



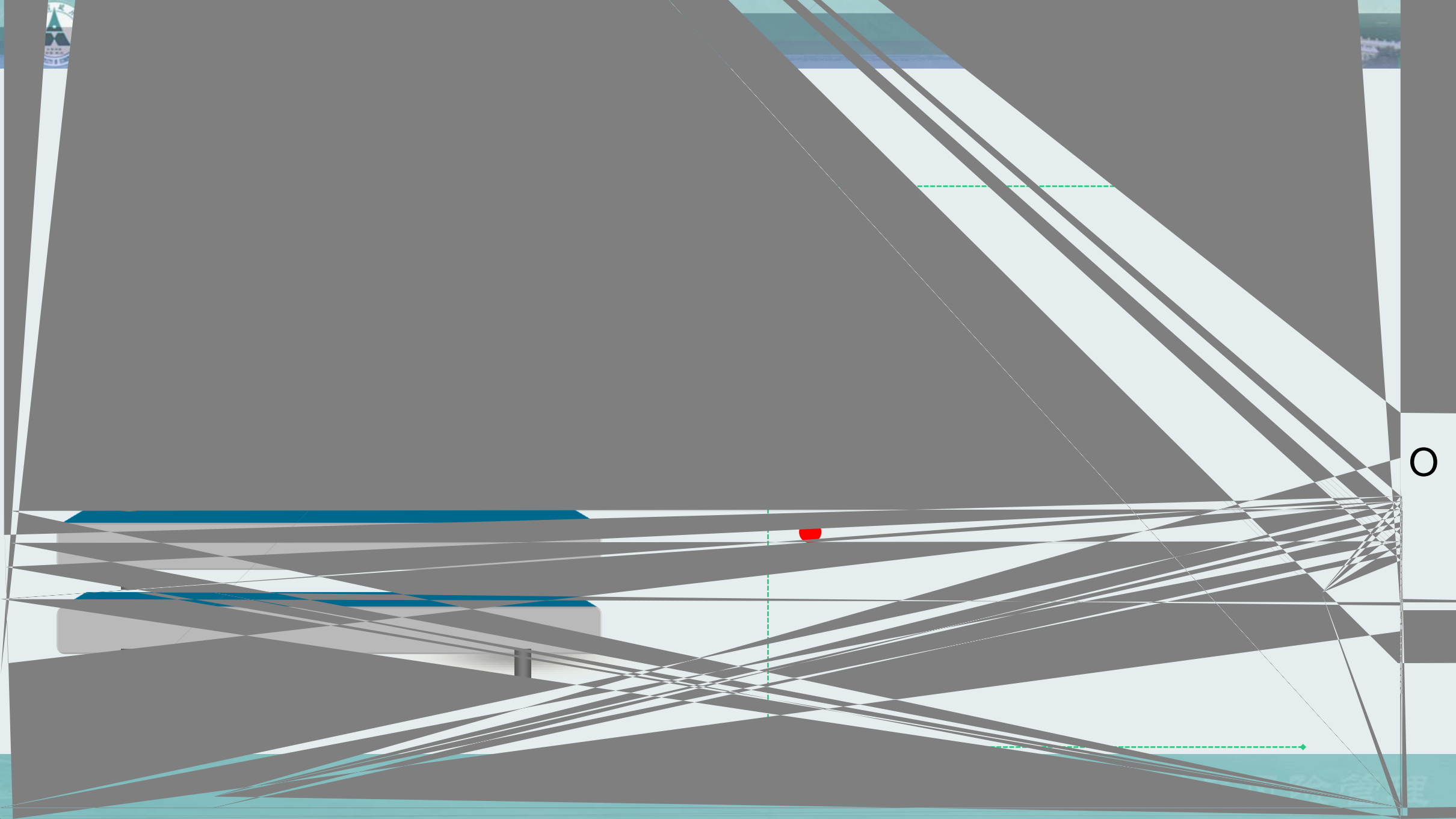
9

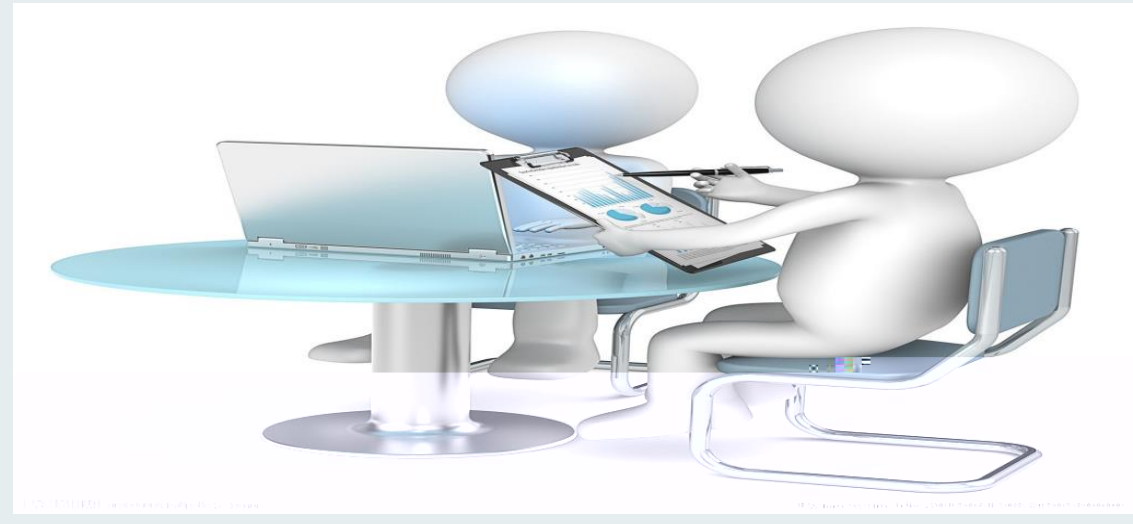
905

