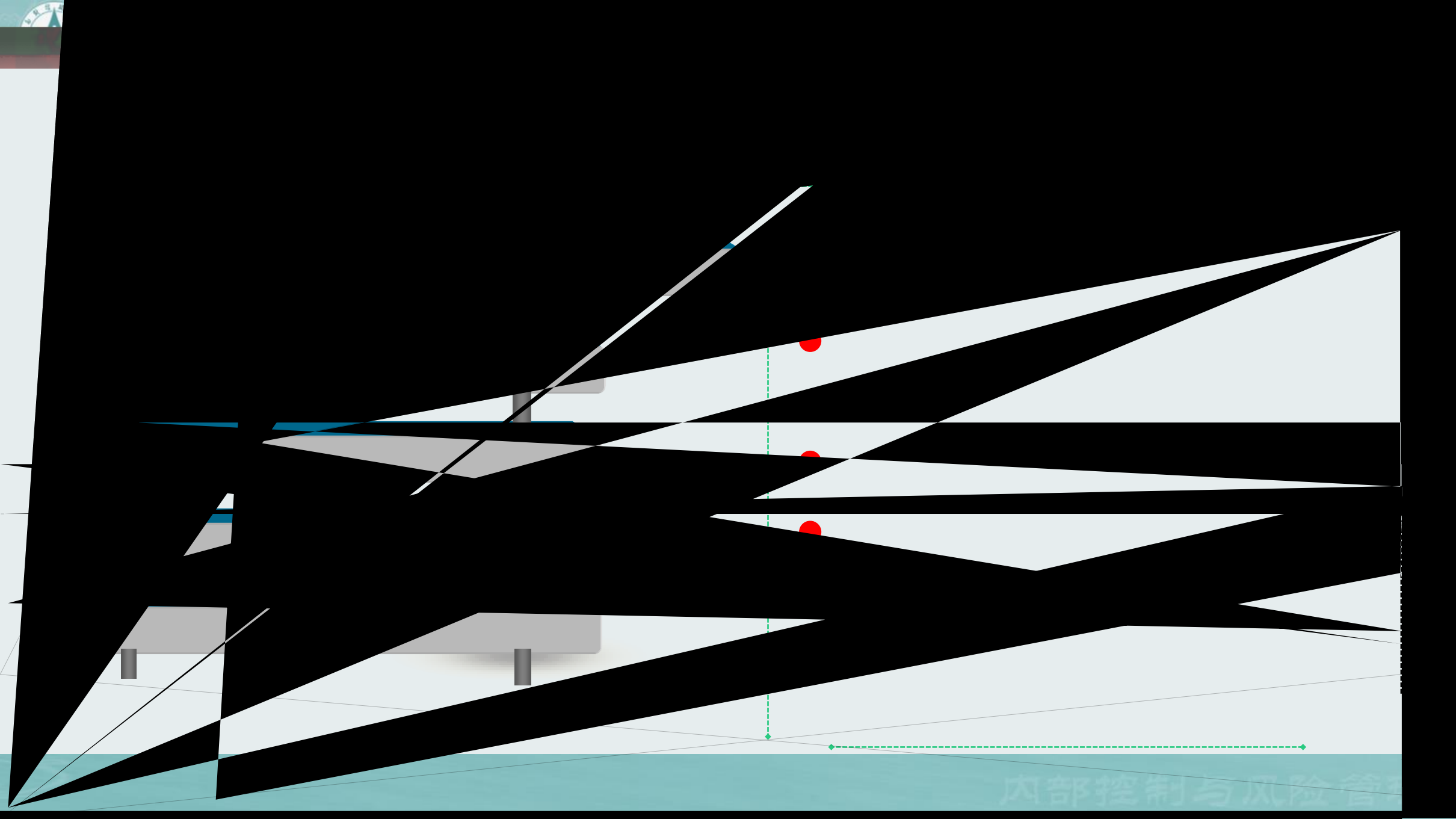


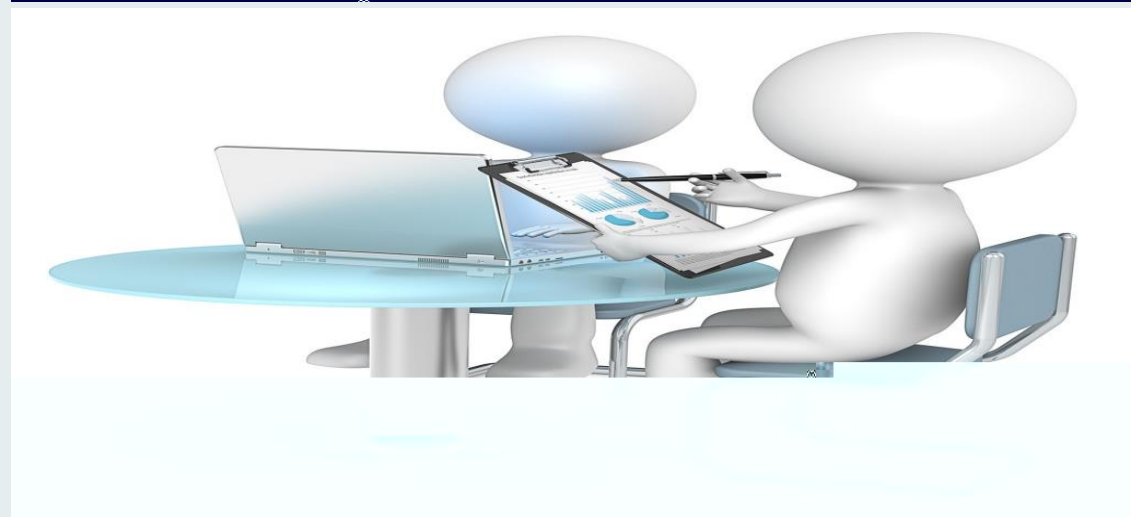
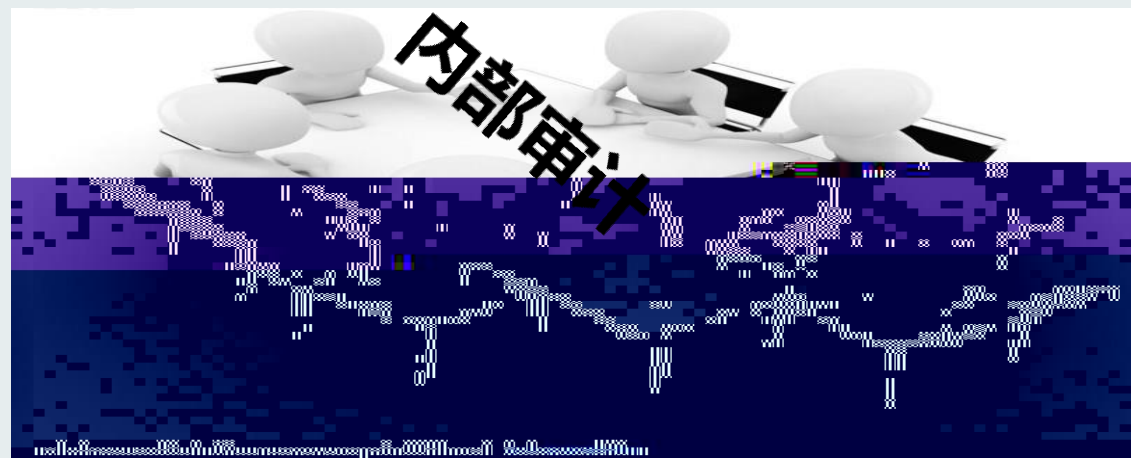
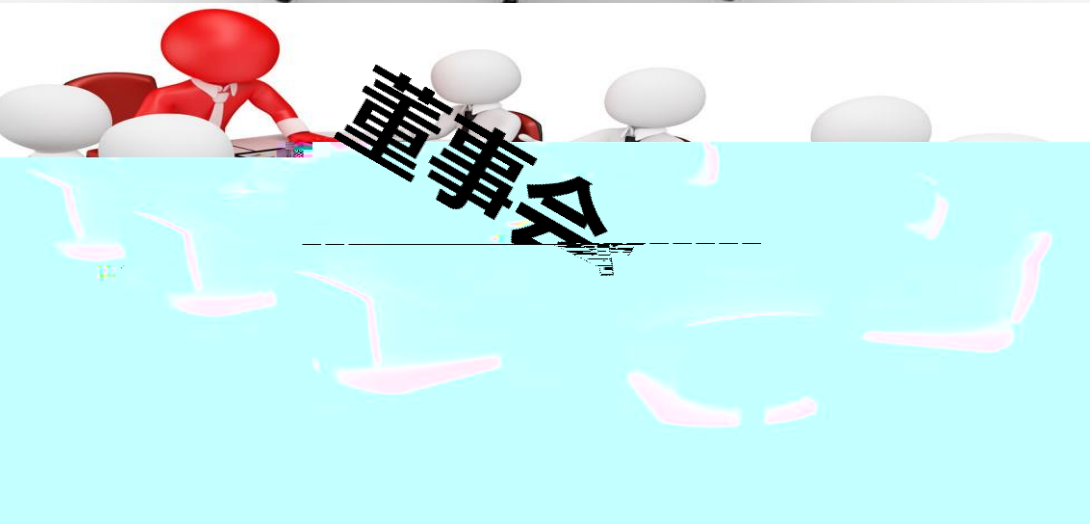


