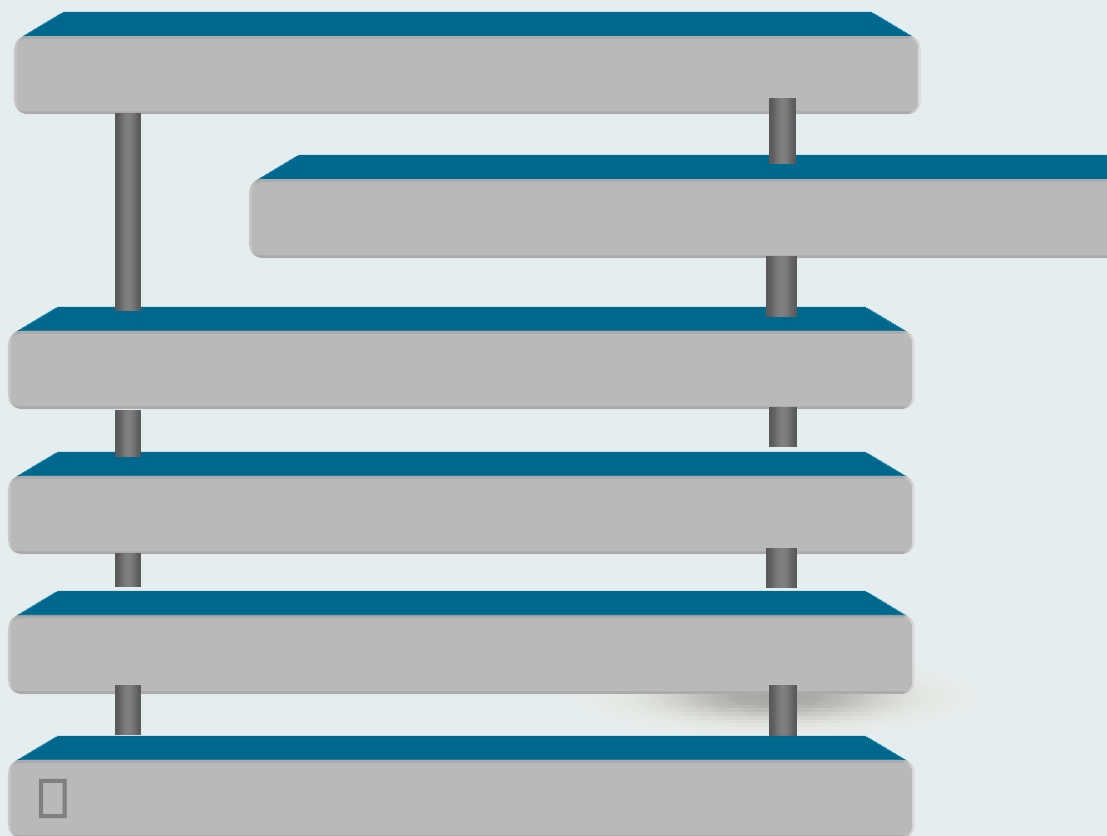
**Email [kjxywqg1125@126.com](mailto:kjxywqg1125@126.com)**