Email kjxywqg1125@126.com



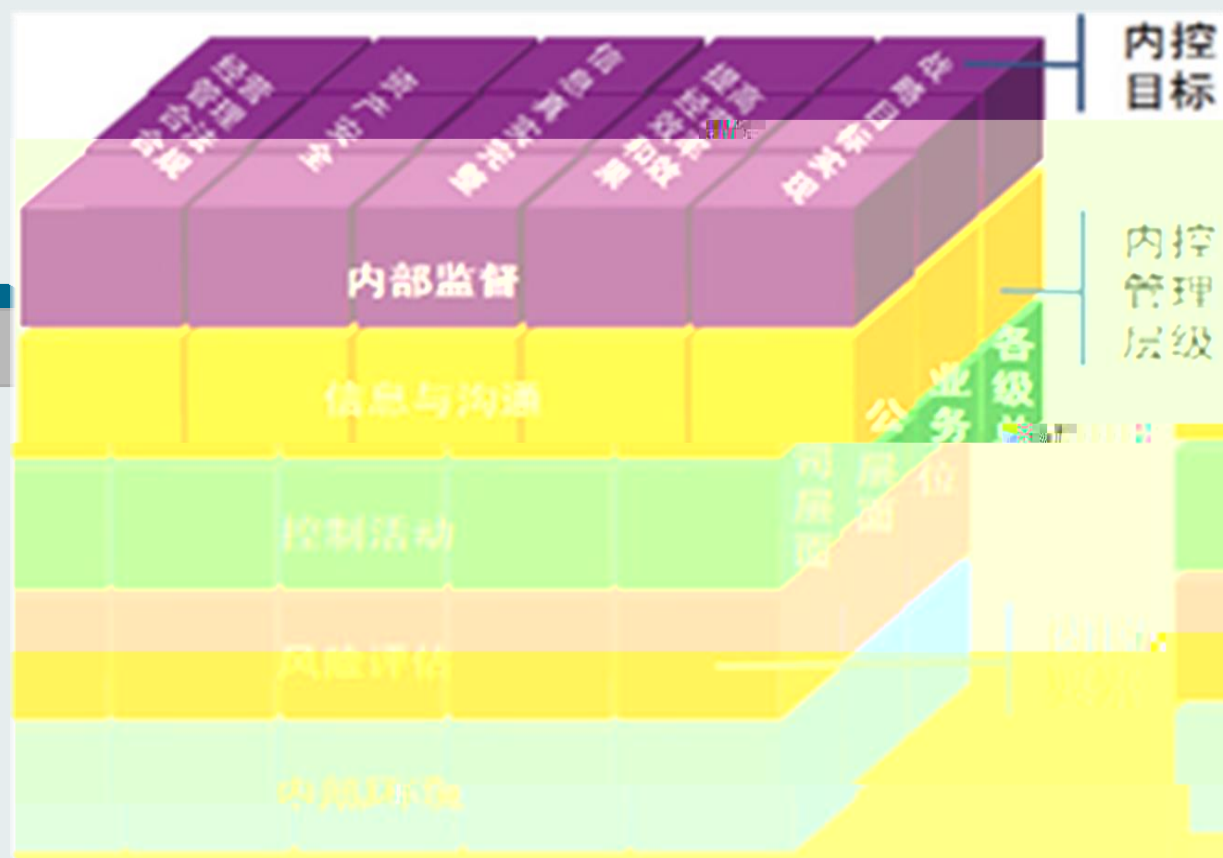
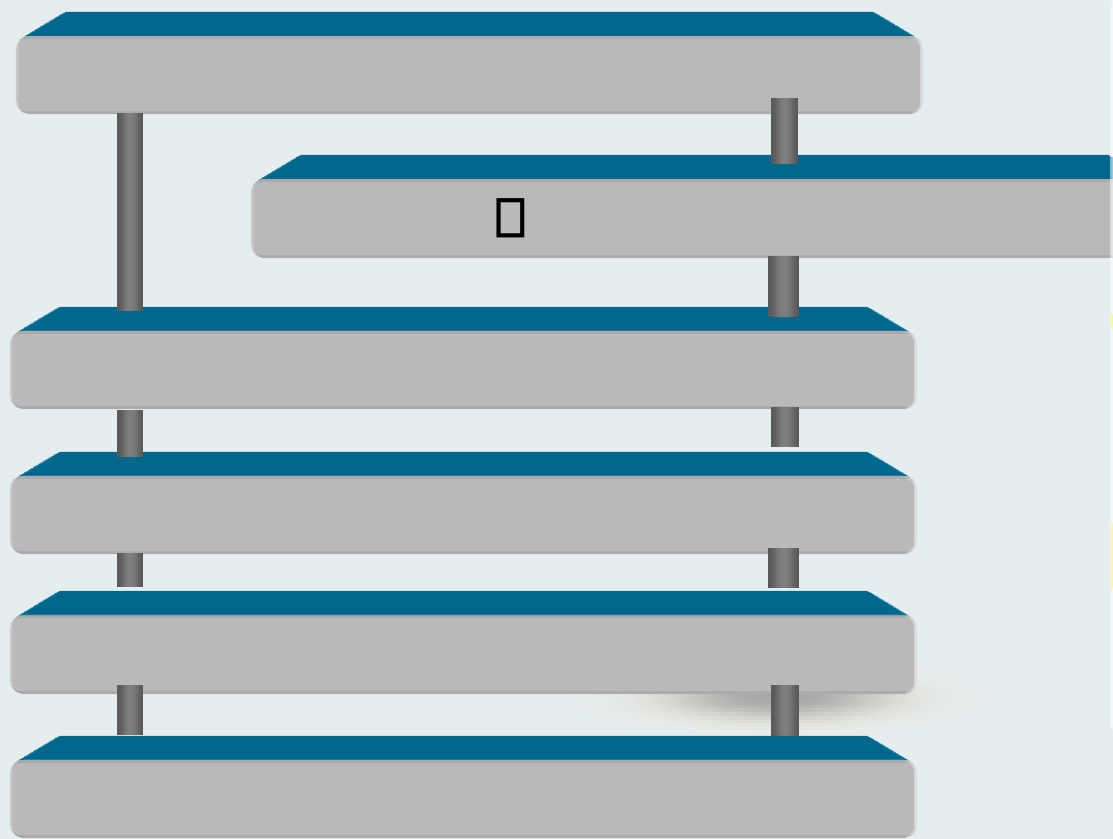
O





