

目 錄

第一章 緒論	1
第一節 研究動機與目的	1
第一項 研究動機	1
第二項 研究目的	2
第二節 研究範圍及方法	3
第一項 研究範圍	3
第二項 研究方法	3
第三節 論文架構	4
第二章 公司治理與獨立董事	7
第一節 公司治理	7
第一項 公司治理之概念	7
第二項 公司治理之重要性	8
第三項 現代化公司治理機制之設計	9
第二節 獨立董事制度	11
第一項 獨立董事之意義	11
第二項 獨立董事制度之產生背景及機能	14
第一款 獨立董事產生之背景	15
第一目 學者鼓吹	16
第二目 法院判決影響	18
第三目 聯邦證券管理委員會之行政指導	19
第四目 證券交易所上市審查準則	19
第二款 獨立董事之機能	20
第一目 提名委員會	22
第二目 報酬委員會	23
第三目 審計委員會	24
第三章 我國股份有限公司內部監察制度	25
第一節 股份有限公司內部機關之組織架構	25
第一項 股東會	26
第二項 董事會	26
第三項 監察人	27
第四項 檢查人	27
第二節 股份有限公司內部監察機關之具體監察權限	27

第一項	股東	27
第一款	股東會	28
第一目	董事與監察人之人事決定權	28
第二目	聽取報告權	29
第三目	會計表冊查核及承認權	30
第四目	決議對董事或監察人提起訴訟權	31
第五目	董事競業之許可及歸入權之行使	31
第六目	重要事項決議權	32
第二款	少數股東之監督機能	32
第一目	請求召集股東會	33
第二目	提起股東代表訴訟權	33
第三目	違法行為制止請求權	34
第四目	訴請裁判解任董事或監察人	34
第五目	代位行使歸入權	35
第六目	股東提案權	35
第二項	檢查人	37
第一款	檢查人之設置目的與功能	37
第二款	檢查人之監督權限	38
第三項	監察人	40
第一款	監察人之概說	40
第一目	監察人之地位	40
第二目	監察人之資格要件	40
第三目	監察人之人數與任免	42
第二款	監察人之監察權行使	44
第一目	業務與財務監察權	44
第二目	代表公司之權限	48
第三目	股東會召集權	49
第三款	監察人之義務與責任	50
第一目	監察人之注意義務與忠實義務	50
第二目	監察人對公司與第三人之責任	52
第四款	法人監察人代表人與法人代表人監察人	53
第一目	法人監察人代表人	53
第二目	法人代表人監察人	54
第三目	法人監察人代表人與法人代表人監察人之改派	54

第五款	小結	54
第三節	我國監察人制度之實踐情形	55
第一項	欠缺執行監察職務之獨立性	55
第一款	選任方式不完備	55
第二款	監察人資格限制之不足	56
第三款	法人股東代表得同時當選董監事	56
第二項	專業能力欠缺	59
第三項	小結	59
第四節	獨立董事制度之引進	60
第一項	證期局、證交所及櫃買中心之規定	61
第一款	漸進式引進獨立董事制度	61
第一目	納入上市上櫃契約條款	61
第二目	獨立董監事訊息之揭露	64
第三目	制定上市上櫃公司治理實務守則	64
第二款	小結	65
第二項	證交法之獨立董事	66
第一款	獨立董事與審計委員會制度之法制化	67
第一目	獨立董事之資格	68
第二目	獨立董事之職責	71
第三目	審計委員會之設置	73
第四目	審計委員會之職權	74
第二款	小結	77
第四章	從美、日獨立董事制度檢視我國之法制	78
第一節	美國之獨立董事制度	78
第一項	董事會角色定位	78
第二項	美國獨立董事制度之缺失	81
第一款	公司資訊未能有效掌握	81
第二款	人事權保障不足	82
第三款	激勵措施之誘因不足	83
第四款	僵化之獨立性判斷	83
第三項	安隆案與迪士尼案例之反省	84
第一款	安隆公司經營危機與監察機制之問題	84
第二款	迪士尼獨立董事專業性與獨立性欠缺之問題	85
第四項	美國公司內部監察機制改革之最新發展趨勢	86

第一款	強化審計委員會權能	86
第二款	增強主管機關監督權能	87
第三款	加強財務報表真實性	87
第一目	加重公司主管之責任	87
第二目	會計師獨立性之要求	89
第四款	保護舉發不法情事者	89
第五項	小結	90
第二節 日本之獨立董事制度		91
第一項	日本之設委員會公司制度	91
第二項	設委員會公司之內部組織	92
第一款	董事會之權限	94
第一目	業務執行決策權	94
第二目	監督權	94
第二款	專門委員會之設置與運作	95
第一目	監察委員會	96
第二目	提名委員會	97
第三目	報酬委員會	98
第三款	執行人	98
第一目	執行人之地位	98
第二目	執行人之業務執行權	99
第三目	執行人之義務	99
第三項	日本設委員會公司制度之特色與缺失	100
第一款	設委員會公司之特色	100
第二款	設委員會公司之缺失	101
第一目	獨立董事之獨立性規範過於簡單	101
第二目	董事兼任之問題	102
第三目	董事會成員之問題	103
第四目	自己監察之問題	103
第五目	委員會運作上之問題	104
第四項	小結	105
第三節 我國之獨立董事制度		107
第一項	制度面之問題點	107
第一款	引進獨立董事之目的	107
第二款	董事會之定位	110

第三款	委員會之種類	111
第四款	強制設置獨立董事或審計委員會之妥當性	112
第二項	現行條文之問題點	114
第一款	證交法第十四條之二	114
第二款	證交法第十四條之三	116
第三款	證交法第十四條之四	119
第四款	證交法第十四條之五	120
第五款	公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法	121
第三項	小結	122
第五章	我國內部監察之現狀與修正之建議	124
第一節	我國公司內部監察制度之現狀	124
第一項	公開發行公司	124
第一款	僅設置監察人者	124
第二款	除設置監察人外另設獨立董事者	125
第三款	除設置監察人外另設獨立董事、獨立監察人者	126
第四款	設置審計委員會不設監察人者	127
第二項	非公開發行公司	128
第三項	小結	129
第二節	我國公司內部監察制度修正方向之建議	130
第一項	證券交易法之獨立董事制度	131
第一款	採用獨立董事制度者須設置專職業務執行機關	131
第二款	採用獨立董事制度者須設置提名委員會	132
第二項	公司法之監察人制度	134
第一款	監察人之提名	134
第二款	監察人之資格	136
第三款	監察人之兼任	136
第四款	監察權之行使	137
第五款	監察人之酬勞及費用	138
第六款	小結	139
第三項	證券交易法之監察人制度	140
第一款	外部監察人制度	140
第二款	監察人會制度	143
第三款	小結	145
第六章	結論	

第一節	現行法之缺失	147
第二節	修正方向之建議	150