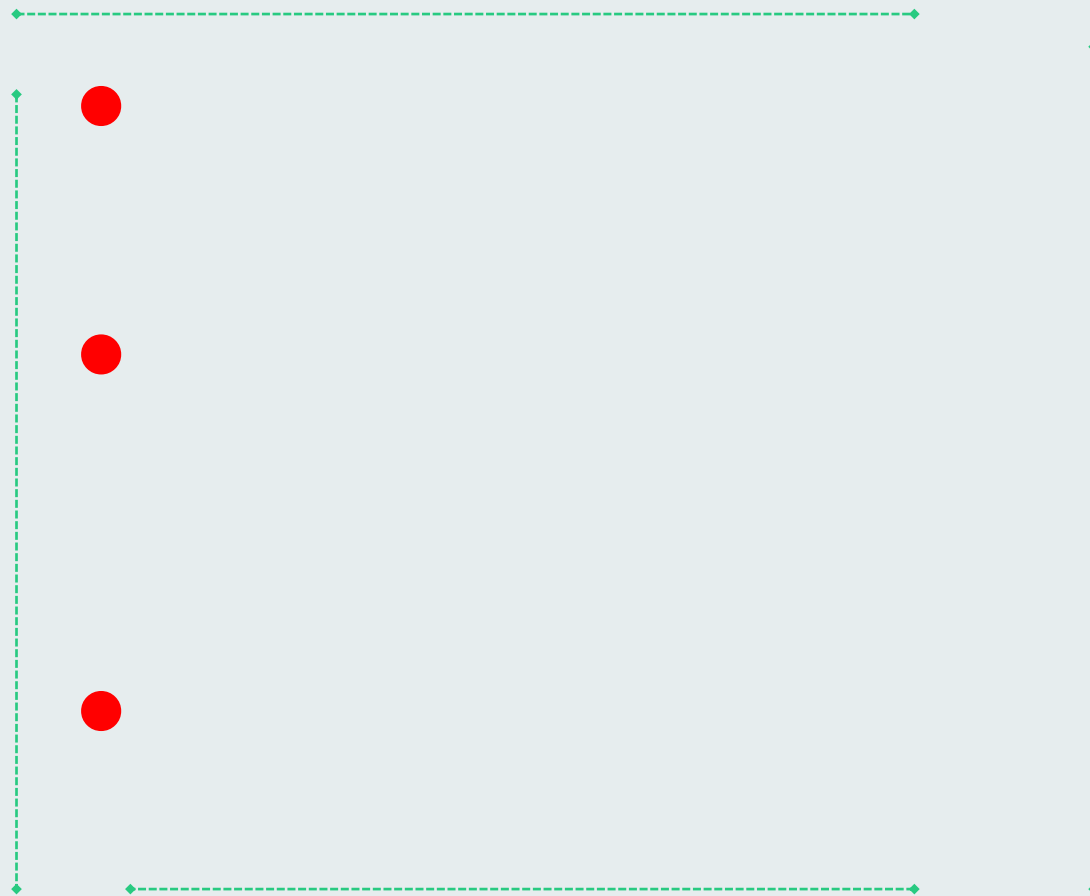
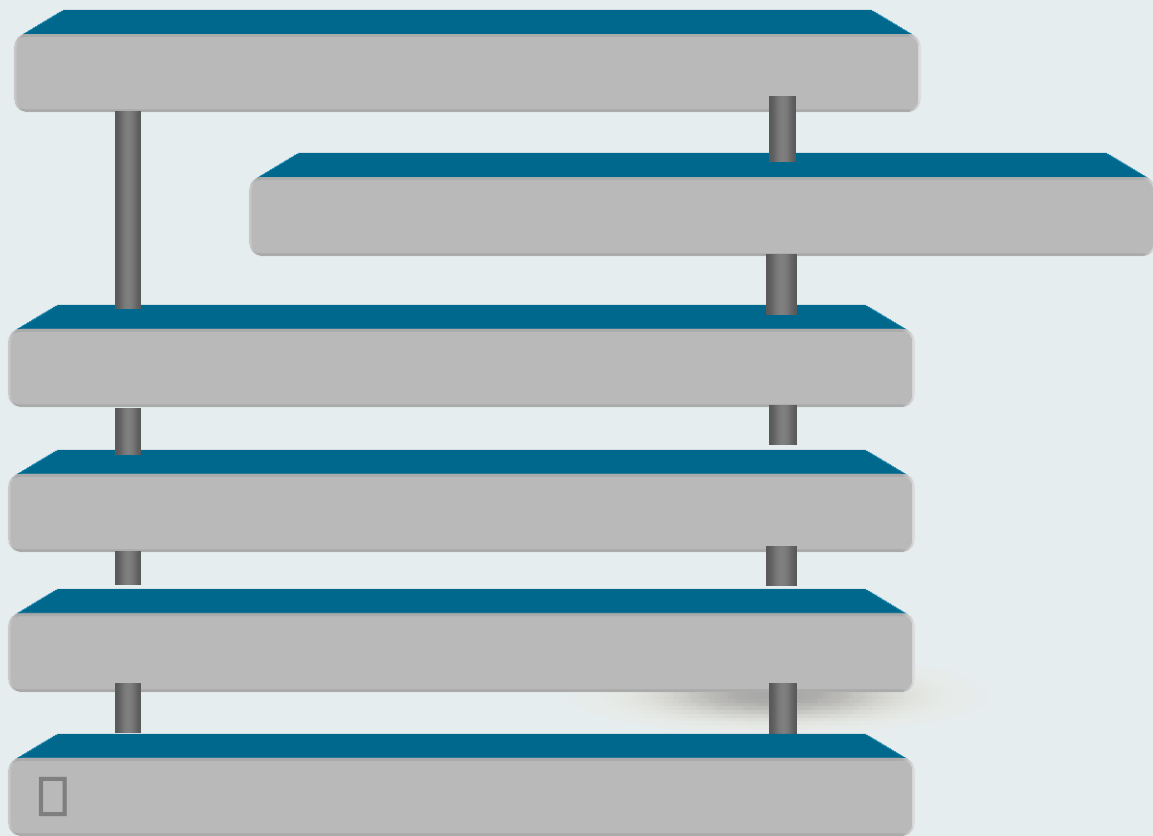


