

影響內部稽核獨立性變數之研究

游旻熹、邱英挑、胡瓊元

E-mail: 9707221@mail.dyu.edu.tw

摘要

The object of this research probes into all kinds of parameters influencing the internal audit independence, then include board of director's characteristic and financial factors. The research how to influence internal audit independence use logistic regression to test the variable of director board and financial factors. In addition, to avoid the logistic regression model supposes the mistake basically, this sample should use Kolmogorov-Smirnov test. Finally, the results indicate that director ownership and internal auditor independence is inverse correlation; Business performance and internal auditor independence is positive correlation. Another, CEO duality and debt, fair to fully support the hypothesis. However, percentage of independent directors and supervisors are not supported by the empirical data.

關鍵詞：internal auditor; director board; logistic regression

目錄

中文摘要	iii	英文摘要	iv	誌謝辭	
	v	內容目錄	vi	表目錄	
	viii	圖目錄	ix	第一章 緒論	
1 第一節 研究背景與動機	1	1 第二節 研究目的	2	2 第三節 研究架構	
	3	2 第二章 文獻探討	5	5 第一節 內部稽核制度	
	5	5 第二節 內部稽核隸屬位階	12	12 第三節 董事會機制	
	17	3 第三章 研究方法	24	24 第一節 研究假說	
	24	24 第二節 研究變數	27	27 第三節 研究樣本	
	29	29 第四節 研究樣本	28	28 第四節 統計分析	
	29	29 第四章 實證分析結果	31	31 第一節 敘述性統計	
	31	31 第二節 邏輯迴歸分析	33	33 第五章 結論與建議	
	37	37 第一節 結論	37	37 第二節 研究限制	
	39	39 第三節 研究建議	40	40 參考文獻	41

參考文獻

牛延苓(2001), 股權結構、董事會組成與公司績效關係之研究 - 以高科技產業與傳統產業為例, 國立中央大學企業管理所未出版之碩士論文。王美娟(2002), 公司監理、所有權結構與強制性財務預測誤差關係之研究, 國立彰化師範大學商業教育所未出版之碩士論文。王國華(1995), 臺灣企業內部稽核現況之探索與影響設立因素之研究, 國立政治大學會計學研究所未出版之碩士論文。吳弘仁, 林文隆(2002), 如何營造高能效之內稽團隊, 內部稽核, 39, 45-46。吳克府(2005), 企業建立內控內稽制度之個案探討 - 以遠東企業集團為例, 國立東華大學企業管理學系未出版之碩士論文。吳建?(1998), 董事會規模對公司價值的影響, 國立中正大學財務金融研究所未出版之碩士論文。李佳安(2002), 影響內部稽核人員工作滿意因素之研究, 私立淡江大學會計學研究所未出版之碩士論文。汪承運(1990), 內部稽核的新領域, 會計研究月刊, 62, 121-123。周貞真(1998), 董事長與總經理的傳承對企業經營績效之影響, 國立中山大學企業管理研究所未出版之碩士論文。周淑卿, 吳欽杉, 陳安琳(2004), 電子資訊產業與非電子資訊產業之研究發展支出、股權結構公司績效之關聯性研究, 國立臺北科技大學學報, 37, 2。林育雅(1994), 我國上市公司董事會特性與盈餘操縱現象之研究, 國立台灣大學會計學研究所未出版之碩士論文。林佩芬(1991), 內部稽核效能評估因素之研究, 國立交通大學管理科學研究所未出版之碩士論文。林柄滄(1995), 內部稽核理論與實務, 台北:眾信聯合會計師事務所。林慧珠(1994), 內部稽核在企業組織內角色定位之研究, 國立台灣大學會計學研究所未出版之碩士論文。林錦豐(2002), 內部稽核人員專業能力內涵之研究, 私立靜宜大學企業管理研究所未出版之碩士論文。施提盈(1997), 正視內控的積極意義, 會計研究月刊, 138, 66-70。柯承恩(2000), 我國公司監理體系之問題與改進建議(上), 會計研究月刊, 173, 75-81。柯承恩(2002), 藉公司治理提升高階管理競爭力, 會計研究月刊, 201, 12-13。洪世馨(2003), 設立外部董事與企業經營績效之關係, 國立成功大學會計研究所未出版之碩士論文。張正雄(2005), 內部稽核人員對「國際內部稽核專業實務架構」之理論認知與實務應用差距之研究, 國立清華大學科技管理學院未出版之碩士論文。張忠謀(2002), 公司治理與企業競爭力之提昇, 會計研究月刊, 205, 48-49。張明峰(1991), 股權結構對公司績效影響之研究, 國立政治大學企業管理所未出版之碩士論文。張訓華(1991), 股權結構、董事會組成與企業當年財務績效-以77年度會計報酬率為準, 私立東吳大學管理研究所未出版之碩士論文。張雅琳(2004), 我

