

3つの機関設計の比較

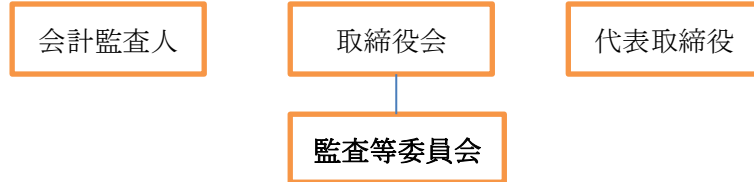
添付資料：A

(1) 機関設計の主要要素

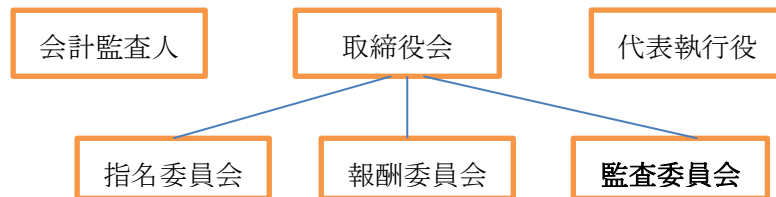
①監査役会設置会社



②監査等委員会設置会社



③指名委員会等設置会社 (委員会設置会社)



(2) 3つの機関設計の項目別比較

項目	監査役会設置会社	監査等委員会設置会社	指名委員会等設置会社
監査主体	監査役会	監査等委員会	監査委員会
構成	3名以上で、半数以上は社外監査役、常勤者が必要	3名以上で、過半数は社外取締役、常勤者は不要	3名以上で、過半数は社外取締役、常勤者は不要
選任・選定	取締役とは別に、株主総会で選任	監査等委員以外の取締役とは別に株主総会で選任	株主総会で選任された取締役の中から取締役会で選任
解任・解職	株主総会(特別決議)で解任	株主総会(特別決議)で解任	取締役会で解職
選任議案への関与	取締役会で決定、監査役会に同意権・提案権	取締役会で決定、監査等委員会に同意権・提案権	指名委員会で決定
選解任意見	各監査役	各監査等委員	なし
任期	4年(短縮不可、取締役は2年)	2年(短縮不可、他の取締役は1年)	1年(取締役一律1年)
報酬等の決定	総額：取締役とは別に定款又は株主総会で決定 個人：定款又は株主総会で決定しなければ監査役の協議	総額：監査等委員以外の取締役とは別に定款又は株主総会で決定。個人：定款又は株主総会で決定しなければ監査等委員の協議	総額：不要 個人：報酬委委員会で決定
報酬等意見	各監査役	各監査等委員	なし