

臺灣誠正經營學會

Taiwan Institute of Ethical Business

健全公司治理 · 提升管理效能

董事會績效評估服務



# 董事會績效評估簡介

民國99年：  
證交所及櫃買中心開始指導上市上櫃公司每年進行內部或外部董事會績效評估

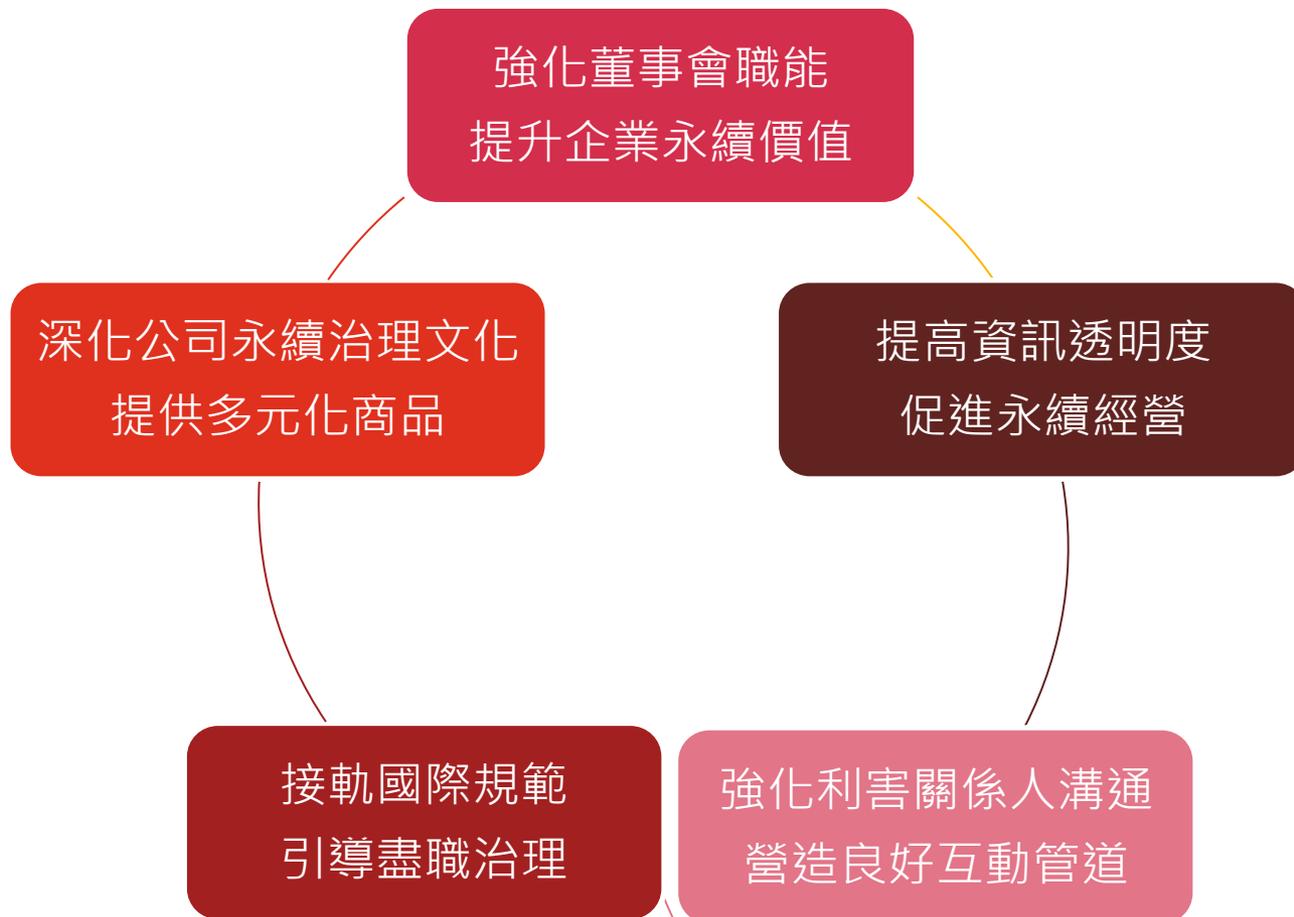
民國103年：  
證交所及櫃買中心建議上市上櫃公司應**至少每三年由外部機構執行一次董事會績效評估**。

民國107年：  
金管會發布「新版公司治理藍圖」，期能透過外部評量的方式，協助上市上櫃公司加強董事會效能；並鼓勵公司於決定董監薪酬時，將績效評估之結果納入考量。

民國109年：  
金管會發布「公司治理3.0 - 永續發展藍圖」，希望推動上市櫃公司**對功能性委員會進行績效評估**。



# 公司治理3.0 - 永續發展藍圖主軸



# 上市櫃公司永續發展行動方案(2023年)



五大面向



# 企業為何需要評估董事會績效





# 執行外部績效評估的具體效益

## 1. 增進董事自身與同儕彼此間的瞭解

- 藉由外部專業人士的評估建議，避免內部評量可能產生的主觀限制與干擾，同時借鏡他人的意見與經驗，增進董事會於所負職責的瞭解，提升治理效能。

## 2. 增加公司治理評鑑得分

- 台灣證交所公司治理中心發布之《公司治理評鑑指標》已列入董事會績效評估辦法是否明定「至少每三年執行一次外部評估，並依其辦法所定期限執行評估」之內容，因此具體執行外部評估者，除可避免違反內規，並可於公司治理評鑑再得一分。