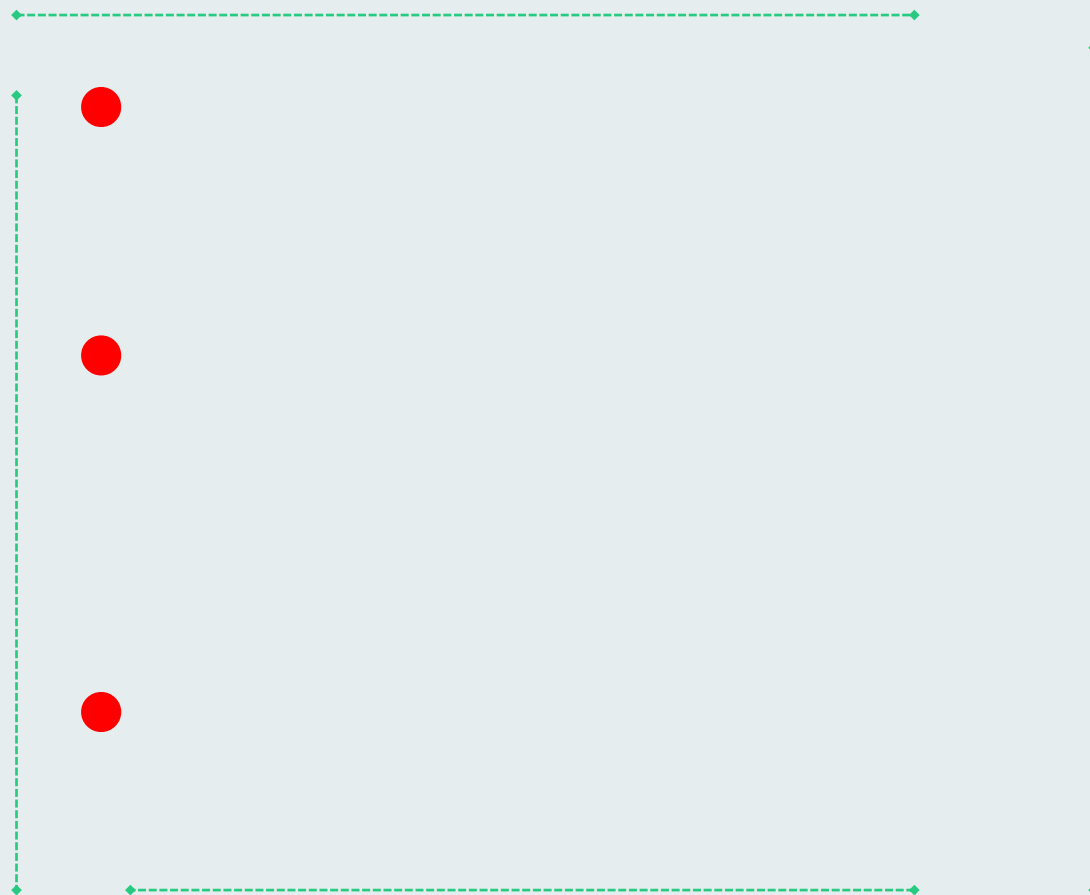
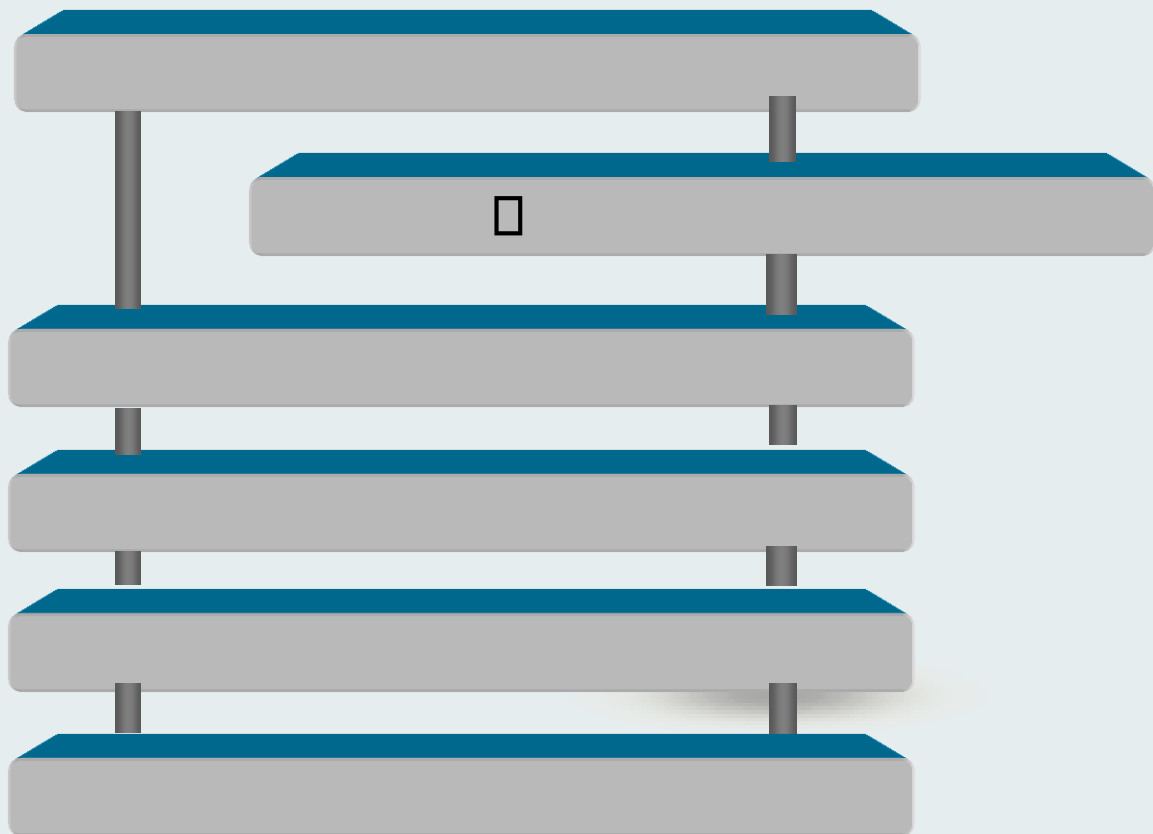


