

「完整版PPT」版權申明及使用說明

- 本PPT為《企業內部控制一本通》一書之「完整版PPT」（編號：978-957-8330-66-5），本版之授權範圍僅限智勝文化之教師資源專區及指定用書之教師個人使用，遂不得任意將本版內容上傳非智勝文化之教師資源專區，或以任何形式重製（舉凡複製、掃描檔案等行爲）、公開散佈、傳播給他人（含學生等），以免觸犯著作權法而受有刑事責任，請尊重本書作者之智慧財產權，切勿以身試法。

第一章 企業內部控制導論

本章大綱

- 1.1 內部控制演進過程
- 1.2 企業內部控制之定義
- 1.3 內部控制的種類
- 1.4 內部控制之組成要素
- 1.5 內部控制與公司治理
- 1.6 內部控制之設計
- 1.7 內部控制之有效性

表1-1 內部控制的主要演進過程(1/2)

時 間	主要內容
18世紀末	美國鐵路公司採行「內部稽核制度」，有效地控制與考核各方業務進行，績效良好，致使其餘企業紛紛採用
20世紀初	為因應企業規模擴大，企業建立了兩個或兩個以上的人（部門）互相牽制之交易制度，以揭發錯誤，及降低舞弊與其他非授權活動的可能性，這也就是內部牽制制度的產生
1930年代	在經濟大恐慌時代，為避免企業破產，內部牽制的範圍更形擴大，跨越了原先的會計及財務領域，加入了提升企業整體經營效率的規劃方法
1940年代	美國成立內部稽核協會，對於內部控制理論的發展有重大貢獻
1949年	AICPA首先提出，內部控制為企業達成保障資產安全、促進營運效率、確保會計資訊的正確性及可靠性、確保員工遵循既定管理政策等目標所採取的方法
1950年	美國國會制訂法案中要求，各機關之會計記載應經過適當之內部稽核。此乃第一次將內部控制的要求列入政府法案中
1972年	AICPA清楚地將內部控制區分為管理控制 ^② 和會計控制 ^③ 兩部分，其中內部稽核人員對管理控制和會計控制應具有相同的重視度，而審計人員對財務報表的審計則應重視會計控制的部分
1977年	美國制訂法案規定，凡適用1934年制訂之證交法的公開發行公司，都需訂定一套有效的內部控制制度，違反公司之經營階層將被判刑，該公司亦會被處以高額罰金

表1-1 內部控制的主要演進過程(2/2)

時 間	主要內容
1981年	有別於過去AICPA以會計師觀點所提出的內部控制概念，美國財務經理人協會以企業觀點提出對內部控制的定義，將會計制度包含於內部控制制度之中
1980年代	為解決企業所有權人與經營者不同所產生的代理問題，英國財政報告委員會與倫敦證交所聯合成立之公司治理原則委員會提出了「公司治理」原則，也為董事會提供了最佳行為準則
1994年	美國COSO委員會提出兩份重要報告，其中定義內部控制的組成要素包括：控制環境、風險評估、控制活動、資訊與溝通、監督等五大類，並提出內部控制係可合理確保下列三項目標的達成：營運之效果及效率、財務報導之可靠性、相關法令之遵循所設計的過程
1999年	經濟合作暨發展組織(Organization for Economic Corporation and Development, OECD)以透明度、公平性、問責機制與責任為重點，發表公司治理原則。其中除提及應揭露公司的重大問題、保護股東權利、平等對待國外股東及小股東外，也強調董事會應對公司的經營階層有效監督，為公司和股東負責
2004年	OECD訴求有效率的公司治理架構；美國COSO委員會發布「企業風險管理報告：整合性架構」，簡稱COSO ERM報告，內部控制組成要素包括：內部環境、目標設定、事件辨認、風險評估、風險回應、控制活動、資訊與溝通、監督等。在新架構下，將原公布之控制環境要素，細分為內部環境、目標設定、事件辨認等三項組成要素

