

八版序

健全的內部控制制度是企業提升經營效率和強化競爭力的關鍵基石，亦是達成永續發展目標的重要條件。依據金融監督管理委員會「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，公開發行公司應考量公司及其子公司整體營運活動，設計並確實執行內部控制。為確保內部控制制度有效性，企業須建立持續優化和隨時檢討機制，以因應內外在環境的快速變化。此外，該會亦多次修正公司治理相關規定，發布推動「公司治理 3.0-永續發展藍圖」及「上市櫃公司永續發展行動方案」，以加強董事會職能、提高資訊透明度及深化公司永續治理為核心目標，確保企業內部控制制度的落實。

我國內部控制相關規範係參酌美國 COSO 委員會 1992 年版內部控制整體架構的精神所訂定。隨著經濟與科技的發展，COSO 在 2017 年發布「企業風險管理-整合策略與績效」更新報告，強化風險管理應融入企業整體營運。而後 2023 發表「實現對永續報導之有效內部控制（ICSR）的指引與應用」，提供企業在永續報導的結構和方向，強調將財務和非財務資料過程的一致性與可靠性的重要性，引導及提升企業對於永續資訊揭露的品質與信度。

本基金會為金融監督管理委員會指定之專業訓練機構，自 2004 年起辦理「企業內部控制基本能力測驗」，並出版「企業內部控制模擬試題與解析」，使企業員工深入了解企業內部控制的重要性，轉化成明確制度發展，以提升企業整體的競爭優勢。

本書自 2005 年出版以來，歷經 7 次修訂，本次出版係配合國內公司法、證券交易法、公開發行公司建立內部控制制度處理準則、公開發行公司取得或處分資產處理原則、公開發行公司董事會議事辦法及上市上櫃公司治理實務守則等相關法規與制度的最新修正，另新增各章節模擬試題，期盼能對企業在強化內部監理功能與精進公司治理方面提供實質助益。本書改版付梓，承蒙產、官、學界諸位碩彥鼎力協助，使本書得以順利完成；也衷心感謝讀者長期以來的關注與惠賜修改意見，使本書內容更臻完善，特申謝忱！

證券暨期貨市場發展基金會董事長

張振山

謹識

民國 115 年 2 月

目 錄

第一單元 內部控制相關法規

- 一、公開發行公司建立內部控制制度處理準則及相關
函令…………… 3
- 二、公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則………… 30
- 三、公開發行公司取得或處分資產處理準則………… 52
- 四、董事會、薪資報酬委員會及審計委員會之運作…… 75
- 五、建立內部控制制度核心原則及上市上櫃公司治理
實務守則…………… 99
- 六、其他相關法規（公司法、證券交易法、印鑑管理、
股務管理、資訊管理、審計準則公報等）…………117

第二單元 內部控制理論與實務

- 一、內部控制基本觀念 (含 COSO 內部控制整合架構、企業風險管理整合架構、企業風險管理整合策略與績效) 137
- 二、內部控制與公司治理之關係 (高階管理者與董監事之治理) 161
- 三、內部控制與企業經營 (控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通、監督作業、風險管理、績效管理、道德規範與行為準則、OECD 公司治理準則、ISO 27001 與個資法) 167
- 四、內部控制自行評估 252
- 五、內部控制聲明書與會計師專案審查報告 285