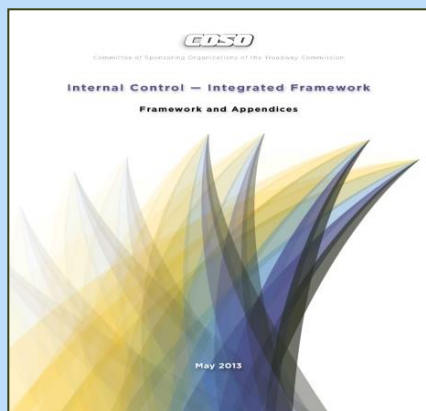


新COSO原則介紹

中華民國內部稽核協會理事長

王 怡 心 博士

CPA CGAP CRMA CIA



一、良好內控請看**迪士尼**



良好內控請看**迪士尼**

- 華特迪士尼公司（The Walt Disney Company，簡稱迪士尼）創立於1923年。
- 各國之迪士尼公司：
 - 美國（**GAAP**）：加州洛杉磯迪士尼樂園度假區、奧蘭多華特迪士尼世界。
 - 法國（IFRS）：巴黎迪士尼樂園度假區。
 - 日本（IFRS）：東京迪士尼度假區。
 - 香港（IFRS）：迪士尼樂園度假區。
 - 上海（IFRS）：迪士尼樂園（預計於2015年年底落成）。

迪士尼之會計、內控、內稽 高度相關

- 會計制度：視國別不同，採GAAP或IFRS
- 內部控制制度：不分國界均適用COSO
- 稽核制度：不分國界均適用IPPF

IIA和IFAC簽署策略性合約

2013年7月17日，
國際內部稽核協會主席
Phil Tarling 和
國際會計師聯合會主席
Warren Allen
於國際年度研討會中，完
成策略性合約之締結。



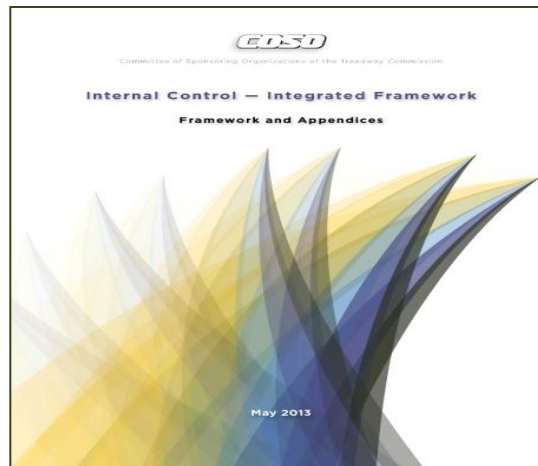
2014年IIA年會 - 倫敦 (Time to Make the Connection)