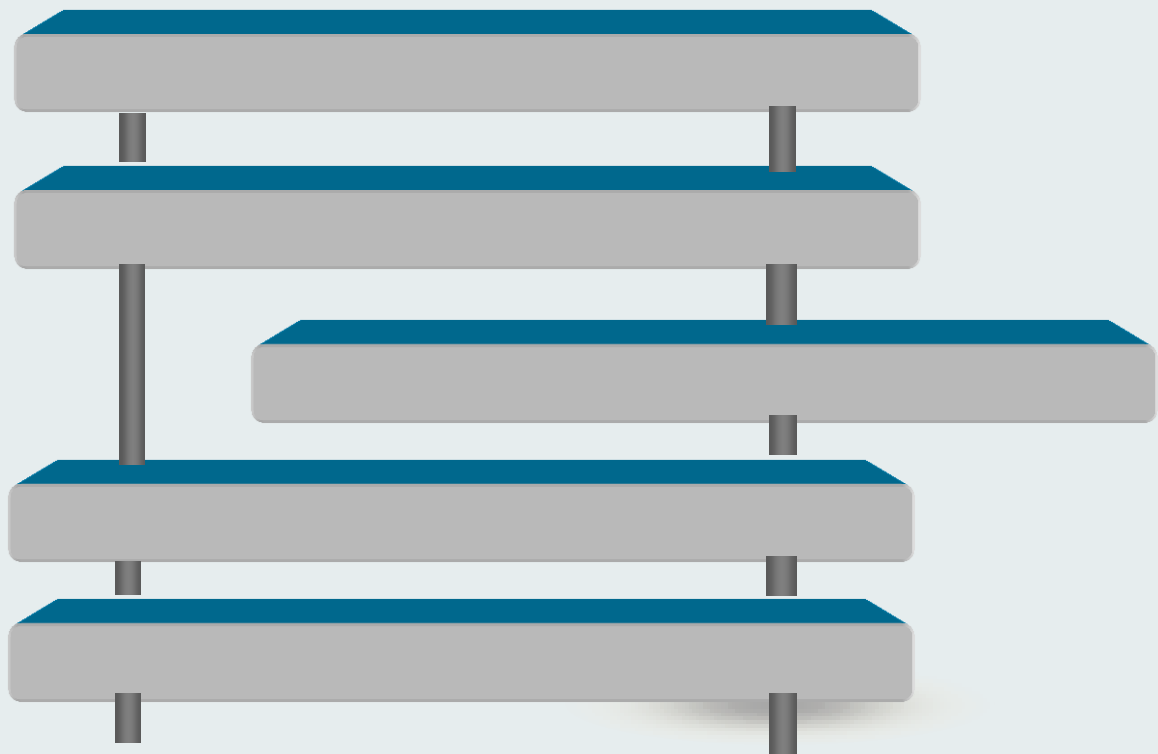


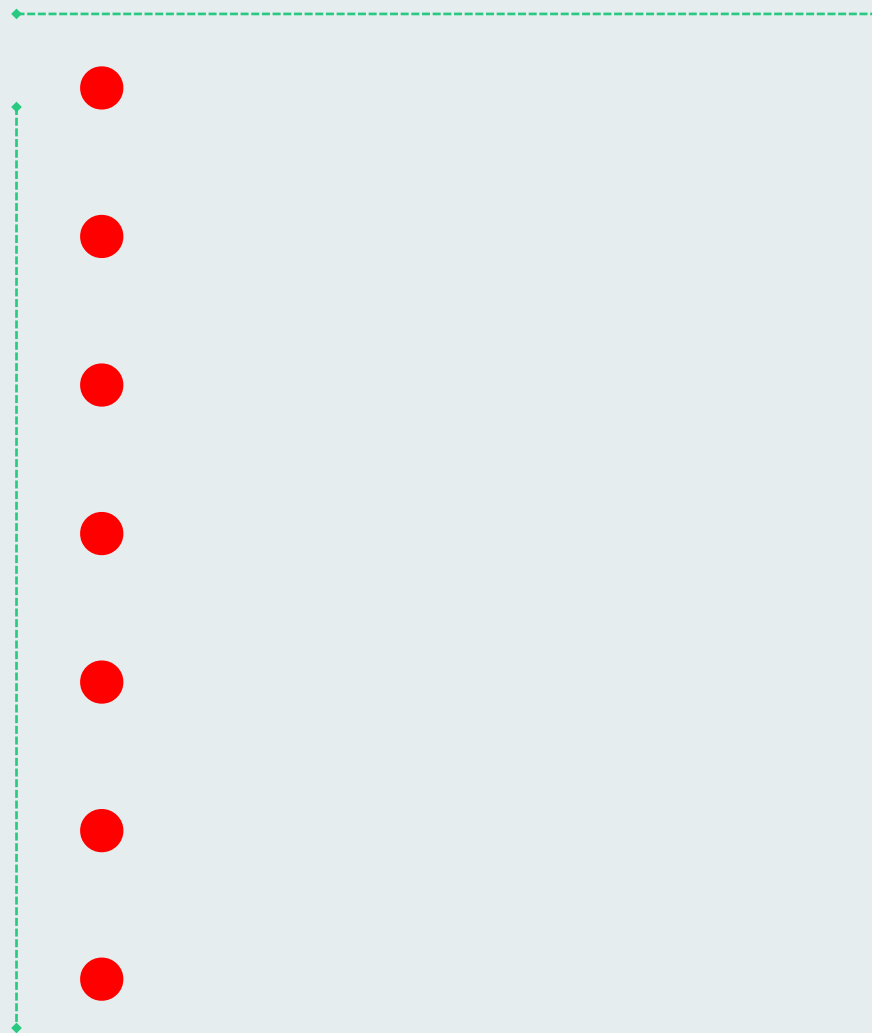
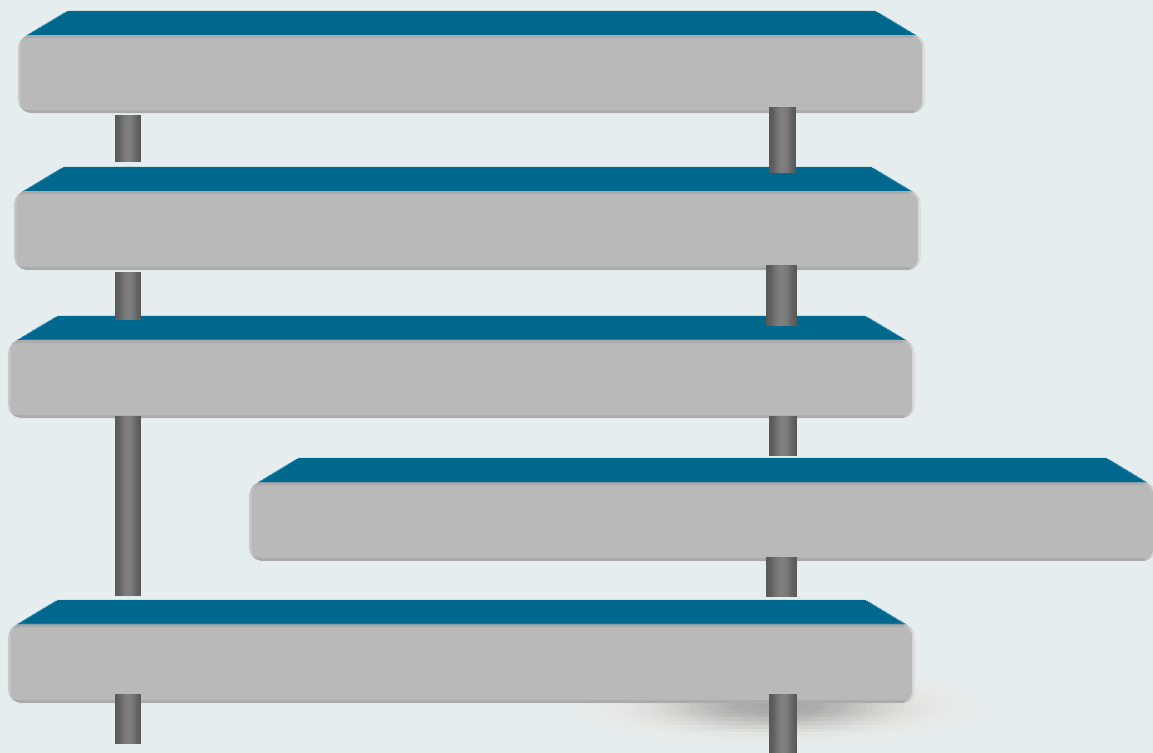


