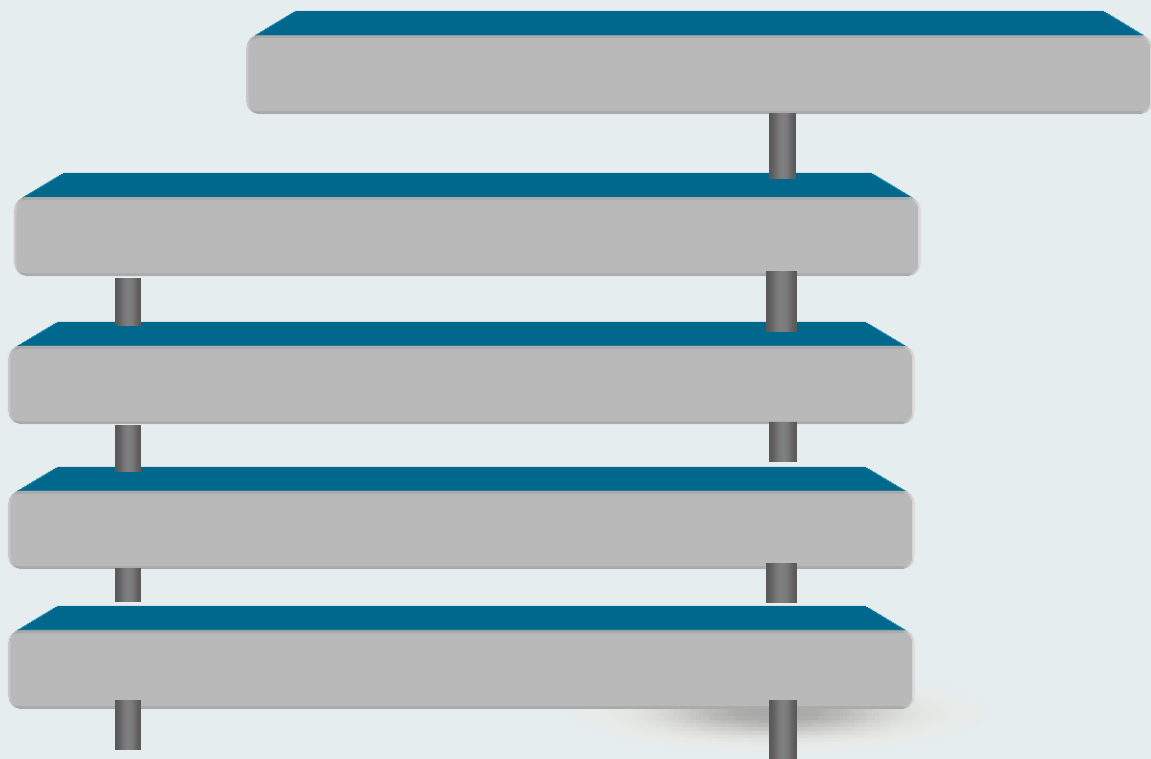


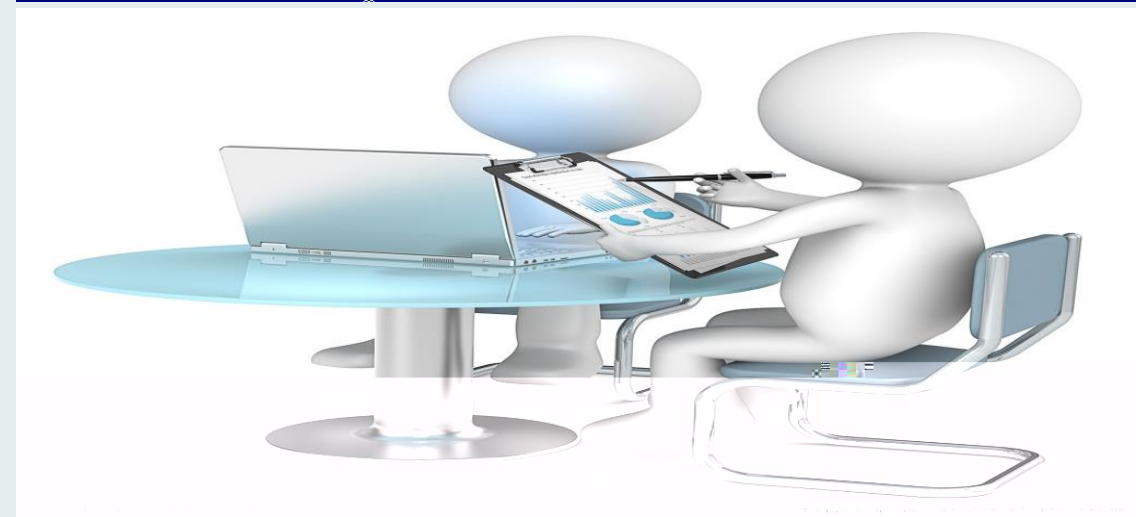
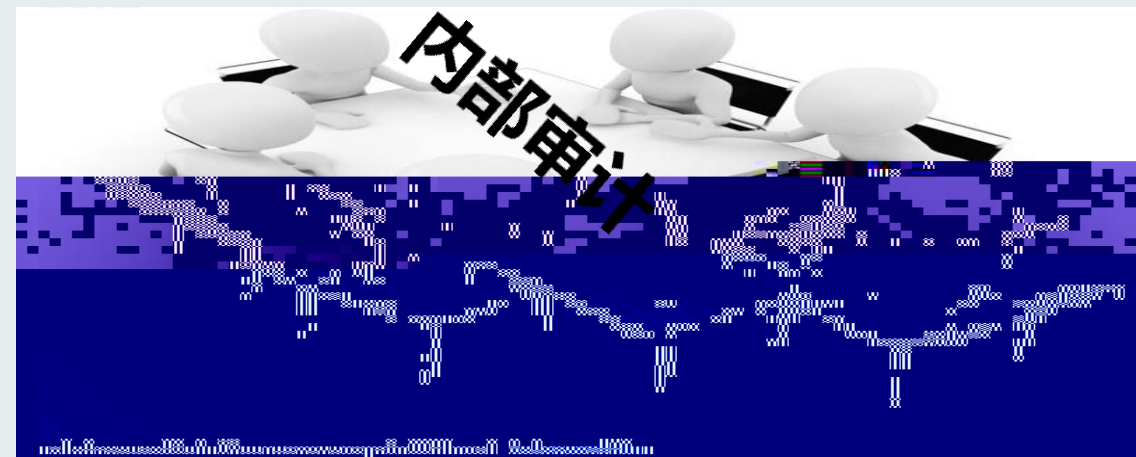


