

TEJ 台灣專題資料庫簡介

TEJ 業務部 徐郁婷

ythsu@tej.com.tw

02-8768-1088#112

TEJ 主選單樣貌

檔案(F) 編輯(E) 檢視(V) 設定(S)

常用功能 特殊轉檔 匯出 公司 欄位

主選單

🇨🇹 🇨🇳

- 我的最愛
- 貨幣觀測與信用評等雙月刊
- 台灣財經資料庫(TEJ TAIWAN DB)
 - TEJ Profile
 - TEJ Company DB
 - TEJ Finance DB
 - TEJ NEW Finance-新公報適用
 - TEJ IFRS Finance-國際會計準則
 - 金融業_資產負債明細專區
 - TEJ 金控專區
 - TEJ 股價資料庫
 - TEJ 籌碼資料庫
 - TEJ 衍生性金融商品

2018/02/27

- TDR專區(試用)
- TEJ 審計品質分析資料庫
- TEJ 會計師及關鍵查核事項資料模組
- TEJ 公司治理
- TEJ 董監事職責與專業度
- TEJ 集團企業
- TEJ FUND DB
- TEJ BOND DB
- TEJ PUB DB
- TEJ Bank
- 公開發行以上企業 Finance DB
- TEJ TOP3000
- 銀行業風險暨資本適足性模組
- TEJ Smart Wizard
- TEJ 事件研究系統

檔案(F) 編輯(E) 檢視(V) 設定(S)

常用功能 特殊轉檔 匯出 公司 欄位

主選單

🇨🇹 🇨🇳

- 我的最愛
- 貨幣觀測與信用評等雙月刊
- 中國財經資料庫(TEJ CHINA DB)
 - TEJ China Profile DB
 - TEJ China Company DB
 - TEJ China Finance DB
 - TEJ China New Finance DB
 - TEJ China Equity DB
 - TEJ China Fund DB
 - TEJ China BOND DB
 - 中國公司治理分析模組
 - 中國_審計模組
 - 中國_上市公司業績快報
- TEJ Smart Wizard
- TEJ 事件研究系統



