

目 錄

壹、緒 論.....	1
貳、公司治理簡介.....	2
一、涵義	2
二、OECD 公司治理原則.....	3
參、我國公司治理機制及發展歷程.....	4
一、我國公司治理機制之設計	4
二、我國公司治理發展歷程	4
(一) 沿革.....	4
(二) 「強化我國公司治理藍圖」施行成果.....	5
(三) 新版公司治理藍圖 (2018~2020)	9
肆、我國公司治理原則推行現況.....	11
一、深化公司治理及企業社會責任.....	11
(一) 法制規章	11
1. 公司法	12
2 證交法	12
3. 上市、上櫃相關規章.....	13



(二) 實務運作及新版公司治理藍圖	13
1. 逐步增加公司治理評鑑質化因素，並考量產業差異因素公布 評鑑結果 (新版公司治理藍圖計畫項目 I)	14
2. 研議編製上櫃公司永續指數，並推廣公司治理指數及永續指 數之運用 (新版公司治理藍圖計畫項目 I)	14
3. 宣導公司治理及企業社會責任之重要性 (新版公司治理藍圖 計畫項目 I)	14
二、董事會責任及職能	15
(一) 法制規章	15
1. 董事會	15
2. 監察人或審計委員會	22
3. 薪資報酬委員會	26
(二) 實務運作及新版公司治理藍圖	27
1. 研議擴大審計委員會之設置 (新版公司治理藍圖計畫項目 II)	27
2. 推動興櫃公司設置獨立董事 (新版公司治理藍圖計畫項目 II)	27
3. 增訂公司董事長與總經理即相當等級者 (最高經理人) 為同 一人、互為配偶或一親等時之配套措施 (新版公司治理計畫 項目 II)	28
4. 強化上市櫃、興櫃公司薪資報酬委員會之獨立性 (新版公司 治理藍圖計畫項目 II)	29
5. 促進個別董事、監察人等薪酬資訊透明化與合理訂定 (新版公 司治理計畫項目 II)	29

目 錄

6. 要求董事會進行自我（或同儕）評鑑，並將績效評估結果與董事薪資報酬之審查機制結合（新版公司治理藍圖計畫項目 II）.....	29
7. 推動設置公司治理人員（新版公司治理藍圖計畫項目 II）.....	30
8. 透過投保董監責任險，使董事監察人權責合理化（新版公司治理藍圖計畫項目 II）.....	30
9. 明定內部稽核人員之任免、考評、薪酬等之核定方式（新版公司治理藍圖計畫項目 II）.....	31
三、促進股東行動主義.....	31
（一）法制規範.....	31
1. 股東權益.....	31
2. 股東提案權.....	32
3. 股東通訊投票制度.....	33
4. 股東代位訴訟.....	35
5. 徵求委託書.....	35
6. 股東會決議表決方式相關規範.....	37
（二）實務運作及強化公司治理藍圖.....	38
1. 配合電子投票之採行，推動董事監察人選舉採提名制（新版公司治理藍圖計畫項目 III）.....	38
2. 整合股東所需資訊及行使權利之管道（新版公司治理藍圖計畫項目 III）.....	39
3. 研議提升機構投資人盡職治理守則之簽署家數及其盡職治理資訊揭露品質（新版公司治理藍圖計畫項目 III）.....	39



4. 提升銀行、保險業等機構投資人出席股東會比率 (新版公司治理藍圖計畫項目 III).....	40
四、提升資訊揭露品質.....	40
(一) 法制規範	40
1. 發行市場之資訊公開.....	40
2. 交易市場之資訊公開.....	41
3. 加強年報公司治理資訊揭露.....	42
4. 關係企業的資訊揭露.....	44
(二) 實務運作及強化公司治理藍圖.....	44
1. 資訊公開及公告管道.....	44
2. 鼓勵公司提早申報財務報告 (新版公司治理藍圖計畫項目 IV).....	45
3. 加強英文資訊揭露 (新版公司治理藍圖計畫項目 IV).....	45
4. 提高 XBRL 財務報告之可比較性及資訊透明度 (新版公司治理藍圖計畫項目 IV).....	46
5. 推動上櫃公司定期辦理法人說明會 (新版公司治理藍圖計畫項目 IV).....	47
6. 強化薪資報酬委員會及董事、監察人酬金資訊揭露.....	47
7. 揭露非主管職員工薪資福利費用 (新版公司治理藍圖計畫項目 IV)....	49
8. 提升非財務性資訊之揭露品質 (新版公司治理藍圖計畫項目 IV).....	50
(三) 公司治理評鑑系統 (新版公司治理藍圖計畫項目 I)	50
五、強化相關法令規章之遵循.....	53
(一) 法制規範	53

目 錄

1. 構成要件及差異.....	53
2. 證券投資人及期貨交易人保護法.....	55
3. 金融消費者保護法及相關規定	55
(二) 實務運作及強化公司治理藍圖.....	56
1. 證券投資人及期貨交易人之保護機制	56
2. 金融消費者之保護機制	57
3. 檢舉人制度	57
4. 增加裁罰依據 (強化公司治理藍圖計畫項目 V).....	58
伍、企業社會責任與永續經營.....	59
一、企業社會責任簡介.....	59
二、我國推行歷程.....	60
三、發展現況	63
(一) 法制規章	63
1. 「公開發行公司年報應行記載事項準則」及「公司募集發行有 價證券公開說明書應行記載事項準則」揭露規範	63
2. 上市上櫃公司訂定道德行為準則參考範例	63
3. 上市上櫃公司企業社會責任實務守則	64
4. 上市上櫃公司誠信經營守則.....	65
5. 「OO 股份有限公司誠信經營作業程序及行為指南」參考範例	65
(二) 實務運作	66



1. 強制編製企業社會責任報告書	66
2. 證交所及櫃買中心於其網站設置「企業社會責任專區」	67
3. 編製企業社會責任相關指數	69

陸、其他公司治理重要措施..... 70

一、強化會計師查核責任	70
二、強化企業會計制度	71
(一) 推動國際財務報導準則 (IFRSs)	71
(二) IFRSs 推動歷程	71
(三) IFRS 公報適用歷程	72
三、內部控制制度及財務業務專案查核	73
(一) 內部控制制度規範	73
(二) 配合 COSO 「內部控制－整體架構」法規修正	74
(三) 強化金融機構之洗錢防制及打擊資恐制度	74
附錄一 公司治理重要紀事 (2016 ~ 2018/08)	76
附錄二 內部人短線交易歸入權案件概況表	77