9

905

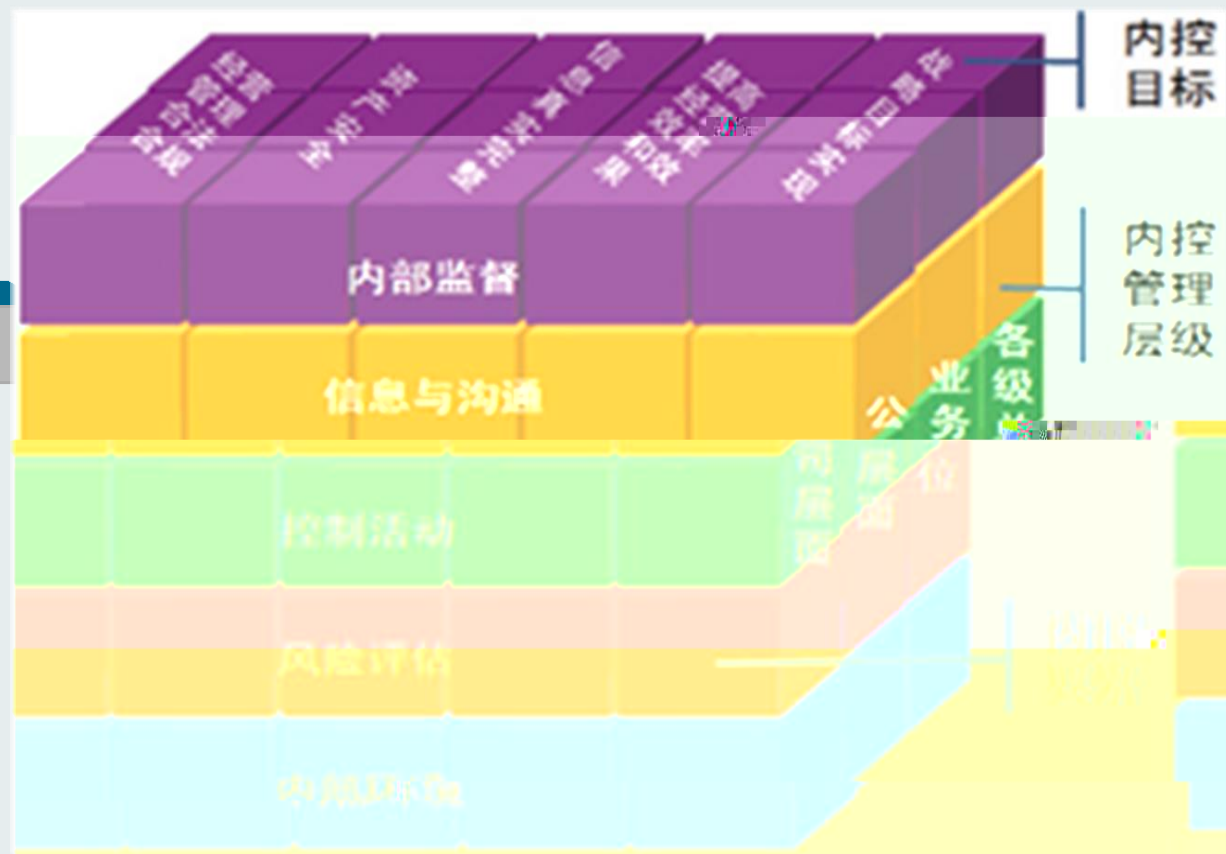
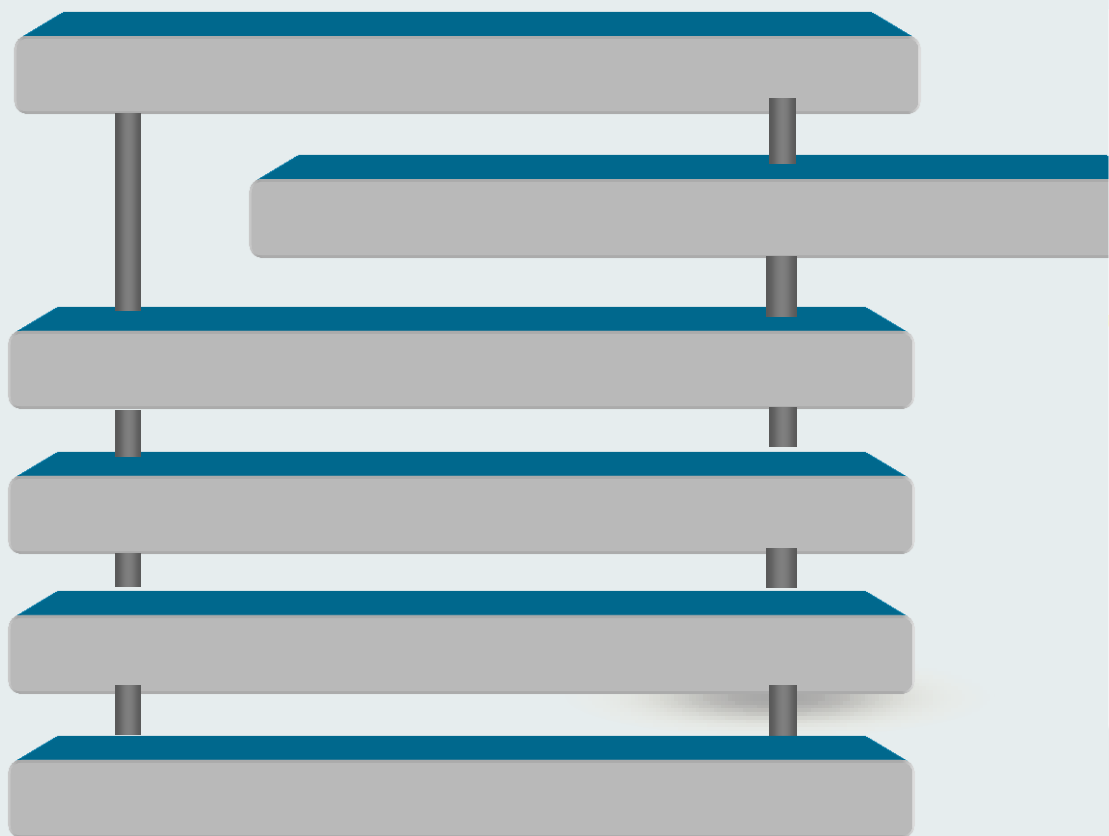
Email kjxywqg1125@126.com