IIA 逐漸朝向會計準則、審計準則、
內部控制原則、稽核準則的整合型
策略聯盟



內部控制整合架構

二、新COSO特色



COSO 內部控制定義比較

1992年：

內部控制被廣義地定義為一套過程，受到組織的董事會、管理階層及其他人員的影響，被設計來提供合理的確認以達成下列各類的目標：

1. 有效果和有效率的營運
2. 可靠的財務報導
3. 遵循相關法令

2013年：

內部控制是一種過程，由組織之董事會、管理階層及其他成員負責執行，以合理確保營運、報導及遵循等相關目標之達成。

1992 COSO vs. 2013 COSO

知悉與設計 承諾與實踐

要素排列順序不同



新COSO兩大重點

- 提示機構要有**清楚目標**
- 運用COSO**五大要素和17項原則**，來促使機構達成目標。

清楚目標：“少年Pi的奇幻漂流” 締造好票房



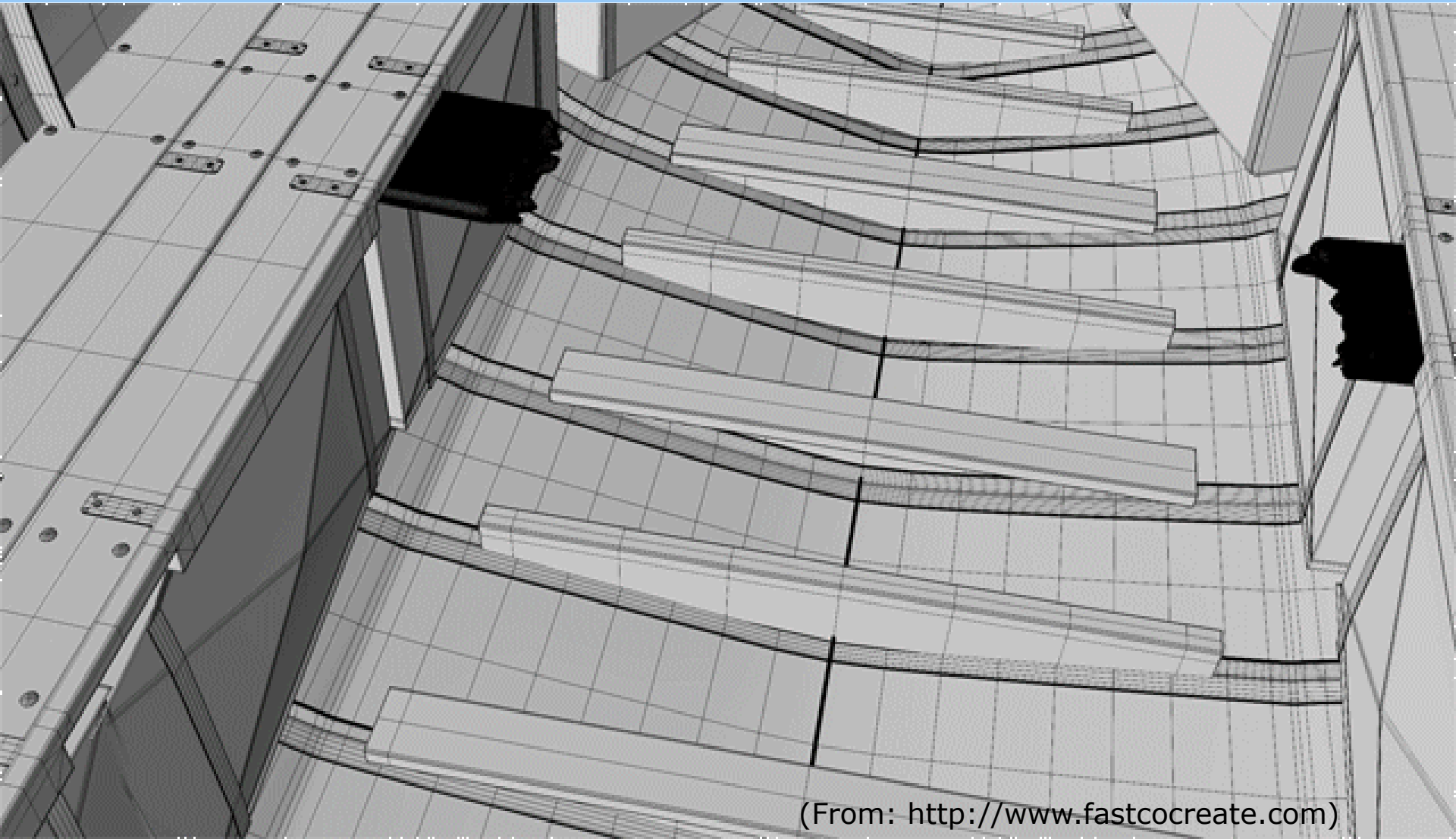
片中特效所需之**波浪水池**，由台中市政府協助提供水湳機場之場地，所建造而成。



(From: <http://tavis.tw>)

運用3-D技術繪出動畫老虎

Richard Parker



(From: <http://www.fastcocreate.com>)

