

本局 114 年第 3 次性別平等工作小組會議紀錄

壹、時間：114 年 12 月 17 日上午 10 時

貳、地點：本局 7 樓大會議室

參、出、列席人員：詳會議簽到單

肆、主席宣布開會

記錄：陳麗仔

伍、報告事項：

案由：宣讀本局上次會議紀錄及決議事項辦理情形一案，報請鑒察。

說明：

一、本局本（114）年度性別平等工作小組第 2 次會議紀錄請參見會議資料附件 p1.-p.7。

二、本局提報本會 115 年度性別平等專案小組第 1 次會議性別統計報告之提案單位及議題，決定及辦理情形摘陳如下：

（一）決定：115 年本會性別平等專案小組第 1 次會議性別統計報告提案由會計審計組提報，並請先於本局本年第 3 次性別平等工作小組會議報告。

辦理情形：業提本次會議報告。

（二）決定：115 年度本會性別平等專案小組第 1 次會議分享單位由期貨管理組邀請兆豐期貨股份有限公司，兆豐期貨股份有限公司業於本局本年第 2 次性別平等工作小組會議報告，請兆豐期貨股份有限公司依委員建議修正簡報後，於 115 年度本會性別平等專案小組報告。

辦理情形：已轉知兆豐期貨股份有限公司。

決定：洽悉。

陸、討論事項：

案由：有關「上市及上櫃公司內部稽核人員性別組成分析報告」，提請討論。

說明：依據本會性別平等專案小組會議之各局提案順序，本局輪為 115 年度本會性別平等專案小組第 1 次會議性別統計議題報告之提案單位，並請會計審計組預為提報本次會議討論，資料簡報及分析報告請參見會議資料附件 p.8-p.32。

委員簡要發言如下：

一、黃委員煥榮：

- (一) 簡報中呈現上市、上櫃公司的稽核人員人數是有差異的，規模大的公司，稽核人數可能配置較多，想瞭解如果 1 家公司內有多位稽核人員，其擔任主管人員的性別為何，會不會多以男性擔任主管職務，所以請問是否有上市、上櫃公司稽核人員的平均人數與內部各階層人數，及性別比例之相關統計資料。
- (二) 現行政策除重視性別議題外，其他人口特性，如交叉性歧視等部分亦受重視。簡報中傳統產業或傳統造紙工業公司中男性比例較高，想進一步瞭解其稽核人員之年齡是否也比較高，所以建議可針對稽核人員之性別與年齡分佈進行交叉統計資料，比較分析其差異。
- (三) 簡報最後一頁「結論及建議」部分提及「女性在職涯發展及家庭責任之間面臨挑戰」這句話宜再斟酌妥適性，因就目前統計資料未能顯示男性稽核人員無面臨相關挑戰，也無證據顯示僅有女性才特別面臨這問題，爰建議可審酌是否刪除這句話。每項統計數據的意義都是很重要的，如果本報告有分析年齡分布情況，假設女性稽核人員的年齡多分布在 30 歲至 50 歲區間，因該年齡層的女性多係照顧家庭而有較大壓力，若因而得出上開結論，似較具說服力。

二、黃主席厚銘：目前報告僅分析性別部分，請會審組依黃委員建議，再加上年齡部分交叉分析，使圖像更清楚、完整。並請會審組確認是否有現有資料，並依據黃委員指導，再強化報告。

三、會計審計組蔡副組長媛萍：

(一) 依照法令規定，每家公司都需有內部稽核主管，多數公司的稽核主管未必從稽核部門陞遷，因為公司希望稽核人員能有多部門的職務歷練，爰較難推論女性稽核人員陞遷比例及是否有受陞遷歧視的現象。