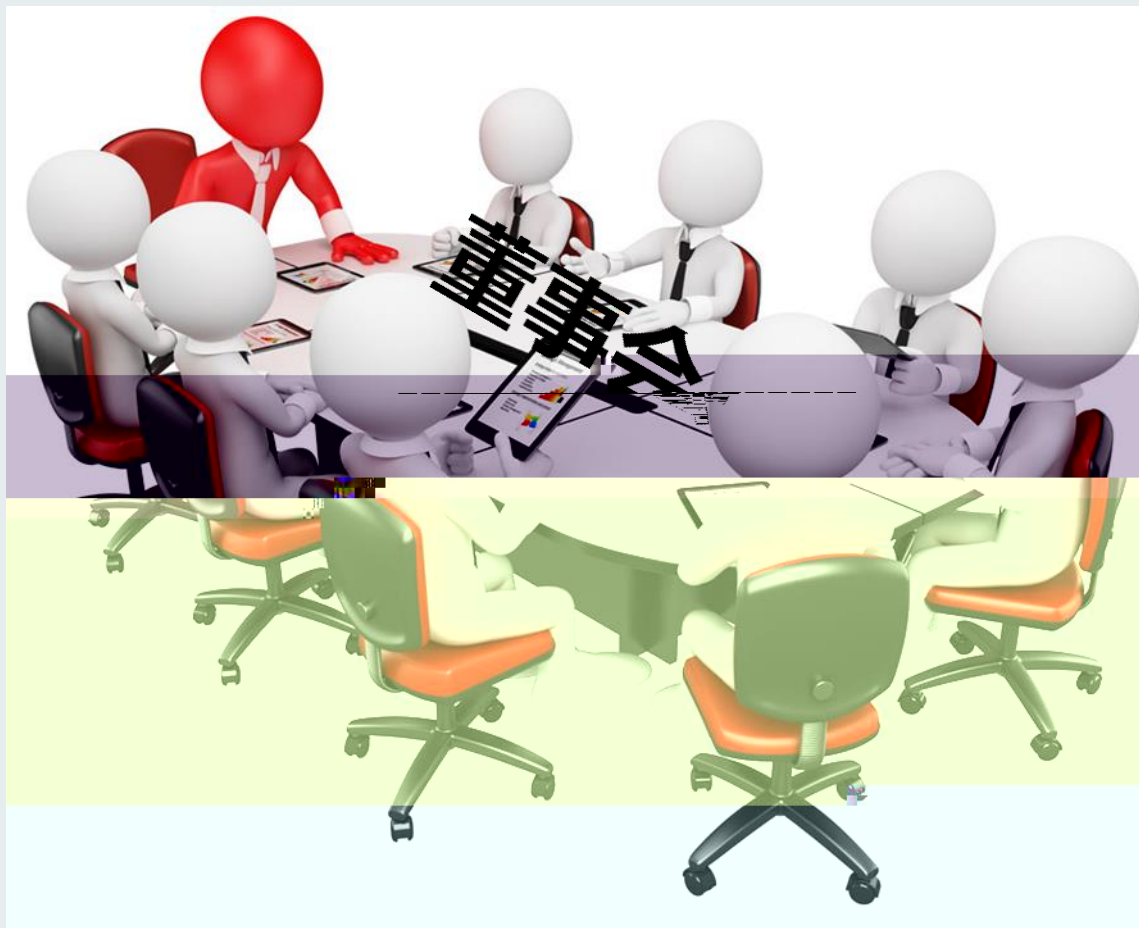
**9**

**905**

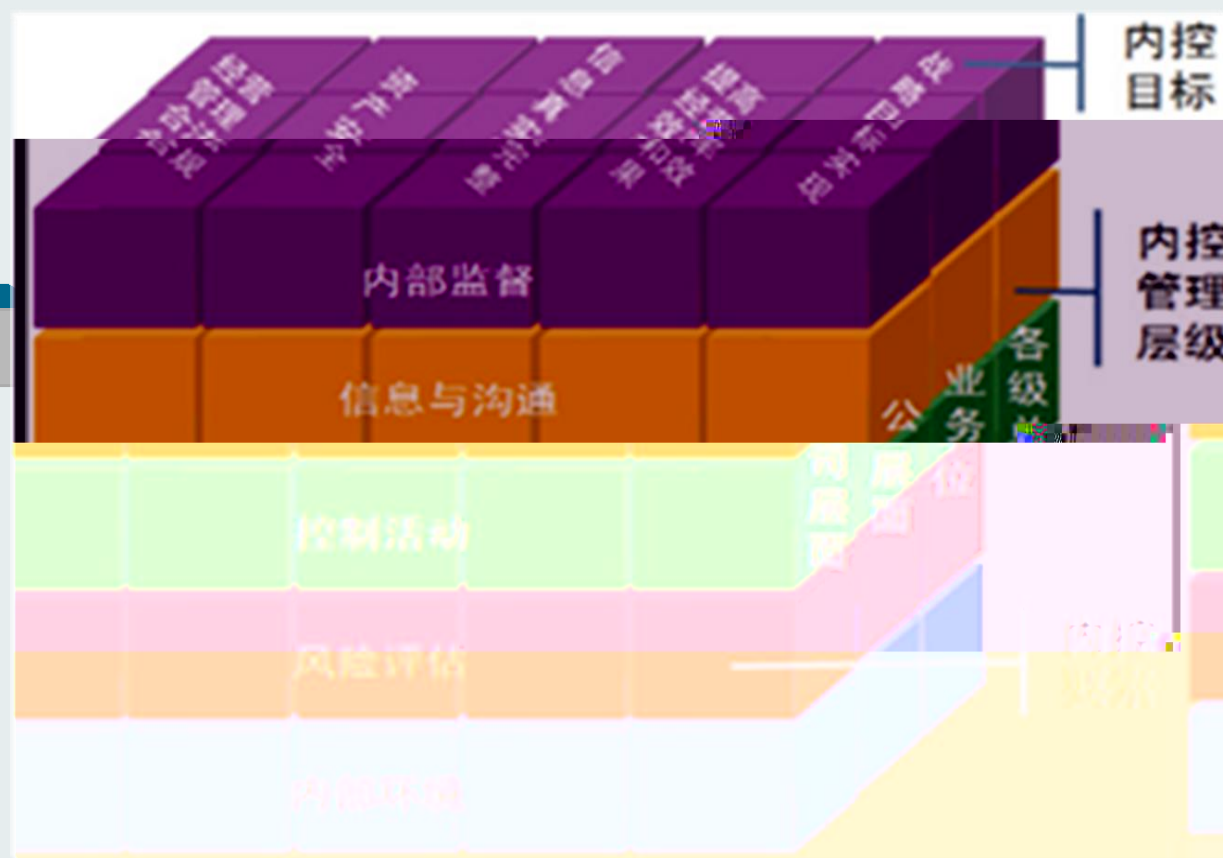
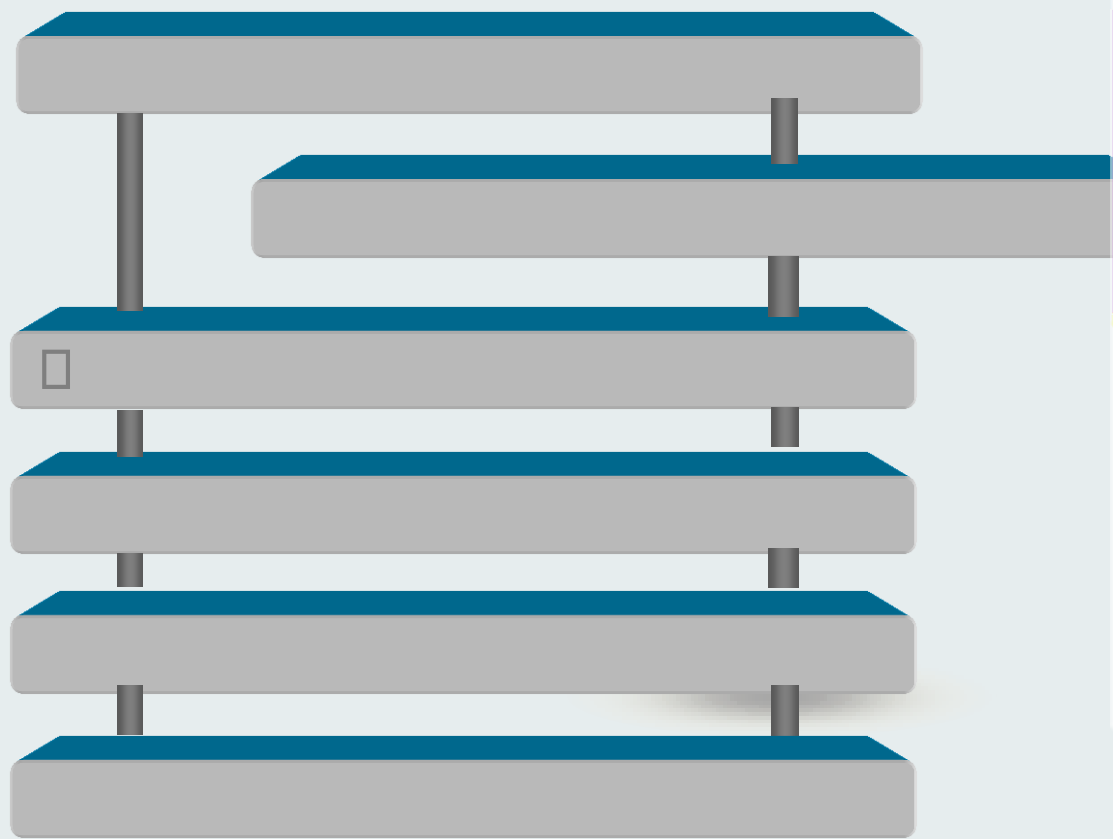
**Email [kjxywqg1125@126.com](mailto:kjxywqg1125@126.com)**

