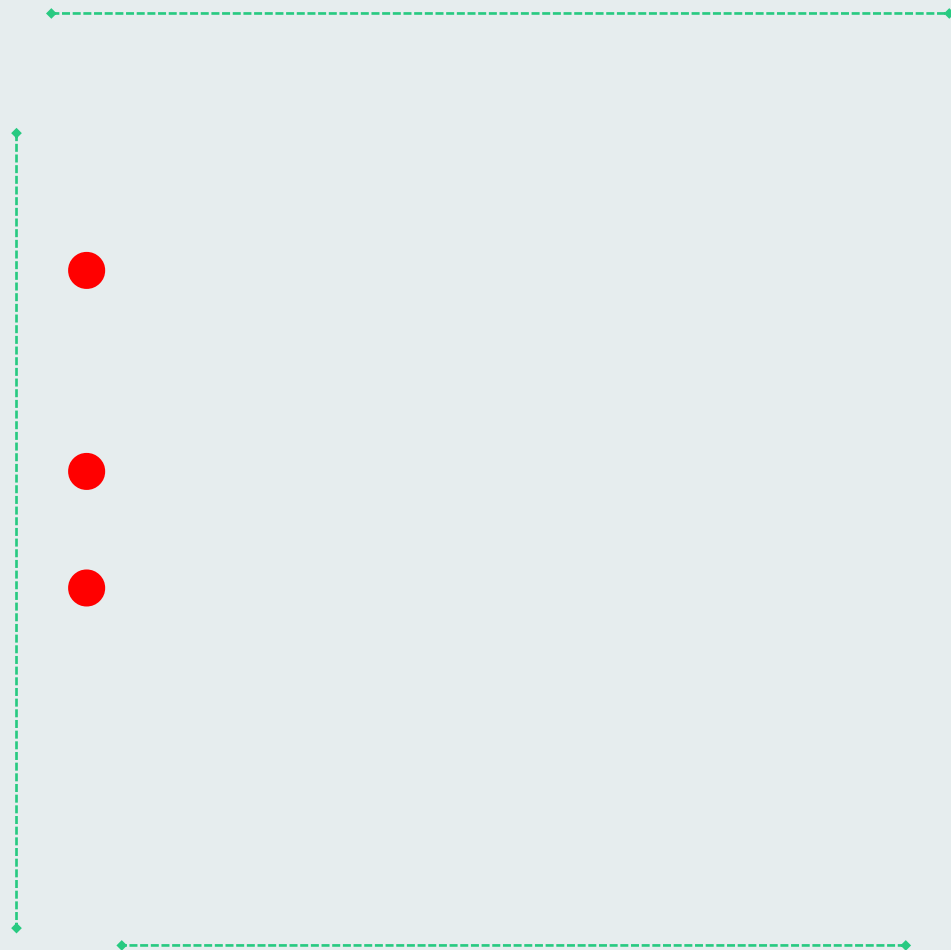
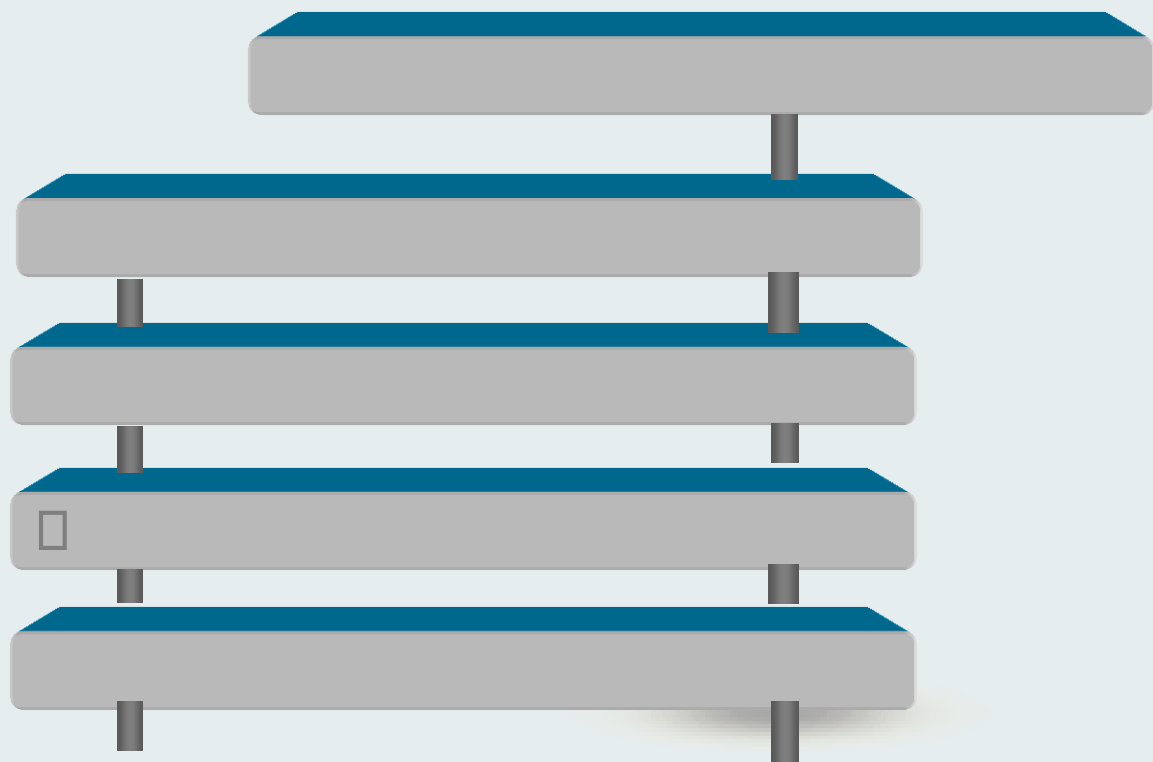