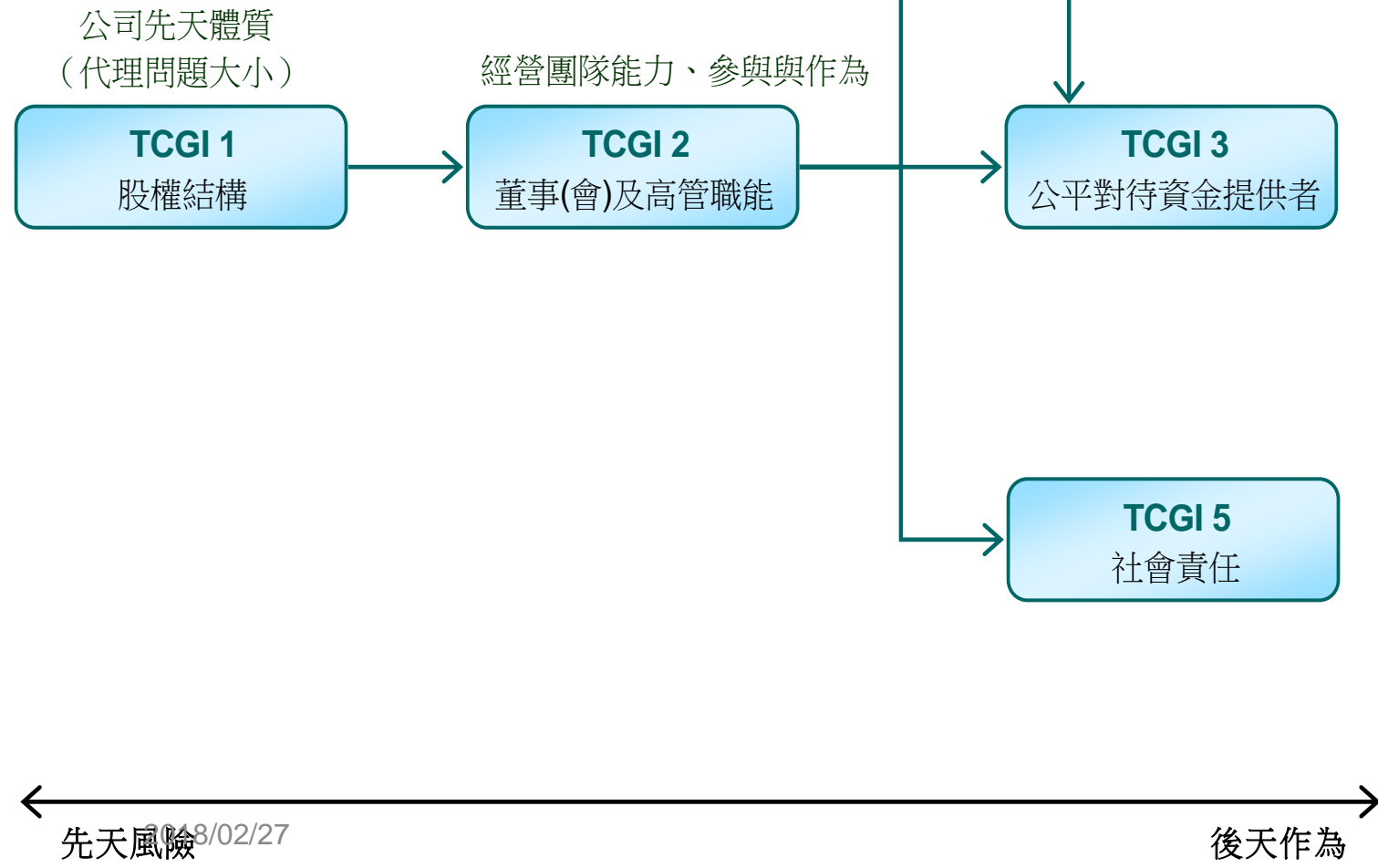
大綱

- 公司治理
- 審計品質
- 關鍵查核事項報告
- 銀行業資本適足性及風險
- Q&A

公司治理 (Corporate Governance)

- 一種程序及制度
- 用以保障資金提供者及利害關係人之權益
 - ✓ 股東
 - ✓ 債權人
 - ✓ 利害關係人(勞工、消費者、社會大眾)

TEJ 台灣公司治理 指標發展架構



TEJ 台灣公司治理 相關模組選單

- [-] TEJ 公司治理
 - [-] TWSE 公司治理評鑑
 - [-] TCGI 1 股權結構(控制持股與董監結構)
 - [-] TCGI 2 董事(會)及高管職能
 - [+] TCGI 1 股權結構
 - [+] TCGI 2 董事(會)及高管職能
 - [+] TCGI 3 公平對待資金提供者
 - [+] TCGI 4 財報與資訊透明度
 - [+] TCGI 5 社會責任
 - [+] TEJ 董監事職責與專業度
 - [+] TEJ 集團企業

台灣公司治理實務守則 (架構)

- 2002年10月4日 公佈 上市上櫃公司治理實務守則

- 主要架構(原則)：

一、建置有效的公司治理架構

二、保障股東權益

- ▶ 鼓勵股東參與公司治理

- ▶ 公司與關係企業間之公司治理關係

三、強化董事會職能

- ▶ 董事會結構

- ▶ 獨立董事制度

- ▶ 審計委員會及其他功能性委員會

- ▶ 董事會議事規則及決策程序

- ▶ 董事之忠實注意義務與責任

四、發揮監察人功能

- ▶ 監察人之職能 ▶ 監察人之職權與義務

五、尊重利害關係人權益

六、提昇資訊透明度

- ▶ 強化資訊揭露 ▶ 公司治理資訊揭露

TEJ 公司治理架構TCGI1

TCGI 1 股權結構

TCGI1 股權結構(控制持股與董監結構)

控制持股與董
監結構
[每月資料]

控制持股與董
監結構
(年資料)