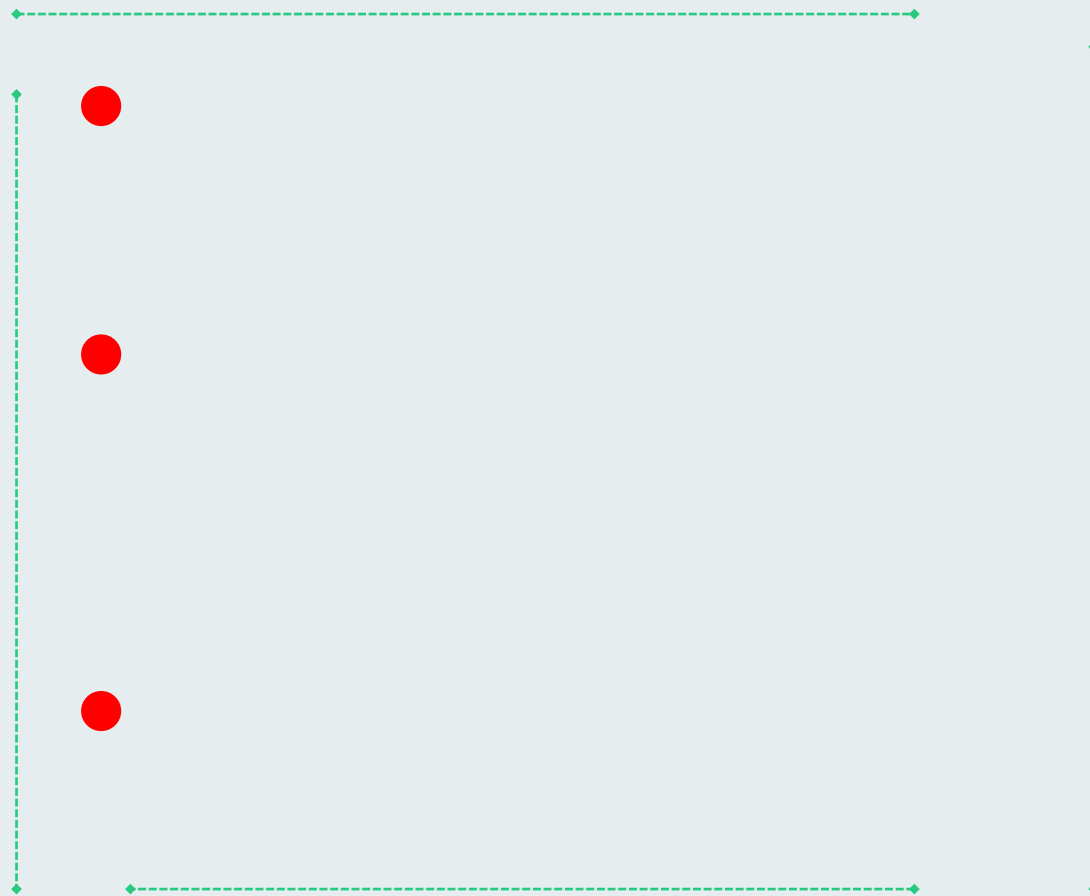
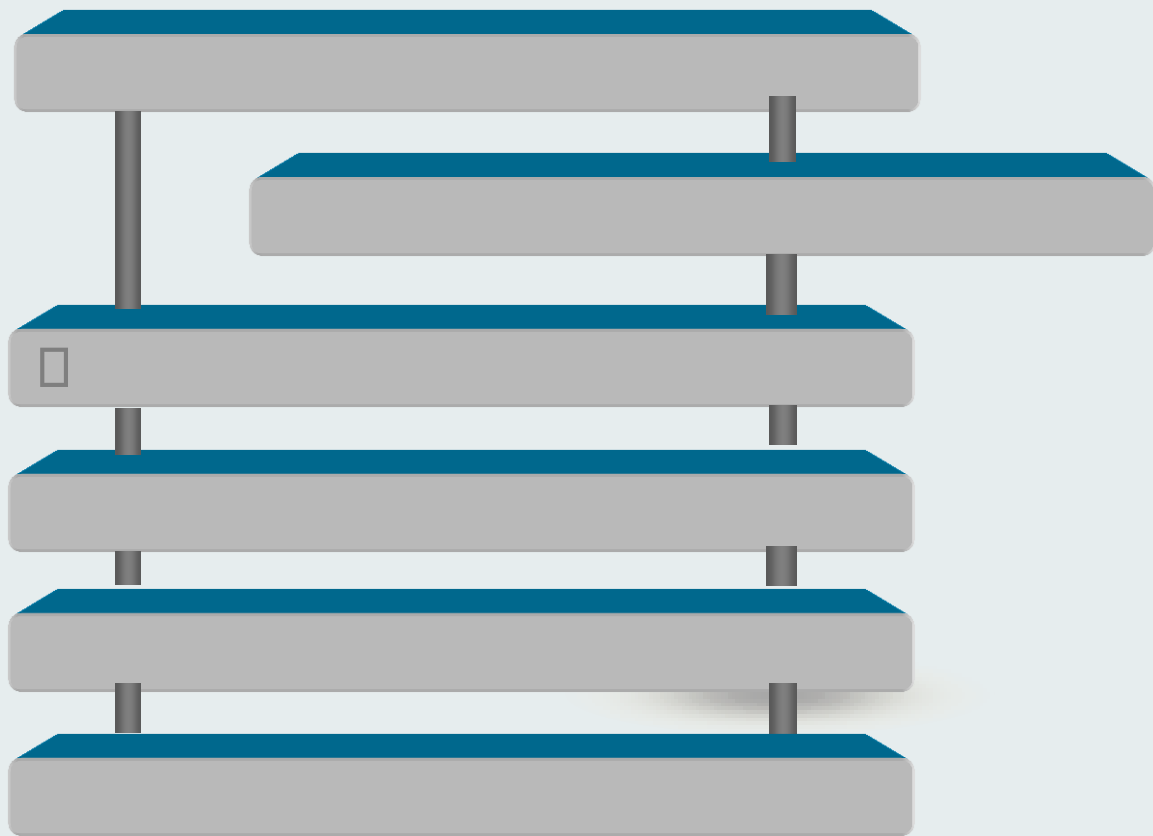