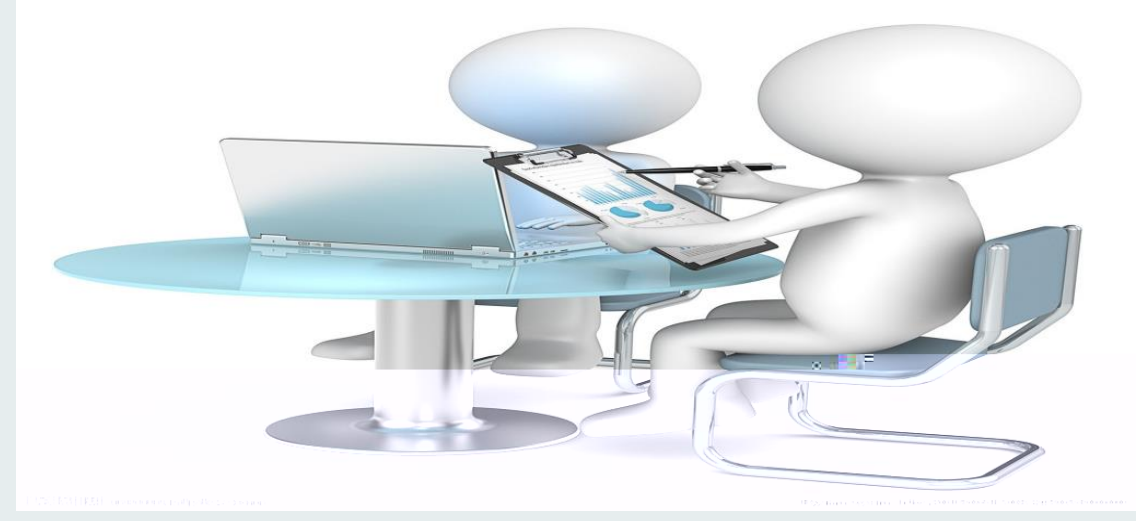
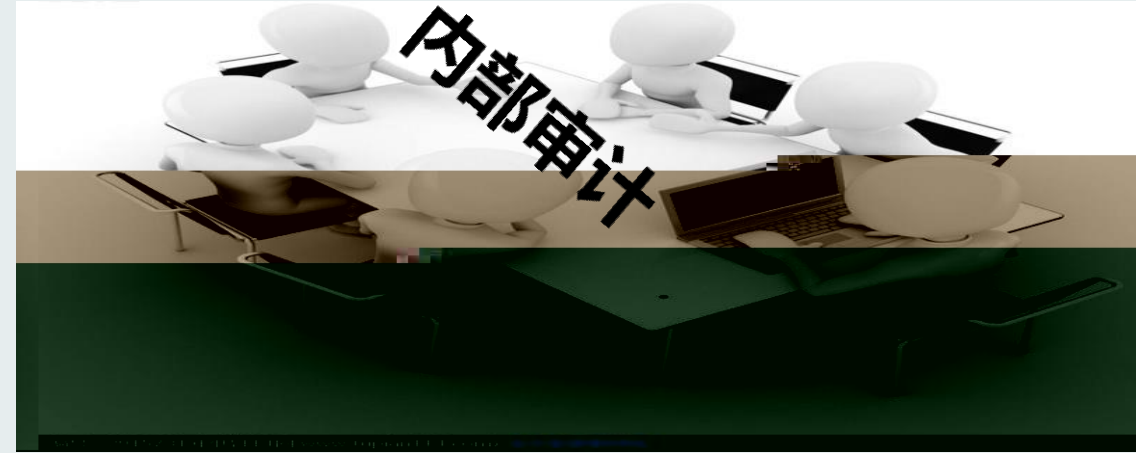
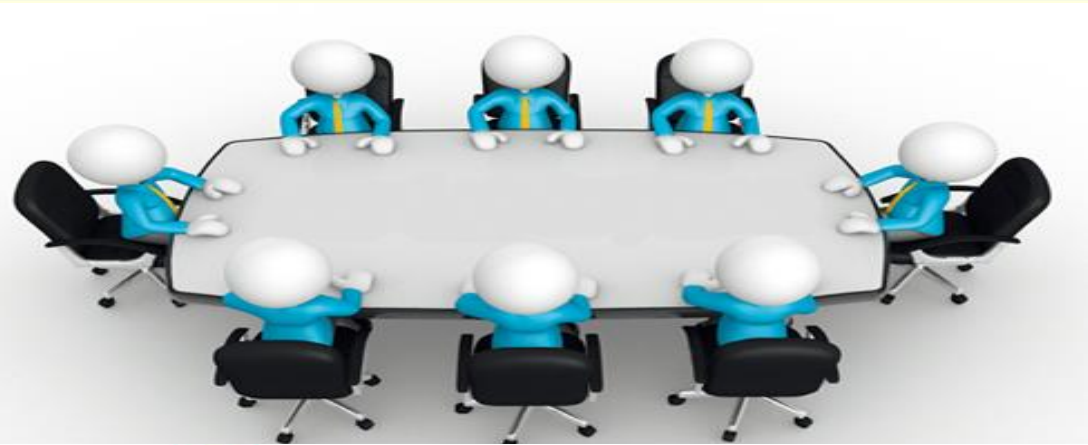


