

目錄

推薦序	04
推薦序二	06
推薦序三	08
推薦序四	12
編者序	14
引言	20

第一章 | 開放的城堡—內部控制自行評估實作分析 23

● 第一節	
自行評估的真義	24
— 面對鏡中人自評	
— 知己知彼百戰百勝	
— 真理使人得自由	
● 第二節	
自行評估的實例	38
— 框架：控制環境、資訊溝通、監督	
— 內容：目標設定、風險評估、控制作業	
— 自行評估：浪子回頭、Better Man	

第二章 | 大蟒蛇的外部—兩岸三地內部控制法規規範與美國COSO報告簡介 77

● 第一節	78
臺灣證券市場有關內部控制規範之法規沿革	

● 第二節	84
大陸證券市場有關內部控制規範	
● 第三節	90
美國COSO報告內部控制整體架構簡介	
● 第四節	94
美國COSO報告企業風險管理整合架構簡介	

第三章 | 大蟒蛇的內部—內部控制自行評估制度簡介

● 第一節	106
內部控制自行評估作業在管理上之應用	
● 第二節	108
內部控制自行評估之屬性	
● 第三節	123
內部控制自行評估之前置作業	
● 第四節	125
內部控制自行評估作業之法規規範	

附 錄

一、臺灣「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」	159
解釋令附件 內部控制有效性判斷項目	106
附表一~十六 內部控制制度聲明書、內部控制制度審查報告	227
二、大陸「企業內部控制基本規範」	238