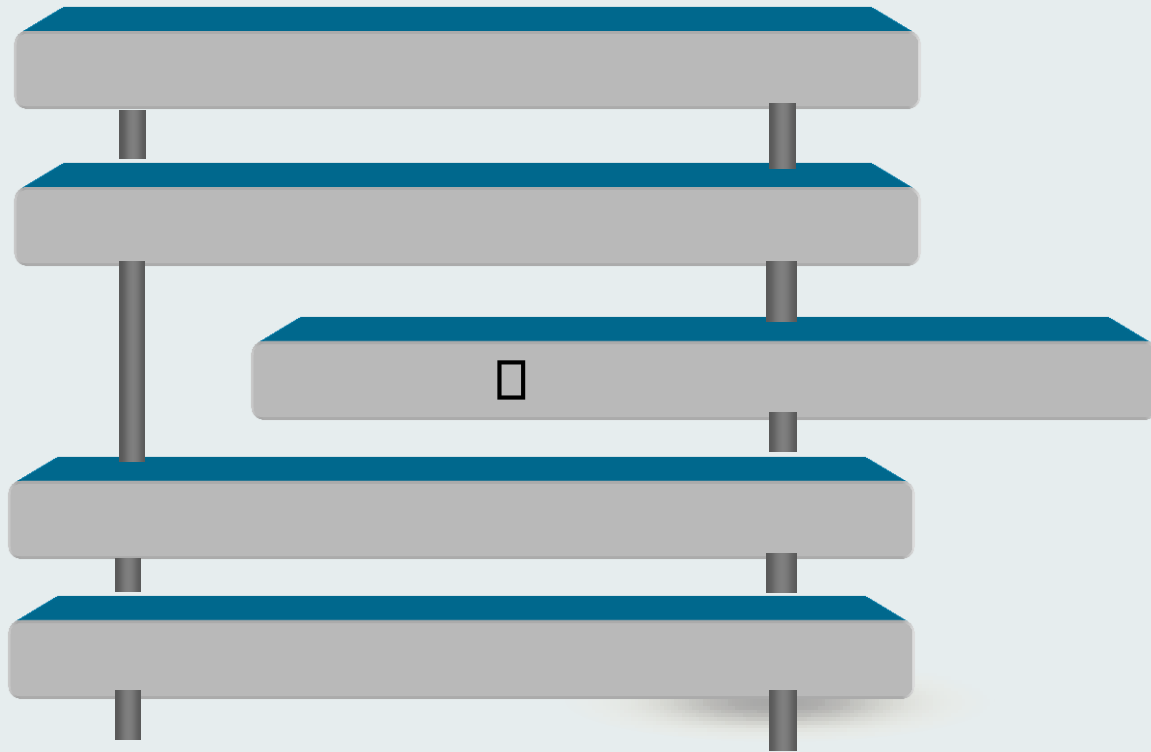


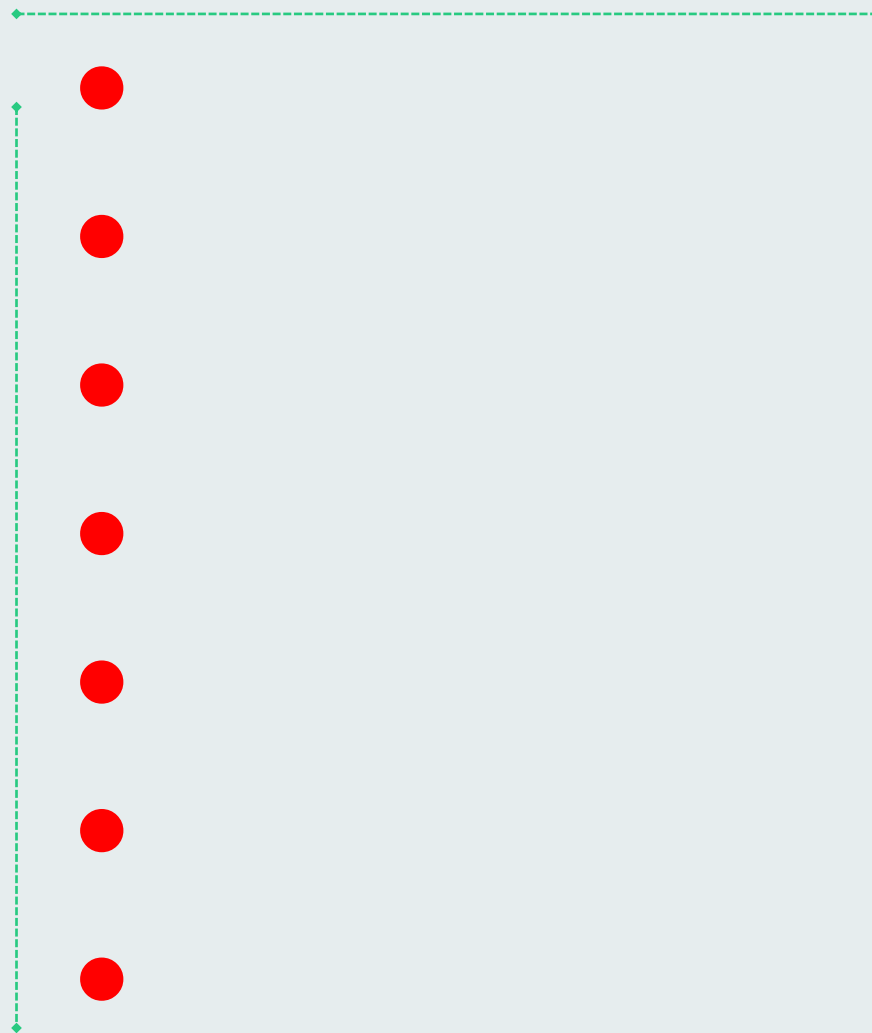
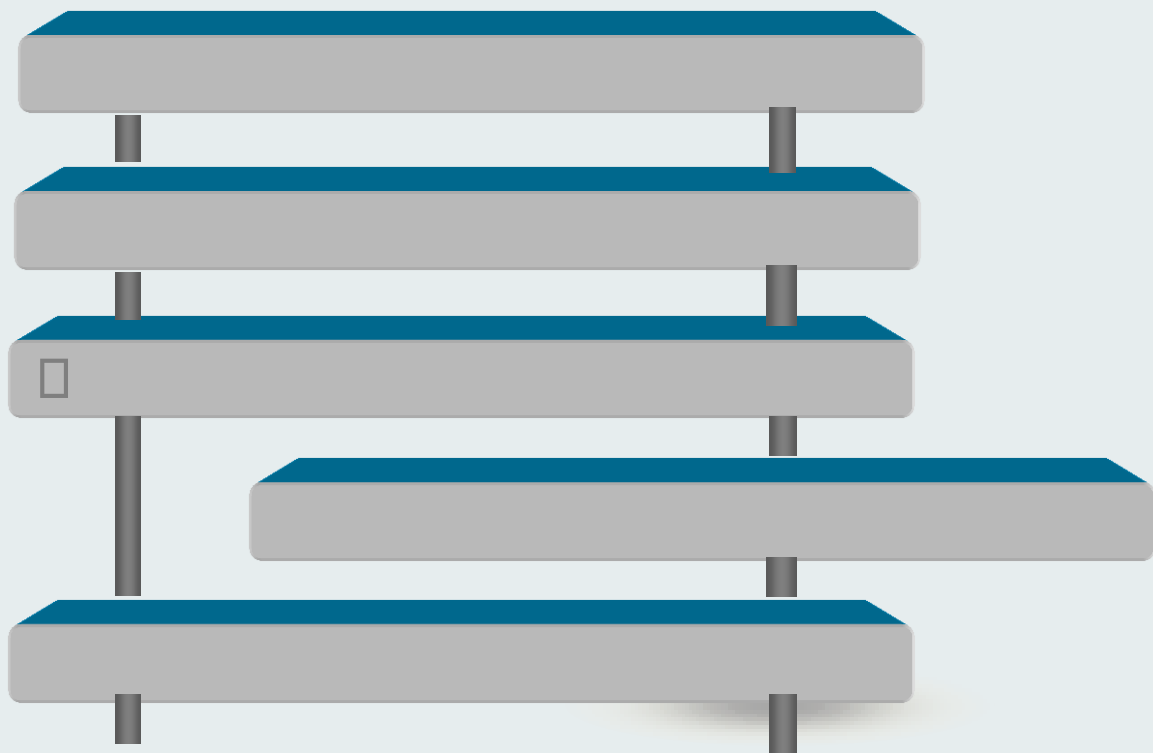