(二) 在年齡分布及分析部分，現已有相關資料，在 113 年資料顯示稽核人員平均年齡約 48 歲，如按產業別分組，傳統產業和資本密集產業平均年齡普遍偏高，如油電燃氣業、橡膠業、鋼鐵業等，是介於 50 至 53 歲間；但高科技業、新興產業部分，其稽核人員年齡相對較年輕化，如電子通路業、運動休閒業、資訊服務業等，是介於 43 至 47 歲間，有關上開年齡分布及分析資料，將加入報告中呈現。另從這分析資料可瞭解，具有較快技術演進及市場變化的產業，其在人員選任上，需要年輕人力以因應產業快速變化及新興市場風險管理的需求。

四、黃主席厚銘：有關黃委員對於簡報最後一頁「結論及建議」提到「女性在職涯發展及家庭責任之間面臨挑戰」部分之意見，請會審組可就年齡與性別進行交叉分析後，看能否獲得顯示女性稽核人員的年齡多分布在 30 歲至 50 歲區間的分析資料，再據以做出上開研究結論，以支持研究建議。

五、證券商管理組陳副組長怡均：

(一) 簡報第 6、7 頁有按照產業別與內稽人員性別組成之分析表，但為何沒有呈現金融保險相關業別的分析資料。

(二) 建議簡報第 3 頁可增加上市、上櫃公司總資產規模各區間

資料，以呈現總資產規模大小與內稽人員人數的變化說明。

六、會計審計組蔡副組長媛萍：

- (一) 本局負責公開發行公司部分，在資料來源與研究限制是排除證券、期貨、金融保險等事業，因此資料呈現以一般產業的上市、上櫃公司作為我們的研究對象。
- (二) 研究報告中說明公司規模的衡量及基準，以總資產作為公司規模的判斷基礎，因其具有財務代表性，總資產能反映企業經營規模與資源掌握程度外，亦可比較跨行業差異，總資產與公司治理的相關性，公司規模越大內控越複雜，對稽核需求就越高，爰選擇以總資產作為規模判斷的基準。

七、黃副局長仲豪：

- (一) 延續黃老師前面所關注的問題，簡報呈現上市公司稽核人員至少配置 2 名以上，表示其中可能有 1 位是稽核主管人員，建議可進一步分析就配置 2 名以上內稽人員的公司，其稽核人員與主管性別比例，以瞭解是否具一致性。
- (二) 另外除了內稽人員及內稽主管性別比例分析外，如可就男、女性內稽人員及主管人員分別進行性別薪資統計分析，則可進一步瞭解薪資是否存在差異性。

八、會計審計組蔡副組長媛萍：就證交所提供現有資料顯示，總資產規模 500 億以上上市公司有 103 家，平均稽核人員人數為 6.38 人，女性稽核人員比例為 57%，女性稽核主管比例為 40%，較男性稍低。

九、黃主席厚銘：

- (一) 有關上市、上櫃公司內部稽核人員之組成及分析報告請會審組依黃委員及前開委員之建議進行修正。
- (二) 另外，簡報最後一頁「結論及建議」部分提及「女性在職

涯發展及家庭責任之間面臨挑戰」部分，為避免產生誤會，爰請修正這句話。

決定：請會計審計組依委員建議補充說明及修正報告，並請黃委員指導後，提報 115 年度本會性別平等專案小組第 1 次會議。

柒、臨時動議：無。

捌、散會：上午 10 時 50 分。

金融監督管理委員會證券期貨局

114 年第 3 次性別平等工作小組會議簽到表

一、開會時間：114 年 12 月 17 日（星期三）上午 10 時

二、開會地點：本局 7 樓大會議室

三、主席：黃副局長厚銘

記錄：陳麗仔

四、出席委員簽到：

出席人員	簽名	出席人員	簽名
黃委員煥榮	視訊與會	林委員秀美	林秀美
黃委員仲豪	黃仲豪	程委員國榮	程國榮
王委員秀玲	請假	陳委員香吟	陳香吟
李委員秀玲	陳香吟代	林委員豐智	林豐智
黃委員超邦	陳怡均外	張委員藝齡	張藝齡
白委員嘉眉	白嘉眉代	陳委員羿螢	陳羿螢
陳委員秋月	陳秋月	張委員明輝	張明輝
列席人員			
會計審計組	廖健奇	董光遠	