

國立政治大學商學院經營管理碩士學程
台商班碩士論文



中華民國一〇五年一月

摘要

2015 年 11 月的巴黎恐怖攻擊震驚全世界，但緊接著 12 月初全球 195 國代表在巴黎舉行的氣候高峰會議，影響人類未來的生存更深且遠。姑且不論該協議是否具備法律效力，執行成效是否達到預期，檢視最近的報告顯示，今年是有史以來最熱的一年，全球平均暖化的增速是攝氏一度，已屢見暴風雨、大雪、乾旱、洪水氾濫等災害；因此有科學家警告，如果暖化幅度比工業革命之前高出攝氏 2 度，則地球將萬劫不復。

對抗氣候變遷，需要各國政治領軍，投入預算，亦需企業積極投入，報載眾多美國著名企業包括 Google、臉書、蘋果、可口可樂、通用、IBM 等等，已簽署「氣候變遷行動宣言」，支持巴黎高峰協議，邁向低碳、永續發展之未來道路。

會計師是小小企業，但無論大中小企業，或你我他個人都有可能是地球暖化的幫兇。生逢此時，每家企業或個人都應思考如何搶救地球，善盡企業社會責任，讓企業及人類永續發展，謹以「會計師的企業社會責任」一文，論述小小會計師，如何應用其行業特質及專業能力，協助眾多企業撰寫企業社會責任報告書及查證確信，而會計師本身也有應該面對的企業社會責任及永續發展課題，並期會計師先進共襄盛舉，積極投入，貢獻人類。

關鍵字：會計師行業特質、企業社會責任報告書、永續發展、全球永續性報告協會

Abstract

On the evening of 13 November 2015 the terrorist attacks occurred in Paris shocked the world; however, the 2015 United Nations Climate Change Conference which includes members from 195 countries in the following month might pose greater impact on the existence of all humans. Despite the Legal Validity of the agreement of the conference, 2015 is the hottest year in the history according to the latest report. The average global temperatures have recorded a rise of one degree Celsius for the first time. The natural disaster such as blizzard, heavy snow, drought and flood and be seen everywhere around the world. Hence, some scientists even warn that if the temperature raises two more degrees Celsius than the industrial revolution, it would be disastrous for the earth.

To fight against the climate change, it takes every country to devote their political involvement, budget, and supports from the business community. It is reported that numerous noted enterprise including Google, Apple, Facebook, Coca-Cola, GM, and IBM have signed the Paris Declaration on Climate Action to support the Paris climate summit envisioning a future of Low-carbon and sustainability.

CPA firm might not have greater influence than bigger enterprise; yet, everyone including you and me could become the accomplice of global warming. Every enterprise and individual should think how to save the earth and take their responsibility to achieve the sustainability of this society. With this thesis, I attempt to discuss how CPAs can employ their professionalism traits to help enterprise with professional of Corporate Social Responsibility report and related assurance. Accountants as an enterprise also have its responsibility for the society

and the issue of sustainability. I hope all accountants can join us and devote to all mankind.

Keywords: CPA professionalism, Corporate Social Responsibility Report,
Sustainable Development, Global Reporting Initiative G4.



論文目錄

第一章 緒論	
第一節 研究動機及目的.....	1
第二節 研究方法與流程.....	2
第三節 論文結構.....	4
第二章 企業社會責任(CSR)之探討	
第一節 企業社會責任的緣起.....	5
第二節 企業社會責任的定義及主張.....	5
第三節 國際 CSR 之發展趨勢.....	7
第四節 我國 CSR 之發展與法律規定.....	8
第三章 企業社會責任報告書之撰寫	
第一節 標竿企業之企業社會責任報告書.....	11
第二節 企業社會責任報告書揭露架構及指標.....	12
第三節 台灣企業常見的企業社會責任報告書架構.....	17
第四章 企業社會責任報告書之查證確信	
第一節 企業社會責任報告書查證之目的、方法及確信範疇.....	19
第二節 確信準則公報第一號之確信流程.....	22
第三節 會計師 CSR 確信報告範例.....	24
第五章 台灣會計師的企業社會責任	
第一節 會計師一般標準之揭露.....	28
第二節 會計師特定標準之揭露.....	33
第六章 結論與建議	
第一節 結論.....	38
第二節 建議.....	40
參考文獻.....	42

圖表目錄

圖表一	GRI G4 一般標準揭露.....	13
圖表二	GRI G4 特定標準揭露.....	15
圖表三	台灣企業社會責任報告書架構比較.....	18
圖表四	ISAE3000 及 AA1000AS 比較表.....	20
圖表五	會計師執行確信案件之確信流程.....	23
圖表六	CSR 報告書確信報告範例.....	25
圖表七	勤業眾信聯合會計師事務所組織圖.....	31



