

【專題一】

公司內部控制制度新趨勢— 強化各類安全議題控管事項 引領企業重視社會責任

金旻姍（證期局專員）

壹、前言

近幾年來，不論是國內或國外皆發生了許多忽視企業社會責任之案例，在國內方面，如食安風暴、高雄氣爆公安、排放廢水事件等；而在國外方面，如英國石油公司（BP）墨西哥灣漏油事件、全球最大的汽車製造商福斯汽車集團（Volkswagen）與日本三菱汽車公司（Mitsubishi Motors）陸續爆發柴油車排放數據造假與油耗測試的造假醜聞事件等等，而這些事件除造成公司財務重大損失外（如 BP 將賠償 187 億美元），也影響其他利害關係人權益，及造成企業重大商譽之損失，甚至危及公司的永續經營。故重視企業社會責任已是企業經營不能忽視的課題。而企業之利害關係人除要求企業應善盡企業社會責任外，更要求企業應揭露善盡企業社會責任等之非財務資訊。

而公司內部控制的目的，在於促進公司之健全經營，以合理確保營運之效果及效率、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範、相關法令規章之遵循等目標之達成。健全的內部控制除能提高公司的經營效率，亦能降低風險的發生；若公司將企業社會責任議題納入內部控制事項，透過稽核，將能符合利害關係人的期待，並避免發生重大忽視企業社會責任事件，造成公司重大損失。因此，透過內部控制，強化各類安全議題控管事項，引領企業重視社會責任，已是一個刻不容緩的議題。

完善內部控制制度可達良好之公司治理，為使外界對於我國公司治理規劃方向有較明確瞭解，金融監督管理委員會研擬『公司治理藍圖』作為指引，協助企業推動公司治理政策、健全內部控制制度發展及增進市場信心，並促進提升國際競爭力。依據亞洲公司治理協會今年 9 月公布的最新評鑑結果 (CG Watch 2016)，台灣在亞洲 11 個市場中排名第 4 名，較前次進步 2 名，顯示我國在公司治理等方面之努力已受外界肯定，而我國在世界經濟論壇 (WEF) 所發布的全球競爭力報告，亦顯示我國具有一定的競爭力。

國內主管機關期望透過完備法制、企業自省及市場監督三者之共同力量，鼓勵企業及投資者積極參與公司治理，提升企業社會責任，在我國形成良好公司治理文化，改善公司內部控制制度、敦促其誠信經營，以提升企業競爭力、增進市場信心，創造多方共同利益及促進企業永續發展。

貳、企業社會責任之重要性

(一) 企業社會責任之趨勢

所謂企業社會責任 (Corporate Social Responsibility, CSR)，係指企業在營運的過程中，應負其對於環境 (Environment)、社會 (Social) 及治理 (Governance) 之責任，亦即企業在創造利潤、對股東利益負責的同時，還要承擔所有利害關係人的責任，如對員工、對社會和環境的社會責任，包括遵守商業道德、生產安全、職業健康、保護勞動者的合法權益、節約資源等。以達成經濟繁榮、社會公益及環保永續之理念。依據世界企業永續發展協會 (World Business Council For Sustainable Development, 簡稱 WBCSD) 的看法，企業社會責任是企業持續承諾在經營上遵守道德規範，並在貢獻於經濟發展的同時，改善員工及其家庭、當地社區與社會整體的生活品質。

過去許多公司認為善盡企業社會責任，即只是慈善捐款、員工擔任志工、設立獎學金等，但因這些皆不是公司的核心業務，當公司營運狀況好時，還會持續進行；但當公司營運不佳時，可能往往就是優先被刪減的項目之一，因而無法長久持續下去。而目前企業社會責任的趨勢，則是強調要將利害關係人的聲音整合至營運流程，在獲利的過程中，運用核心優勢及資源，保障利害關係者之權益，以滿足利害關係者的期待，進而提昇企業的價值，如此公司也可以持續進行，且可以較少的成本，達到更大效益。

近年來，因地球暖化加劇，全球氣候變遷異常，天然災害頻仍，社會已更要求或期許企業經營者應兼顧企業社會責任，期許企業經營者能全面考量商機、風險及利害關係人權益，轉變組織營運模式。例如，近年簽定的巴黎氣候協定，是全球 195 個國家在聯合國氣候峰會中通過的氣候協議，該協議希望把全球平均氣溫上升幅度控制在比工業革命前水平高攝氏 2 度的範圍內，並努力達到 1.5 度的目標。因此，未來企業之產品之設計、製造等將有所變化，以減少溫室氣體排放量，避免全球氣溫再度升高。