编号：2915731 (图片114网 [www.tupian114.com](http://www.tupian114.com)) 永久免费素材网

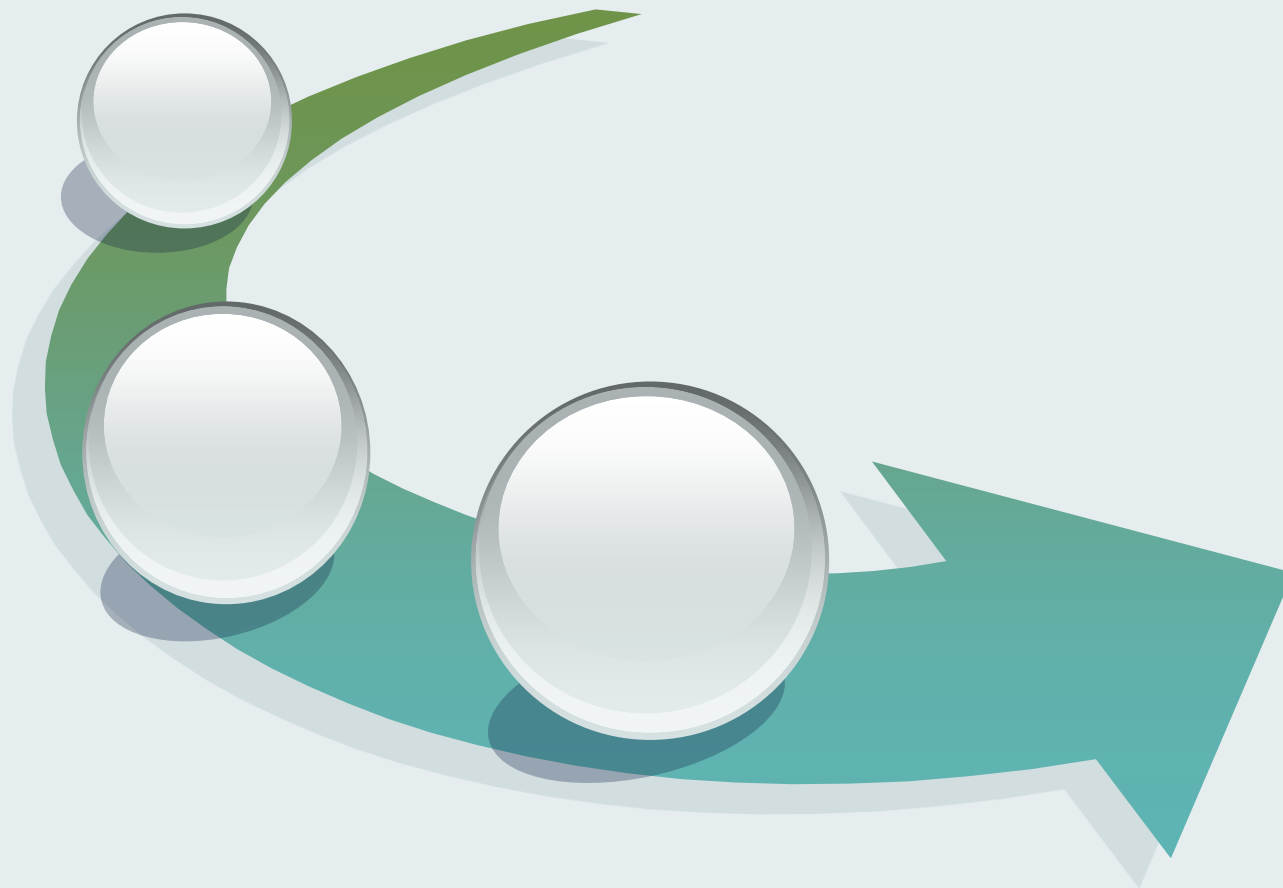


