

之規定，除無法達成遵循相關法令規定之目標外，因資金的貸與很可能有舞弊現象，故而會產生財務以及營運的危機。

四、內部控制之組成要素

根據美國COSO委員會之報告，內部控制的組成要素包括五大項，分別為：控制環境、風險評估、控制活動、資訊及溝通、監督，我國內部控制制度處理準則第6條也規定公開發行公司之內部控制制度應包括此五大要素。我們將各要素之內容分別闡述如下：

(一)控制環境：

係指塑造組織文化、影響員工控制意識之綜合因素。影響控制環境之因素，包括員工之操守、價值觀及能力；董事會及經理人之管理哲學、經營風格；聘僱、訓練、組織員工與指派權責之方式；董事會及監察人之關注及指導等等。控制環境係其他組成要素之基礎。

(二)風險評估：

係指公司辨認其目標不能達成之內、外在因素，並評估其影響程度及可能性之過程。其評估結果，可協助公司及時設計、修正及執行必要之控制作業。

(三)控制作業¹²：

係指設立完善之控制架構及訂定各層級之控制程序，以幫助董事會及經理人確保其指令已被執行，包括核准、授權、驗證、調節、覆核、定期盤點、記錄核對、職能分工、保障資產實體安全、與計畫、預算或前期績效之比較及對子公司之監督與管理等之政策及程序。

(四)資訊及溝通：

所稱資訊，係指資訊系統所辨認、衡量、處理及報導之標的，包括與營運、財務報導或遵循法令等目標有關之財務或非財務資訊。所稱溝通，係指把資訊告知相關人員，包括公司內、外部溝通。內部控制制度須具備產生規劃、監督等所需資訊及提供資訊需求者適時取得

¹² 等同於控制活動。

資訊之機制。

(五)監督：

係指自行檢查內部控制制度品質之過程，包括評估控制環境是否良好，風險評估是否及時、確實，控制作業是否適當、確實，資訊及溝通系統是否良好等等。監督可分持續性監督及個別評估，前者謂營運過程中之例行監督，後者係由內部稽核人員、監察人或董事會等其他人員進行評估。

除上述五大要項外，公開發行公司於設計及執行，或自行檢查，或會計師受託專案審查公司內部控制制度時，尚可依實際需要得自行增列必要之項目。

例題

美國COSO報告定義企業內部控制有那些組成要素？

- (A)控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通、監督
- (B)控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通、書面規定
- (C)控制環境、風險評估、因應措施、控制活動、書面規定
- (D)控制環境、環境改變、因應措施、書面規定、監督。(94年第1次)

Ans：(A)

解析

根據美國COSO委員會之報告，內部控制的組成要素包括五大項，分別為：控制環境、風險評估、控制作業、資訊及溝通、監督。

例題

企業內部控制組成要素中，為確保制度能持續有效運作而隨著時間經過評估執行內部控制品質的過程稱之為：

- (A)控制活動
- (B)風險評估
- (C)監督
- (D)書面溝通。(94年第1次)