

CITY UNIVERSITY OF HONG KONG
香港城市大學

**The Impact of Lawyer's Service on Firm's
Internal Control and Its Mechanism**
律師服務對企業內部控制有效性的影響及
其機制研究

Submitted to
College of Business
商學院
in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Doctor of Business Administration
工商管理學博士學位

by

Qiao Wenxiang
乔文湘

August 2015
二零一五年八月

摘要

市場經濟是當代企業所處的基本經濟形態。市場經濟發展到今天，企業所面臨的競爭越來越激烈。要想在激烈競爭的市場中生存下來，企業不僅需要準確把握市場發展的方向，同時也特別需要加強企業的內部管理。在這種情況下，企業的內部控制顯得尤為重要。

市場經濟的本質特徵是法制經濟。法律規則是企業運行必須遵循的基本規範體系。與此相同，內部控制的首要目的是保證企業經營合法、合規。然而，現有的關於內部控制有效性的研究主要是從財務會計的視角對其進行研究，沒有關注內部控制在合理保證企業經營合法、合規上的作用。本文的研究將彌補這方面研究的不足。本文立足於法律功能理論和風險理論，從三方面探討律師服務對企業內部控制的影響及其機制。

第一、律師參與內控程度對企業識別法律風險能力的影響。風險理論認為風險具有客觀性和可認知性。法律風險作為風險的一種也具有這兩種特性。律師可以從內控五要素(控制環境、風險評估、控制活動、信息與溝通、內部監督)的各個方面參與到企業內控中去。律師參與內控的多個方面有利於提高企業對法律的認識，提高企業辨別行為合法性的能力，提高企業識別相關業務中的法律風險點的能力。因此，作者認為，律師服務參與內部控制的程度越高，企業識別法律風險的能力越強。

第二、企業識別法律風險能力對企業內部控制有效性的影響。內控有效性是內控的實際結果與內控目標的偏離（即，不相符合）程度。內部控制的主要目的在於控制風險（包括法律風險）。企業只有認識到法律風險的存在並且識別出法律風險存在於何處，才能夠採取有效的控制措施從而降低相關風險，並保證企業運行的合法、合規及其他目標的實現。因此，作者認為，企業識別法律風險的能力越高，企業內部控制的有效性越高。

第三、領導執行力對律師參與內部控制程度和企業識別法律風險能力之間正相關關係的調節作用。律師參與內控要起到預期的作用需要企業的配合。企業的領導執行力能夠保證律師的建議能夠轉化為企業的行為，確保律師參與內控的效果。因此，作者認為，企業的領導執行力越強，律師服務參與內控對提高企業識別法律風險能力的正相關作用就越強。

本文在文獻閱讀和理論分析的基礎上，建立了獨創的研究模型，並用實證研究的方法對其進行驗證。本文的主要結論和貢獻如下：

(1) 律師參與內控的程度能夠提高企業識別法律風險的能力。該結果揭示了律師服務參與內控與企業識別法律風險能力之間的正相關關係。律師服務參與內控的程度越高，企業識別法律風險的能力越強。而企業識別法律風險的能力提高，有利於企業尋找解決措施，切實有效地降低企業法律風險。該結果的現實意義在於，讓企業瞭解到，應該讓律師更多地參與到企業的內部控制中來，以提高企業識別法律風險的能力，並降低企業面臨的法律風險。

(2) 從法律的角度探討了提高企業內控有效性的途徑，即企業識別法律風險的能力越高，企業內部控制的有效性越強。該結果揭示了企業識別法律風險能力與內控有效性之間的關係。這讓企業認識到提高企業對法律風險的識別能力可以有效地提高企業內部控制有效性，從而保證企業達到內控目標。

(3) 領導執行力越強，律師參與內控與企業識別法律風險能力的正相關越強。從理論角度講，律師參與內控，有助於完善法律與內控理論的契合度，為管理學科理論研究融入獨特的法律視角。從現實的角度來看，提高企業領導的執行力，有利於發揮律師服務對企業內控的作用，提高內控的有效性。

關鍵字： 律師服務 內控有效性 法律風險 領導執行力 參與 識別

ABSTRACT

Market economy is the fundamental economic formation for a modern company. Nowadays, competition faced by companies is more and more serious. To survive in the fierce market competition, companies need not only to know the development direction of the market but also enhance their internal management. Under these circumstances, companies' internal control is especially important.