**9**

**905**

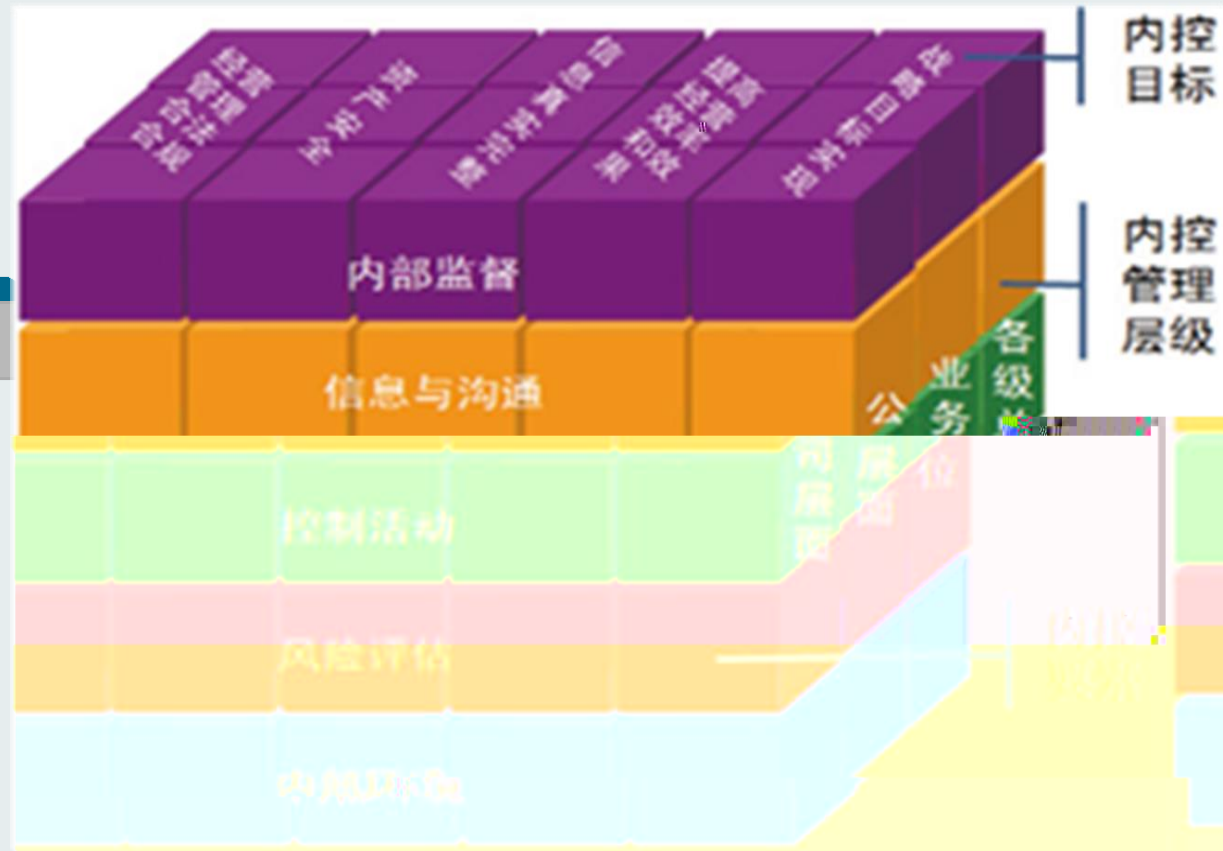
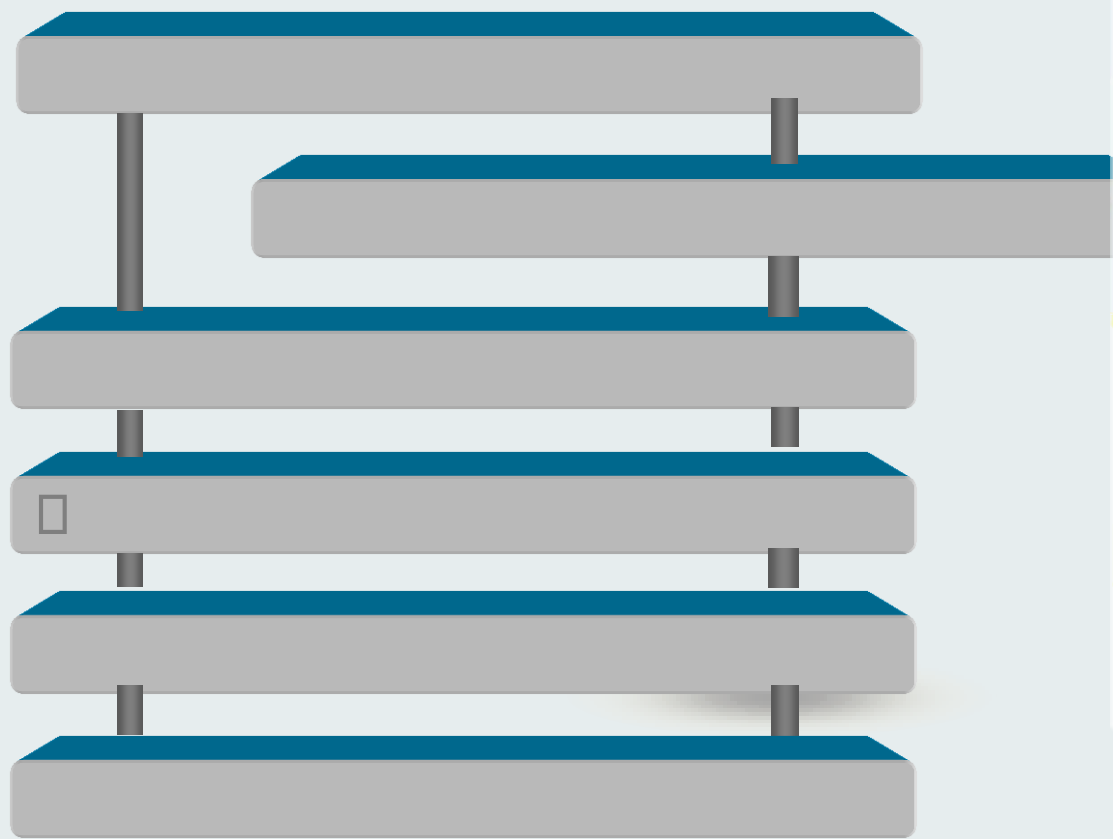
**Email [kjxywqg1125@126.com](mailto:kjxywqg1125@126.com)**