Life of Pi 影片

少年Pi的奇幻漂流，影片精彩片段欣賞

有效內部控制之17項原則

(草案與正式版本只有原則6有修改)

Control Environment 控制環境

1. 對誠正與道德價值表明承諾
2. 執行監督之責
3. 建立結構、職權及責任
4. 展現留住適任人才之承諾
5. 實施課責

Risk Assessment 風險評估

6. 具體指明 適合 suitable (攸關 relevant) 目標
7. 辨識及分析風險
8. 評估舞弊風險
9. 辨識及分析重大改變

Control Activities 控制作業

10. 選擇及建立 控制 活動
11. 選擇並發展科技之 一般 控制
12. 制定相關 政策及程序

Information & Communication 資訊與溝通

13. 使用攸關資訊
14. 內部溝通
15. 外部溝通

Monitoring Activities 監督活動

16. 進行持續性及／或個別評估
17. 評估及溝通缺失

控制環境

原則一：組織對誠正與道德價值表明承諾

原則二：董事會展現管理的獨立性，並且對內部控制的發展和表現執行監督

原則三：管理階層建立組織結構及報導規範，並由董事會監督及適當的授權以達成目標

原則四：組織要展現承諾以吸引、發展和保留適任的人才以配合目標

原則五：一個組織在追求目標時需要維持個體對於內部控制都應該有課責性

風險評估

原則六：企業組織具體指明適合目標，以辨認及評估與目標相關的風險。

原則七：組織辨認企業為達成目標應承擔的風險，並分析如何管理該風險。

原則八：組織為達成目標考量其評估風險要素之潛在舞弊風險。

原則九：公司組織辨認及分析會嚴重影響公司內部控制的風險。

控 制 作 業

原則十：組織選擇並建立控制活動以降低達成目標之風險至可接受程度。

原則十一：組織為支持目標達成，選擇並發展資訊科技的一般控制。

原則十二：組織展現政策下的控制活動，並建立預期的攸關程序以實現政策。

資訊與溝通

原則十三：組織取得、產生或使用**攸關且適切的資訊**，以支持內部控制其他單位的**功能運作**。

原則十四：內部控制要素的運作需要組織內部的**溝通**（包含內部控制的**目標與責任**）。

原則十五：組織**向外部人士溝通**有關影響內部控制組成運作之事項。

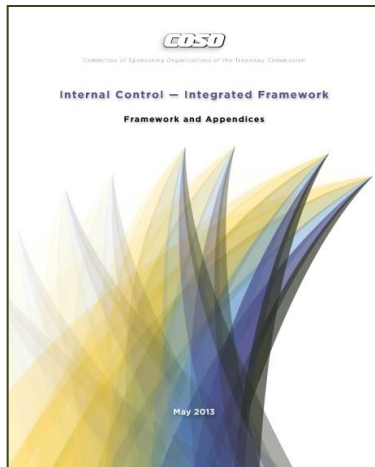
監督活動

原則十六：組織選擇、發展並執行持續性及個別評估，以確定內部控制的組成是否存在並發揮功能。

原則十七：組織的評估和溝通內部控制有缺失時，由即時負責的部門採取糾正措施，包括高階主管和董事會。

內部控制整合架構

三、新COSO & IFRS



新COSO特色與IFRS相關

財務面

完整性

正確性

內控面

存在

功能

差異分析

行動方案

修正追蹤

稽核主管之溝通對象

1. 與**財會主管**溝通：會計制度
2. 與各**單位主管**溝通：內部控制制度
3. 與**會計師**溝通：審計準則

原則六案例分享

(要素 - 原則 - 焦點)

風險評估要素 - 原則六說明：

- 組織具體指明的**合適目標**，以辨認及評估與**目標**相關的**風險**。

The organization specifies objectives with sufficient clarity to enable the identification and assessment of risks relating to objectives.