The essential characteristics of market economy is legal economy. Laws and regulations are the basic rules that companies must follow. Consistent with this, the primary objective of internal control is to ensure companies' operations compliant with applicable laws and regulations. However, most of existing studies about internal control focuses on the financial part and no one cares about the legal part. This study tries to complement this gap. Based on risk theory and legal function theory, this study will discuss the effects of lawyer's service on company's internal control and its mechanism from three parts.

Part one: The effects of different levels of lawyer's participation in internal control on company's ability of legal risk recognition. Risk theory argues that risk is objectivity and intelligibility. Legal risks also have two characters. Lawyers can participate in all five aspects of internal control (including control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and internal monitoring). The multidimensional participation of lawyers in internal control can improve company's cognition of law, improve company's cognition of activity legality, and improve company's ability to recognize legal risks. Therefore, I propose that the higher level of lawyer's participation in internal control, the better recognition ability of legal risks for a company.

Part two: The effects of company's recognition ability of legal risks on the efficiency of company's internal control. Efficiency of internal control is the extent between the actual results and the internal control target. The main objective of internal control is to control risks (including legal risks). Only when a company recognizes the existence of legal risks and where they exist, can it find

effective ways to reduce risks and ensure compliance with applicable laws, regulations and other objectives. Therefore, I propose that the stronger company's recognition ability of legal risks has, the more efficient the internal control works.

Part three: The moderating role of leader's execute power on the positive relationship between lawyer's participation in internal control and company's recognition ability of legal risks. The company's cooperation is needed if the lawyer's participation want to achieve the desired results. Leader's execute power can ensure that lawyer's suggestion have effect on company's activities and ensure the effect of lawyer's participation in internal control. So, I propose that the more powerful leader's execution works, the stronger positive relation between lawyer's participation in internal control and company's recognition ability of legal risk forms.

Based on prior literature and theoretical analysis, I designed original research models and questionnaires, afterwards verified by empirical research. The results and contributions are as follows.

1. Lawyer's Participation in internal control can improve company's recognition ability of legal risks. The result reveals a positive relationship between the lawyer's participation in internal control and the company's recognition. It means that the higher level of lawyer's participation in internal control, the stronger company's recognition ability of legal risk gains. The improvement of company's recognition ability of legal risks can benefit companies in finding solutions and reducing legal risks. This study suggests companies that they can improve their recognition ability of legal risk and reduce legal risks by inviting lawyers participate more in companies' internal control.

2. I investigate ways to improve internal control from legal perspective. The stronger company's recognition ability of legal risks has, the more efficient the internal control works. It shows that company's recognition ability of legal risks is an effective factor that can effect internal control. Improving company's recognition ability of legal risks can improve the efficiency of internal control and then ensure the achievement of internal control objectives.

3. The more powerful the leader's execution works, the stronger positive relation between lawyer's participation in internal control and company's recognition ability of legal risks forms. From theoretical perspective, the lawyer's participation is helpful to perfect the fit of law and internal control theory, and provide unique legal perspective for management theory. From a practical perspective, improving leader's execute power is helpful to enhance the benefit of lawyer's participation in internal control.

Key words: Lawyer's service; Internal control efficiency; Legal risk; Leader's execute power; Participation; Recognition

目錄

摘要	i
ABSTRACT	iii
Qualifying Panel and Examination Panel	vi
致謝	vii
第一章 引言	1
1.1 選題背景	1
1.2 需解決的問題	3
1.3 研究目的	3
1.4 研究意義	4
1.5 研究流程	5
1.6 文章結構	5
第二章 制度背景	7
2.1. 內部控制在國外的發展	7
2.2. 內部控制在中國的發展	8
2.3. 中國企業內部控制實施的現狀	11
第三章 文獻評述與發展	12
3.1. 內部控制相關研究	12
3.1.1 內部控制的概念和範圍	12
3.1.2 內部控制的本質	13
3.1.3 內部控制有效性的概念和測度	15
3.1.4 內控有效性在法律上的表現	18
3.1.5 內控有效性影響因素的研究	19
3.2 企業法律風險相關研究	22
3.2.1 風險的界定	22
3.2.2 法律風險的界定	25
3.2.3 企業法律風險的特徵、分類	27
3.2.4 企業法律風險的影響後果	29
3.2.5 我國企業法律風險管理現狀	30
3.3 領導執行力的相關研究	30
3.3.1 執行力	30
3.3.2 領導執行力	31
3.3.3 執行力的影響後果	32
第四章 理論與現實基礎分析	33
4.1 內部控制法律屬性的基礎理論	33
4.1.1 內部控制的理論基礎——契約理論	33
4.1.2 內部控制有效性的理論基礎——法律理論	36
4.1.3 內部控制有效性的淵源——法律強制力	38
4.2 內部控制的法律分析	40
4.2.1 內部控制環境	40
4.2.2 風險評估	42
4.2.3 內部控制活動	43
4.2.4 信息與溝通	44