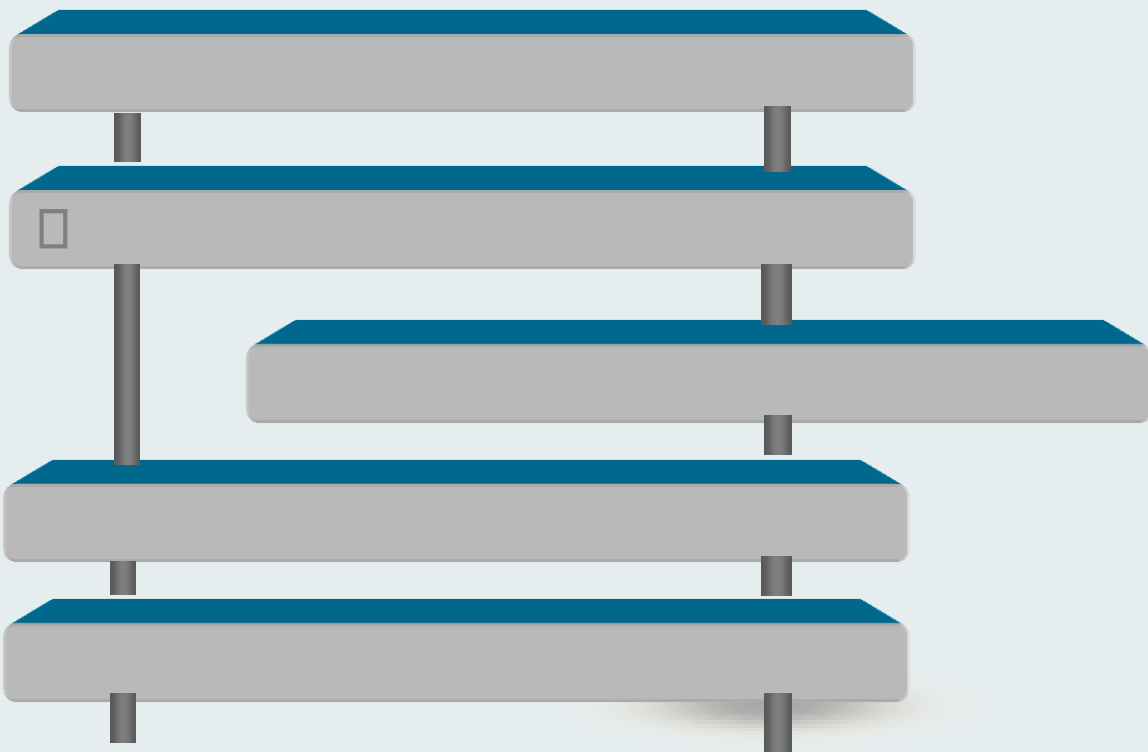
!

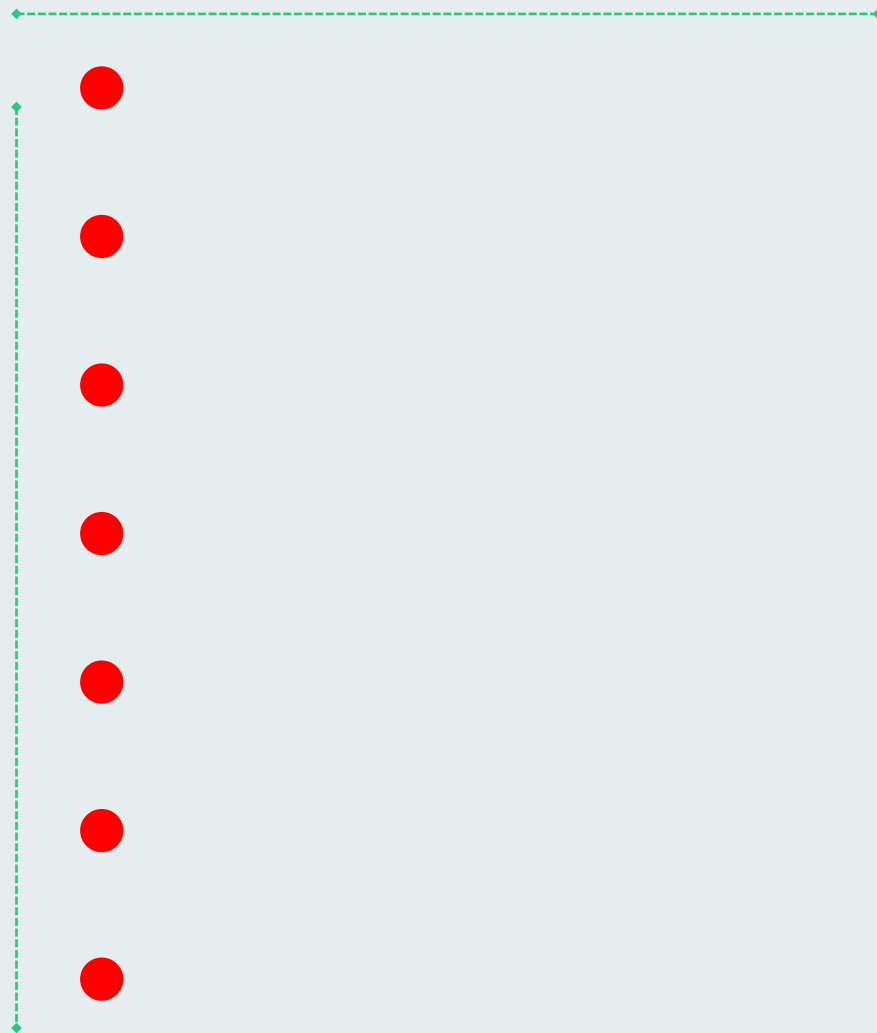
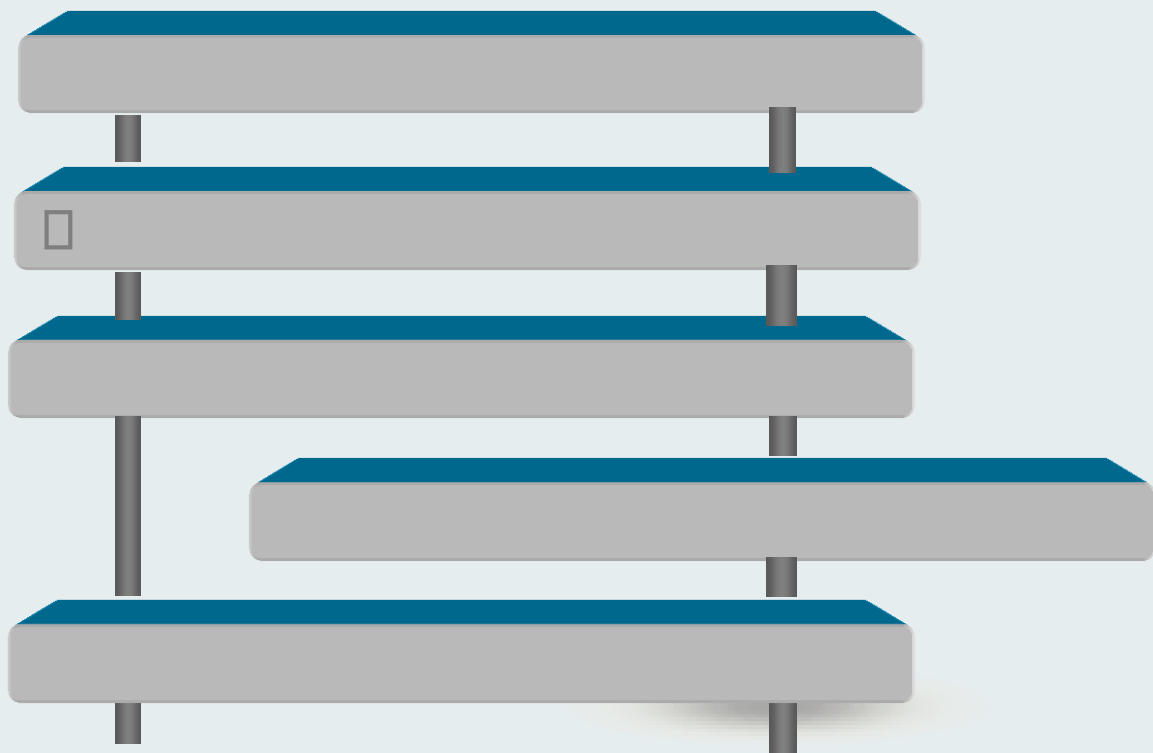