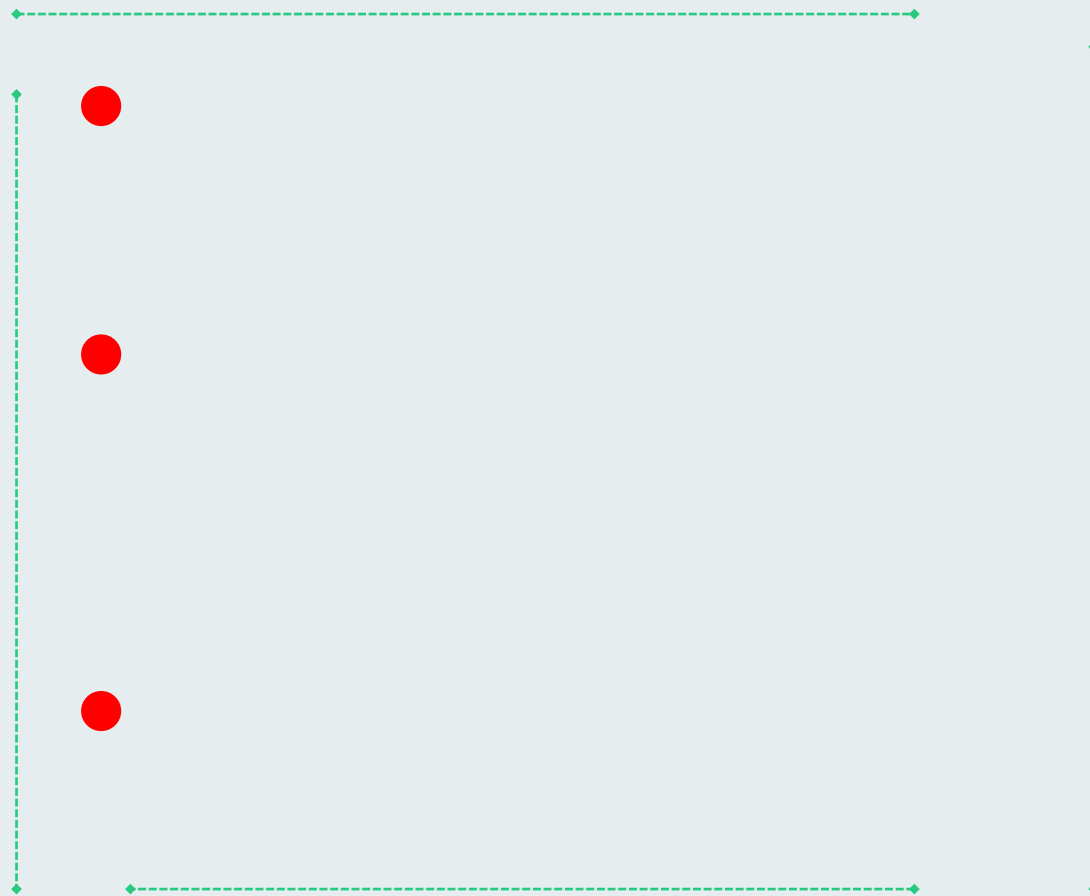
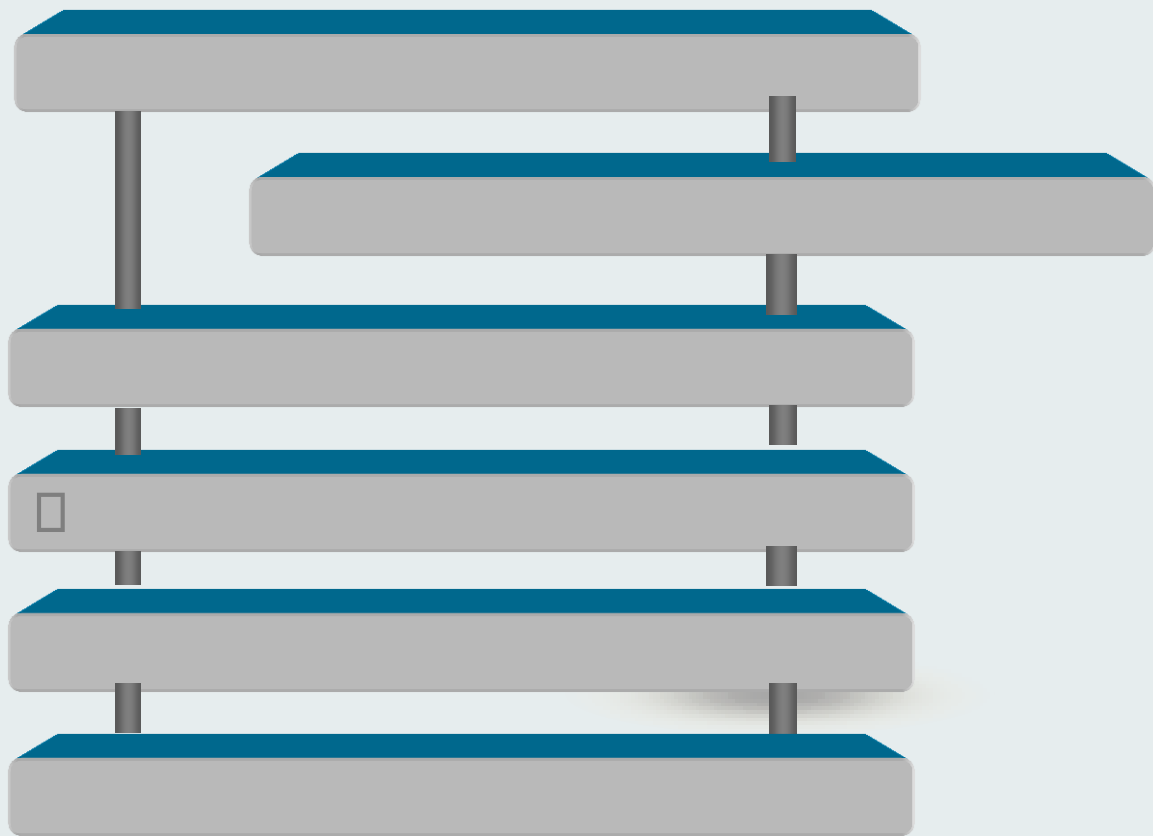