4.2.5 內部監督	47
4.3 領導執行力的法律因素	47
4.3.1 領導執行力的動力之法律探討	47
4.3.2 領導執行力的法律屬性	48
4.3.3 領導執行力監督下的法律服務	49
4.4 律師服務理論	52
4.4.1 社會分工理論概述	52
4.4.2 律師服務內容	52
4.4.3 律師服務的方式	56
4.4.4 律師服務對內部控制的全覆蓋	58
4.4.5 律師服務的基本原則	59
第五章 理論模型構建	71
5.1 律師服務參與內控程度與企業識別法律風險能力的關係	71
5.1.1 法律服務市場專業化	71
5.1.2 合規性是內部控制的首要目標	73
5.1.3 律師服務是提高企業法律風險識別能力的正確選擇	74
5.2 企業識別法律風險能力與內控有效性的關係	76
5.3 企業識別法律風險能力的中介作用	77
5.4 領導執行力的調節作用	78
第六章 實證研究	80
6.1 問卷設計	80
6.2 變量測量	81
6.2.1 律師服務參與內控程度的測量	81
6.2.2 企業識別法律風險能力的測量	83
6.2.3 內控有效性的測量	85
6.2.4 領導執行力的測量	89
6.2.5 控制變量測量	91
6.3 樣本	92
6.3.1 樣本選擇、問卷髮放與回收	92
6.3.2 樣本整體特徵描述	92
6.3.3 量表的信度和效度檢驗	95
6.3.4 相關性分析	104
6.3.5 假設一的檢驗	106
6.3.6 假設二的檢驗	107
6.3.7 假設三的檢驗	109
6.3.8 假設四的檢驗	111
第七章 結論和進一步的思考	113
7.1 結論	113
7.1.1 本文的研究結論	113
7.1.2 本文的研究意義	114
7.1.3 本文局限及展望	115
7.2 進一步的思考	117
7.2.1 律師服務參與內部控制與企業法律部門職能回歸	117
7.2.2 法律服務融入內部控制的機制與企業識別法律風險能力	118

7.2.3 企業識別法律風險的能力與內部控制效用最大化	119
7.2.4 法律信息全程傳遞	121
後記	123
參考文獻	124
附錄一：變量測量量表	131
附錄二：律師參與內控調查問卷（CEO 問卷）	134
附錄三：律師參與內控調查問卷（CFO 問卷）	138
附錄四：律師參與內控調查問卷（部門經理問卷）	141

圖目錄

圖 1 研究流程圖	6
圖 2 律師服務對企業內控有效性的影響模型	79
圖 3 律師服務在企業中的採納流程機制	119

表目錄

表 1	2000-2010 年我國頒佈的主要內控相關法規	10
表 2	律師服務參與內控的量表	83
表 3	企業識別法律風險能力的量表	85
表 4	中國企業內部控制評價指標體系（張先治等，2011）	86
表 5	企業內控有效性的量表	88
表 6	領導執行力的量表設計	90
表 7	控制變量的量表	91
表 8	CEO 基本信息的描述性統計	93
表 9	CFO 基本信息的描述性統計	93
表 10	部門經理基本信息的描述性統計	94
表 11	樣本公司的基本情況統計	94
表 12	其他信息的描述性統計	95
表 13	項目分析結果	96
表 14	律師服務參與內控量表信度分析結果	98
表 15	企業識別法律風險能力量表信度分析結果	99
表 16	內控有效性量表信度分析結果	99
表 17	領導執行力量表信度分析結果	99
表 18	律師服務參與內部控制量表的效度分析結果	100
表 19	企業法律風險識別能力的效度檢驗結果	101
表 20	內控有效性量表的效度分析結果	102
表 21	領導執行力量表的效度分析結果	103
表 22	相關性分析結果	105
表 23	假設一的回歸分析結果	107
表 24	假設二的回歸分析結果	109
表 25	律師參與內控程度對內控有效性的影響	110
表 26	企業識別法律風險能力的中介作用	110
表 27	假設四的回歸分析結果	112
表 28	本文理論假設及驗證情況匯總	113