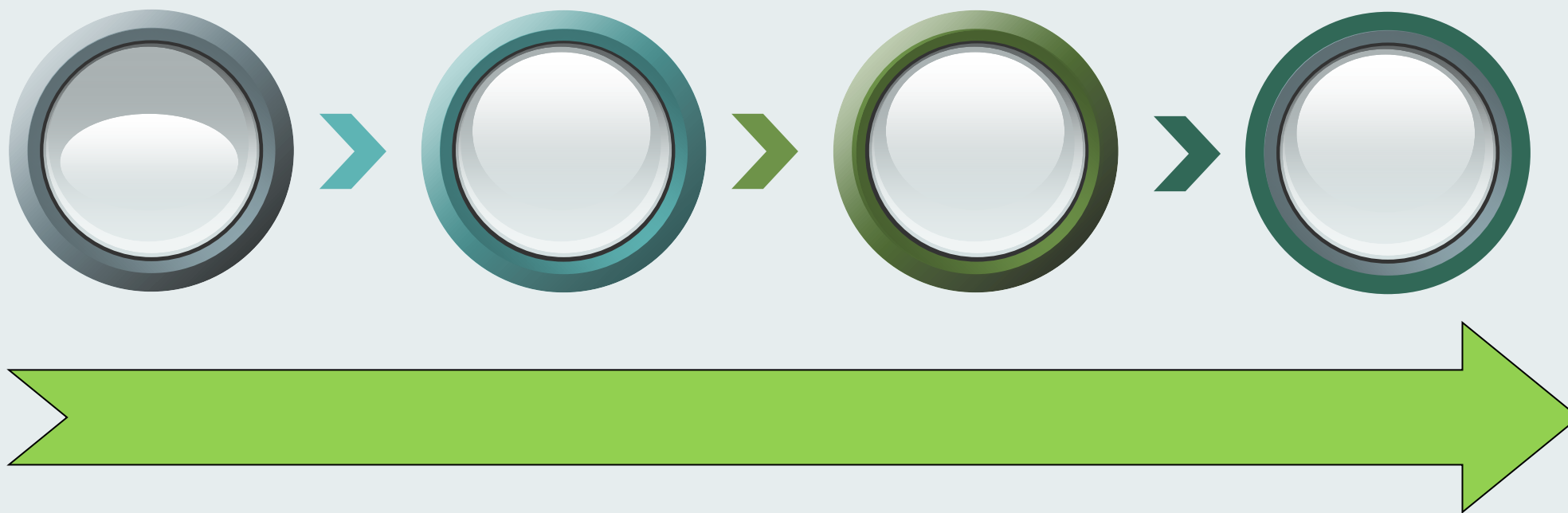


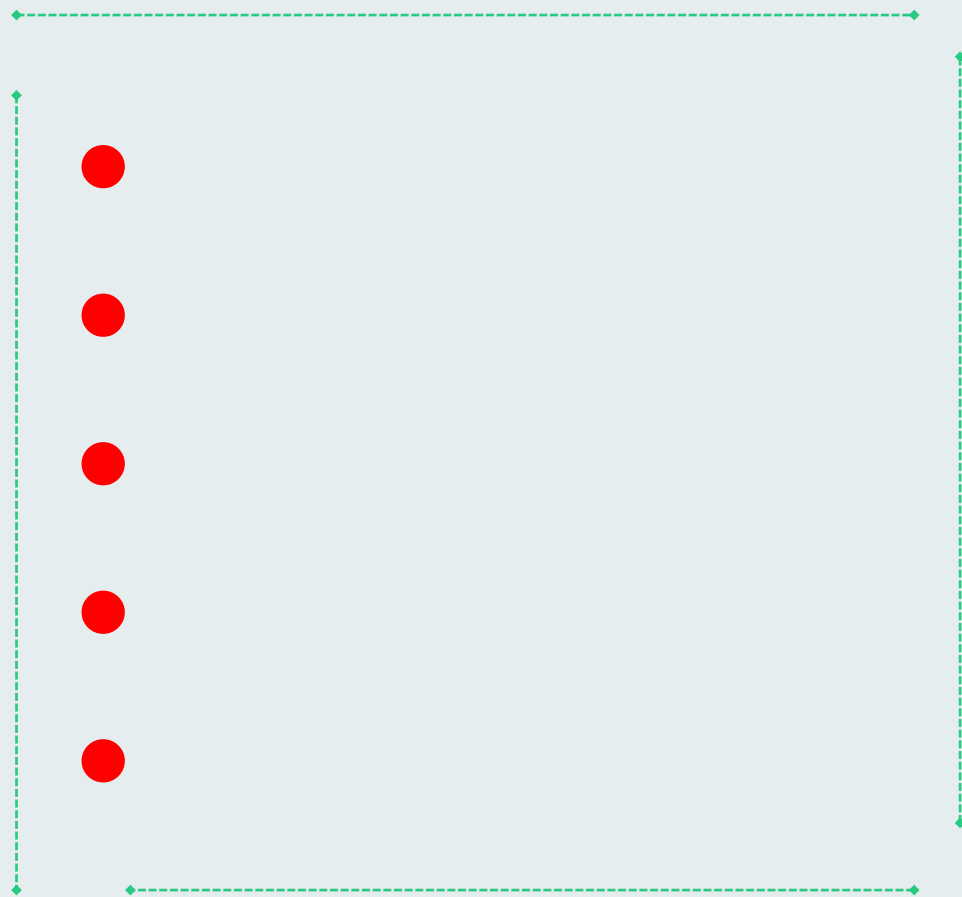
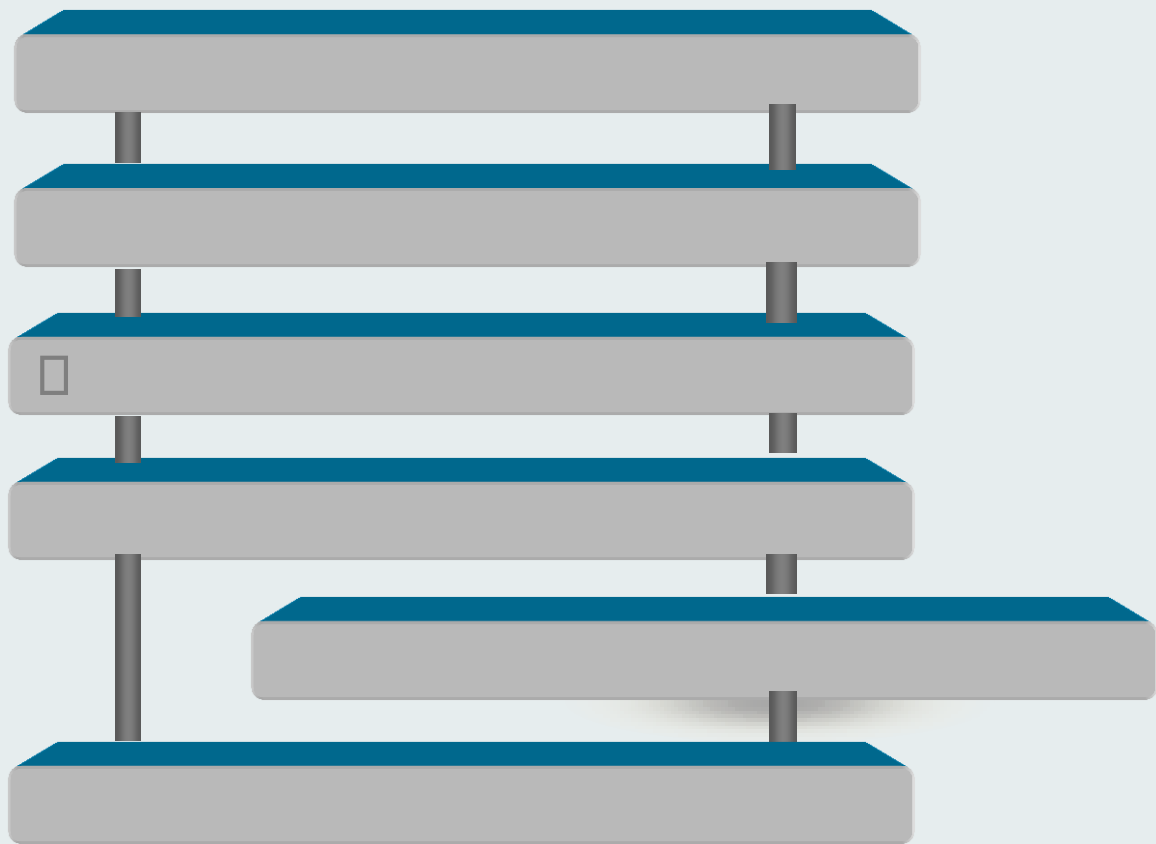