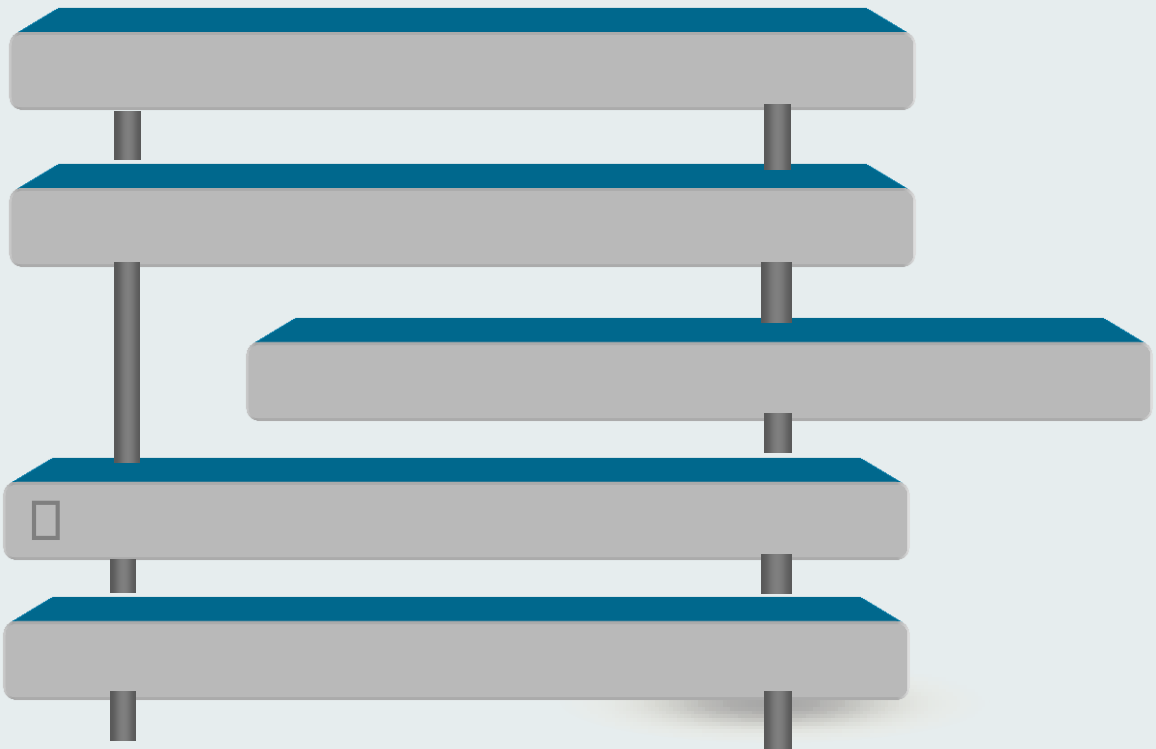


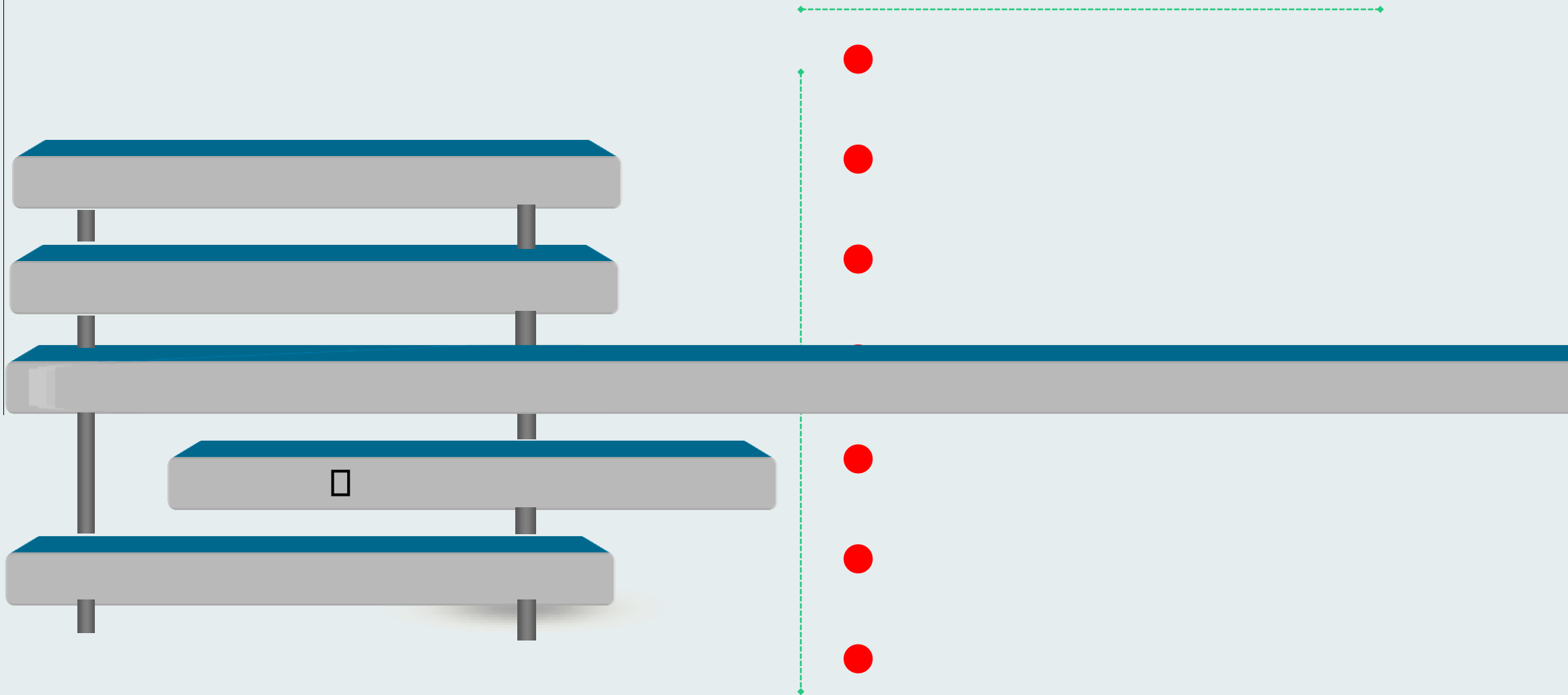


编号：2915731 (图片114网 www.tupian114.com) 永久免费素材网

