

修訂版序 iii

作者序 v

第 1 章

緒論

1.1 內部控制之意義	3
1.2 內部控制之重要性	6
1.3 內部控制與風險管理之關係	7
1.4 內部控制（含內部稽核）與公司治理之關係	9
1.5 我國公司治理新興發展趨勢	12

第 2 章

美國 COSO 委員會報告

2.1 前言	19
2.2 1992 年「內部控制－整體架構」報告及 1994 年補篇	25
2.3 2004 年「企業風險管理－整體架構」報告	45
2.4 2006 年「財務報導的內部控制－較小型公開發行公司指引」報告	51
2.5 2013 年「內部控制－整體架構」更新報告	55
2.6 2017 年「企業風險管理－整合策略與績效」更新報告	69

第 3 章

英國內部控制制度

3.1 英國內部控制發展歷程	75
3.2 英國內部控制相關機構	80
3.3 英國內部控制法制架構與管理政策	83
3.4 英國內部控制實務	89
3.5 近期發展趨勢	100
3.6 結論	102

第 4 章

我國內部控制制度規範之現況

4.1 我國內部控制規範之發展歷程	109
4.2 我國內部控制制度之主要規範	116
4.3 公開發行公司建立內部控制制度處理準則之架構	118

第 5 章

內部控制制度之設計及執行

5.1 內部控制制度之訂定原則	127
5.2 內部控制制度之訂定程序	128
5.3 內部控制制度之範疇	128
5.4 內部控制制度之有效性判斷	138
5.5 對子公司之內部控制	148

第 6 章

內部控制之評估

6.1 監督	157
6.2 內部控制自行評估	160
6.3 內部稽核	164
6.4 會計師專案審查	173

第 7 章

導入國際財務報導準則對內部控制之影響

7.1 國際財務報導準則對內部控制目標的影響	187
7.2 國際財務報導準則對內部控制制度的影響	191
7.3 內部控制法規的調整	196

第 8 章

董事會運作與內部控制

8.1 董事會之職能及結構	207
8.2 董事會及薪資報酬委員會之運作	213
8.3 內部控制與董事會	230
8.4 內部控制如何輔助董事會運作	233

第 9 章

公司重要財務業務行為之內部控制

9.1 取得或處分資產	243
9.2 從事衍生性商品交易	262
9.3 資金貸與他人	268
9.4 為他人背書或提供保證	277

第 10 章

永續資訊之內部控制制度

10.1 永續發展之公司治理	295
10.2 如何透過內部控制強化永續資訊品質	303
10.3 內部稽核在 ESG 議題的治理角色 - 以 International <IR> Framework 為例	319

第 11 章

未來發展方向與結論建議

11.1 未來發展方向	327
11.2 結論與建議	329



目錄

附錄

附錄一 臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人櫃檯買賣中心提供 之內部控制有效性判斷參考項目範例	332
附錄二 公開發行公司內部控制制度常見缺失	400

參考書目	407
------	-----