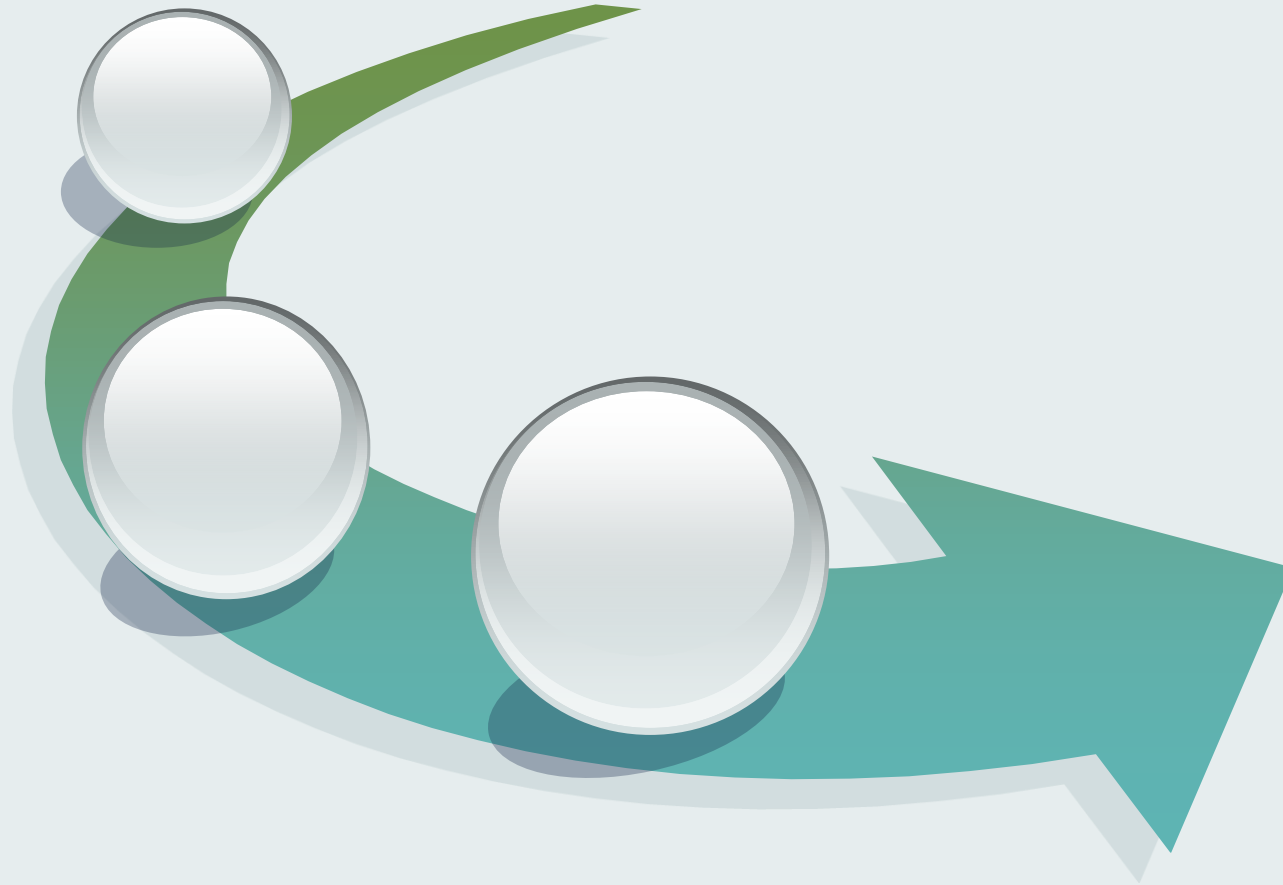


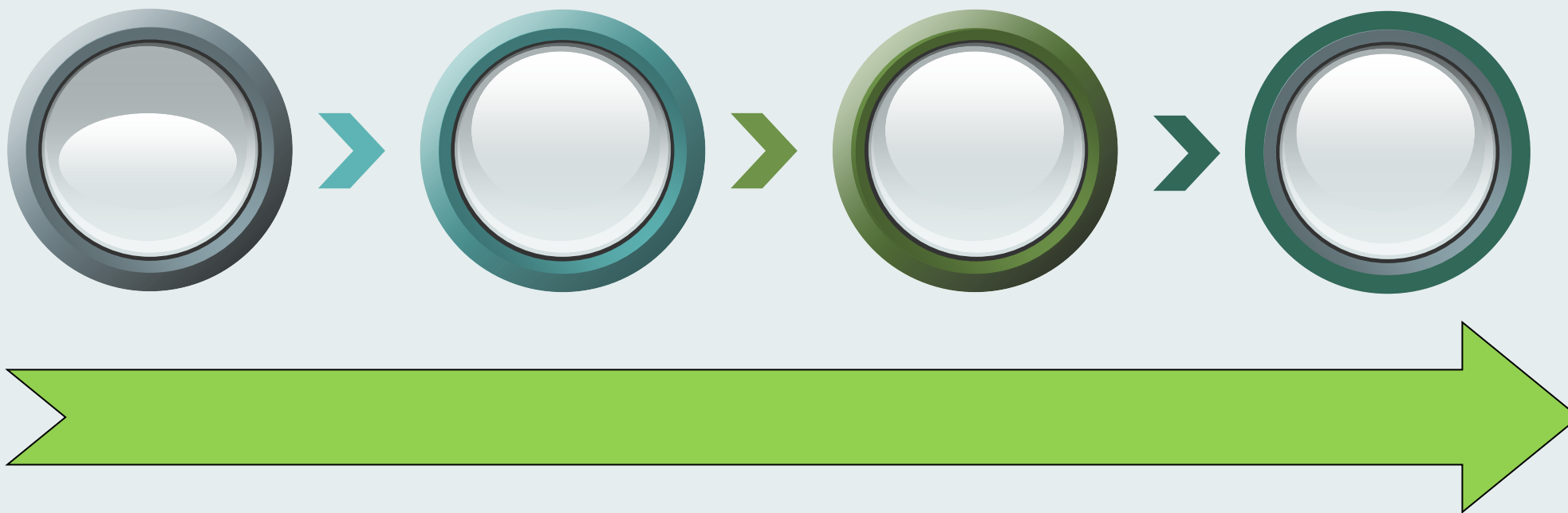
!





