

【目錄】

◎

序文

許瑋瑤董事長 推薦序

邱欽庭董事長 推薦序

陳清祥理事長 序

第一章 審計委員會之職權範圍

1.0 重點摘要

1.1 公司治理與審計委員會

1.1.1 董事會與公司治理

1.1.2 審計委員會於公司治理下的功能

1.2 審計委員會之核心職能

1.3 審計委員會與董事會，以及其他功能性委員會之關係

1.3.1 審計委員會與董事會之關係

1.3.2 審計委員會與風險管理委員會之關係

1.3.3 審計委員會與提名委員會/ 薪酬委員會之關係

1.4 審計委員會成員執行職務時應有的認識

1.5 重要法規、守則與參考範例

第二章 審計委員會之組成

2.0 重點摘要

2.1 審計委員會成員與召集人應具備之資格與選任

2.1.1 審計委員會成員之資格

2.1.2 審計委員會成員與召集人之選任

2.2 審計委員會成員與召集人宜具備之能力與經驗

2.2.1 審計委員會整體應具備之能力與經驗

2.2.2 審計委員會召集人宜具備之能力與經驗

2.3 審計委員會成員之就任與進修

2.3.1 就任

2.3.2 進修

2.4 重要法規、守則與參考範例

附件 2-1：審計委員會召集人實務範例

附件 2-2：新任董事就任說明

第三章 審計委員會之運作

3.0 重點摘要

3.1 審計委員會組織規程

- 3.2 年度會議計畫與開會時程之擬定
 - 3.2.1 年度工作重點之擬定
 - 3.2.2 年度會議計畫
 - 3.3 議程之確定與執行
 - 3.3.1 議程之擬定、臨時動議與召集通知
 - 3.3.2 會議資料之提供與請求
 - 3.3.3 會議前之準備
 - 3.3.4 開會、出席與決議
 - 3.3.5 議事錄之製作與確認
 - 3.3.6 不同意見之表達與處理
 - 3.3.7 決議事項之追蹤
 - 3.3.8 執行職務之支援系統
 - 3.4 與管理階層之互動
 - 3.5 重大財務業務事項之審議
 - 3.5.1 重大財務業務行為處理程序之訂定與修正
 - 3.5.2 重大財務業務行為之審議
 - 3.6 績效評估與改善措施
 - 3.7 審計委員會運作情形之資訊揭露以及與股東（機構投資人）之溝通
 - 3.7.1 審計委員會運作情形之資訊揭露
 - 3.7.2 審計委員會與股東（機構投資人）之溝通
 - 3.8 重要法規、守則與參考範例
- 附件 3-1 審計委員會核心職能應遵循之參考原則
- 附件 3-2 審計委員會年度會議計劃範例
- 附件 3-3 審計委員會績效評估自評問卷範例
- 附件 3-4 審計委員會運作情形之資訊揭露範例

第四章 內部控制與風險管理

- 4.0 重點摘要
- 4.1 內部控制
 - 4.1.1 定義與目的
 - 4.1.2 內部控制的組成要素
 - 4.1.3 有效設計與執行的要件
- 4.2 風險管理
 - 4.2.1 定義
 - 4.2.2 有效的風險管理
 - 4.2.3 審計委員會之監督
- 4.3 異常交易之防免
 - 4.3.1 定義
 - 4.3.2 異常交易之風險管理

- 4.4 內部控制缺失
 - 4.4.1 定義
 - 4.4.2 類別
 - 4.4.3 審計委員會的監督
- 4.5 重大性判斷
- 4.6 舞弊與不法行為
 - 4.6.1 定義
 - 4.6.2 分類與成因
 - 4.6.3 舞弊風險管理
 - 4.6.4 檢舉制度
- 4.7 重要法規、守則與參考範例
- 附件 4-1 監督內部控制設計面之參考提問
- 附件 4-2 監督內部控制的執行是否有效之參考提問
- 附件 4-3 監督風險管理之參考提問
- 附件 4-4 異常交易之常見警訊
- 附件 4-5 辨認舞弊或非法行為之參考提問
- 附件 4-6 監督舞弊風險之參考提問
- 附件 4-7 評估舞弊風險之參考步驟
- 附件 4-8 監督檢舉制度之參考提問：制度之設計
- 附件 4-9 監督檢舉制度之參考提問：制度之執行
- 附件 4-10 監督檢舉制度之參考提問：高階管理者的支持

第五章 內部稽核之建置與運作

- 5.0 重點摘要
- 5.1 內部稽核之建置
 - 5.1.1 內部稽核之專業能力
 - 5.1.2 內部稽核之獨立性與客觀性
- 5.2 內部稽核主管之任免、考評與薪酬
 - 5.2.1 選任內部稽核主管之考量因素
 - 5.2.2 內部稽核主管之考評與薪酬
- 5.3 內部稽核計畫
- 5.4 內部稽核之報告
- 5.5 評核內部稽核之有效性
- 5.6 內部稽核與相關單位之關係
 - 5.6.1 內部稽核與簽證會計師之關係
 - 5.6.2 內部稽核與公司其他內部遵循單位之關係
- 5.7 內部稽核相關事項之溝通
 - 5.7.1 審計委員會與管理階層之溝通
 - 5.7.2 審計委員會與內部稽核之溝通

- 5.8 重要法規、守則與參考範例
- 附件 5-1 內部稽核規程範例
- 附件 5-2 內部稽核有效性參考評量表

第六章 財務報告

- 6.0 重點摘要
- 6.1 審議財務報告之責任
- 6.2 監督財務報告之編製
- 6.3 如何審議財務報告
- 6.4 其他財務報告相關事項
 - 6.4.1 與管理階層、簽證會計師之溝通
 - 6.4.2 監督公司對主管機關相關詢問之回覆
 - 6.4.3 監督管理階層提出之書面聲明
- 6.5 重要法規、守則及參考範例
- 附件 6-1 涉及會計估計之常見會計項目參考注意事項
- 附件 6-2 管理階層書面聲明宜包含之參考內容
- 附件 6-3 管理階層舞弊與財報不實對審計委員會的挑戰

第七章 簽證會計師

- 7.0 重點摘要
- 7.1 簽證會計師之角色與責任
- 7.2 簽證會計師之獨立性
- 7.3 簽證會計師之委任、解任及報酬
- 7.4 審計委員會與簽證會計師之溝通
 - 7.4.1 查核工作規劃之溝通
 - 7.4.2 關鍵查核事項之溝通
- 7.5 簽證會計師之其他溝通事項
 - 7.5.1 致管理階層函
 - 7.5.2 疑似發現舞弊相關情事
- 7.6 重要法規、守則與參考範例
- 附件 7-1 簽證會計師獨立性、適任性暨查核工作表現評估表釋例

第八章 併購與公開收購

- 8.0 重點摘要
- 8.1 併購
 - 8.1.1 審計委員會於併購時之角色與功能
 - 8.1.2 審計委員會之審議事項
 - 8.1.3 審計委員會之審議流程與決議
- 8.2 公開收購
 - 8.2.1 審議委員會於公開收購時之設置與角色

8.2.2 審議委員會之組成

8.2.3 審議委員會之審議事項

8.2.4 審議委員會之審議流程與決議

8.3 重要法規、守則與參考範例

附件 8-1 併購流程圖

附件 8-2 公開收購流程圖