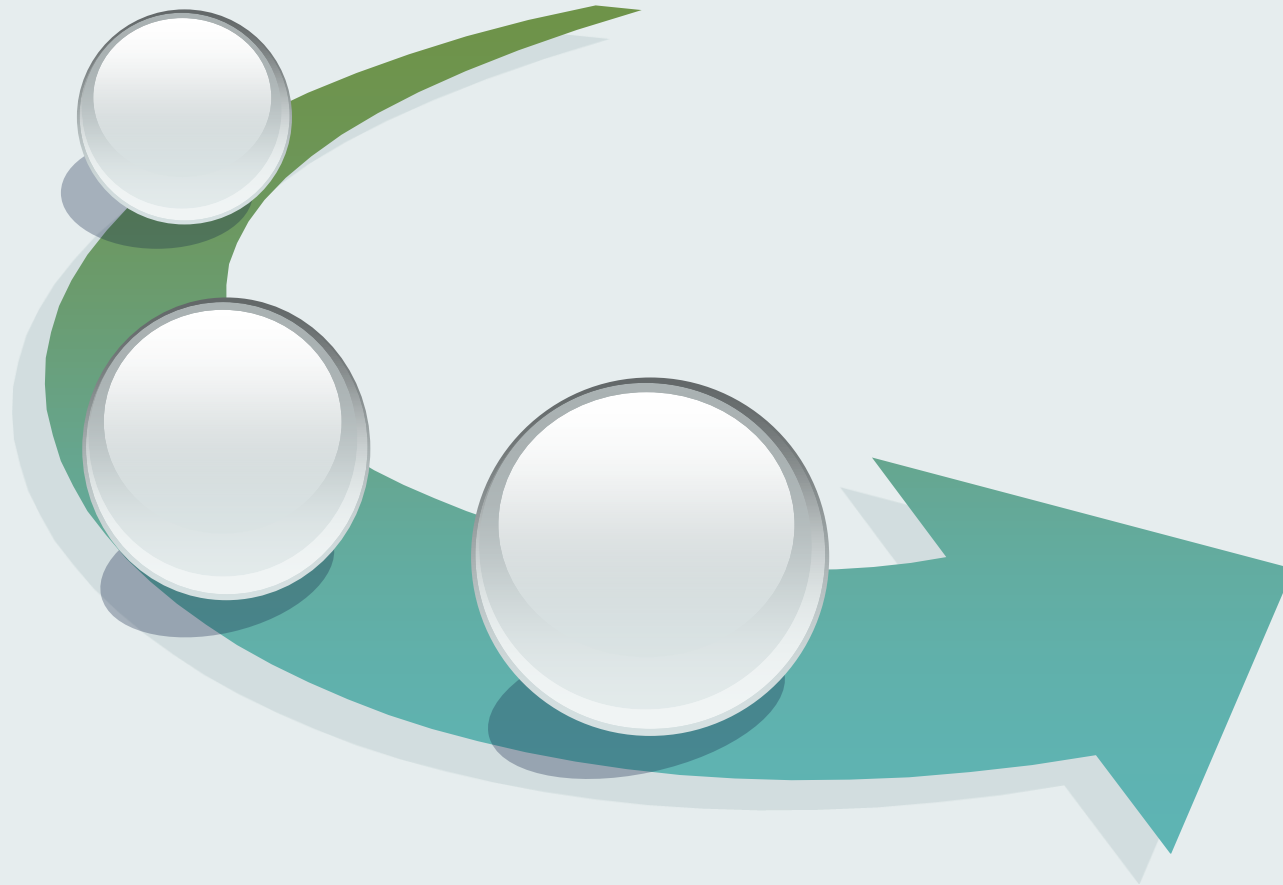


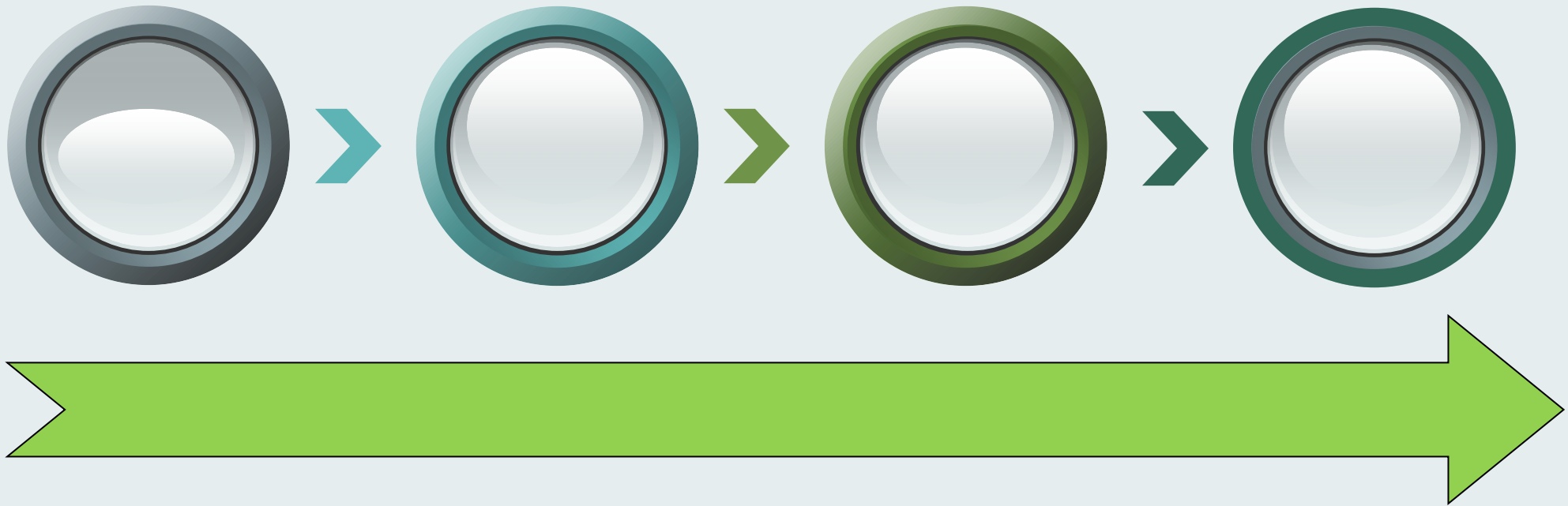


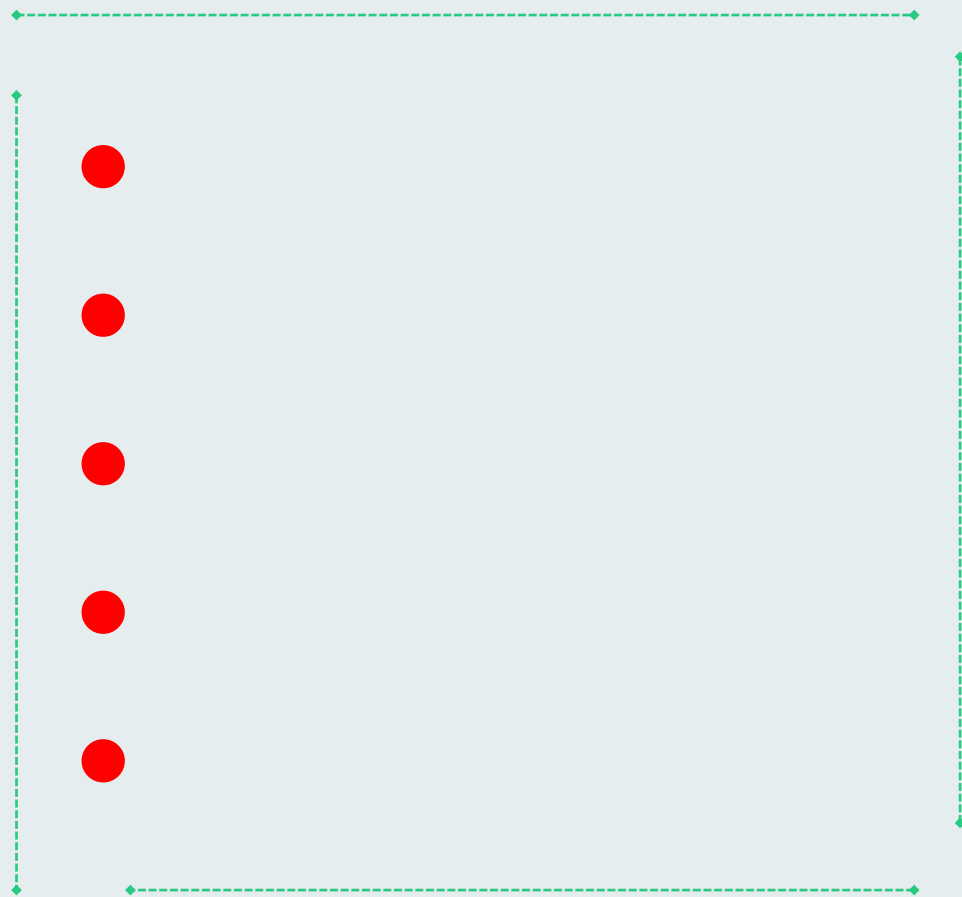
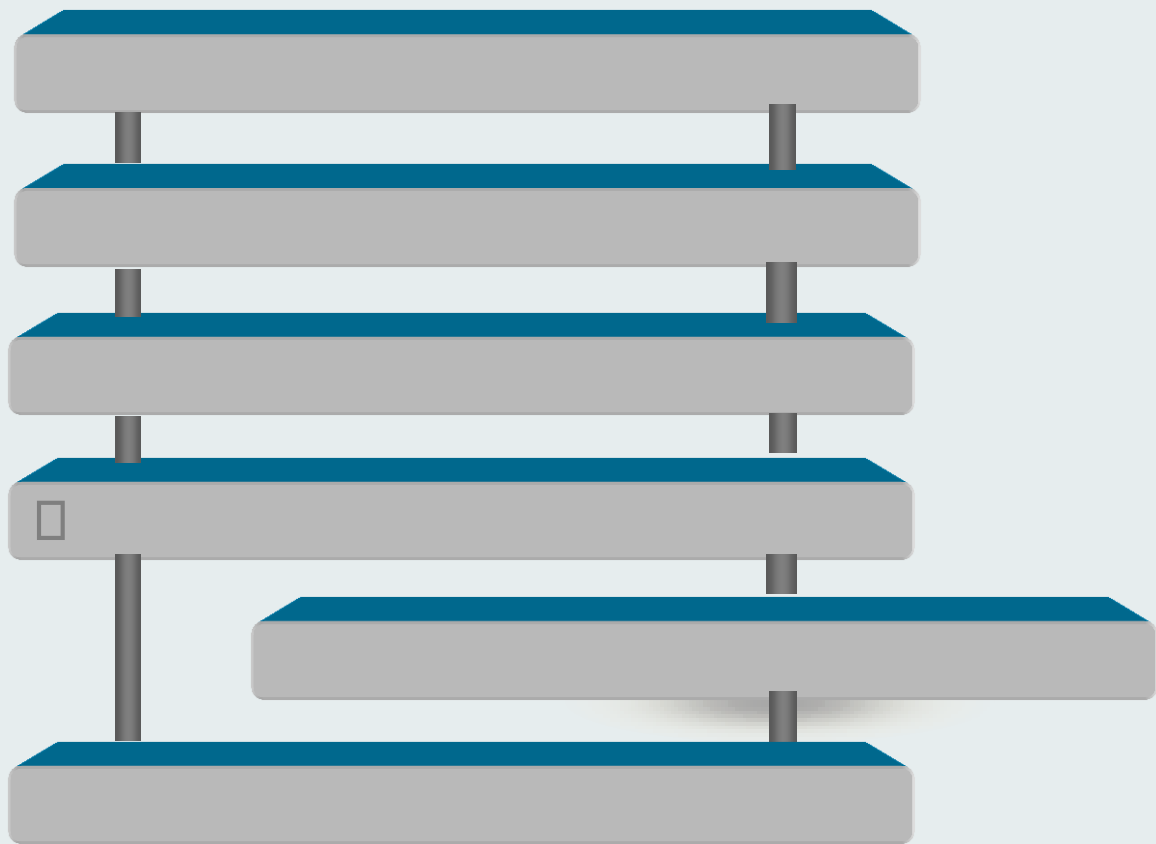