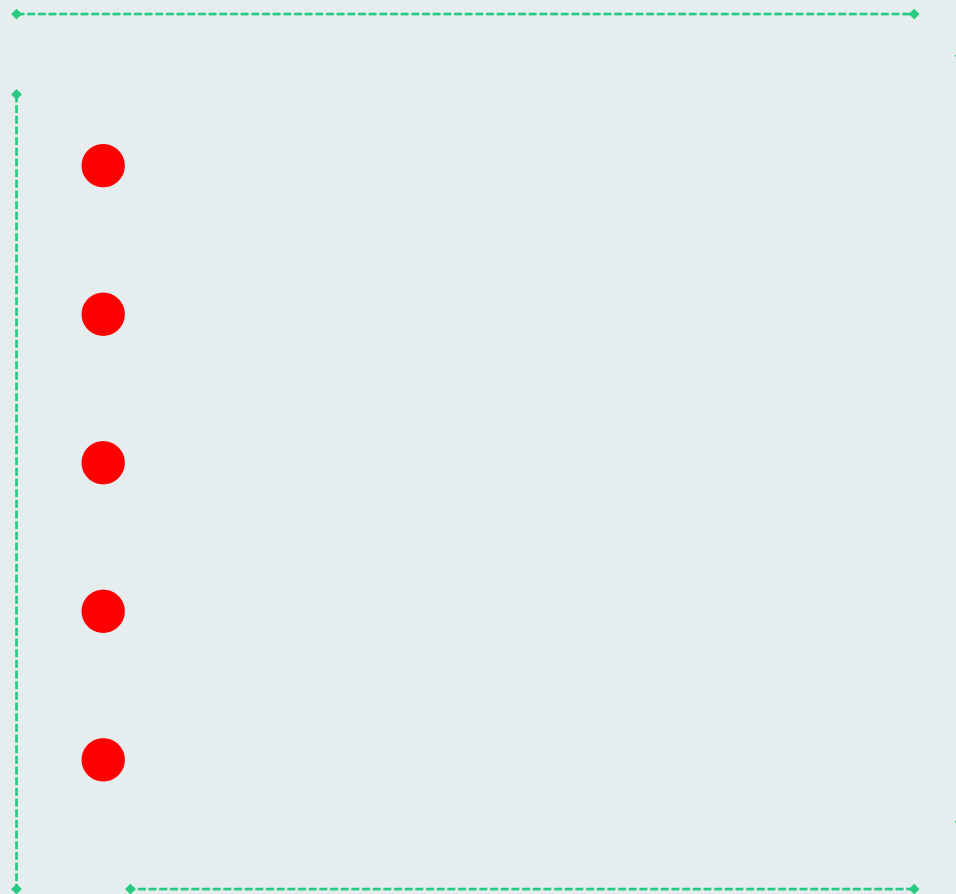
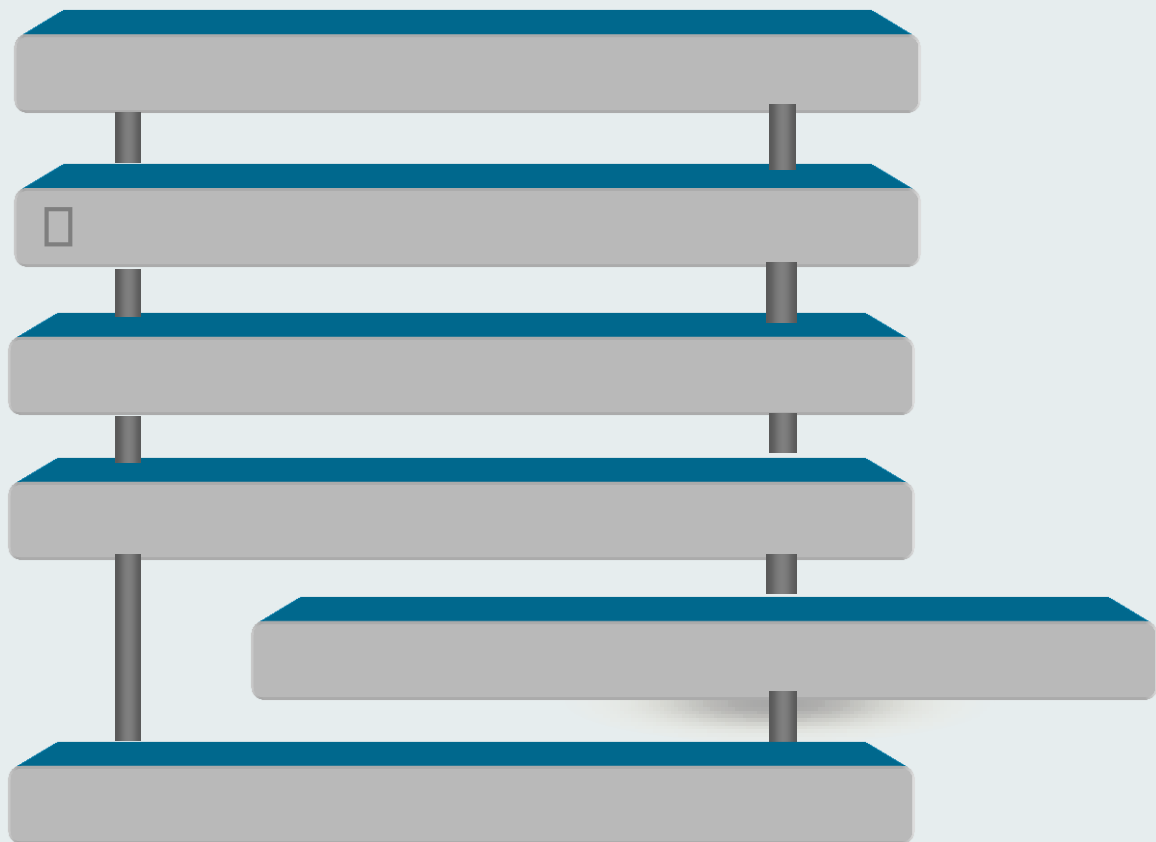