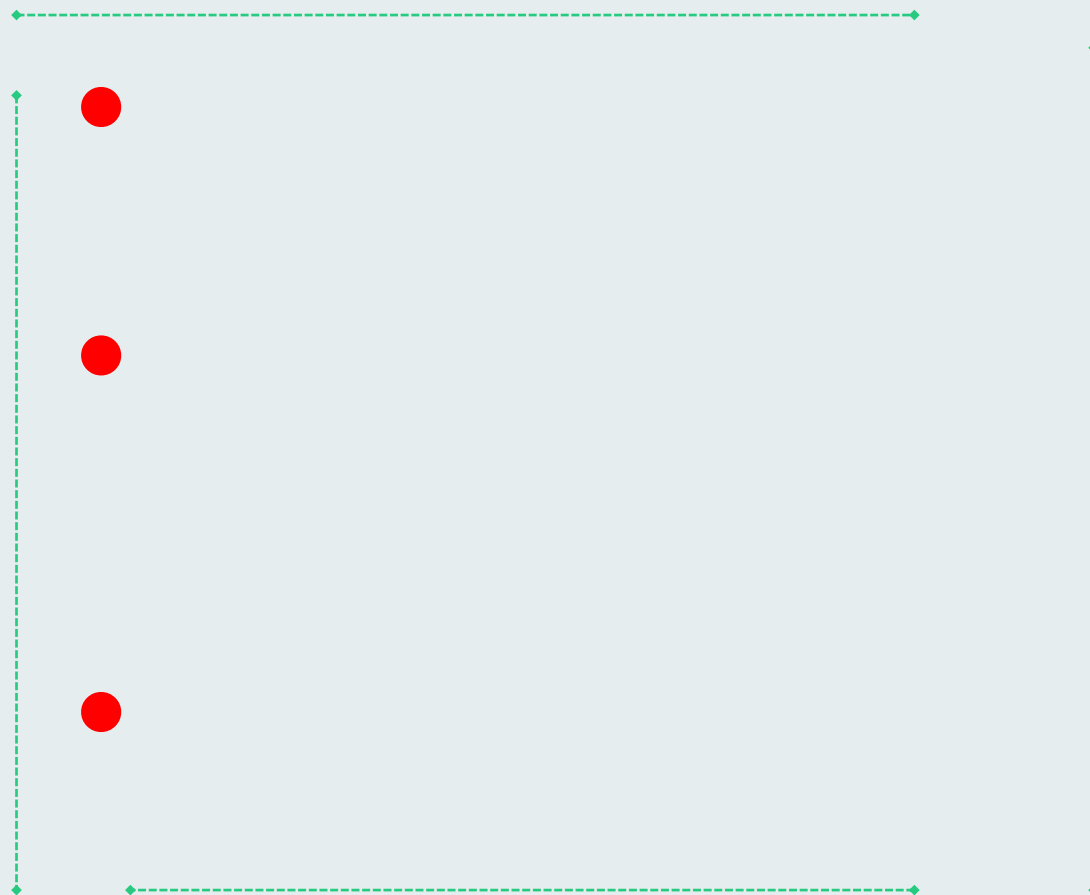
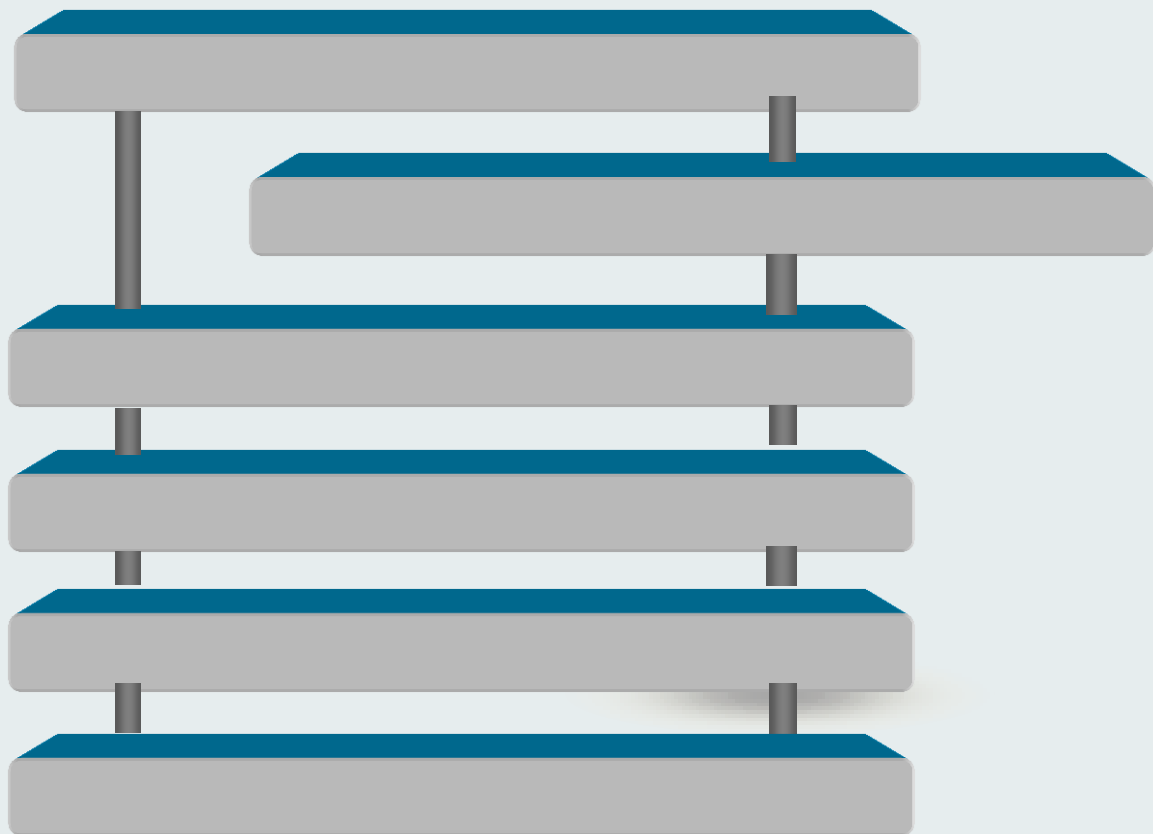