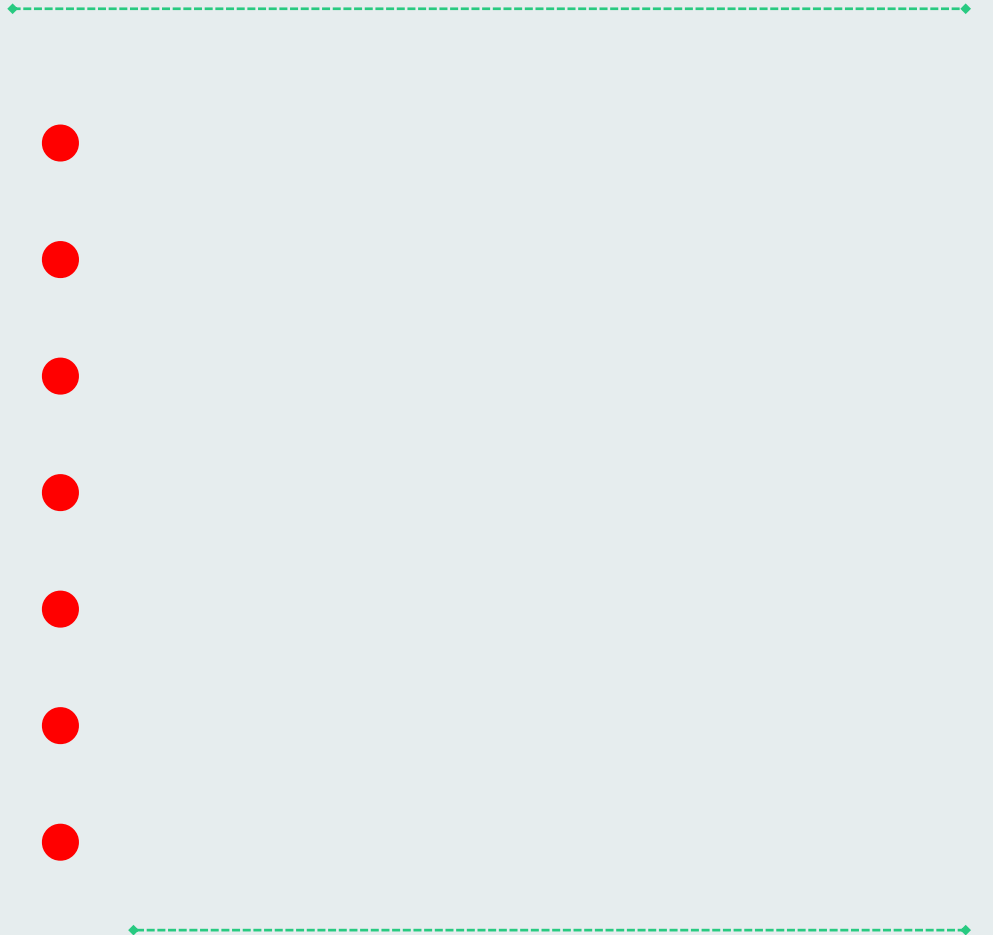
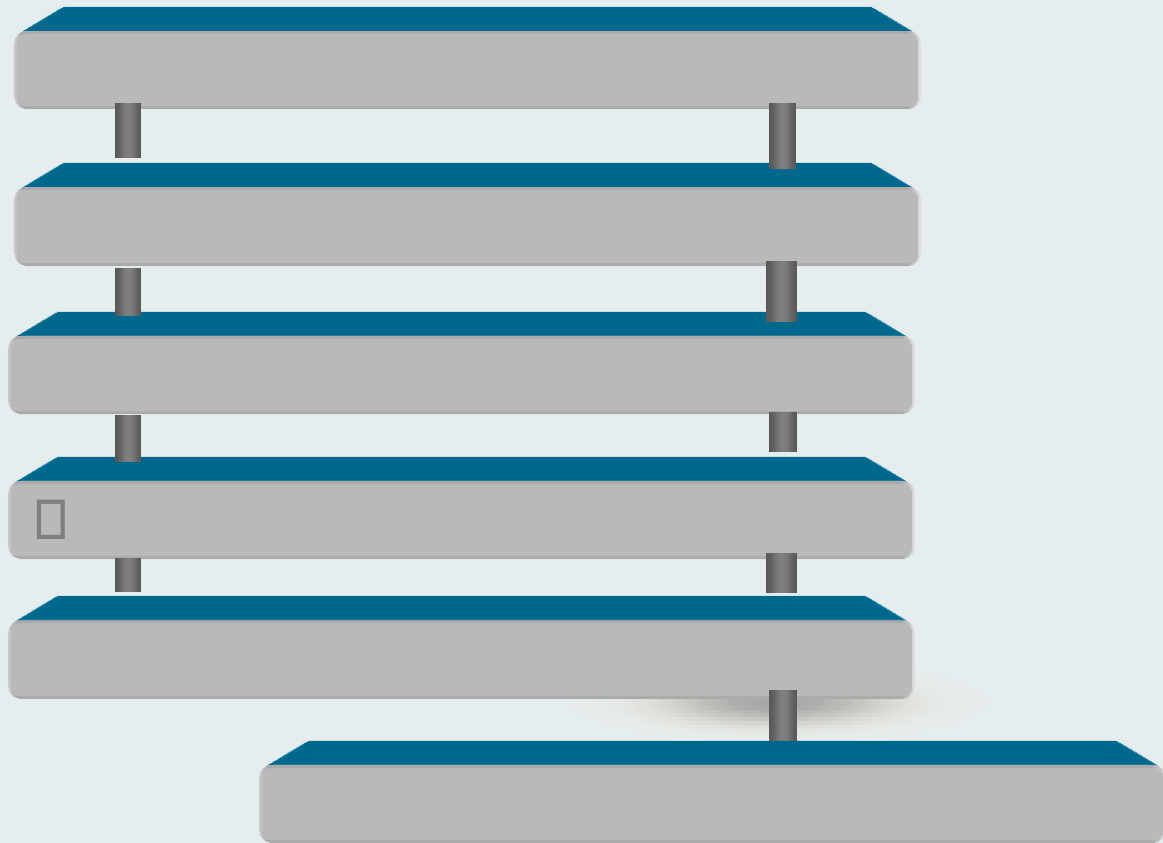


