

# 図3-1 IT統制、フレームワークの活用 概要：COSO × COBIT × ITIL 関連

会社統制	業務処理統制	ドメイン	上位のコントロール目標	COSOの内部統制要素					PCAOBにおけるIT全般統制 COBIT for SOX				参考 ITIL	
				統制環境	リスク評価	統制活動	情報と伝達	監視	プログラム開発	プログラム変更	コンピュータオペレーション	プログラム・データへのアクセス		
		PO 計画と組織	PO1	IT戦略計画の策定										
			PO2	情報アーキテクチャの定義										
			PO3	技術指針の決定										
			PO4	ITプロセスと組織およびそのかわりの定義										
			PO5	IT投資の管理										
			PO6	マネジメントの意図と指針の周知										
			PO7	人的資源の管理										
			PO8	品質管理										
			PO9	ITリスクの評価と管理										
			PO10	プロジェクト管理										
		AI 調達と導入	AI1	コンピュータ化対応策の明確化										
			AI2	アプリケーションソフトウェアの調達と保守										
			AI3	技術インフラの調達と保守										
			AI4	運用と利用の促進										
			AI5	IT資源の調達										
			AI6	変更管理										
			AI7	ソリューションの導入および信任ならびに変更										
		DS サービス提供とサポート	DS1	サービスレベルの定義と管理										
			DS2	サードパーティサービスの管理										
			DS3	性能と能力(キャパシティ)の管理										
			DS4	継続的なサービスの保証										
			DS5	システムセキュリティの保証										
			DS6	コストの捕捉と配賦										
			DS7	利用者の教育と研修										
			DS8	サービスデスクとインシデントの管理										
			DS9	構成管理										
			DS10	問題と事故の管理										
			DS11	データ管理										
			DS12	物理的環境の管理										
			DS13	オペレーション管理										
		ME モニタリングと評価	ME1	IT成果のモニタリングと評価										
			ME2	内部統制のモニタリングと評価										
			ME3	規制遵守の確実化										
			ME4	ITガバナンスの提供										

COBITの統制目標とCOSOの構成要素(財務報告に係る内部統制に関する部分)のマッピング