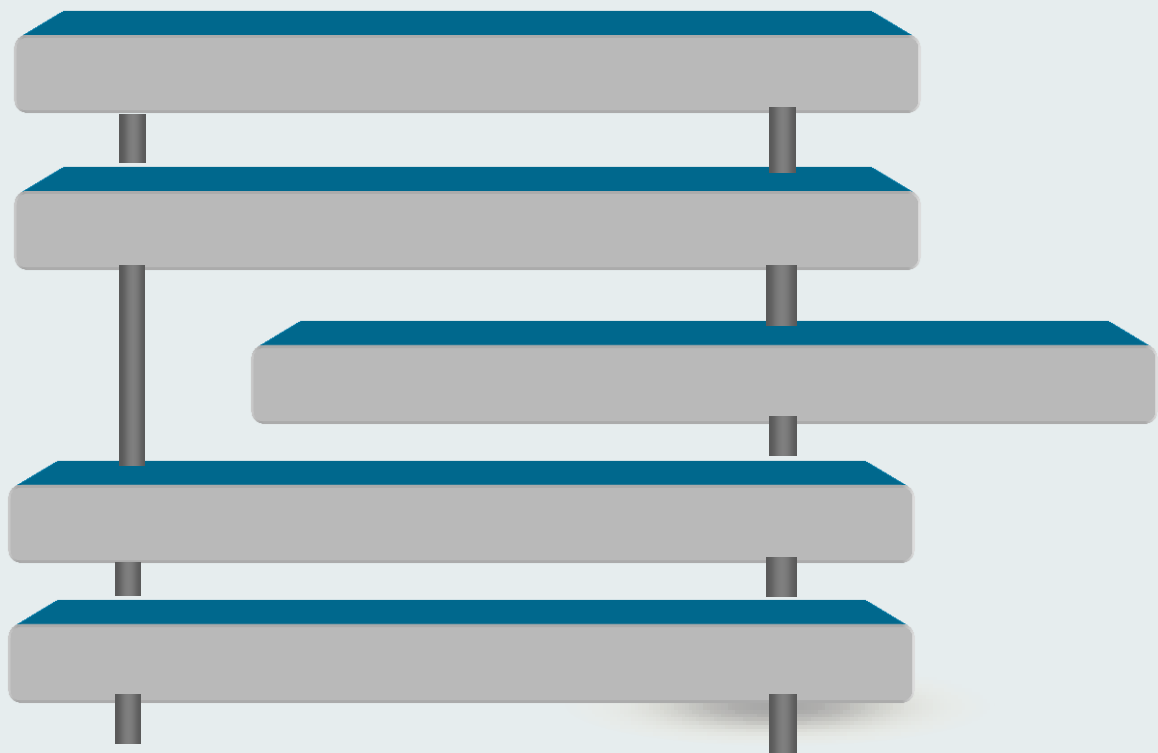


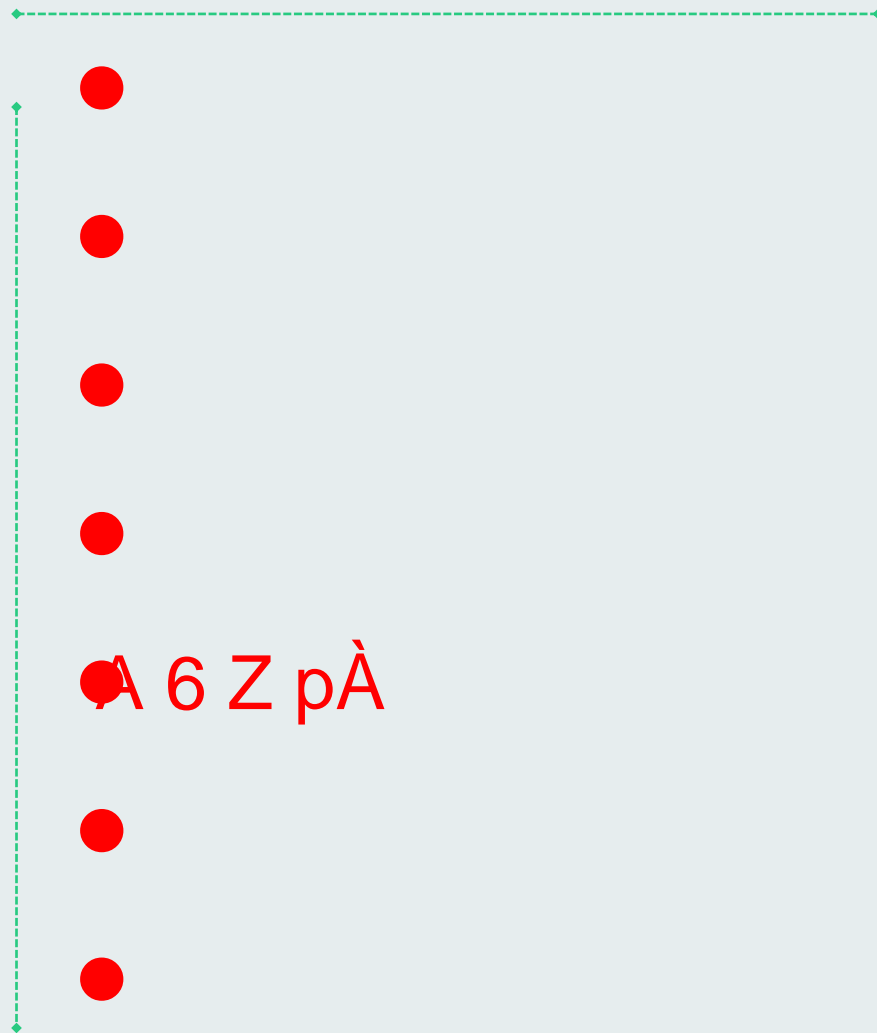
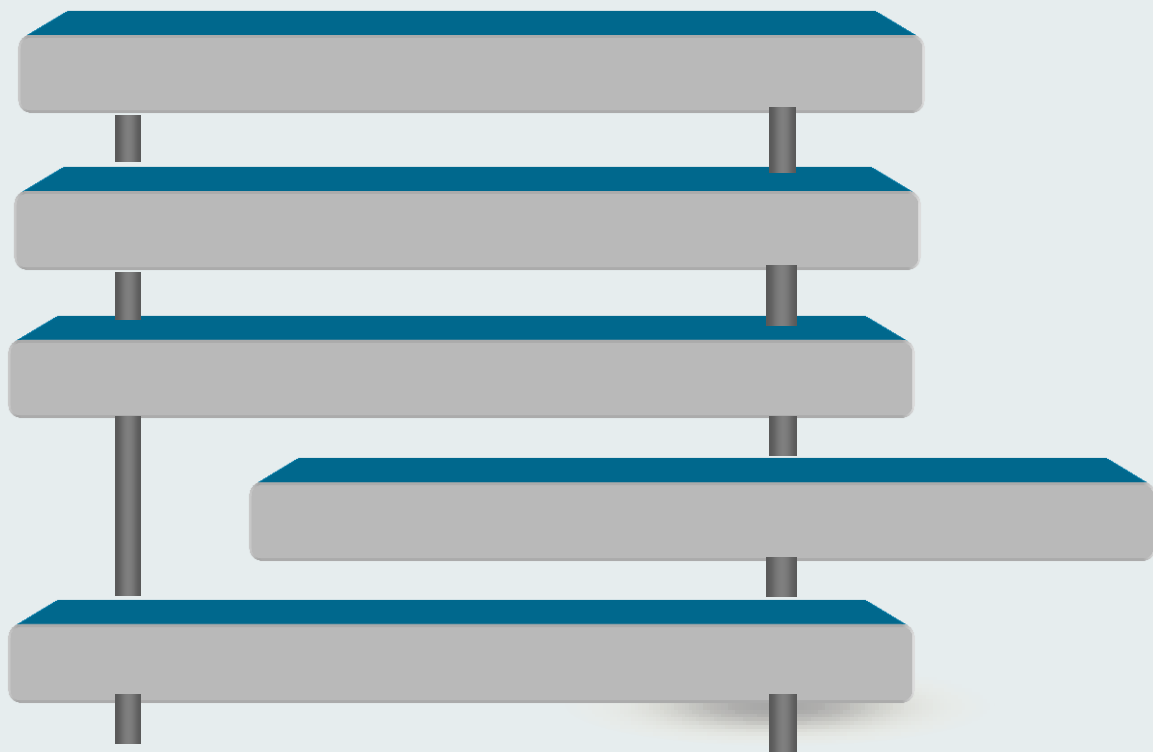