企業在追求創造利潤、對股東承擔法律責任的同時，也應該相對承擔對員工、消費者、社區和環境的責任；公司應審慎思考，除了將利潤作為最大目標的理念外，更重要的是在生產過程中對人及對整個社會的價值之關注，例如對消費者、對環境、對社會的種種貢獻等。公司若經營與民生相關業務、且本身具有一定規模時，這些公司之營運活動對環境及社會大眾之影響將非常重大，則更應善盡其企業社會責任。

（二）編製企業社會責任報告書

公司推動落實社會責任可藉由編製「企業社會責任報告書」讓社會大眾瞭解，以重振消費者與供應鏈廠商對這些公司之信心；金融監督管理委員會考量近年食品安全問題影響消費者健康與信心、化學工業如高雄氣爆等工安事故讓民眾生命財產受到威脅，又金融業彙集存戶、保戶或投資人資金，具公共利益性質，而規模較大之上市（櫃）企業之營運活動對環境及社會大眾影響層面較廣等因素，因此責成臺灣證券交易所與櫃買中心於 103 年 11 月公告「上市（櫃）公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」，要求國內上市（櫃）之食品工業及最近一年度餐飲收入佔總營業收入比重達 50% 以上之特定公司、金融業、化學工業、實收資本額 100 億元以上之公司自 104 年起應依照全球永續性報告協會（Global Reporting Initiatives, GRI）發布之最新版永續性報告指南、行業補充指南及依行業特性參採其他適用之準則編製前一年度之企業社會責任報告書。104 年修正前開辦法，擴大強制編製之範圍至資本額 50 億以上之上市（櫃）公司，自 106 年起應編製企業社會責任報告書，但有虧損者得延至 108 年編製。希望可透過這些與民生息息相關的上市（櫃）特定產業及規模較大之公司編製企業社會責任報告書，提升我國資本市場競爭力。

（三）社會責任投資的興起

近年來在國際金融投資的領域興起所謂社會責任投資 (Socially Responsible Investing; SRI) 或稱永續與責任投資 (Sustainable and Responsible Investing; SRI) 的觀念，其是指在進行投資決策時，須將企業責任與社會關懷納入重要考量的一種投資方式，亦即投資過程中納入對於社會及環境的考量，選擇具有永續發展前景的企業，不僅可因投資報酬受惠，亦使社會、環境與經濟領域皆得受益。

SRI 希望可以鼓勵與促進公司改善環境 (environmental)、社會 (social) 與治理 (governance) 三方面 (合稱 ESG) 的永續性表現。由於 ESG 已成為資本市場新的指導原則，鼓勵投資人將資金投資在重視 ESG 的企業，許多機構投資人也都以此為投資原則。例如我國的勞動基金運用局，早已將社會責任納入投資運用法規，在國內以公司治理評鑑、環保、永續發展及企業社會責任報告書為選股參考，勞動基金投資符合相關企業社會責任評選的企業已逾投資總額 95%。而且在今年年底首度公告招標 24 億美元的 ESG 股票型委外投資，即鎖定重視環境、社會責任及公司治理績效的公司為標的。其可望對臺灣資本市場起帶頭作用，勢必能結合投資力量，提升我國資本市場公司治理水準及對企業社會責任之重視。因此，若企業未善盡企業社會責任，未來其股票可能較難受到機構投資人的青睞；此外，在股東行動主義的興起後，機構投資人亦會透過其影響力要求企業改善，因此，上市櫃公司應重視此一趨勢，即早因應。

參、健全內部控制、進而強化非財務資訊

在內部控制制度之建立與執行方面，為健全公司經營，協助董事會及管理階層確實履行其責任，公司應建立完備之內部控制制度，並確保有效執行。監察人除應依相關規定查閱、追蹤內部控制與內部稽核之執行外，公司尚應確實辦理自行評估作業，董事會及管理階層亦應每年檢討各單位自行評估之結果及稽核單位之稽核報告，作成內部控制制度聲明書向主管機關辦理公告申報。另董事及監察人就內部控制制度缺失檢討應定期與內部稽核人員座談，並作成紀錄；再者，內部稽核應作為董監事、高階管理者、各營運單位及外部審計與主管機關間之溝通橋樑，內部稽核人員除了對於檢查所發現之內部控制制度缺失及異常事項，據實揭露於稽核報告外，更重要的是應與受查單位就年度稽核項目查核結果充分溝通討論，使各受查單位或營運部門對於內部稽核所提建議應有適當回應，而內部稽核對於會計師的詢問應予配合，也可使會計師能瞭解公司內部控制制度之有效性。