第一章 緒論

第一節 研究動機及目的

大陸霧霾，台灣爆紫懸浮微粒瀰漫，已嚴重影響台灣居民的生活及健康，而食安風暴、化學汙染亦是當前台灣人民的切身之痛。地球暖化所導致的聖嬰現象，讓全球風災、水災、旱災、甚至人禍〔戰爭災害〕不斷發生，台灣地處海嶼，常遭各種災難蹂躪外，若地球溫度不斷上升，可能面臨類似馬爾地夫部分平原土地將消失於海平面之下。

人類過去到現在所面臨的環境汙染、生態破壞、節能減碳、經濟、社會等問題，台灣均不能置身事外，特別是 2015 年 12 月 12 日全球 195 國的談判代表在巴黎氣候峰會上所通過之「巴黎氣候協定」相關規定，台灣碳排放量高居全球第 24 名，台灣雖不是聯合國會員，但國際社會課予台灣的義務不會少掉分毫，台灣政府、人民及企業均應擔負相當的人類永續生存及發展之責任。

各國政府與非營利組織及企業面對人類這些氣候、環境、生態問題及所衍生的能源、人口、貧富、人權、勞工、社會、企業經營及治理等危機，積極推動企業社會責任及永續發展已 20 餘年。台灣政府及企業雖然起步較晚，但也積極投入，迎頭趕上，甚至制定法令規定特定企業遵守相關規範。

探討企業社會責任之發展趨勢，從企業社會責任報告書之撰寫暨相關揭露指標、企業社會責任相關評鑑制度，至企業社會責任報告書之查證確信，會計師以其獨立性的行業特徵，又具備財務會計及審計專業能力，定能協助企業善盡企業社會責任時略盡棉薄之力，此為研究動機之一；又會計師在社會上號稱三師〔醫師、律師、會計師〕之一，經濟能力及社會地位崇高，會計師本身如何善盡其企業社會責任，亦舉四大會計師事務所〔包括勤業眾信聯合會計師事務所、資誠會

計師事務所、安侯建業會計師事務所及安永會計師事務所〕部分企業社會責任之
作法供會計師界同道實踐其企業社會責任之參考，此為研究動機之二。

基於上述動機，本研究之目的有四：

- 〈一〉瞭解企業社會責任之緣起、定義、其發展趨勢及相關法律規定。
- 〈二〉瞭解企業社會責任報告書之撰寫及揭露指標。
- 〈三〉協助會計師執行企業社會責任報告書之查證確信。
- 〈四〉鼓勵會計師本身踴躍貢獻會計師專業，積極投入會計師的企業社會責任。

第二節 研究方法與流程

一、研究方法

本論文係採文獻研究法，主要為參考國內外文獻，包括參閱論著、書籍、期刊、雜誌、網路資訊等，並探究目前法律相關規定及參酌一般實務，構思主要架構，故本文僅從事敘述性及分析性工作，未做問卷實證性之研究。

二、研究流程

本研究流程



第三節 論文結構

本研究論文內容，計分為六大部份，分別說明如下：

第一章 緒論

陳述本研究之動機及目的，研究方法及架構，最後敘述論文結構。

第二章 企業社會責任簡介

介紹企業社會責任之緣起，企業社會責任之定義及主張，國際企業社會責任之發展趨勢及我國企業社會責任之發展與法律規定。

第三章 企業社會責任報告書之撰寫

闡述標竿企業之企業社會責任報告書之獎項，說明全球永續性報告協會第四版最新指引及揭露指標及報告書之主要架構。

第四章 企業社會責任報告書之查證確信

說明企業社會責任報告書查證之目的、方法、確信範疇及流程及會計師出具確信報告之範例。

第五章 台灣會計師的企業社會責任

說明會計師之行業特徵、願景、信念及策略，組織及服務及會計師事務所之治理、倫理與誠信，及其在經濟、環境、社會、人權、產品責任及勞工方面之企業社會責任。

第六章 結論與建議

彙述本論文之相關討論，鼓勵會計師運用專業，協助企業落實企業社會責任，並提出數點建議，俾作為會計師更積極承擔企業社會責任之參考。

第二章 企業社會責任簡介

第一節 企業社會責任的緣起

如第一章所提，地球氣候變遷，全球環境危機與物種的滅絕互為因果，間接也滋生資源短缺與能源危機；世界人口激增與貧富差距擴大導致糧食匱乏，國家宗教衝突增加，戰爭頻仍；而人權意識抬頭、企業弊案與治理能力不足，激發人類危機意識與企業良心。1999 年由聯合國秘書長安南在世界經濟論壇年會上提出「全球盟約」計畫，號召企業遵守人權、勞工權益以及環境保護方面的基本原則，向全世界企業呼籲遵守此計畫，這項建議隨即得到已開發國家和國際工會組織的支援，也取得企業界和國際雇主組織的積極回應。企業社會責任(Corporate social responsibility,以下簡稱 CSR)成為各國政府與非營利組織積極推動的政策，並持續淨化及豐富社會責任的意義與價值。爾後近 20 餘年，從歐洲、美洲、亞洲到世界各國正如火如荼，推展企業社會責任。