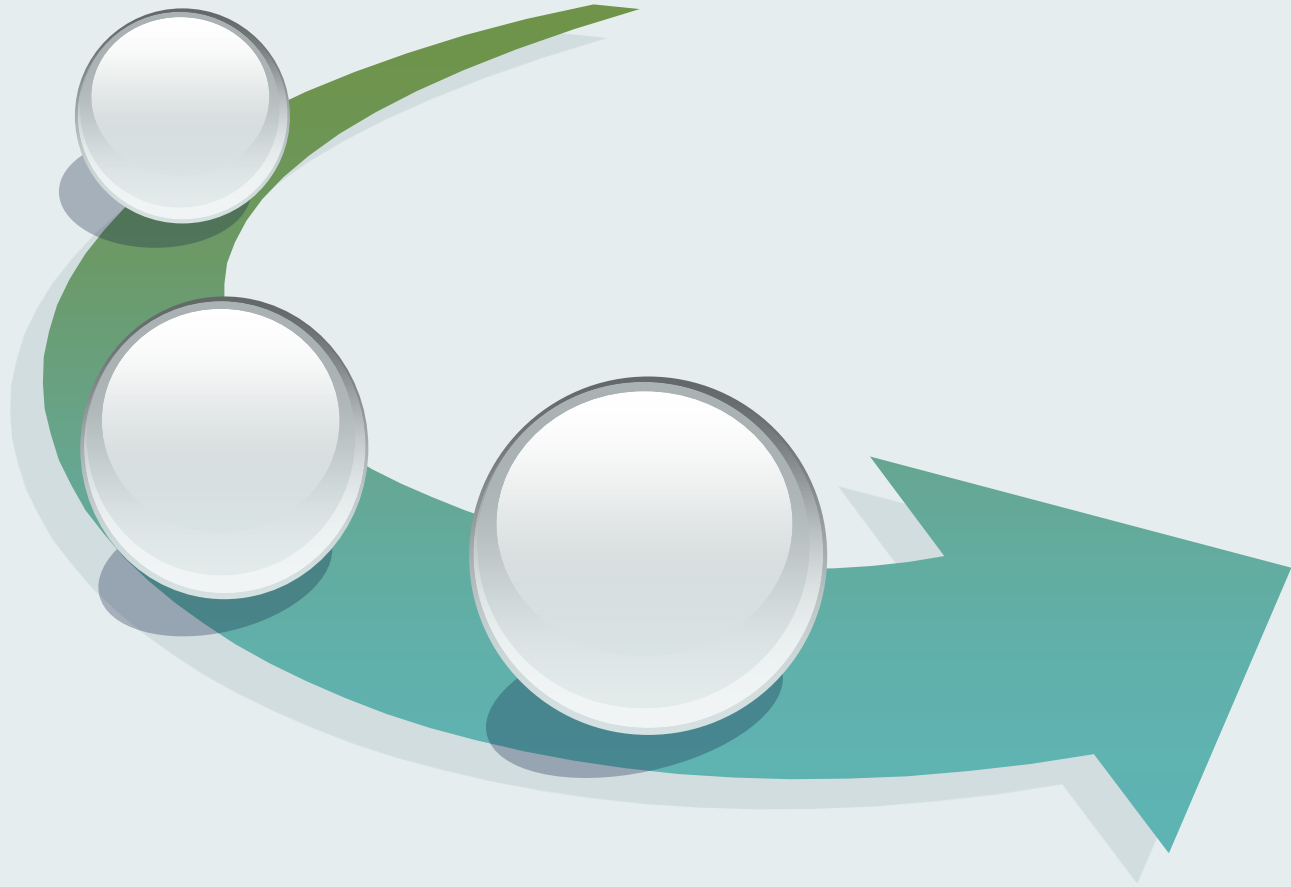
编号: 2915731 (图片114网 www.tupian114.com) 永久免费素材网