董監事持股狀
況

內部人持股實
際異動狀況

股權結構及股
權分散

集團組成資料
[現況、非時序
列]

TEJ 公司治理架構TCGI2

TCGI2 董事(會)及高管職能

X2-1 專業能力

董監經理人
學經歷

董監事進修
情形

獨立董監事
經歷資料庫

2018/02/27

X2-2 獨立性

董監全體持
股狀況

董監全體持
股狀況_年

X2-3 參與程度

董監出席狀況明
細、開會次數彙
總、出席率彙總

獨立董監事任職
情形

X2-4 穩定性

董監事辭就
任明細

人事穩定度

X2-5 其他重要指標

董監責任險



TEJ 台灣公司治理架構-TCGI3 & TCGI4

TCGI3 公平對待資金提供者

X3-1 合理之董監高管 薪酬

董監酬勞NEW (2005年起)

合併董監酬勞NEW(2005年起)

董監酬勞級距(2005年起)

合併董監酬勞級距(2005年起)

董監酬勞

高階主管員工配股

2018/02/27

X3-2 股利及權益政策

股東會投票議案明細與
彙總(2015年起)

資本形成

股東會事項

股利政策

TCGI 4 財報與

資訊透明度

資訊透明度

影響變數-產業專家

影響變數-任期及經驗

影響變數-客戶重要性

影響變數-重編彙整資料庫

TEJ審計品質分析

TEJ 台灣公司治理架構-TCGI5

X5-1 組織治理

X5-2 人權議題

**X5-3 員工及幸福企業
-人口就業薪資統計**

X5-4 環境保護
及政策

**X5-5 公平運作實務
-社會責任新聞**

X5-6 產品及消
費者議題

X5-7 社區關懷

X5-8 多樣性

註：台大尚未訂購完整版TEJ 台灣CSR模組，藍字為目前已採購項

重要名詞

- 最終控制者與集團(最終控制者)控制型態
- 友好集團
- 股份控制權
- 盈餘分配權
- 席次控制權
- 權利計算規則

公司治理FAQ

1. 家族企業

(1) 何處尋?

(2) 董事長是家族成員嗎

(3) 總經理是家族成員嗎

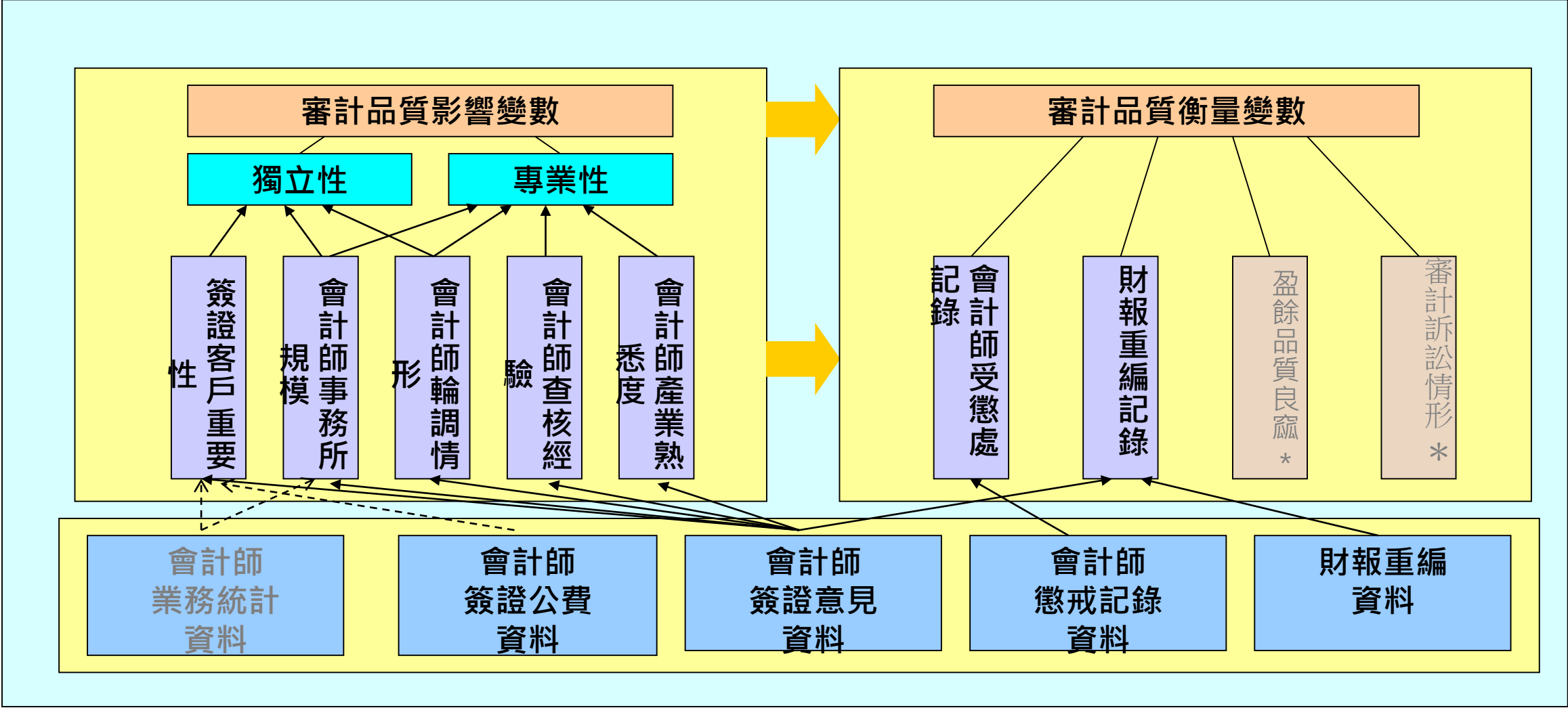
(4) 家族持股有多少?