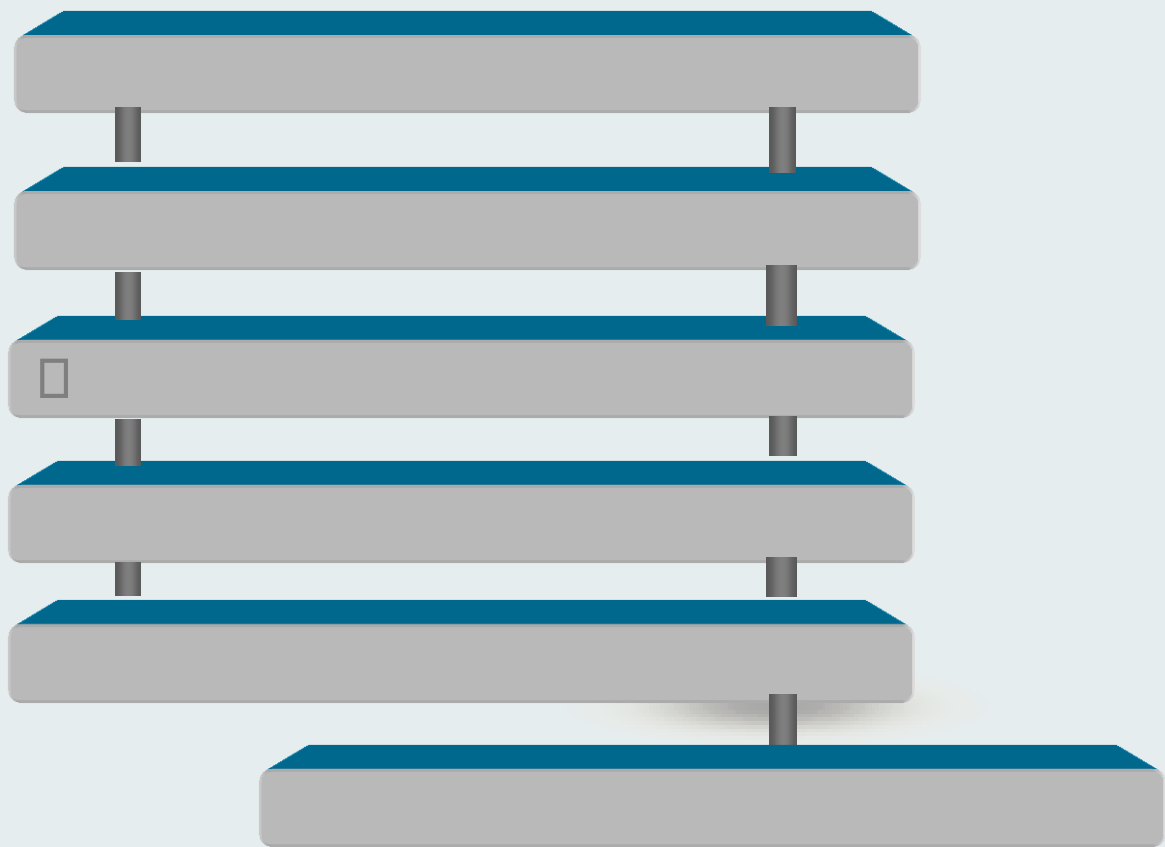












- 
- 
- 
- 
- 
- 



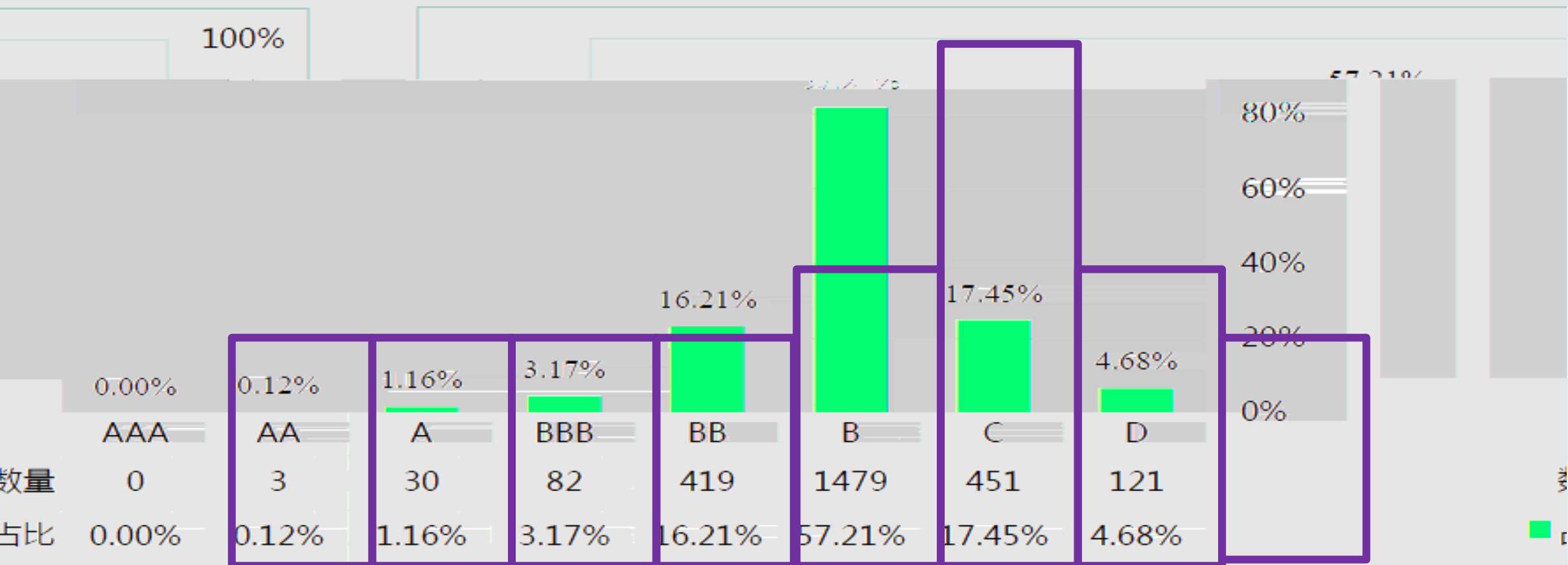
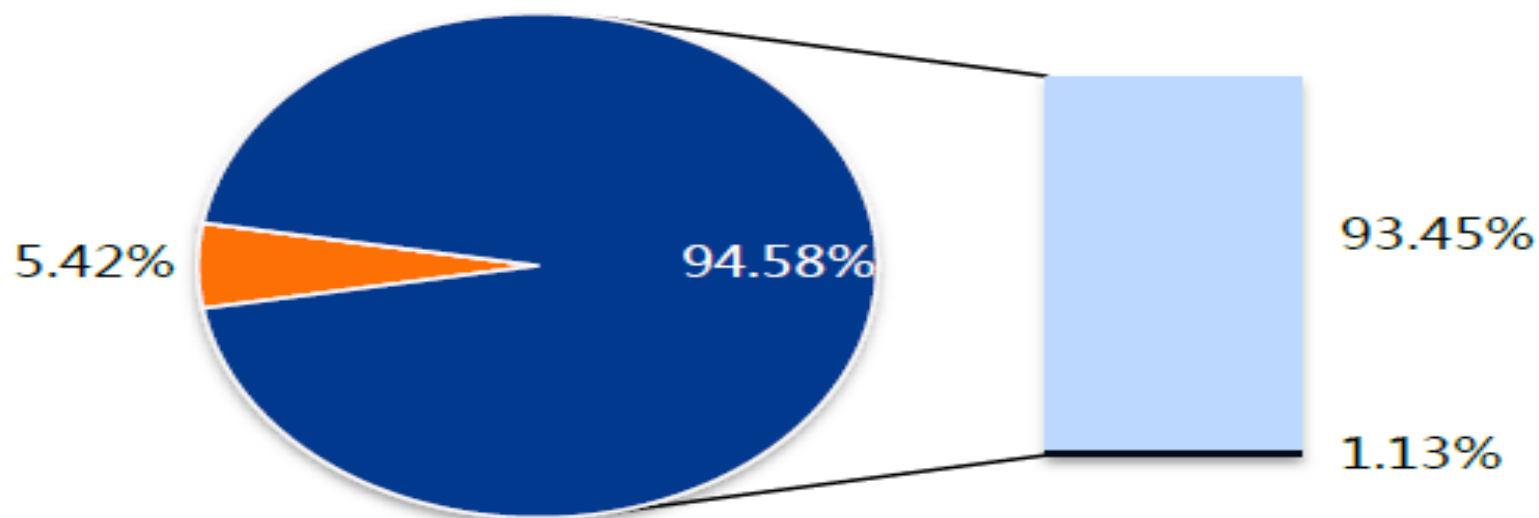


图 1 2015 年度上市公司内部控制评级总体情况



■ 内部控制整体有效

■ 内部控制整体无效

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：中国注册会计师协会《内部控制审计与鉴证管理暂行办法》[www.cicpa.org.cn/ztzl/ztzl.htm](http://www.cicpa.org.cn/ztzl/ztzl.htm)



表1 2015年度披露内部控制缺陷的上市公司数量分析

内部控制评价 缺陷等级的比例	缺陷等级	上市公司数量	占披露了内 部控制缺陷的 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%