公司管理階層應重視內部稽核單位與人員，賦予充分權限，促其確實評估內部控制制度之缺失及衡量營運之效率，以確保該制度得以持續有效實施，並協助董事會及管理階層履行其責任，進而落實公司治理制度。因此，從公開發行公司建立內部控制制度處理準則及上市上櫃公司治理實務守則等規定觀之，良好的公司治理，首重有效的內部控制制度，而內部稽核人員（主管）提供稽核意見及建議，可以有效地協助公司內部控制制度之設計與執行，可知內部稽核人員在協助公司推動公司治理上扮演著重要角色。

更重要的是，公開發行公司建立內部控制制度處理準則所作之修正，報導目標已不僅限於財務報導，尚包括內部報導及外部非財務報導，公司應就內部管理性或外部非財務性報導之相關作業納入管理範疇並加強控管，以合理確保報導係屬可靠。例如，金融監督管理委員會要求部分公司應強制編製『企業社會責任報告書』，渠等公司就應將『企業社會責任報告書』編製流程之管理納入內部控制制度加以控管，提升財務及非財務資訊之品質，合理確保『企業社會責任報告書』對外報導之可靠性。

前述有提及企業社會責任的落實與揭露，目前是企業亟須面對的議題，公司的內部稽核人員將扮演一個重要角色，須善加評估風險，且公司亦須建立健全內部控制制度，內部稽核人員的角色將由過去僅重視管理財務報告的風險，轉變為亦重視非財務資訊。而內部稽核人員應協助諮詢並稽核企業社會責任報告書，公司於編製企業社會責任報告書時，除了可參考國際標準及專家學者的實務經驗，檢視所處環境的風險、挑戰，及面對各種利害關係人等應關注的議題，思考如何因應並融入經營管理措施，公司也可參考同業資料，在相互觀摩學習下，逐步檢視並確立自己的企業價值，同時履行其對環境與社會的責任；內部稽核亦應協助公司報導企業社會責任踐行之成果。故而，站在投資人、消費者及社會大眾的立場，也可透過公司的企業社會責任報告書瞭解公司面臨的威脅與問題為何，如何解決。面對全球越來越關注氣候變遷、環保、公安、員工福利、人權與等環境與社會議題，公司責無旁貸，秉持誠信經營之精神、善盡社會責任，做企業最有價值的事。

雖然，內部控制主要目標之一為改善公司營運流程，以促使公司提高獲利並降低風險，故過往企業可能多以獲利為優先考量，而內部稽核亦或較著重於銷售或收款等循環；然如前所述，若公司未善盡企業社會責任，其可能一夕之間即影響公司的獲利，甚且造成公司商譽的重大損失，及品牌價值的消逝。因此，公司應極須建立相關健全內部控制制度，以自我檢視，內部稽核亦應將企業社會責任議題納入稽核範圍，降低發生違反企業社會責任的可能性，例如，如果內部稽核確實稽核員工工時等，亦或可以降低發生罷工的可能性。另目前上市櫃公司公告申報的企業社會責任報告書中，目

前僅食品相關行業須請會計師出具意見書，其餘尚未強制請第三方確信驗證，然因該報告書係對外揭露，為避免造成利害關係人誤解及避免法律責任，內部稽核人員亦應熟悉相關編製指南所規範的架構、報導的內容要能具體反應企業在企業社責任的願景及具體作法、驗證報告書的內容及數據都是真實的，以提高資訊的可信度。

此外，為避免內部控制制度之設計或執行僅及於形式，91年證券交易法增訂第14條之1，規定公開發行公司應建立財務、業務之內部控制制度，國內主管機關訂定內部控制制度準則，為內部控制重要法源依據，督導企業應建立及落實內部控制制度，期望藉由法規之強制規範及各監理機制促使公司確實執行並落實內部控制制度；除金融監督管理委員會規範公司應落實其內部控制制度之執行外，臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心亦訂定「對上市（櫃）公司內部控制制度查核作業程序」，尤其針對近年來重大社會安全事件，分別就產品安全、環境安全、勞工安全、個人資料保護及企業社會責任等議題，進行實地查核並檢視公司法令遵行情形，企業亦應思考如何結合公司治理、內部控制、企業社會責任，最終一定可以推動企業邁向卓越，俾使企業永續經營，公司萬年常在。