编号：2915731 (图片114网 [www.tupian114.com](http://www.tupian114.com)) 永久免费素材网

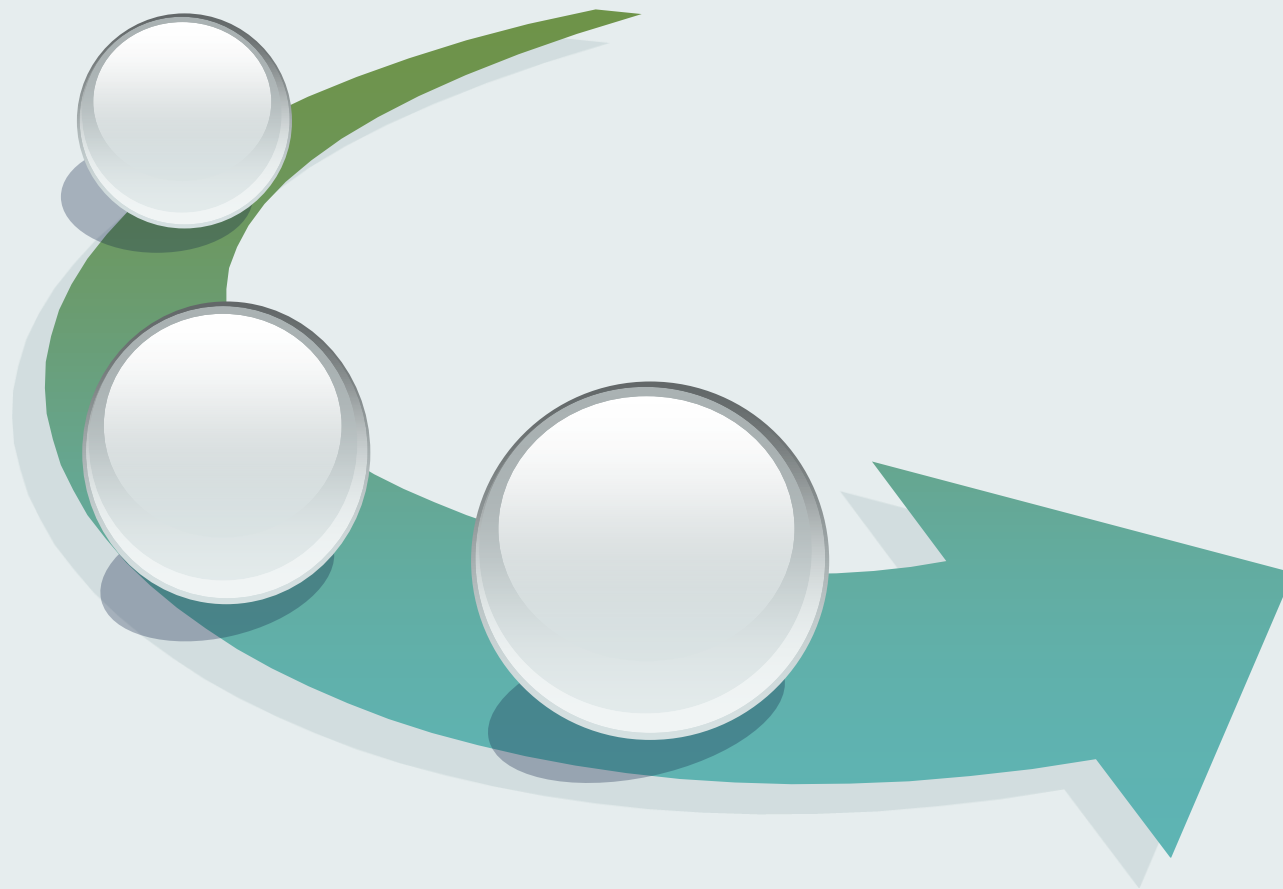