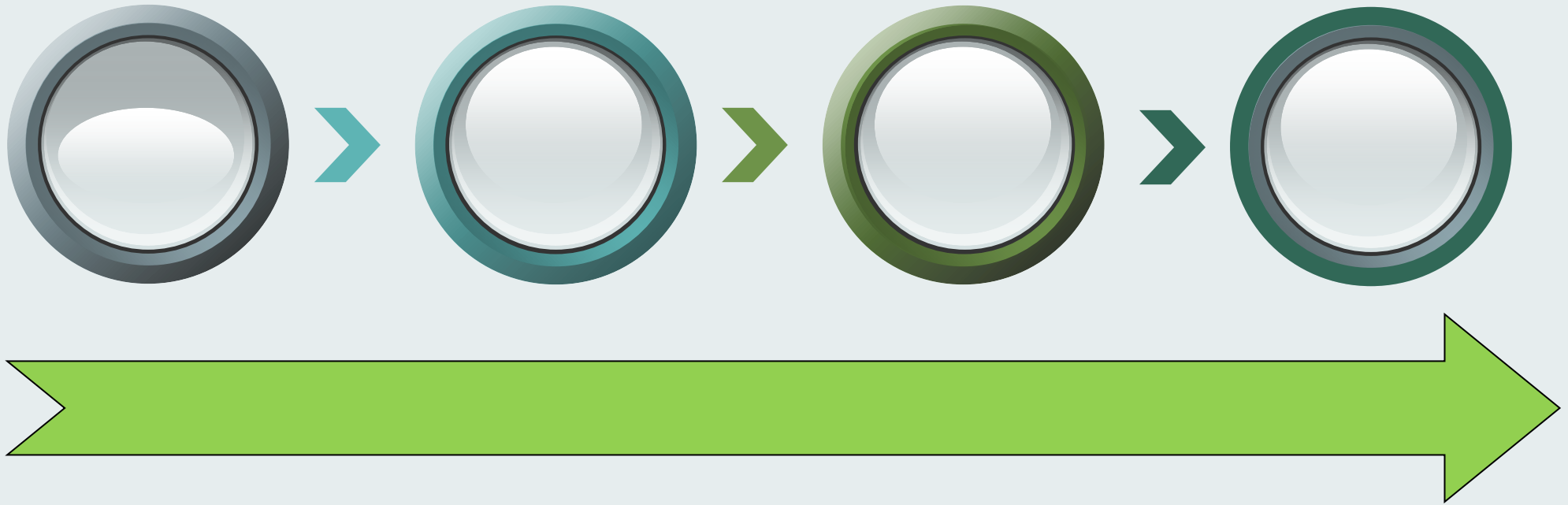


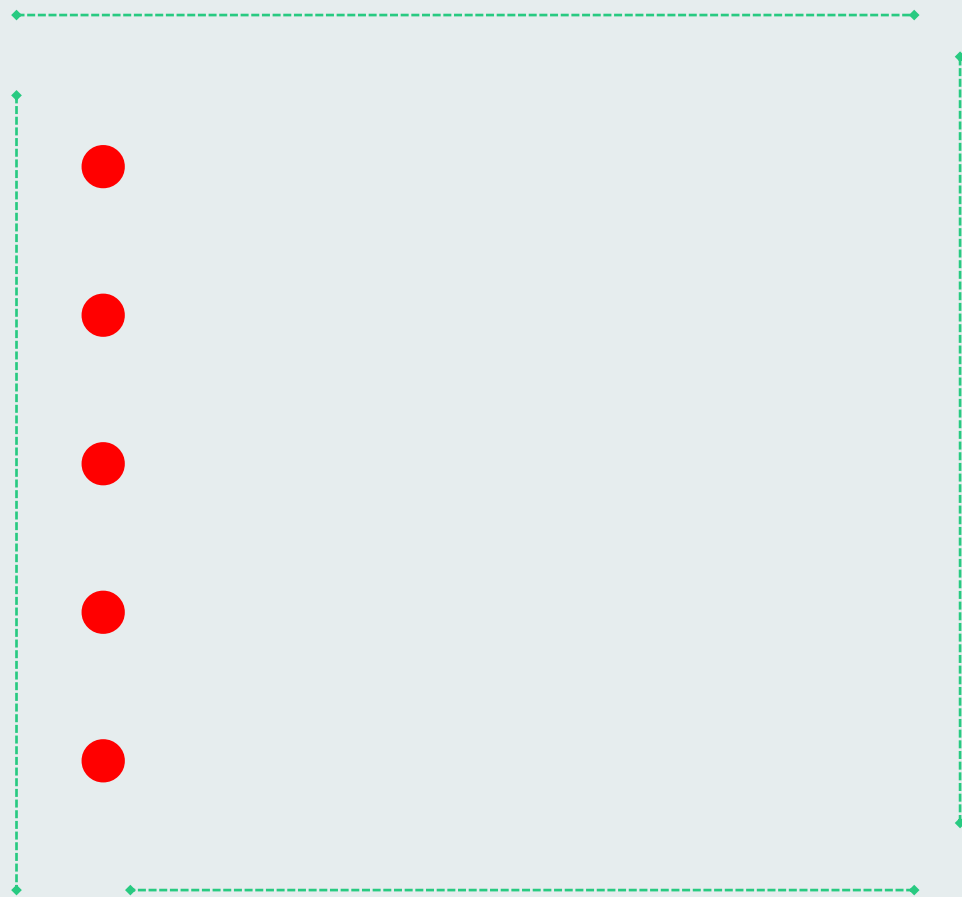
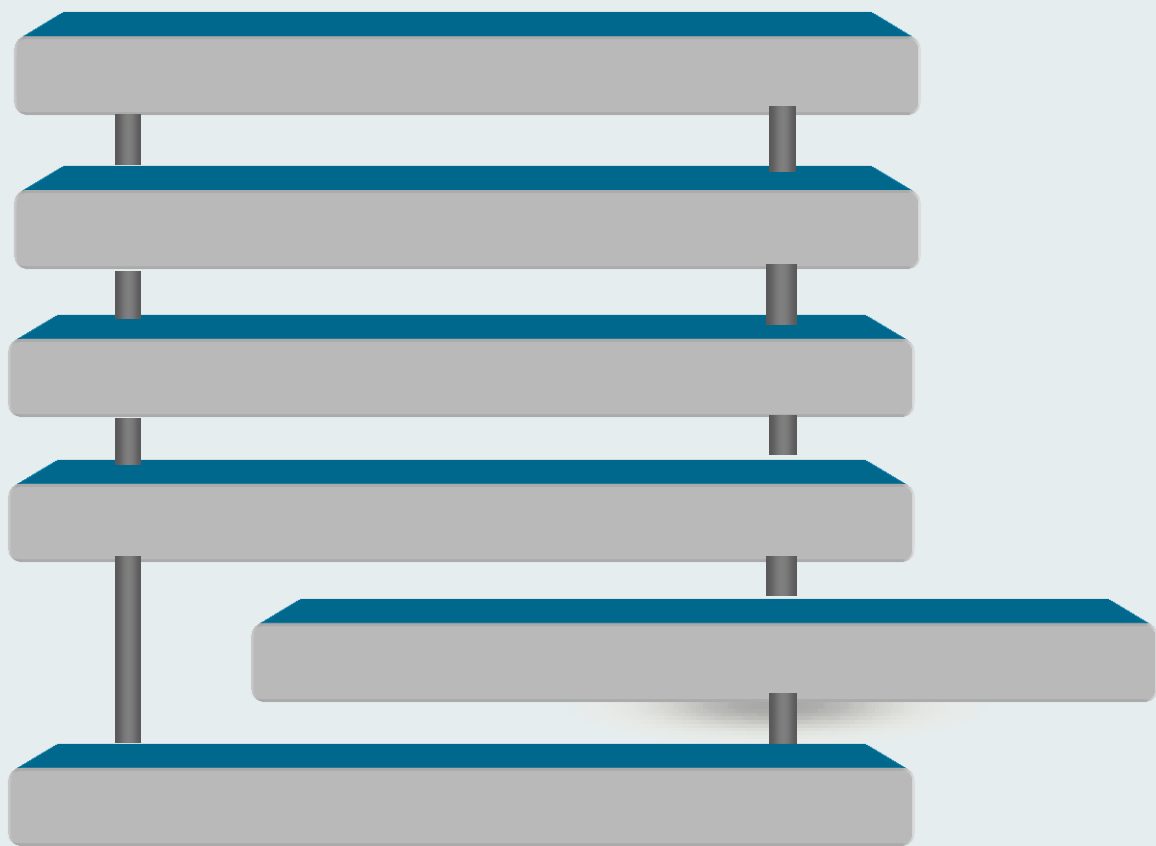