肆、結語 - 善盡社會責任，是企業最具有價值的事

過去，利害關係人分析公司的績效，偏重於財務績效面，而較忽視非財務資訊，但若公司發生環境、勞動、甚至社會面風險的話，可能會公司造成重大影響，甚至影響公司的永續經營。故在目前重視企業社會責任的潮流下，傳統的財務資訊已無法滿足股東、員工、及消費者等利害關係人之需求。企業的利害關係人除了關心公司的財務資訊外，更重視企業的非財務資訊，因此，公司須善加評估風險及公司亦須建立健全控制制度，內部稽核人員的角色亦將由過去僅重視管理財務報告的風險，轉為亦重視非財務資訊。

針對近年來國內發生之食品安全、環境安全等重大社會議題，內部稽核人員應全面檢視公司之內部控制制度是否完整遵循產業相關法令，此外應加強檢視產品成分包裝標示，是否符合產業相關法令規定，稽核其檢驗制度，落實領料、投入生產、製成品之檢驗制度，或增加檢驗之頻率；另落實供應商審核及評鑑制度，建立原料供應商、委外代工廠商之控制機制，以確保公司原料之來源及品質無虞。此外，如能積極預先思考公司營運策略上之風險，並就預算管理辦法及採購循環，提出事前提醒之預防性稽核功能，如公司決議投資新的技術、廠房及設備時，內部稽核人員可於事前評估是否符合如水汙染、空氣汙染、土地及地下水汙染等相關環保法令，審慎評估計算所需投入之環境保護措施成本，謹慎核對是否已符合相關法令規章進行專案研討，降低因不符法令規定影響公司商譽、停工、鉅額賠償等事後彌補成本，進一步檢視企業內部

作業流程及可能之風險，並配合最新法令規章設計出有效之內部控制制度，除可提升內部稽核人員附加價值，亦可避免公司投入資金後，因不符合法令規定未能通過環評而遲遲無法營運，積壓資金，更甚導致公司未能如期交貨、客戶轉單效應而影響商譽，致公司財務業務損失。另公司如能建立完善之員工職業安全衛生管理控管機制，就工時方面確實控管加班時數，避免超時工作，降低未遵循勞工安全衛生相關規範而遭受之風險，環安及勞安如能於企業確實執行，將可有效避免連鎖效應對企業帶來之負面影響，進而增加公司信譽及提升企業形象，促使公司誠信經營及永續發展。

公司經營本身既存各式風險，內部稽核若能積極做預防性稽核，不僅能提升內部稽核之價值，亦可善盡社會責任，原本看似公司投入無效益之環境義務成本，實質上獲得利己之內含價值及提升品牌價值等重大無形效益。而員工道德行為及管理階層操守，是決定內部控制之執行與落實最重要之關鍵，企業負責人更是扮演關鍵性角色，企業社會責任與誠信道德價值之企業文化應由上而下形塑，董事會及管理階層可帶領企業建立道德價值之哲學及經營風格，這種道德價值之經營風格會受到產業市場及社會道德規範的影響，除了對於法令規範之瞭解與遵循外，董事會及管理階層也應該訂定道德、社會、環保等之政策或實務規範，設定使命及道德價值之期望，對於經營原則有重視誠信與道德價值之聲明，除了以往經營者較重視的成本效益原則，追求高利潤的目標外，對於環境保護及企業社會責任亦應同等重視，例如溫室氣體排放規範、天然災害後之社區救助等。董事會及高階管理階層重視企業社會責任，將誠信與道德價值之基調作為內部控制制度運作之根本，組織內所有成員及企業本身在追求組織目標時都將以企業社會責任及誠信道德價值為本，俾將建立良好之企業文化，公司亦可自我期許終可達成永續經營之終極目標。

～ 財務分析好幫手 ～

公開資訊觀測站 105 年 7 月 1 日起新增「財務比較 e 點通」服務，可檢視個別或數家公司財務資訊及產業趨勢，亦可下載 EXCEL 檔案做分析，投資人可以多加利用！
<http://mopsfin.twse.com.tw/>