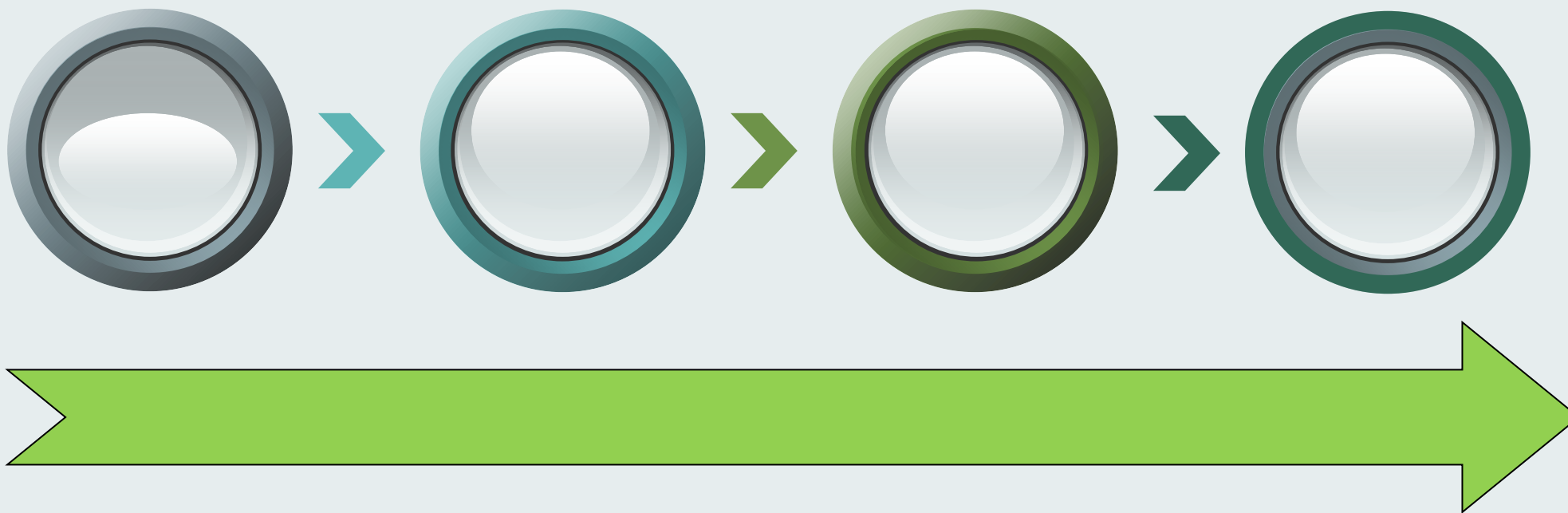


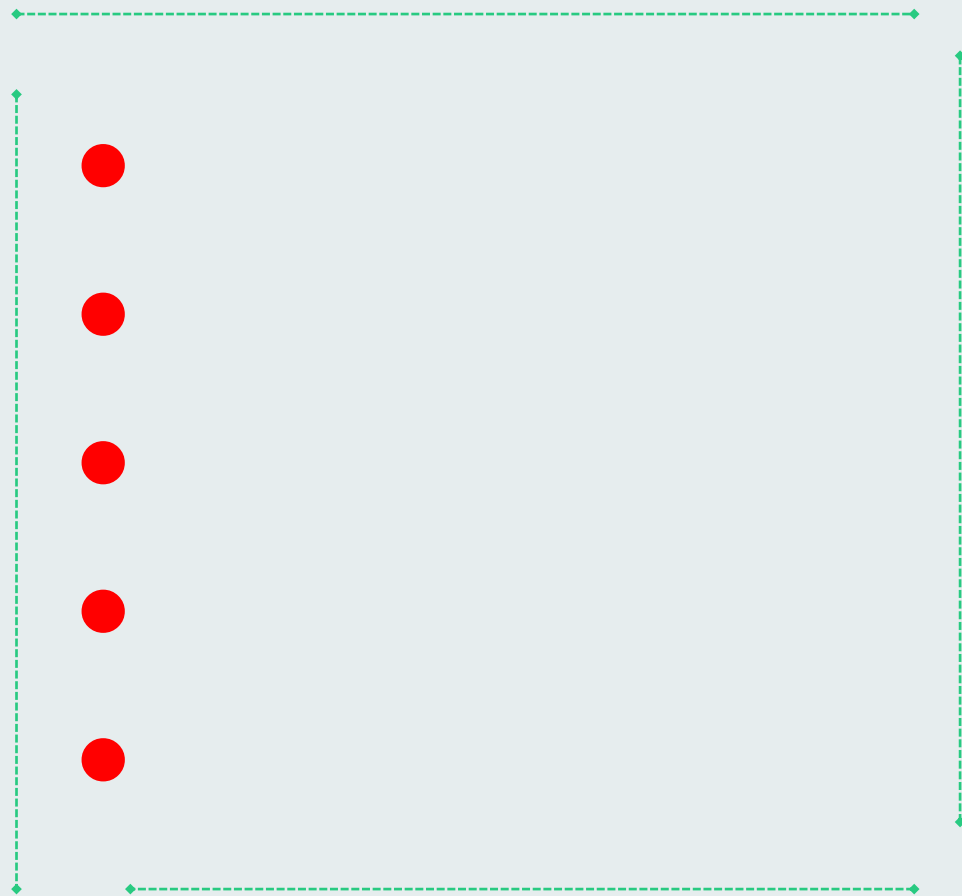
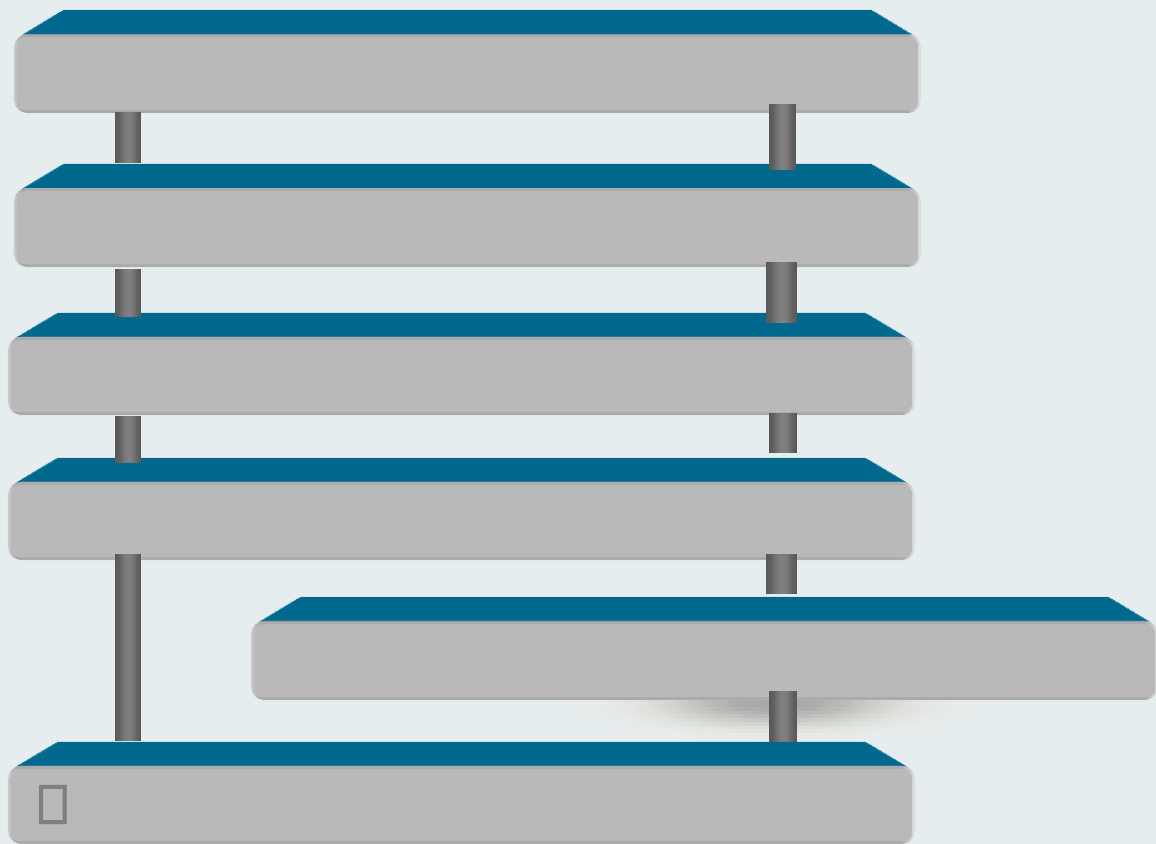