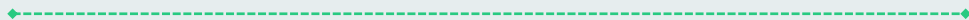
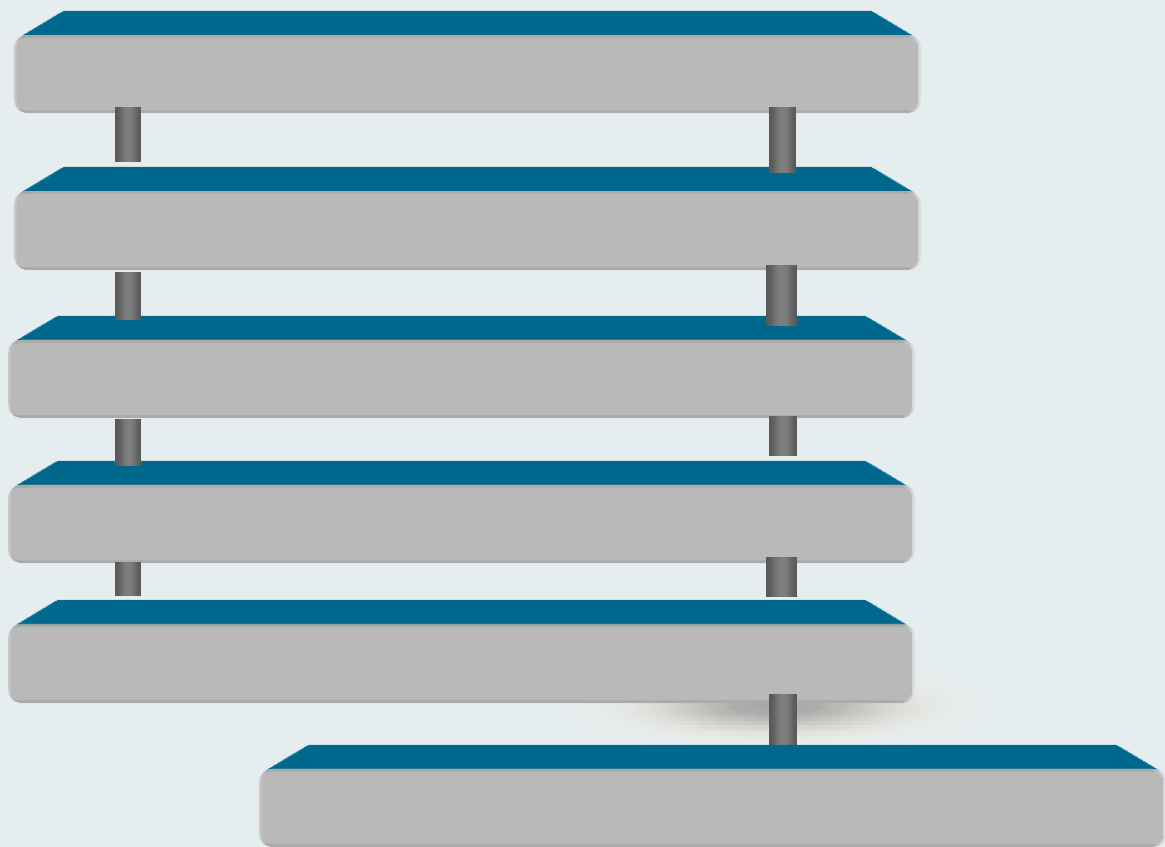












-
-
-
-
-
-



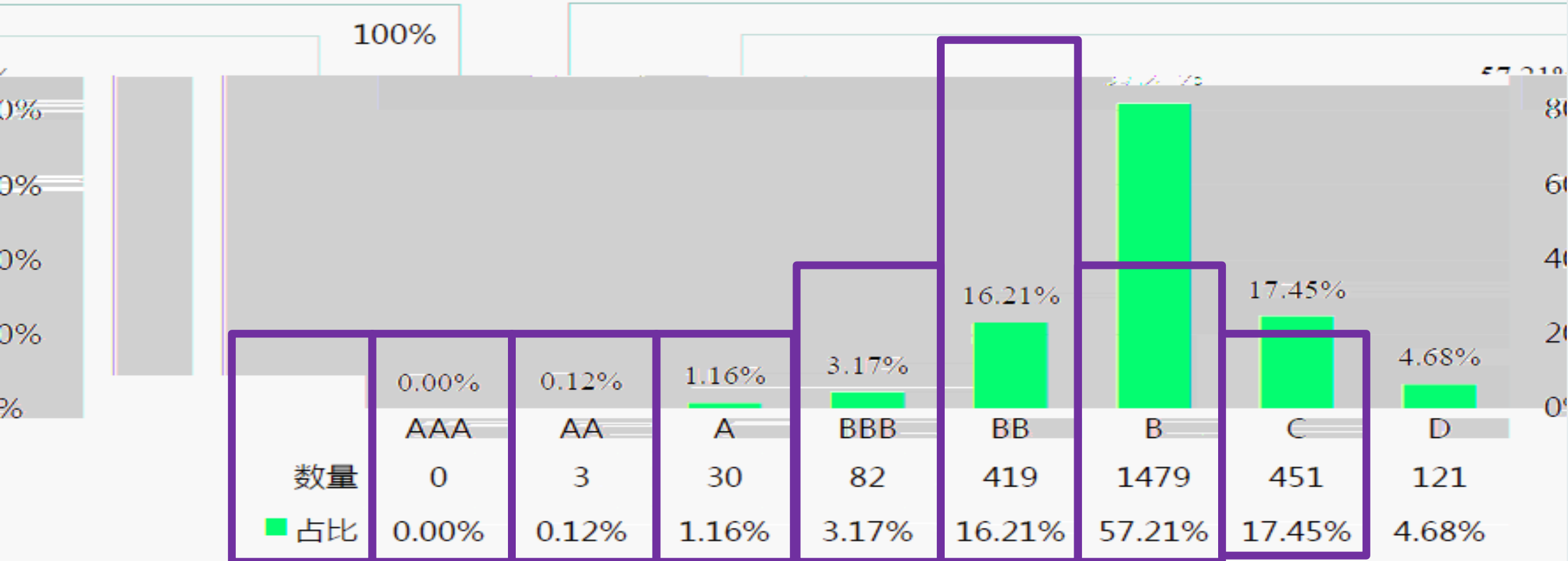
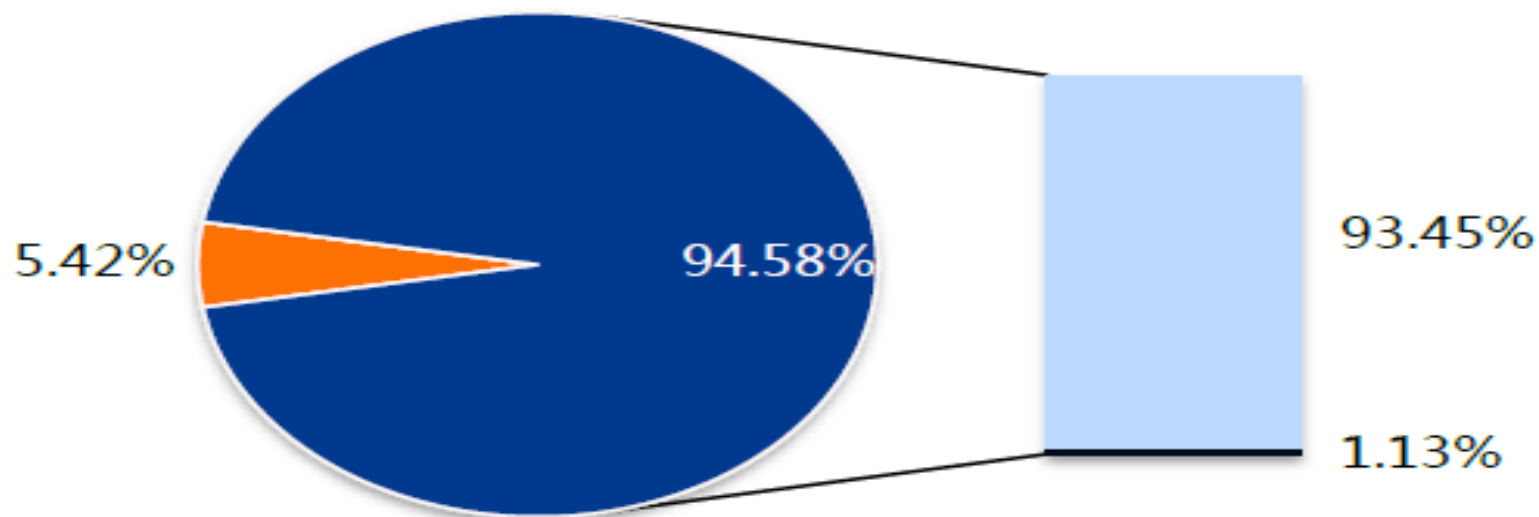