企業內部控制之定義(1/3)

□ 內部控制之法令依據

- 根據美國COSO委員會於1994年所提出之報告，我國『**公開發行公司建立內部控制制度處理準則**』第3條即明訂：內部控制制度係由經理人所設計，董事會通過，並由董事會、經理人及其他員工執行之管理過程，其目的在於促進公司之健全經營，以合理確保下列目標之達成：
 - 營運之效果及效率。
 - 財務報導之可靠性。
 - 相關法令之遵循。

企業內部控制之定義(2/3)

□ 董事會、經理人及經營階層之關係

● 公司組織分為兩類，

- 雙軌制：由股東會選舉出董事及監察人，由董事組成之董事會負責公司經營，並監督經理人之經營績效，至於監察人則可監督董事會，扮演守門員的角色，如台灣的公司。
- 單軌制：係單軌制之股東會僅選舉出董事，並由董事組織之董事會負責公司經營。由於缺乏監察人的制度，因而後來有獨立董事的出現，扮演類似監察人的角色，如美國的公司。

企業內部控制之定義(3/3)

□ 硬性控制與軟性控制

- 硬性控制（hard control）：係指看得見的內部控制制度，也就是書面的成文規定（依『公開發行公司建立內部控制制度處理準則』第4條規定：公開發行公司應以書面訂定內部控制制度）。
- 軟性控制（soft control）：指公司內不成文的非正式規定，如公司的文化、上位者的經營風格等等，對企業內部成員所造成的影響。

內部控制的種類(1/3)

□ 營運效果與效率之內部控制：

- 營運效果與效率之內部控制是三者之中最重要的，簡單地說，就是透過一套設計的過程，監控企業能夠朝著其設定的營運目標邁進。
 - 營運效果的監控主要是瞭解企業是否做了對的事情，並知曉目標的達成比率有多少；
 - 營運效率著重在資源的運用，探討投入與產出是否具備效率，故而注重的是達成目標時採用的方法和手段。

內部控制的種類(2/3)

□ 財務報導可靠性之內部控制

- 會計制度包含於內部控制制度。可將會計資訊分為財務會計、成本會計及管理會計三部分：
 - 財務會計就是所謂的財務報導，透過一連串的手續，將企業相關財務資訊提供企業經營者及外部資訊使用者參考，使其能依據該資訊做出正確的投資決策。
 - 成本會計主要供企業經營階層使用，係用以分析各種成本與利潤的相關資料，希望藉由分析結果可改善產品品質及提升生產效率。

內部控制的種類(3/3)

- 管理會計可提供財務與非財務的各種相關資料，以供規劃、控制、績效評估及決策制定之用，並可以之評估企業之競爭力，成本會計常被視為管理會計的一部分。

□ 相關法令遵循之內部控制

- 由於企業非獨立於法律之外，在追求營運效果與效率的同時，仍須遵守政府所制訂的各項法律，因此內部控制特別將遵循法律獨立出來，列為重要目標之一，盼能提升企業對法令的重視程度，避免誤觸法律。