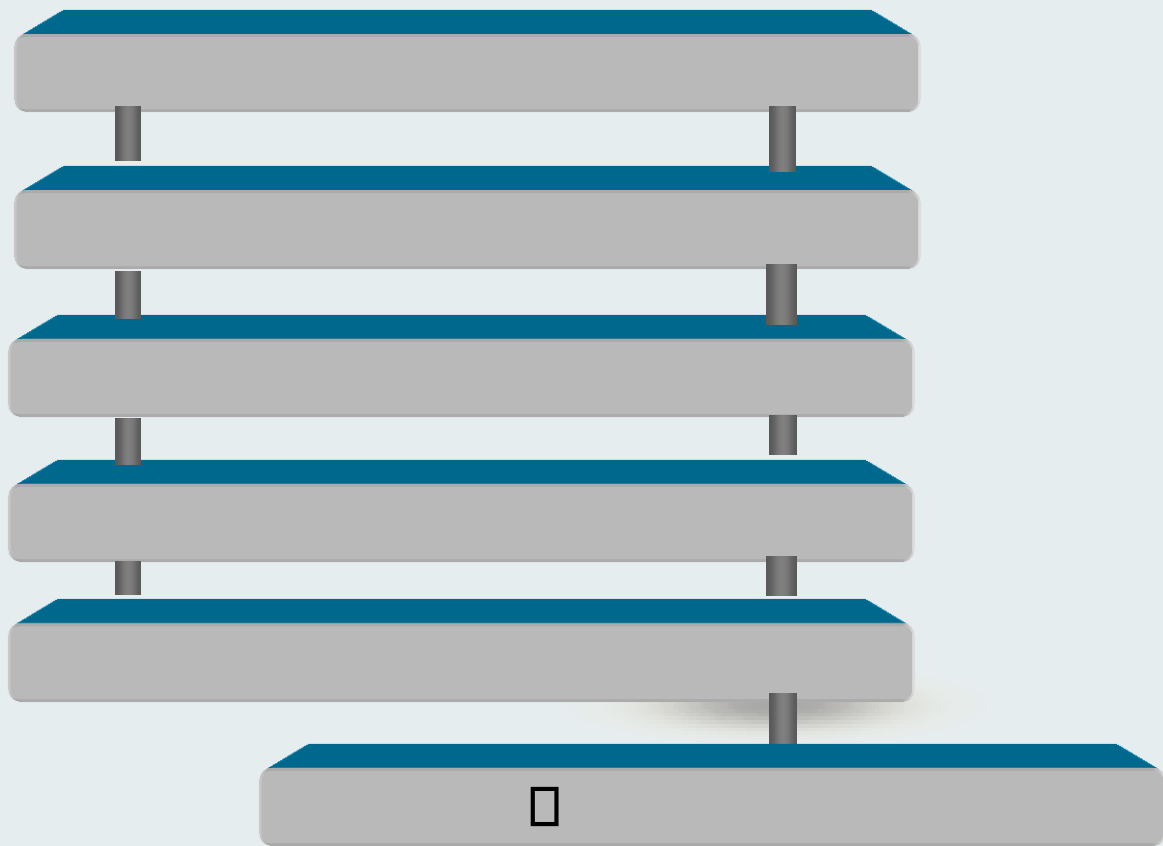












- 
- 
- 
- 
- 
-