图1 2015年度上市公司内部控制评级总体情况

数据来源：DIB 迪博内部控制与风险管理数据库 www.dib.com.cn



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 迪博内部控制与风险管理数据库 www.ic.99m.com

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	1.54%
	披露非财务报告内部控制重大缺陷	23	0.86%
	披露内部控制重要缺陷	56	2.10%
	披露非财务报告内部控制重要缺陷	37	1.39%
	披露内部控制一般缺陷	416	15.58%
	披露财务报告内部控制一般缺陷	153	5.73%
	披露非财务报告内部控制一般缺陷	369	13.82%
	披露内部控制缺陷小计	485	18.16%

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
缺陷等级		
重大缺陷	72	6.24%
重要缺陷	79	6.85%
一般缺陷	1003	86.92%
缺陷性质		
设计缺陷	191	16.55%
运行缺陷	955	82.76%
缺陷所处层面		
公司层面	354	30.68%
业务层面	748	64.82%
信息系统层面	52	4.51%
缺陷是否与财务报告相关		
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

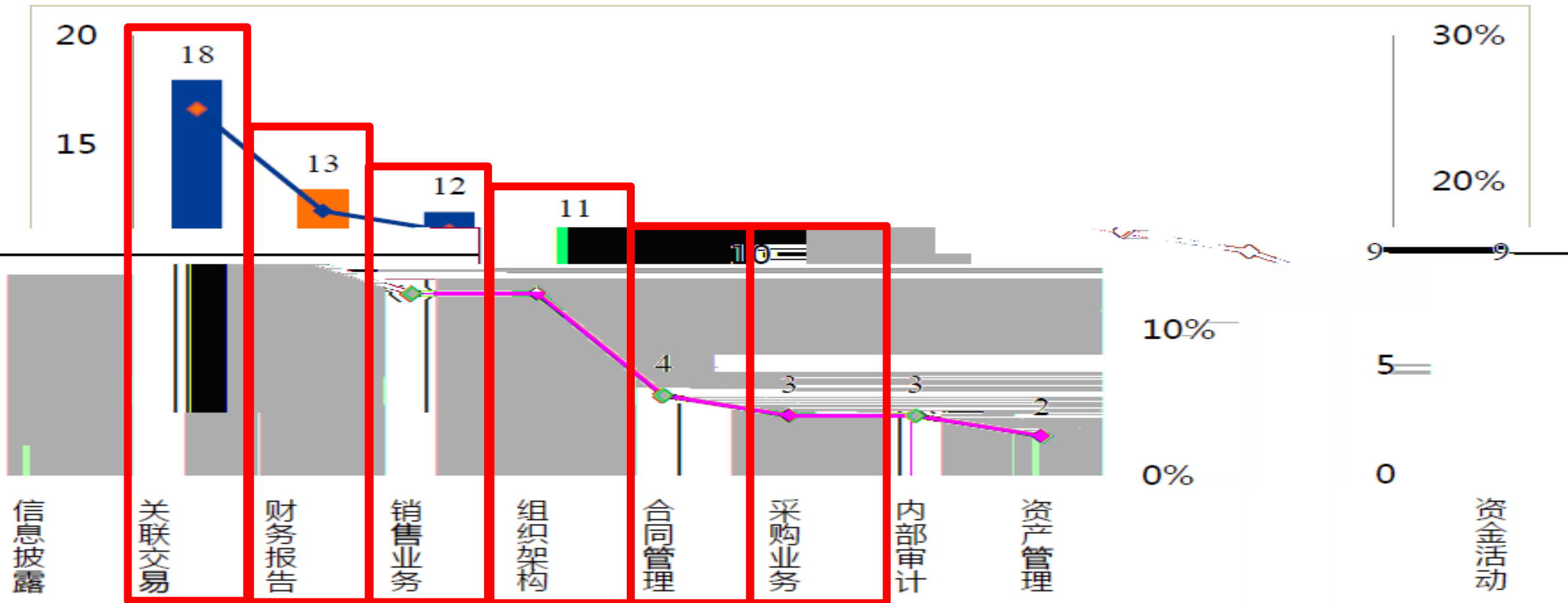


图 3 2015 年度内部控制重大缺陷所处的前十大业务领域

数据来源：DIB 迪博内部控制与风险管理数据库 www.ic-erm.com

