

A. 17 個有效的內部控制原則：

組成要素	內部控制原則
控制環境	1.組織需展現對誠信和道德價值的承諾 2.董事會需展現獨立性，負監督責任 3.管理當局需建立組織架構，授權力和責任 4.組織需展現能力吸引、培育、保留人才 5.組織需要求員工執行當責
風險評估	6.組織需具體指明適合(suitable)目標，並落實執行 7.組織需識別及分析風險，以便達成跨單位目標 8.組織需考慮舞弊的潛在風險，以便達成目標 9.組織需識別和評估環境變化的風險
控制活動	10.組織需選擇及開發不同控制活動 11.組織需選擇及開發一般控制活動及通訊科技 12.組織需部署控制活動，以利政策和程序之實施
資訊與溝	13.組織需產生高品質資訊，以相互支援其他元素 14.組織需有效內部溝通資訊，傳達責任及功能 15.組織需與外部溝通有關各元素間之關聯
監測活動	16.組織需持續進行個別績效評估 17.組織需評估缺失，採用行動以更正與補救