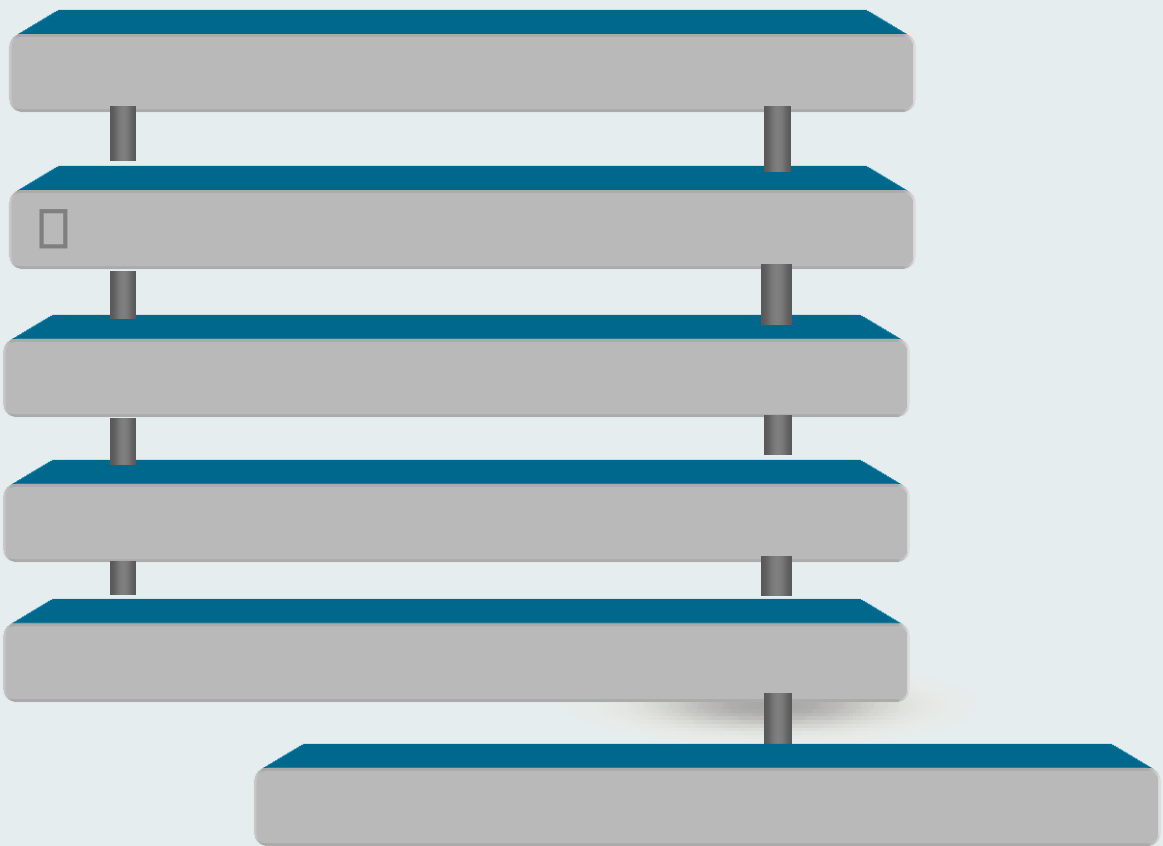




!



!



-
-
-
-
-
-



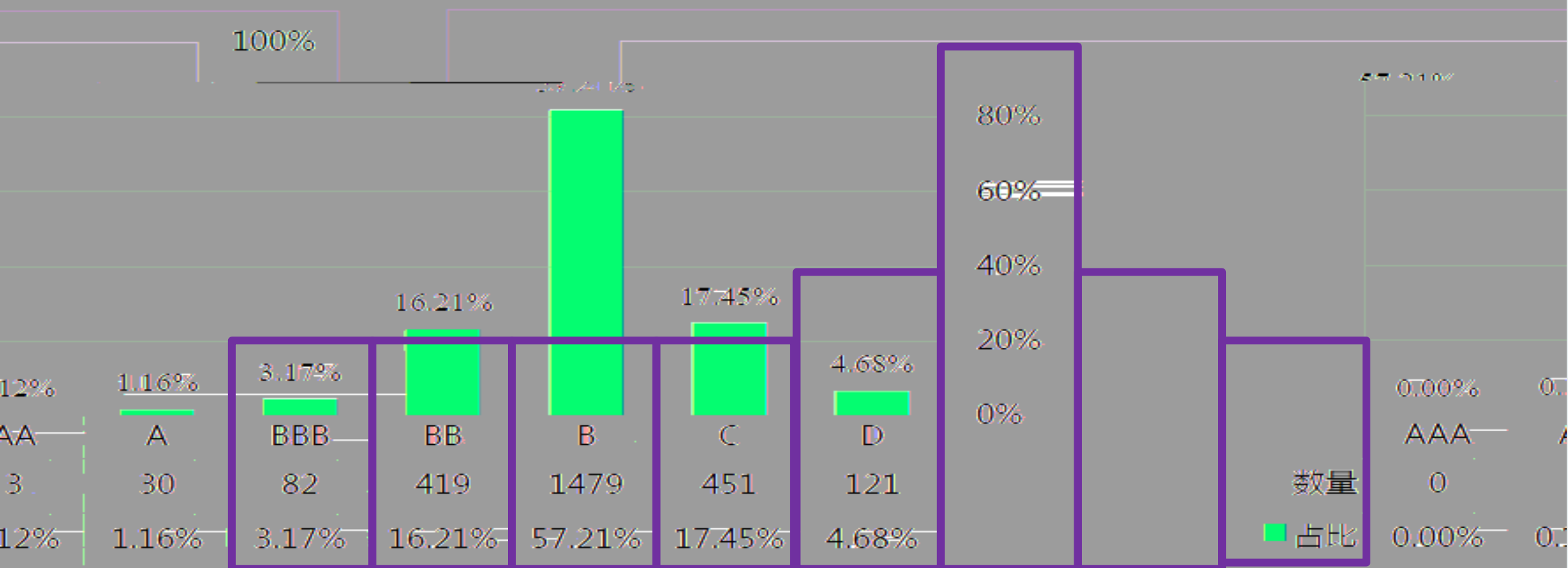
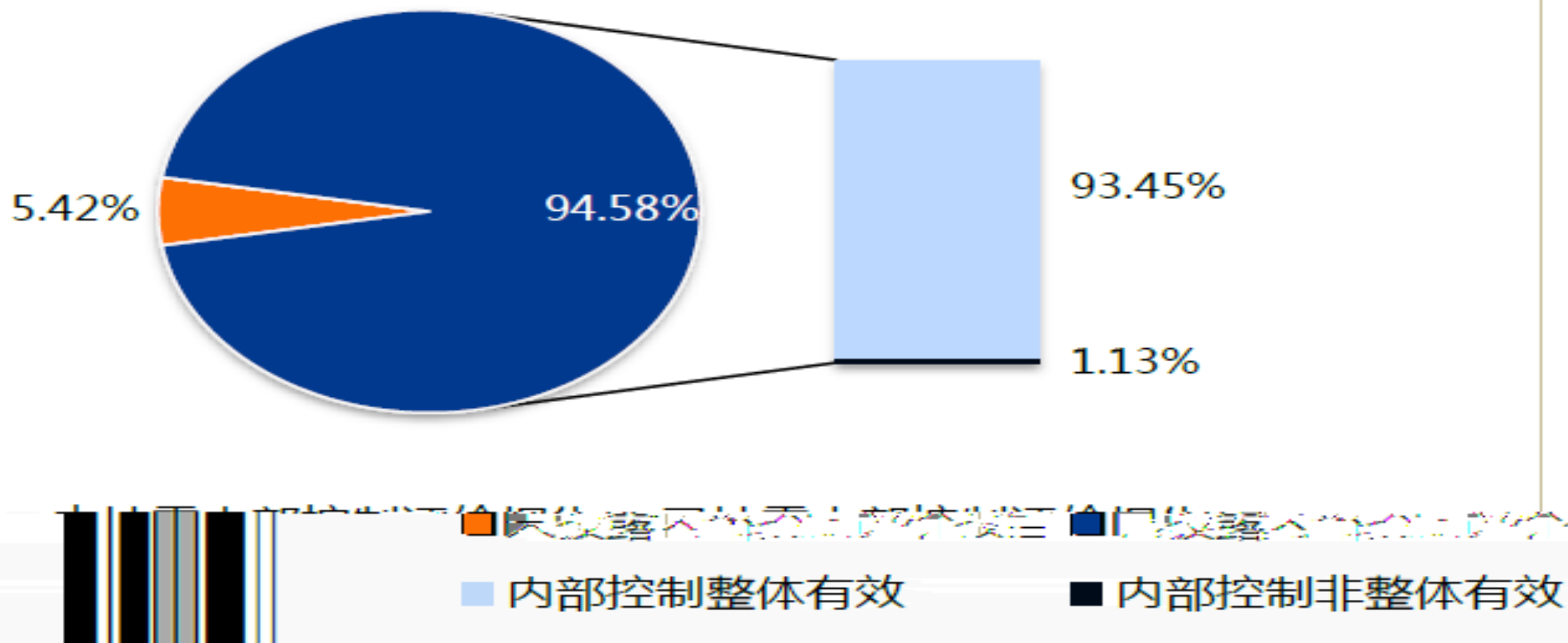