2. 董事長及總經理是否為同一人

3. 集團與非集團

台灣審計品質

審計品質變數概念圖



審計分析模組架構

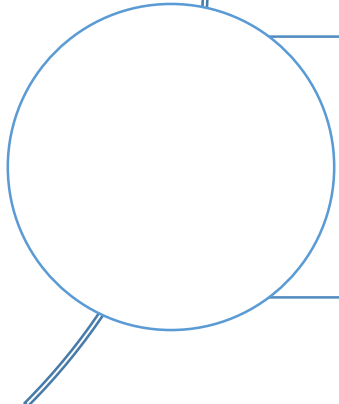


關鍵查核事項報告 (Key Audit Reports)

大綱



一、KAM簡介



二、台灣首次適用情形

Key Audit Reports 簡介-緣起

金融海嘯市場質疑會計師審計品質

英國財務匯報局與歐盟委員會EC投入研究檢討審計問題

台灣於2016年年報開始適用

Key Audit Reports 簡介-新式查核報告格式



新式查核報告內容

資料來源:證交所簡報

新式查核報告

- 1.查核意見
- 2.查核意見之基礎
- 3.繼續經營之重大不確定性
- 4.關鍵查核事項 (key audit matters , KAM)
- 5.強調事項/其他事項
- 6.管理階層之責任
- 7.會計師之責任
- 8.會計師事務所及會計師簽名

突顯會計師意見：意見段移至第1段

當有重大不確定因素影響公司繼續經營能力時，應新增段落說明。

新增KAM段：會計師依「專業判斷」在查核該財報期間中最重要之事項

分別敘明管理階層及會計師對財務報表之責任

二、台灣首次適用情形

2-1、依市值分析

2-2、依會計師事務所分析

2-3、依TEJ分類分析

台灣銀行業風險模組



TEJ台灣銀行業風險模組特色與效益

特色

- 囊括公開發行以上的銀行
- 依Basel提出的銀行風險為出發點,輔以流動性風險與資本充足性
- 提供全部的財報科目約600項
- 加入140項全國銀行總體面統計資料

效益

- 免除又找上市與未曾上市銀行的困擾
- 符合法規又可多面向了解銀行業體質
- 除風險觀察還可進行其他相關研究

The end