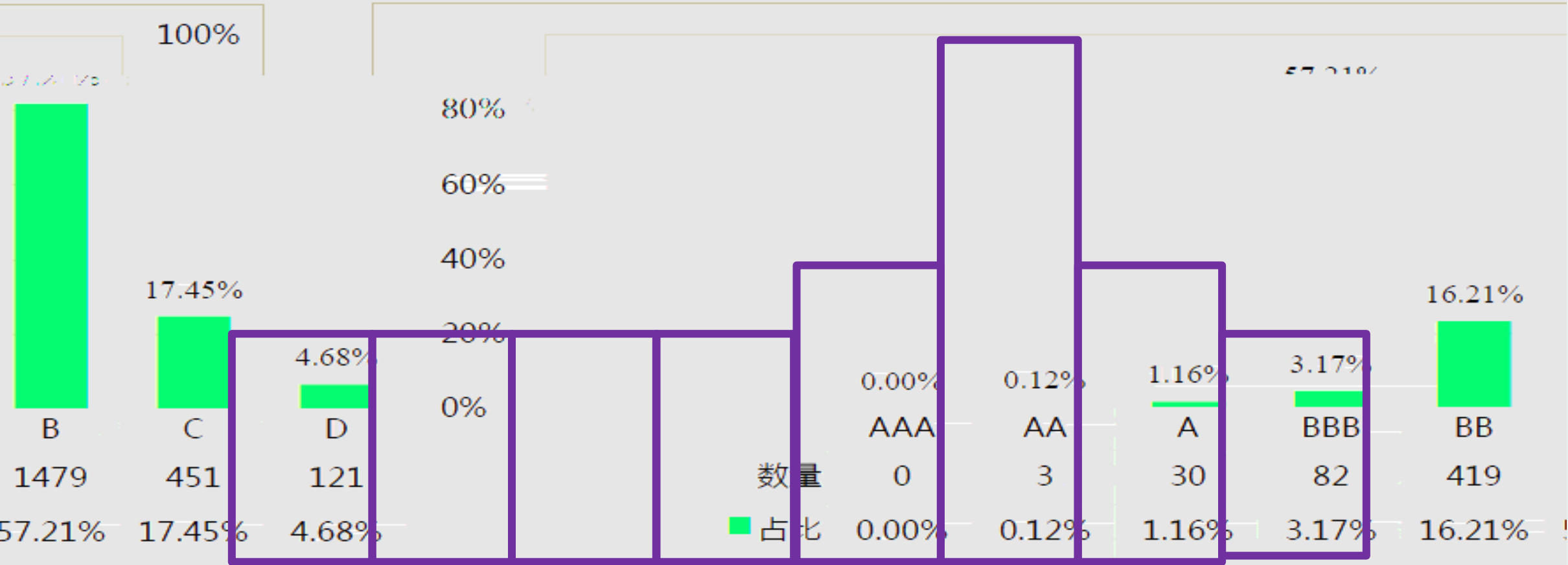






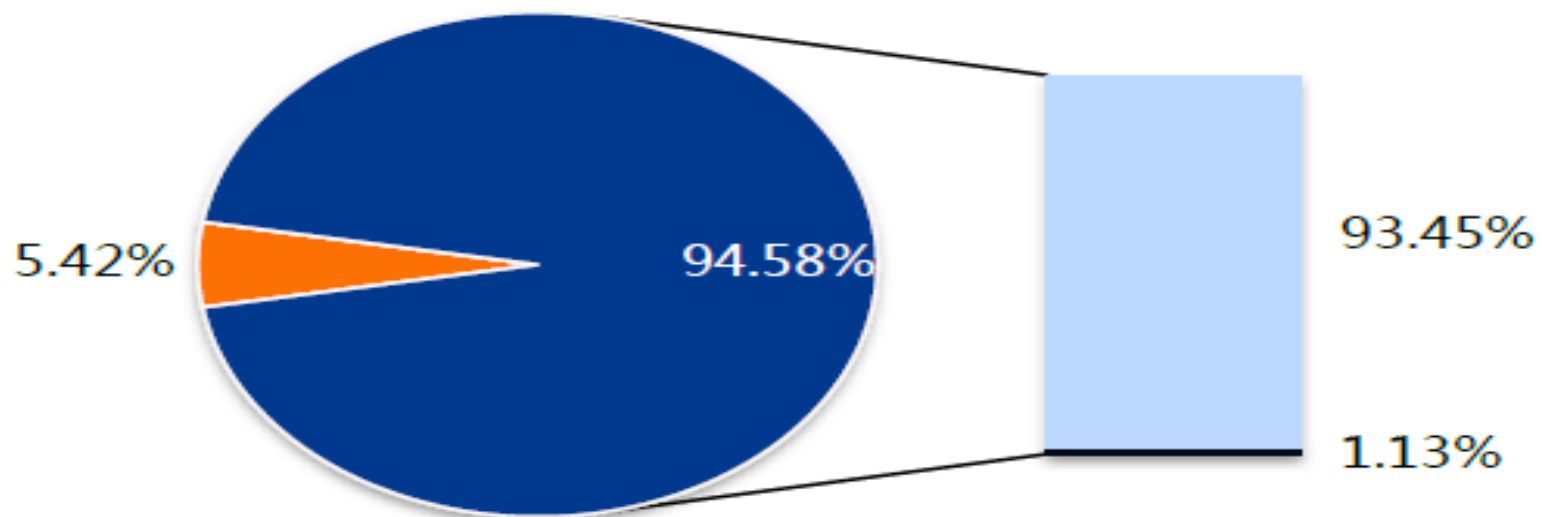






评级总体情况

图1 2015年度上市公司内部控制



整体有效

内部控制整体有效

内部控制非有效

结论披露情况

图 2 2015 年度上市公司内部控制评价报告及结论披露情况

www.ic.erm.com

来源：DIB 油博内部控制与风险管理数据库

表1 2015年度披露内部控制缺陷的上市公司数量分析

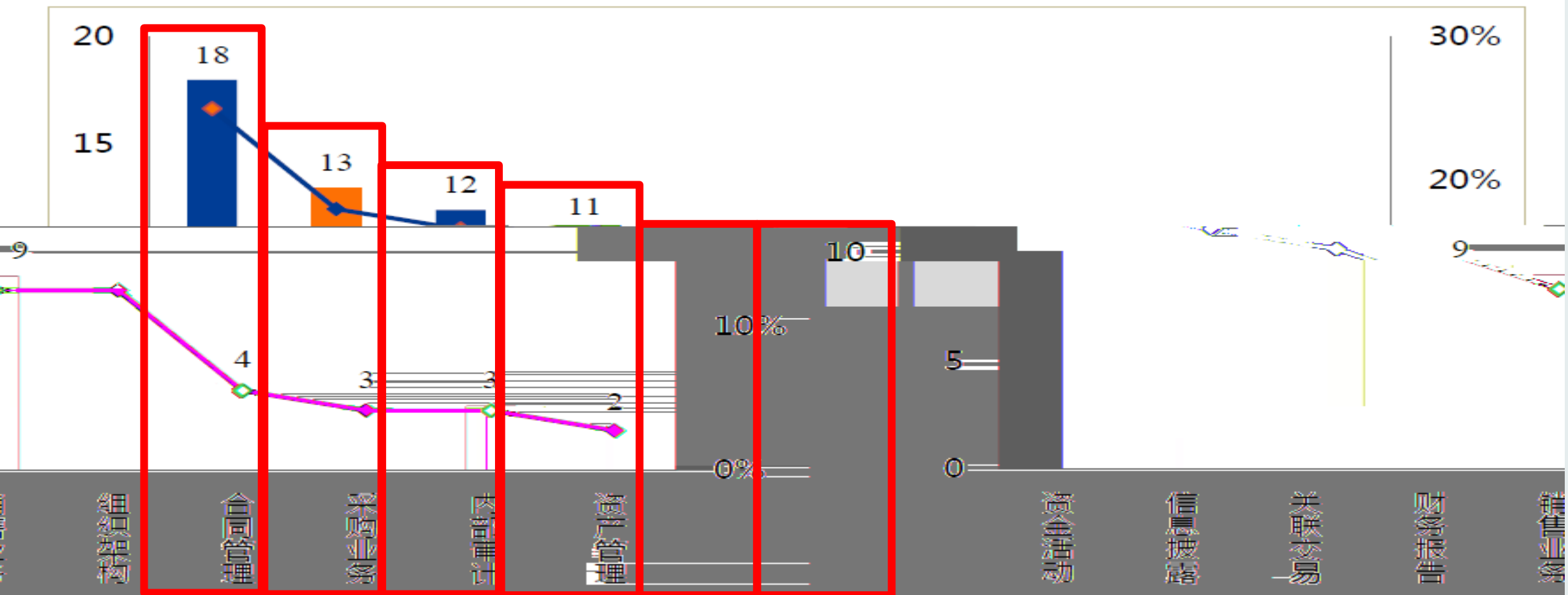
评价比例	缺陷等级	上市公司数量	占披露了内部控制报告公司数量的比例
0.86%	披露非财务报告内部控制重大缺陷	23	0.86%
2.10%	披露内部控制重要缺陷	56	2.10%
1.39%	披露非财务报告内部控制重要缺陷	37	1.39%
15.58%	披露内部控制一般缺陷	416	15.58%
5.73%	披露财务报告内部控制一般缺陷	153	5.73%
13.82%	披露非财务报告内部控制一般缺陷	369	13.82%
18.16%	披露内部控制缺陷小计	485	18.16%

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
<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)





控制重大缺陷所处的前十大业务领域

图 3：2015 年度内部