图 1 2015 年度上市公司内部控制评级总体情况



情况

图 2 2015 年度上市公司内部控制评价报告及结论披露

rm.com

来源：DIB 迪博内部控制与风险管理数据库，www.dib.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	1.64%
2.10%	披露内部控制重要缺陷	56	
0.82%	披露财务报告内部控制重要缺陷	22	
1.39%	披露非财务报告内部控制重要缺陷	37	
15.58%	披露内部控制一般缺陷	416	
5.73%	披露财务报告内部控制一般缺陷	153	
3.82%	披露非财务报告内部控制一般缺陷	369	
18.16%	披露内部控制缺陷小计	485	

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



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

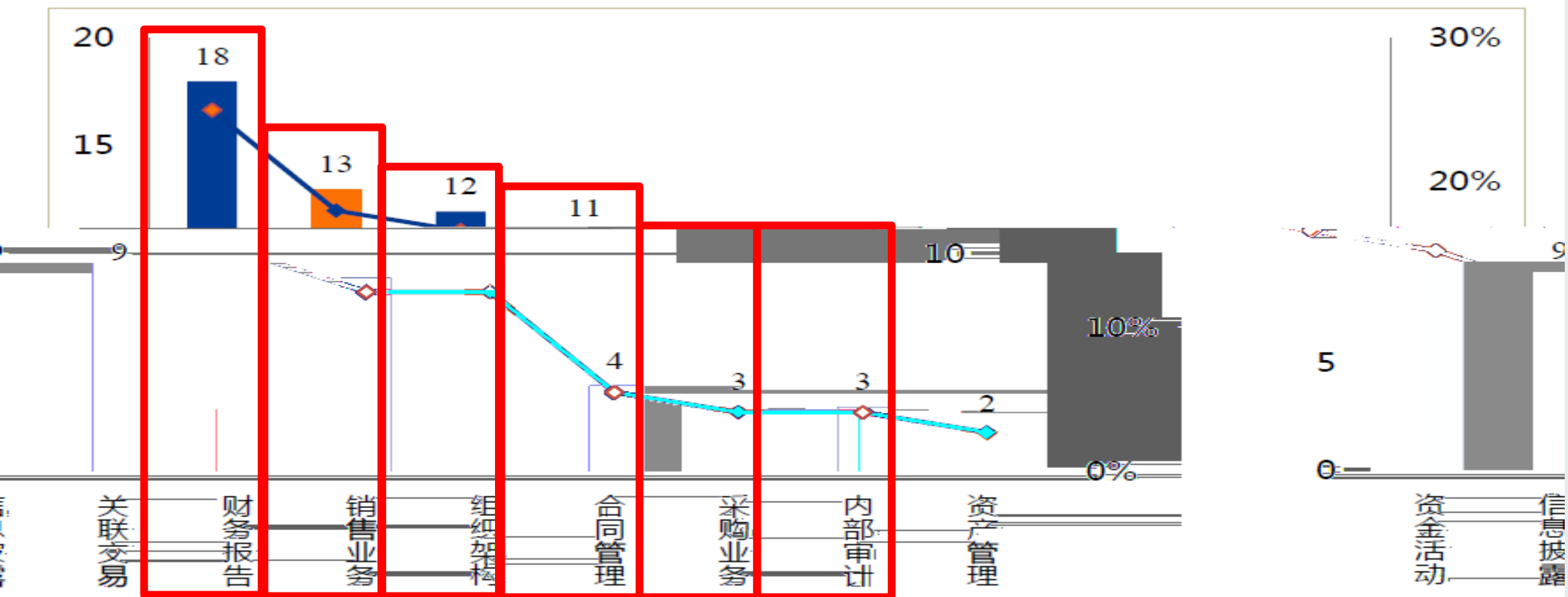


图3 2015年度内部控制重大缺陷所处的前十大业务领域

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