<b>2.10%</b>	<b>披露内部控制重要缺陷</b>	<b>56</b>	<b>2.10%</b>
1.39%	披露非财务报告内部控制重要缺陷	37	1.39%
<b>15.58%</b>	<b>披露内部控制一般缺陷</b>	<b>416</b>	<b>15.58%</b>
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%
<b>18.16%</b>	<b>披露内部控制缺陷小计</b>	<b>485</b>	<b>18.16%</b>

数据来源：DIB 迪博内部控制与风险管理数据库 www.ic-e



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)



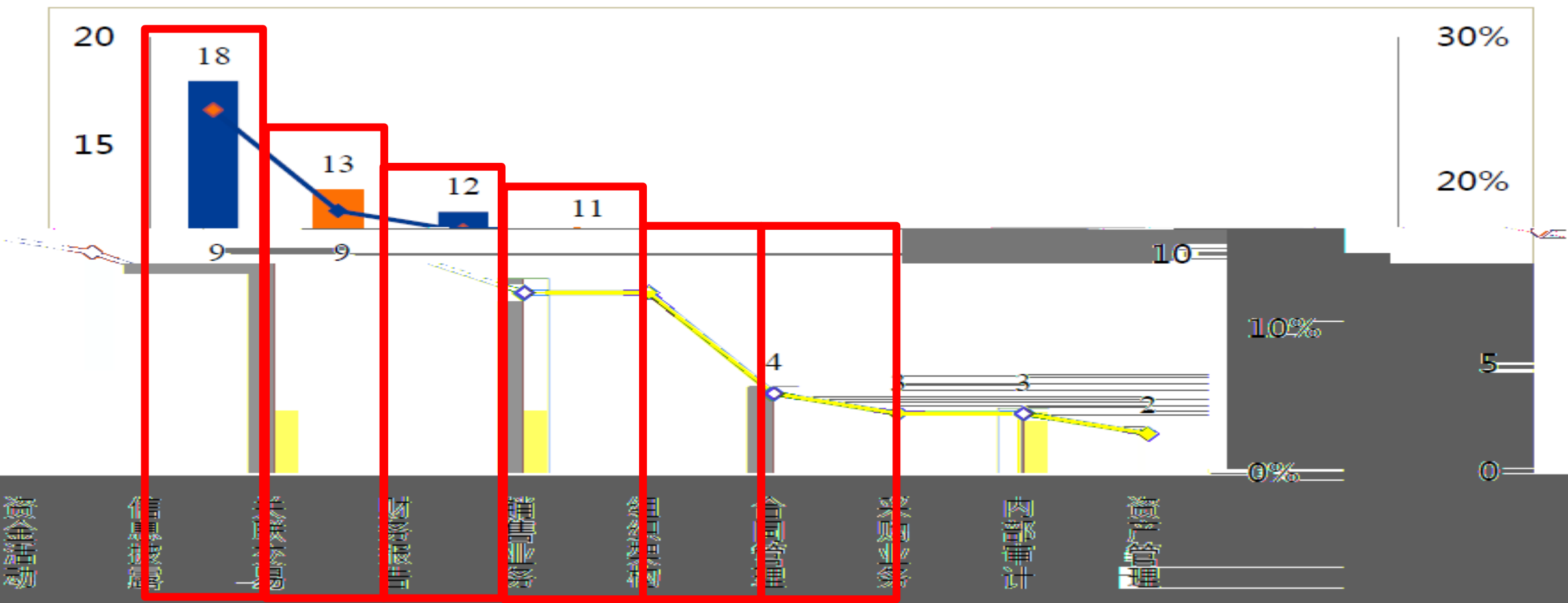


图 3: 2015 年度内部控制重大缺陷所涉的前十大业务领域

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