國企業獨立董事機制與經營績效之關聯性研究，私立大葉大學會計資訊研究所未出版之碩士論文。莊代如(1997)，提昇我國企業內部稽核品質之研究 - 以製造業為例，國立成功大學會計學研究所未出版之碩士論文。陳昆祺(2002)，我國公司治理與內部稽核之研究，私立中原大學會計研究所未出版之碩士論文。陳彥伶(2003)，會計人員在公務組織單位之角色探討，國立東華大學公共行政研究所未出版之碩士論文。陳真真(1995)，影響我國企業內部稽核品質之因素探討，國立成功大學會計學研究所未出版之碩士論文。陳碧滋(2001)，我國上市公司股價行為與董監因素關聯性之探討，國立台灣大學會計學研究所未出版之碩士論文。黃心怡(1988)，我國企業內部稽核功能發揮影響因素之研究，私立東吳大學會計學研究所未出版之碩士論文。黃婉玲(2001)，內部稽核人員的發展，內部稽核，35，65-68。黃鈺光(1993)，我國上市公司董事會特性與經營績效之研究，國立台灣大學會計研究所未出版之碩士論文。楊俊中(1998)，股權結構與經營績效相關性之研究，國立台灣大學會計研究所未出版之碩士論文。葉銀華，李存修，柯承恩(2002)，公司治理與評等系統，台北:商智文化。鄭怡瑄(2006)，內部稽核獨立性與企業特質關聯性之研究，國立臺北大學會計學研究所未出版之碩士論文。盧正宗(1993)，提升我國企業內部稽核生產力之研究，私立靜宜大學會計學研究所未出版之碩士論文。謝淑娟(1994)，以權益代理問題的觀點探討股權結構與公司經營績效之關係 - 以台灣上市公司實證，國立交通大學管理科學研究所未出版之碩士論文。韓慧玲(1994)，影響內部稽核績效因素之研究 - 以上市公司製造業為例，國立中山大學人力資源管理研究所未出版之碩士論文。簡伯儀(1996)，台灣基層金融機構內部稽核問題之研究，私立大葉工學院事業經營研究所未出版之碩士論文。羅肇偉(2004)，公司治理、董事會獨立性與公司績效關係之研究 - 以電子業與營造業為例，私立銘傳大學管理科學研究所未出版之碩士論文。Agrawal, A., & Knoeber, C. R. (1996). Firm performance & mechanisms to control agency problems between managers & shareholders. *Journal of Financial & Quantitative Analysis*, 31(3), 377-397. Bacon, J. (1973). Corporate directorship practices: Membership & committees of the board. New York: The Conference Board. Barnhart, S. W., & Rosenstein, S. (1998). Board composition, managerial ownership, & firm performance: An empirical analysis. *Financial Review*, 33(4), 1-16. Baysinger, B. D., & Hoskisson, R. E. (1990). The composition of boards of directors & strategic control: Effects on corporate strategy. *Academy of Management Review*, 15, 72-87. Beasley, M. S. (1996). An empirical analysis of the relation between the board of directors composition & financial statement fraud. *The Accounting Review* 71(4), 443-465. Bhagat, S., & Black, B. S. (2002). The non-correlation between board independence & long-term firm performance. *Journal of Corporation Law*, 27, 231-273. Brickley, J. A., & James, C. M. (1987). The takeover market, corporate board composition, & ownership structure: The case of banking. *Journal of Law & Economics*, 30(1) 161-180. Brickley, J. A., Lease, R. C., & Smith, C. W. (1988). Ownership structure & finance economics. *Journal of Finance Economics*, 20, 267-291. Brink, V. Z., Cashin, J. A., & Witt, H. (1973). *Modern Internal Auditing: An Operational Approach* (3rd ed.). New York: The Ronald Press Company. Chaganti, R. S., Mahajan, V., & Sharma, S. (1985). Corporate board size composition and corporate failures in the retailing industry. *The Journal of Management Studies*, 22, 400-417. Chambers, A. D. (1981). *Internal auditing: Theory & practice*. London :Pitman Book LTD. Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship theory or agency theory: CEO governance & shareholder returns. *Australian Journal of management*, 16 (1), 49-64. Deloitte Touche Tohmatsu LLP (2003). *Internal audit best practice introduction*. Taiwan: DTT. Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of ownership & control. *Journal of political Economy*, 26(2), 301-315. Fama, E. F. (1980). Agency problems & the theory of the firm. *Journal of Political Economy*, 88(21), 288-307. Hermalin, B. E., & Weisbach, M. S. (2003). Boards of directors as endogenously determined institutions: A survey of the economic literature. *Economic Policy Review*, 9(1), 17-26. Jensen, M. C., & Ruback, R. S. (1983). The market for corporate control: The scientific evidence. *Journal of Financial Economics*, 11, 5-50. Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, & ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305-360. Jensen, M. C. (1993). The modern industrial revolution, exist, & the failure of Internal control system. *Journal of Finance*, 48, 831-880. John, K., & Senbet, L. W. (1998). Corporate governance & board effectiveness. *Journal of Travel Research*, 22, 371-403. Joseph, D. R., & Raghunandan, K. (2005). Factors associated with US public companies investment in internal auditing. *Accounting Horizons*, 19, 69-84. Kesner, I. F., & Dalton, D. R. (1986). Board of directors & the checks & balances of corporate governance. *Business Horizon*, 29(5), 17-23. Kim, W., & Sorensen, E. H. (1986). Evidence on the impact of the agency costs of debt in corporate debt policy. *Journal of Financial & Quantitative Analysis*, 21, 131-144. Mace, M. (1971). *Directors: Myth & reality*. Cambridge: Harvard University Press. Mangel, R., & Singh, H. (1993). Ownership structure, board relationships & CEO compensation in large US corporation. *Accounting & Business Research*, 23, 339-350. Millstein, I. M., & MacAvoy, P. W. (1998). The active board of directors & performance of the large publicly traded corporation. *Columbia Law Review*, 98, 1283-1322. Moeller, R. (2004). *Sabanes-Oxley & the New Internal Auditing Rules*. USA: John Wiley & Sons, Inc. Morck, R. A., Shleifer, A., & Vishny, R. W. (1988). Management ownership & market valuation: An empirical analysis. *Journal of Economics*, 20, 293-315. Oviatt, B. M. (1988). Agency & Transaction cost perspectives on the manager shareholder relationship: Incentive for congruent interests. *Academy of management Review*, 13 (2), 214-225. Patton, A., & Baker, J. C. (1987). Why do not directors rock the boat? *Harvard Business Review*, 65, 10-12. Pearce, J. A., & Zahra, S. A. (1992). Board composition form a strategic contingency perspective. *Journal of Management Studies*, 29(4), 53-58. Perry, W. E. (1985). *Handbook for internal auditor*. Matthew Bender & Company. Peter, R. S., & Tanewski, G. (2000). Voluntary demand for internal & external auditing by family business. *Journal of Practive & Theory*, 19, 37-51. Pound, J. (1988). Proxy contests & the efficiency of shareholder oversight. *Journal of Financial Economics*, 20, 237-365. Rechner, P. L. (1989). Corporate governance fact or governance fiction? *Business Horizons*, 32, 11-15. Rezaee, Z. (2002). *Financial ststement fraud: Prevention & detection*. New York: John Wiley & Sons, Inc. Salancik, G. R., & Pfeffer, J. (1977). Effects of ownship & performance on executive tenure in US corporations. *Academy of management Journal*, 23, 653-664. Shivdasani, A., & Yermack, D. (1999). CEO involvement in the selection of new board members: An empirical analysis. *Journal of Finance*, 54(5), 1829-1853. Shleifer, A., & Vishny, R. W. (1986). Larg shareholders & corporate control. *Journal of Political Economy*, 94, 461-488. Shleifer, A., & Vishny, R. W. (1997). A survey of corporate governance. *The Journal of Finance*, 52, 737-783.

Stocks, K. D., Albrecht, W. S., Howe, K. R., & Schueler, D. R. (1988). What makes an effective internal audit department. *Internal Auditor*, 4, 45-49. Weisbach, M. S. (1988). Outsider director & CEO turnover. *Journal of Financial Economics*, 20, 431-460. Williamson, O. E. (1983). Organizaton form, residual claimants, & corporate control. *Journal of Law & Economics*, 26, 351-366. Zahra, S. A., & Pearce, J. A. (1989). Boards of directors & corporate financial performance: A review & Integrated model. *Journal of management*, 15, 291-334.