



CONTENTS of JUNE 2015

目錄

本期專題

- 「美國 COSO 內部控制相關報告之介紹」 林淑芸、金旻姍 5
- 「我國內部控制制度規範與國際接軌之最新發展趨勢」 金旻姍 13

論著

- 淺談外國企業以實際營運主體來臺掛牌—以日本公司為例 李岳霖 20

司法常識

- 刑事程序相關用語的認識 本局政風室 30

- 證券暨期貨要聞 本刊資料室 33

- 投資人園地 投資人保護中心 36

- 發行公司动态報導 本刊資料室 39

- 法令輯要 本刊資料室

- 一、公告專營電子支付機構為金融服務業 51

- 二、公告指定電子支付機構訂定個人資料檔案安全維護計畫或業務終止後個人資料處理方法 51

- 三、修正「金融消費爭議處理機構評議委員資格條件聘任解任及評議程序辦法」、「金融服務業提供金融商品或服務前說明契約重要內容及揭露風險辦法」部分條文 51

- 四、發布「證券集中保管事業管理規則」第五條第六款及「有價證券集中保管帳簿劃撥作業辦法」第二條第三款規定之令 53

- 五、訂定金融消費者保護法第十一條之二第二項複雜性高風險商品類型 54

- 六、發布「證券商管理規則」第三十七條之一第二項當日沖銷交易有價證券之種類及範圍之令 54

- 七、揭露平均福利費用等資訊修正證券商及期貨商財務報告之相關表格名稱及書表格式 55

- 八、放寬證券商得接受非專業投資人委託買賣外國有價證券之範圍包括黃金商品 ETF 56

九、放寬證券投資信託事業、證券投資顧問事業人員得於委託投資資產持有股票期間，因現金增資發行新股等原因取得及取得後賣出相同股票之限制	58
十、放寬證券投資信託事業人員得於基金持有股票期間，因現金增資發行新股等原因取得及取得後賣出相同股票之限制	58
十一、放寬證券商得與專業投資人於櫃檯買賣國外發行外幣計價債券	59
資訊統計	本刊資料室
一、國內重要經濟指標	60
二、股票發行概況統計	61
三、證券投資信託基金發行概況表	65
四、外資（FINI 及 FIDI）投資國內證券資金匯出入金額統計表	66
五、本國期貨市場 104 年 5 月份交易量彙總表	67
六、臺灣證券交易所股價指數	68
七、國際主要股價指數	70

稿 約

「證券暨期貨」月刊邀稿啟事

- 一、「證券暨期貨」月刊於每月 16 日出刊，本月刊論著部分係屬專題性之議題，104 年 7 月 16 日擬出刊之專題與「會計師管理國際趨勢」有關之議題，歡迎舊雨新知投稿，字數在一萬字以下，並請於 104 年 6 月 15 日之前提出。另 104 年 8 月 16 日擬出刊之專題與「提升資產管理業競爭力」有關之議題，請於 104 年 7 月 15 日之前提出；104 年 9 月 16 日擬出刊之專題為與「期交所人民幣匯率期貨介紹」有關之議題，請於 104 年 8 月 15 日之前提出。
- 二、其他有關證券、期貨制度或實務之論著或譯述，亦歡迎來稿。如：證券發行制度、公司治理、企業社會責任、交易制度、證券商管理、內線交易、投信基金管理、會計師業務、外資管理、期貨風險管理及期貨交易等等。
- 三、本刊對來稿有刪改權，如不願刪改者，請於稿端註明，如需退稿請一併註明，來稿請 E-mail:girl@sfb.gov.tw 或寄「臺北市新生南路 1 段 85 號 6 樓期貨管理組」或電洽（02）2774-7424 吳小姐。
- 四、本雜誌之內容包括專題、論著、國際證券暨期貨市場簡訊、實務新知、證券暨期貨管理要聞、投資人園地、發行公司動態報導、法令輯要及資訊統計等，內容詳實豐富
- 五、每本定價新臺幣伍拾元，一年期陸佰元，請利用郵政劃撥儲金帳戶直接訂閱，郵政劃撥儲金帳戶 0562299-2 號，戶名：證券暨期貨管理雜誌社。或電（02）2774-7378 莊小姐洽詢。