



編者的話

今年時值建國百年，不論政府機關或民間單位皆以歡欣之情舉辦各類慶祝活動。為配合建國百年誌慶，本局證期月刊規劃自本年九月至十二月連續四個月，以「建國百年證券期貨市場風華」專刊方式介紹我國證券發行市場、交易市場及期貨市場之建置與展望，以共襄盛舉。並希望藉由本專刊之專文論述及歷史照片回顧，帶大家進入歷史時空，回味過去的足跡，瞭解我國證券期貨市場過去的發展歷程與未來展望。

本期專刊邀得證期局葉專員信成撰寫「從地雷股到公司治理」、殷稽核若瑛撰寫「『證券投資人及期貨交易人保護法』之發展及演變證券投資信託及顧問發展史與演變」及包稽核幸玉撰寫「我國會計制度發展史及演變」等三篇論著，以饗讀者。

第一篇作者述及地雷股的爆發為制度與投資者信心帶來破壞，但也提供公司治理解法結構再造的機會，自 2006 年公司治理規範法治化以來，異常或不法事件有減少的趨勢。金管會未來將持續檢討改進公司治理法制基礎建設，在強化資訊透明度方面，配合國際發展趨勢，加強國內企業及國際企業間財務報告之比較性與即時公開財務資訊，並持續協助我國公開發行公司財務報告編制順利導入 IFRSs 及縮短年度財務報告公告申報期限為會計年度終了後 3 個月等。

第二篇作者指出證券期貨市場的發展與證券投資人及期貨交易人保護法制之成效密切相關，我國自 92 年投保法實施以及投保中心成立以來，對證券投資人及期貨交易人保護機制已較過去健全許多，而 98 年投保法修正後，對於股東權益之保障，可更加周延。我國投保中心除為投資人提起證券及期貨事件之民事團體訴訟外，更積極以股東之身分，提起代表訴訟、解任訴訟等，敦促公司強化公司治理，以維護股東權益，更是為多數國家所無之制度。

第三篇文章作者提及資訊公開是資本市場健全化之基石，財務報表又為資訊公開之核心，為提升財務報表之可信度及可比較性，金管會歷年來推動多項改革措施，如：積極推動企業採用國際會計準則編製財務報告、縮短年度財務報告申報公告期限及採用 XBRL 格式申報財務報告等，以達到全球財務報表共通的目標，進而提升我國資本市場競爭力。期望未來，由於財務會計資訊透明度的提高，會計師專業功能的強化，建立投資人信心，進而建構臺灣為一個健全、具有國際競爭力及吸引力的資本市場。

法令輯要部分，計輯有：金管會依證券交易法第 21 條之 1 協助外國主管機關調查應注意事項；證券商擔任權證或 ETF 流動量提供者之造市及避險交易行為，得不受證券商管理規則第 31 條第 1 項及第 36 條之 1 第 2 項之限制；未上市、未上櫃之公開發行公司及興櫃股票公司，除金管會另有規定者外，應於每會計年度終了後四個月內，公告並申報年度財務報告；上市櫃公司如因導入國際會計準則，致無法於 101 年 3 月底前公告申報 100 年度財務報告者，得申請延期公告申報及調整每日盤中借券賣出之總量控管規定等共 7 項。



誠信讓企業永續經營
倫理使企業堅若磐石

根據 2009 年國際透明組織發表的全球首創
新指數 Global Corporate Governance Benchmark
簡稱 GCGBI，全球首創之「全球首創企業
及私部門透明指數」全球首創之「全球首創
倫理指數」全球首創之「全球首創企業及私
部門透明指數」全球首創之「全球首創
倫理指數」

行政院金融監督管理委員會
證券期貨局廉政檢舉專線
電子信箱：ethics@sfh.gov.tw
檢舉電話：0800-822-399
傳真號碼：02-87734168
檢舉信箱：台北郵政 32-00 號信箱