原則六：對外報導三大焦點(POINT OF FOCUS)

➤ **Complies with Applicable Accounting Standards —**

P1. 遵循適用的會計準則

財務報導目標應符合公司適用的會計準則，該準則必須適用於所處的環境。

➤ **Considers Materiality — P2. 考慮重大性原則**

管理階層在財務報表揭露上應考量重大性原則。

➤ **Reflects Entity Activities — P3. 反映個體活動**

外部報導應反映個體交易和事件，以表達性質上的特性及聲明。

原則六 (P1. **遵循適用的會計準則** 範例說明)

- H2O To Go 瓶裝水公司對外財務報告的目標為編製可靠且符合GAAP的財務報導，依此目標公司訂定合適的會計政策及聲明，並針對公司營運及業務概況定義重大會計科目。
- 其他**相關目標**包括
 - ① 銷售的存在性和完整性
 - ② 採購交易的完整性和正確性
 - ③ 期末資產投資的評價及分攤。
- 每年度針對上述目標，檢視其變化並做出適當的修正，包括重大商業事件或趨勢、會計準則改變等等。

原則六 (P2：考慮重大性)

※ 重大性：

管理階層在考量重大性，應考慮到定量和定性的因素。在進行評估時，可能考慮因素如下：

- 財務報表的**使用者**

(例：債權人、股東、供應商、員工、客戶、主管機關)

- 財務報表**要素**(例：流動資產、流動負債、總資產、總收入)和

財務報表**衡量**(例：財務表現和現金流量分析)

- 財務**趨勢** (例：淨利、 營收、 現金流)