## 3. 提升企業形象

- 確實執行董事會效能評估程序，使公司治理狀況更加透明，有助提高外界對公司的正面評價。



# 社團法人臺灣誠正經營學會

## -專業、獨立、客觀的企業外部評估機構

### 專精公司治理的學者專家團隊

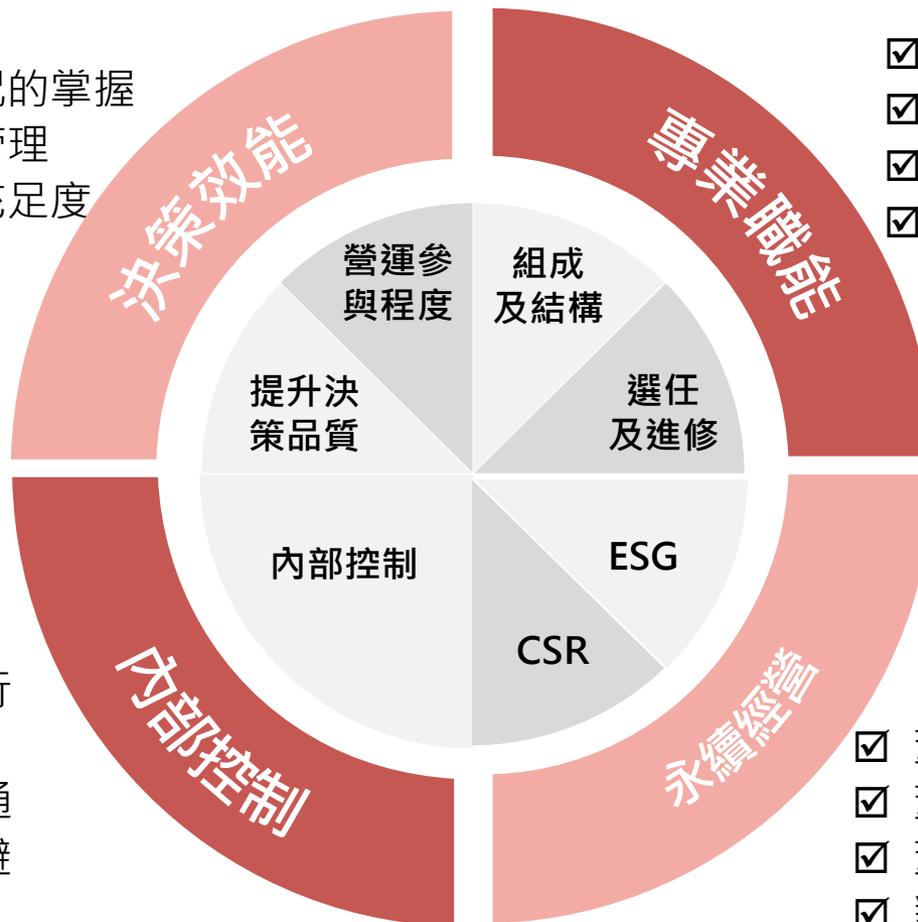
- 本學會設置有公司治理委員會專門推動及執行董事會績效評估服務。
- 由長期關注公司治理領域的學者專家實際執行評估程序。

### 具國際水準的專業評估作業

- 根據我國上市上櫃公司治理實務守則，並參考國際內部稽核協會研究基金會 ( The Institute of Internal Auditors Research Foundation ) 所出版關於董事會效能之研究，設計完整評估問卷及評估流程。

# 評估指標

- ☑ 董事參與會議程度
- ☑ 董事對於公司營運情況的掌握
- ☑ 董事對於公司風險的管理
- ☑ 董事決策所憑的資訊充足度



- ☑ 董事組成多元性
- ☑ 董事進修情況
- ☑ 董事對於自身職責的認知
- ☑ 外部資源利用情況

- ☑ 內部規範之制定與執行
- ☑ 稽核制度落實之確認
- ☑ 溝通、呈報管道的暢通
- ☑ 利害關係之揭露及迴避

- ☑ 董事會如何促進永續經營
- ☑ 董事會如何加強社區參與
- ☑ 董事會如何落實人才培育
- ☑ 對於ESG訊息的揭露

# 評估流程



完整董事會績效評估程序預計需1.5~2個月完成



確認評估範圍

Step1. 與受評企業討論確認評估範圍

提供所需文件清單



Step2. 提供評估所需文件清單予受評企業，  
受評企業完整回覆



提供評估問卷

Step3. 由受評企業之全體董事填具評估問卷

實地訪談



Step4. 擇定部分董事會成員進行面對面訪談

提交評估報告

Step5. 編寫董事會績效評估報告

# 董事會績效評估 報告內容綱要



1



前言、報告  
前提及聲明

說明評估目的、評估限制及假設前提事項。

2



評估範圍  
及指標

說明評估範圍及重要評估指標項目。

3



評估流程

說明評估流程及評估方法。

4



問卷回覆  
結果

說明問卷回覆的評估狀況。

5



訪談內容  
摘要

摘要董事會成員訪談紀錄。

6



結論及建議

提供董事會績效結果及建議。



# 學會簡介

## 成立簡史

- 2015年底由多位會計、法律以及數位鑑識相關領域之學者及專業人士共同發起成立，目前由邵慶平教授擔任本學會理事長，馬嘉應教授則為監事會主席。

## 學會實績

- 主辦有數場企業營運風險、商業法院、數位鑑識等相關議題研討會，並協助大專院校辦理關於反貪腐法治學術研討會，且與國外相關專業團體多有密切交流合作。
- 與台灣投資人關係協會合辦有公司治理人員系列課程。
- 2017年度開始受有上市上櫃公司委託辦理董事會績效評估服務，目前服務對象包含有半導體業、金融業、資訊業、生技業、製造業及零售業等不同類型的數十家上市櫃企業。

## 聯絡資訊

- 社團法人臺灣誠正經營學會
- [service@tiebf.org.tw](mailto:service@tiebf.org.tw)
- <http://www.tiebf.org.tw/>