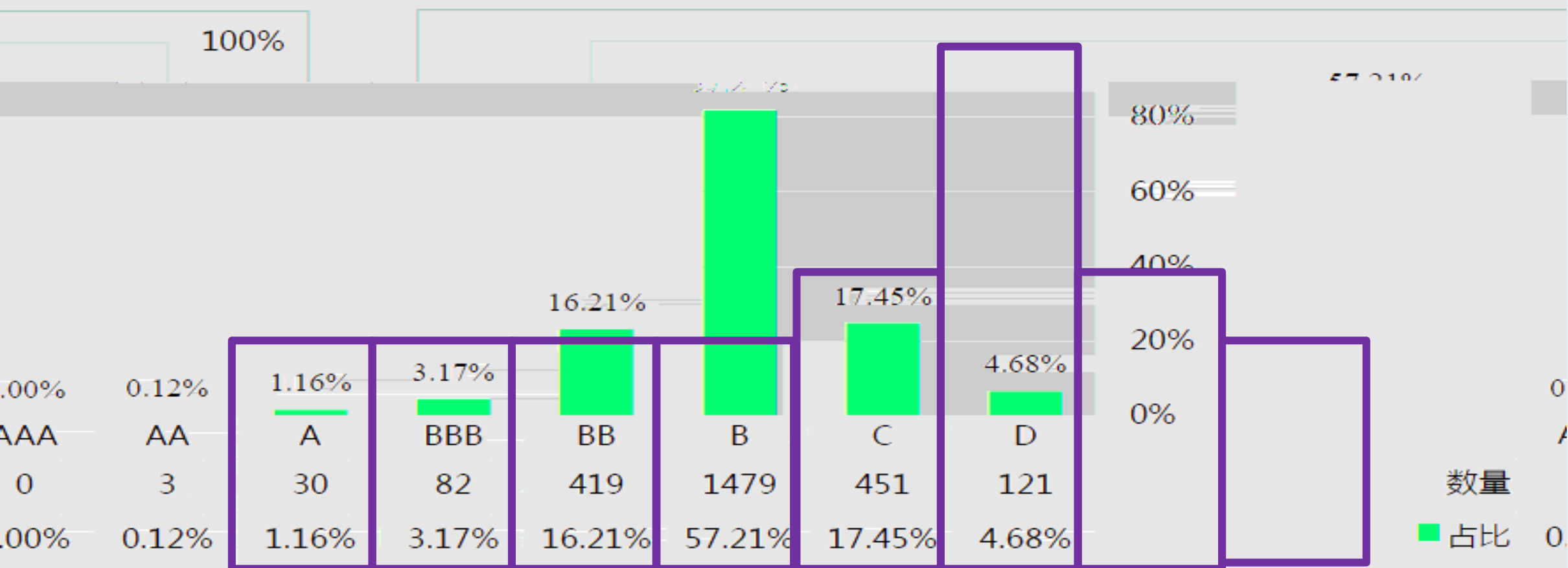
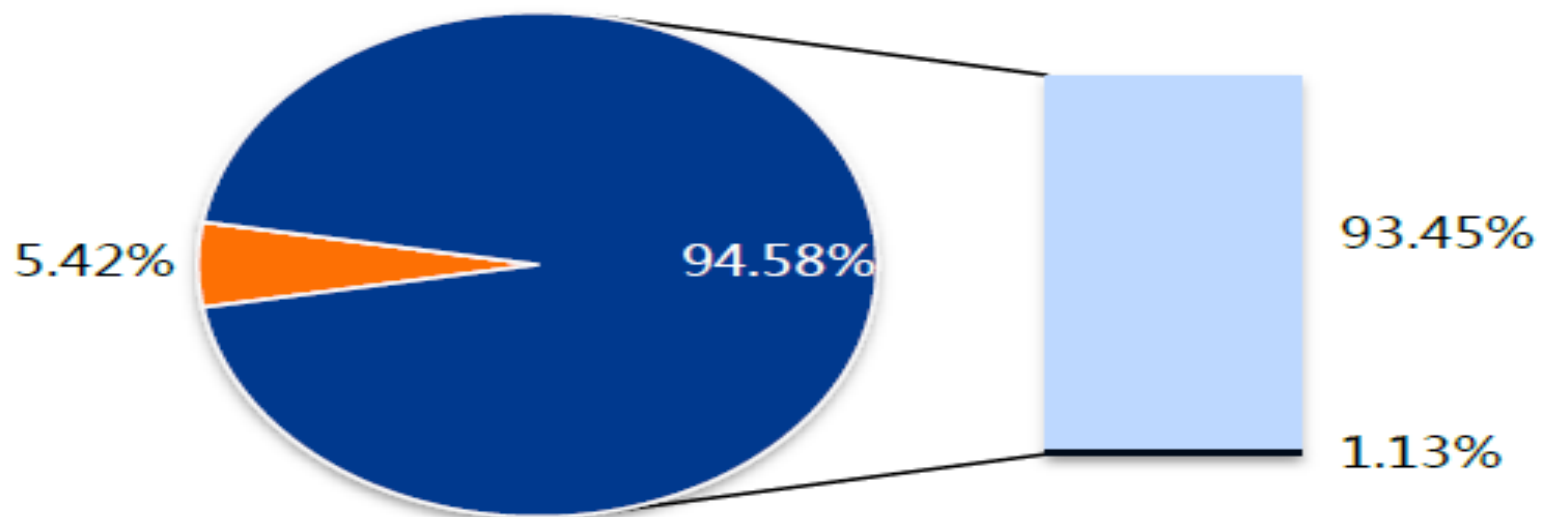