原則六的 2個 焦點應用

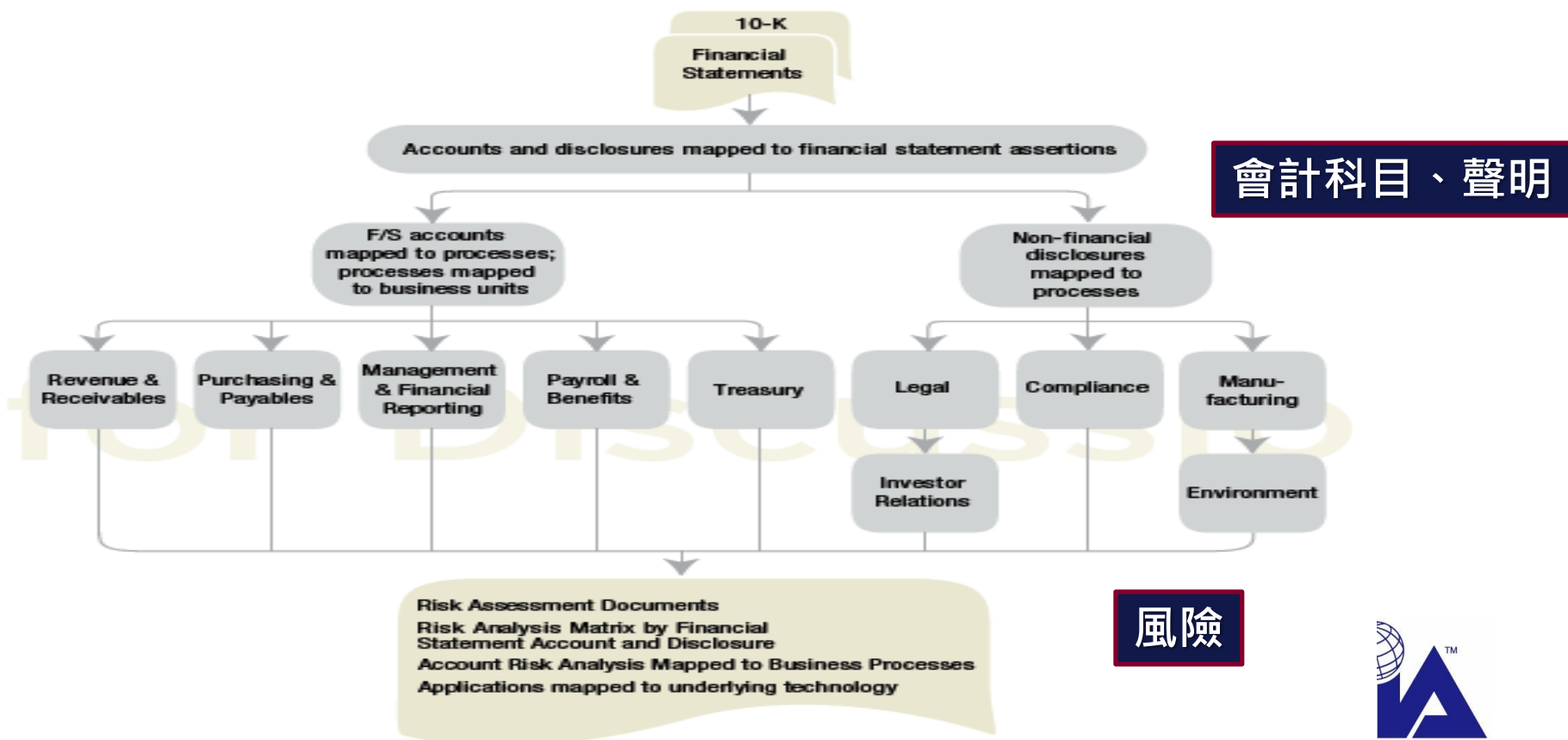
P2：考慮重大性原則 & P3：反映個體活動

※ 財務報導聲明：

- 公司管理階層於編製財務報導時，包括各項揭露及相關內容，皆基於重大性原則辨認出重大的財務報表科目。（ P2：考慮重大性原則 ）
- 針對每個科目和相關揭露，公司管理階層會辨認其相關聲明及相關的交易事項，包括支持這些財務報表科目之作業流程。（ P3：反映個體活動）

原則六 (P2 範例說明)

一家擁有900位員工製造商，管理階層在建立聲明後，開始評估流程風險。透過公司期中報表及營業活動，設定重大性水準並掌握所有重要事項，以此類資訊做為指引，評估每一會計科目和揭露項目之風險。方法如下圖所示：



原則六 (P1 . P2 . P3 案例說明-戴爾)

戴爾財報不實 股價受累大跌

- ◆戴爾公司在2002至2006年間因承諾英特爾不使用競爭對手的產品，以收取巨額回扣，然而卻曲解虛報來自英特爾的收入，令公司符合獲利目標。
- ◆因戴爾未向投資人明示，曾向英特爾收取回扣，英特爾停止支付回扣後，導致戴爾淨利萎縮，還向股東隱瞞獲利下滑的真正原因，受此消息拖累，戴爾盤後股價一度

財務報導未具有充分的說明，試圖誤解投資人



IFRS和內控原則之相關性

國際會計準則 第19號 員工給付

- 員工給付包括
 - (a) **短期員工給付**，諸如下列給付（若預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後十二個月內全部清償者）：
 - (i) 工資、薪資及社會安全提撥；(ii) 帶薪年休假及帶薪病假；(iii) 利潤分享及紅利；及(iv) 在職員工之非貨幣性給付（如醫療照顧、住房、汽車，以及免費或補貼之商品或服務）；
 - (b) **退職後給付**，諸如下列給付：(i) 退休給付（例如退休金及退休時一次性給付）；及(ii) 其他退職後給付（諸如退職後人壽保險及退職後醫療照顧）；
 - (c) **其他長期員工給付**，諸如下列給付：(i) 長期帶薪假（諸如長期服務休假或長期輪休年假）；(ii) 服務滿若干年之給付或其他長期服務給付；及(iii) 長期傷殘給付；及
 - (d) **離職給付**。

ACIIA 推廣英文影片

- Taiwan Touch Your Heart



歡迎大家踴躍參與盛會!



為鼓勵擴大參與
102. 9.30 以前完成報名者
享受優惠

<http://www.aciiatpe2013.org>