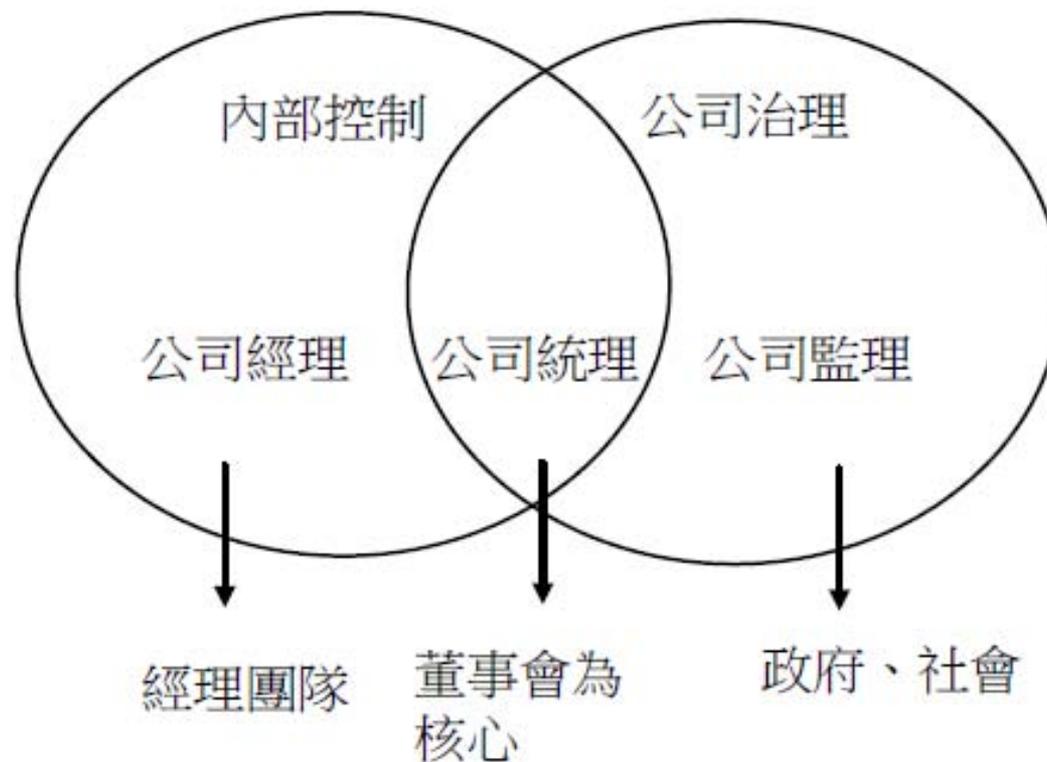
內部控制之組成要素

- 控制環境
 - 指塑造組織文化、影響組織成員控制意識之綜合因素。
- 風險評估
 - 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。
- 控制作業
 - 即控制活動，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風險回應得以被執行。
- 資訊及溝通
- 監督
 - 係指自行檢查內部控制制度品質之過程。

內部控制與公司治理

- 公司治理（corporate governance）主要內涵係使企業體能夠透過法律的制衡管控與設計，在企業所有權與經營權分離的組織體系中，有效監督其組織活動，以及如何健全其組織運作，防止脫法行爲之經營弊端，實現企業社會責任之高度目標。
- 公司治理範疇包含了公司監理與公司統理兩大部分：
 - 公司監理屬於外部的監理機制，主要來自政府、社會責任等強制性法律規章及非強制性的組織制度等；
 - 公司統理爲內部控制制度的一部分，以董事會爲核心，必須兼顧企業營運與面對股東之責任，確保企業能夠永續經營。
 - 內部控制除了公司統理外，另一部分爲公司經理。

圖1-1 公司治理與內部控制之關係



內部控制之設計

- 公司章程是公司據以成立、運作、終止的最重要法律文件，制訂之後，可據以進行內部控制的設計與執行。
- 公開發行公司之內部控制制度係由經理人所設計，董事會通過，並由董事會、經理人及其他員工執行之。
- 內部控制的參與者包括：
 - 公司發起人，負責訂立公司章程，作為內部控制之根本大法
 - 董事會，負總成之責
 - 獨立董事，必須參與意見表達
 - 監察人，負監督之責
 - 經理人與員工，負設計與執行之責。

內部控制之有效性

- 公開發行公司每年至少辦理1次內部控制的自行檢查。
- 根據『公開發行公司建立內部控制制度處理準則』第23條，若內部控制制度可合理確保：董事會及總經理知悉營運之效果及效率目標達成程度、財務報導係屬可靠、已遵循相關法令，則屬有效內部控制；反之，則稱為具有重大缺失之內部控制。