

www.pwc.com/tw

中華公司治理協會研討會

審計委員會與監察人制度孰優

資誠聯合會計師事務所

薛明玲 所長

民國 102 年 3 月 28 日

(引用、轉載及翻印本資料，請經作者同意)

研討綱要

<u>題 綱</u>	<u>頁 次</u>
一、我國上市上櫃公司董監制度演變	P3~P4
二、審計委員會與監察人比較與分析	P5
三、設置審計委員會將成為未來趨勢	P6

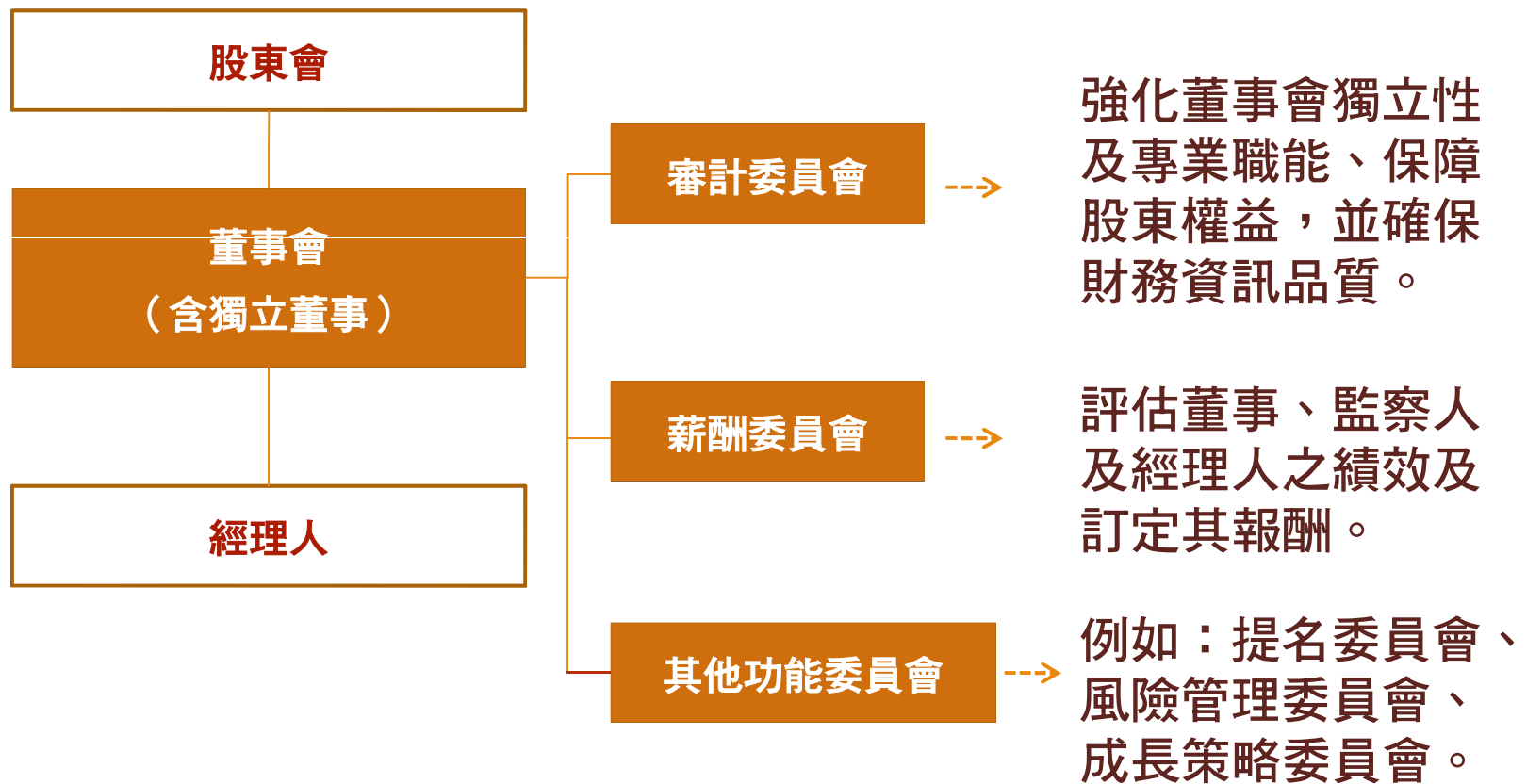
一、我國上市上櫃公司董監制度演變

(一) 董監雙軌制 → 董事會單軌制



一、我國上市上櫃公司董監制度演變

(二)董事會單軌制架構圖



二、審計委員會與監察人比較與分析

比較項目	審計委員會	監察人
(一) 成員/獨立性	<ul style="list-style-type: none"> 由符合獨立性資格之全體獨立董事組成。 獨立董事不得為政府、法人或其代表人。 	至少有一席與所有董事及其他監察人，不具有配偶或二等親以內關係。
(二) 選任方式	獨立董事與非獨立董事一併進行選舉，分別計算當選名額。	與董事分別投票分別當選。
(三) 人數與資格	<ul style="list-style-type: none"> 至少三席，且均為獨立董事。 至少一人應具備會計或財務專長 	<ul style="list-style-type: none"> 公開發行公司：二席以上 上市上櫃公司：三席以上 監察人無專業資格要求
(四) 參與董事會	為董事會成員之一，參與董事會行使職權。	得列席董事會陳述意見。
(五) 職權行使方式	<ul style="list-style-type: none"> 採取合議制，且審計委員會至少每季開會一次。 對於提交董事會決議法定事項，應經多數決。 審計委員會之獨立董事，依法得獨立行使公司法所規定之監察人相關職權。 	<ul style="list-style-type: none"> 監察人對於公司法所訂之監督事項，各得單獨行使職權。 非屬合議制，且無定期開會之法定要求。

三、設置審計委員會將成為未來趨勢

(一)薪資報酬委員會之實施有助於審計委員會之推行

1. 上市(櫃)公司於民國一百年底均已設置薪資報酬委員會，成員人數不少於三人，並均符合獨立性及專業性之規定。
2. 薪酬委員會施行過渡期間，三分之一以下成員得由公司一般董事擔任，此一緩衝機制亦將於民國103年3月19日落日。
3. 公司薪酬委員會成員可直接轉任獨立董事。

(二)就公司治理機制而言，審計委員會優於監察人

1. 法令對審計委員會成員條件之要求，較監察人更具獨立及專業性。
2. 審計委員會之獨立董事，準用公司法有關監察人得單獨行使職權之規定。
3. 審計委員會採合議制，能降低若監察人各行其事時之困擾。

敬請 指教！

資誠聯合會計師事務所 薛明玲 所長

TEL: (02) 2729-5205

E-mail: albert.hsueh@tw.pwc.com

Blog: <http://www.alberthsueh.com> (老薛智識網)

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Taiwan, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2013 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Taiwan which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.