

一、内部控制缺陷的分类

内部控制缺陷是指公司内部控制的設計或运行无法合理保证内部控制目标的实现。内部控制缺陷按不同的分类方法分为以下类别：

（一）按照缺陷的成因或来源，内部控制缺陷分为设计缺陷和运行缺陷。

（二）按照缺陷的具体表现形式，内部控制缺陷分为财务报告内部控制缺陷和非财务报告内部控制缺陷。

（三）按照缺陷对控制目标的影响程度，内部控制缺陷可以分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

1、重大缺陷：重大缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，可能严重影响企业内部控制的有效性，进而导致企业无法及时防范或发生严重偏离控制目标的情形。

2、重要缺陷：重要缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度虽低于重大缺陷，但仍有较大可能导致企业无法及时防范或发生严重偏离控制目标的情形，须引起企业董事会和经理层的重视和关注。

3、一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

二、内部控制缺陷认定的程序和范围

（一）内部控制缺陷认定的程序

根据《企业内部控制评价指引》，公司对内部控制缺陷的认定，以日常监督和专项监督为基础，结合年度内部控制评价，由公司审计内控部进行综合分析后得出认定意见，按照规定的权限和程序进行审核，报审计委员会，由董事会予以最终认定。

（二）内部控制缺陷认定的范围

企业内部控制缺陷认定的范围：包括公司在日常监督、专项监督过程中发现的控制缺陷，以及公司在年度内部控制评价及测试过程中发现的控制缺陷；根据内部控制缺陷的成因和来源不同，内部控制缺陷认定的具体内容包括公司层面和业务层面的设计合理性控制缺陷和运行有效性控制缺陷。

三、内部控制缺陷的认定标准

（一）财务报告相关的内部控制缺陷认定

根据缺陷可能导致的财务报告错报的重要程度，公司采用定性和定量相结合的方法将缺陷划分确定重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

1、定性标准

财务报告重大缺陷的迹象包括：

- （1）公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；
- （2）公司更正已公布的财务报告；
- （3）注册会计师发现的却未被公司内部控制设别的当期财务报告中的重大错报；
- （4）审计委员会和审计内控部对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。

财务报告重要缺陷的迹象包括：

- （1）未依照公认会计准则选择和应用会计政策；
- （2）未建立反舞弊程序和控制措施；
- （3）对于非常规或特殊交易的帐务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；
- （4）对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。

一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

2、定量标准

重大缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平高于重要性水平（资产总额的0.5%）。

重要缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平低于重要性水平（资产总额的0.5%），但高于一般性水平（资产总额的0.25%）。

一般缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平低于一般性水平（资产总额的0.25%）。

财务报告内部控制缺陷评价标准

缺陷等级	定量标准（错报金额）	定性标准
重大缺陷	>资产总额的 0.5%	公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为； 公司更正已公布的财务报告； 注册会计师发现的却未被公司内部控制设别的当期财务报告中的重大错报； 审计委员会和审计内控部对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。

重要缺陷	$\leq$ 资产总额的 0.5% $>$ 资产总额的 0.25%	未依照公认会计准则选择和应用会计政策； 未建立反舞弊程序和控制措施； 对于非常规或特殊交易的帐务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制； 对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表表达达到真实、准确的目标。
一般缺陷	$\leq$ 资产总额的 0.25%	一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

（二）非财务报告内部控制缺陷

公司非财务报告缺陷认定主要依据缺陷涉及业务性质的严重程度、直接或潜在的负面影响的性质、影响的范围等因素来确定。

1、定性标准

非财务报告重大缺陷的存在迹象包括：

- （1）违反现有的决策程序；
- （2）决策程序导致重大失误；
- （3）违反国家法律法规并受到处罚；
- （4）中高级管理人员和高级技术人员流失严重；
- （5）媒体频现负面新闻，涉及面广；
- （6）重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；
- （7）内部控制重大或重要缺陷未得到整改；

非财务报告重要缺陷的存在迹象包括：

- （1）决策程序存在缺陷，可能导致一般失误；
- （2）违反企业内部规章，形成损失；
- （3）关键岗位业务人员流失严重；
- （4）媒体频现负面新闻，涉及局部区域；
- （5）重要业务制度或系统存在缺陷；
- （6）内部控制重要或一般缺陷未得到整改；

非财务报告一般缺陷的存在迹象包括：

- （1）效率不高；
- （2）违反企业内部规章，未形成损失；
- （3）一般岗位业务人员流失严重；
- （4）媒体频现负面新闻，但影响不大；

(5) 一般业务制度或系统存在缺陷；

(6) 一般缺陷未得到整改；

2、定量标准

重大缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平高于重要性水平（资产总额的0.5%）。

重要缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平低于重要性水平（资产总额的0.5%），但高于一般性水平（资产总额的0.25%）。

一般缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平低于一般性水平（资产总额的0.25%）。

非财务报告内部控制缺陷评价标准

缺陷等级	定量标准（错报金额）	定性标准
重大缺陷	>资产总额的 0.5%	(1) 违反现有的决策程序； (2) 决策程序导致重大失误； (3) 违反国家法律法规并受到处罚； (4) 中高级管理人员和高级技术人员流失严重； (5) 媒体频现负面新闻，涉及面广； (6) 重要业务缺乏制度控制或制度体系失效； (7) 内部控制重大或重要缺陷未得到整改。
重要缺陷	<=资产总额的 0.5%>资产总额的 0.25%	(1) 决策程序存在缺陷，可能导致一般失误； (2) 违反企业内部规章，形成损失； (3) 关键岗位业务人员流失严重； (4) 媒体频现负面新闻，涉及局部区域； (5) 重要业务制度或系统存在缺陷； (6) 内部控制重要或一般缺陷未得到整改。
一般缺陷	<=资产总额的 0.25%	(1) 效率不高； (2) 违反企业内部规章，未形成损失； (3) 一般岗位业务人员流失严重； (4) 媒体频现负面新闻，但影响不大； (5) 一般业务制度或系统存在缺陷； (6) 一般缺陷未得到整改。

本文经董事会审议通过并公告之日起施行，由董事会负责解释和修改。

思源电气股份有限公司

二〇一四年三月二十一日