图1 2015年度上市公司内部控制评级总体情况



内部控制整体有效

内部控制非整体有效

图 2 2015 年度上市公司内部控制评价报告及结论披露情况

来源：DIB 油博内部控制与风险管理数据库 [www.dib.com.cn](http://www.dib.com.cn)



表1 2015年度披露内部控制缺陷的上市公司数量分析

| 评价例 | 缺陷等级            | 上市公司数量 | 占披露了内部控制报告公司数量的比 |
|-----|-----------------|--------|------------------|
|     | 披露内部控制重大缺陷      | 61     | 1.64%            |
|     | 披露财务报告内部控制重大缺陷  | 23     | 0.86%            |
|     | 披露非财务报告内部控制重大缺陷 | 37     | 1.39%            |
|     | 披露内部控制重要缺陷      | 416    | 15.58%           |
|     | 披露非财务报告内部控制重要缺陷 | 153    | 5.73%            |
|     | 披露财务报告内部控制一般缺陷  | 369    | 13.82%           |
|     | 披露非财务报告内部控制一般缺陷 | 485    | 18.16%           |
|     | 披露内部控制缺陷小计      |        |                  |



表2 2015年度内部控制缺陷内容分类分析

| 缺陷分类方式             | 缺陷数量 | 缺陷占比   |
|--------------------|------|--------|
| <b>缺陷等级</b>        |      |        |
| 重大缺陷               | 72   | 6.24%  |
| 重要缺陷               | 79   | 6.85%  |
| 一般缺陷               | 1003 | 86.92% |
| <b>缺陷性质</b>        |      |        |
| 设计缺陷               | 191  | 16.55% |
| 运行缺陷               | 955  | 82.76% |
| <b>缺陷所处层面</b>      |      |        |
| 公司层面               | 354  | 30.68% |
| 业务层面               | 748  | 64.82% |
| 信息系统层面             | 52   | 4.51%  |
| <b>缺陷是否与财务报告相关</b> |      |        |
| 财务报告相关缺陷           | 317  | 27.47% |
| 非财务报告相关缺陷          | 837  | 72.53% |

数据来源：DIB 迪博内部控制与风险管理数据库 [www.ic-erm.com](http://www.ic-erm.com)



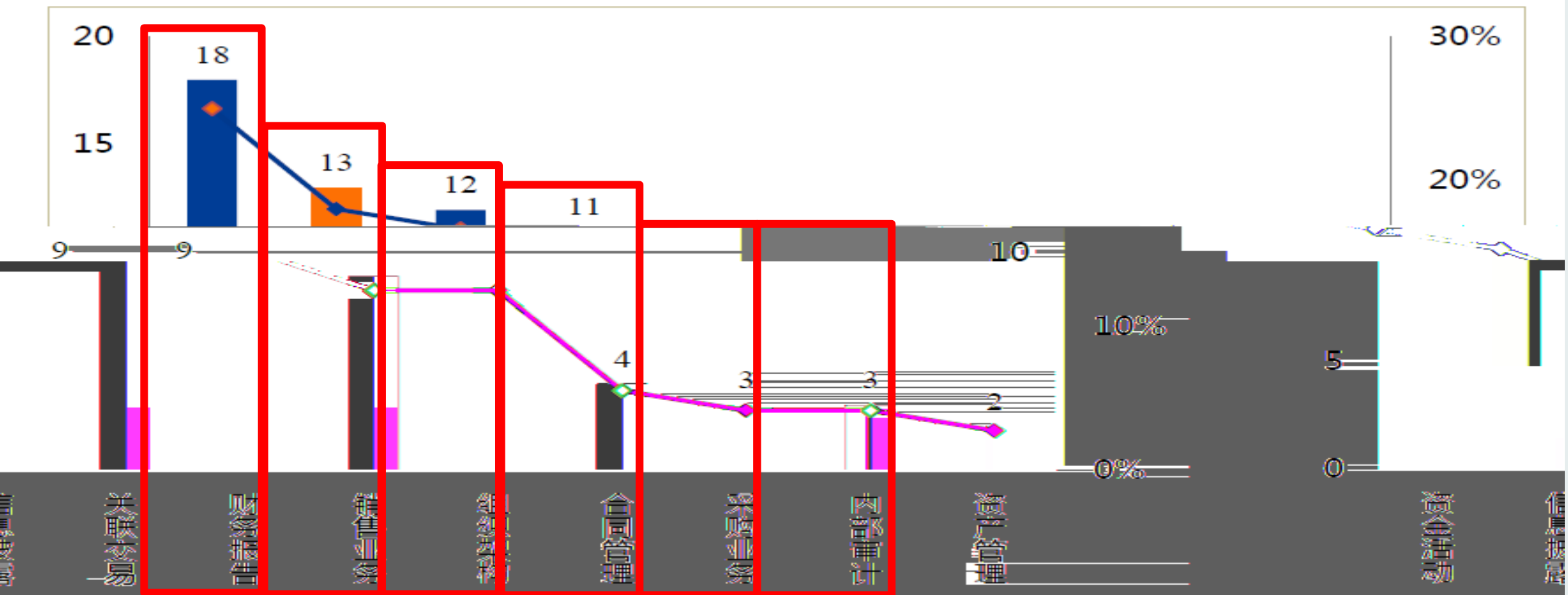


图 3 2015 年度内部控制重大缺陷所处的前十大业务领域

数据来源：DIB 迪博内部控制与风险管理数据库 [www.ic-enrm.com/](http://www.ic-enrm.com/)