第二節 企業社會責任的定義及主張

1992 年巴西里約熱內盧地球高峰會〔會議簡稱為 Rio+20〕，促成了「世界企業永續發展協會」(World Business Council for Sustainability Development, WBCSD)的成立，啟動全球領先企業聯合倡議永續發展及因應相關挑戰。該委員會將企業社會責任和永續性(Corporate Social Responsibility & Sustainability)定義為：「企業承諾持續遵守道德規範，為經濟發展做出貢獻，並且改善員工及其家庭，當地整體社區、社會的生活品質」。

WBCSD 在 Rio+20 會議中，對各國政府與全球企業提出下列幾項主張：

1. 擴大產業別結盟，開發及放大產業永續的可行方案
2. 針對建構一個低碳城市，建立跨業結盟
3. 協助企業把對生態系統與動物多樣性的衝擊，整併到財會系統中
4. 推動將非財務績效報告書，納入法定揭露要求
5. 推動金融業在評價上市公司的價值時，應將永續發展的績效，納入評價的框架中

WBCSD 強調國家政策或政治談判，必須納入「企業」諮商與議和，沒有「經濟成長」這項關鍵因素，經濟就不會綠化，國家與社會若不能更積極支持永續創新，擴大永續科技應用的規模，永續型企業當然無利基可言。

從此，企業在永續發展中的角色，從被動轉為主動，從 CSR 的定義，WBCSD 的主張，已出現 CSR 具備商業意涵的重要里程碑。專家估計世界要轉型進入綠色經濟時代，全球每年必須投入 1~2.5 兆美元的資金，這個市場大餅讓永續型企業充滿龐大商機。從基礎建設、低碳設備、消費商品與服務、甚至金融投資與保險商品，其中也包括永續認證相關產品與服務。

以會計師行業在財會系統的經驗，審計或確信程序及績效報告書揭露的專業，一定也可以在 CSR 擔任重要角色。

第三節 國際 CSR 之發展趨勢

全球暖化危機不曾停止，世界各國推動企業社會責任與時俱增。從企業社會責任報告書之發行，報告版本不斷翻新，報告架構內容不斷增加、績效指標不斷豐富，到可委由獨立的第三者進行查證，可見 CSR 已在政府、企業及民眾間造成相當廣泛的迴響。而投資者或利害關係人(Stakeholder)也開始關注社會責任投資 (Social Responsibility Investment, SRI)，包括道瓊永續性指數(Dow Jones Sustainability Index, DJSI)、富時社會責任指數(FTSE4 Good Index)等等，有良心的企業，憂此天下人類危機之時，亦可預測 CSR 未來的發展，蓬勃可期。茲分企業永續報告書及企業社會責任評鑑制度之發展說明如下：

一、企業永續報告書的發展趨勢

CSR 報告書發展演進可分為三階段：

第一階段：1980~1990 年之「企業環境報告書」係企業自發性發行與環境和永續發展成果有關的報告書。

第二階段：1991~2000 年之企業社會績效報告書，該報告書著重於企業對社會公益、環境的參與，詳述企業對於社會和環境所做的貢獻成效。

第三階段：2001~迄今之企業永續發展報告書，即企業社會責任報告書，從經濟、環境、社會三個面向來調整經營策略，同時也希望藉由自發性展現企業經營在經濟、環境與社會的成果整合為一永續發展的報告書。

目前國際間對於企業永續發展報告之推動，最具有影響力的組織，首推全球報告協會(Global Reporting Initiative, GRI)，根據 GRI 的統計，全世界超過 60 個國家，近 6,000 家知名企業和組織中，超過八成使用 GRI 的指導方針。GRI 於 2000 年首次發布啟用指導方針 GI，2002 年更版為 G2，2006 年再改版為 G3，

產出包含策略與概況、管理方法和績效指標三個構面的標準揭露結構，2012 年更進階為 3.1 版，增加性別、社會和人權等相關績效指標。近年則發布最新版 G4，於組織與概況之下，增加識別實質性與邊界、利害關係團體參與、高層治理與道德與誠信四個子構面。〔G4 請參閱第三章企業社會責任報告書之撰寫〕

二、企業社會責任相關評鑑制度

CSR 觀念逐漸普及後，社會責任投資之需求因而擴大，因應投資決策所需，專業機構開始辦理社會責任評鑑，也成為 CSR 發展的重要趨勢。

全球著名指數舉例有：〈1〉1999 年的道瓊永續性指數(DJSI)，台積電於 2001 年成為首家入選 DJSI 的企業，2011 年我國則有台積電、聯電、友達、台達電及光寶科技等五家企業，入選為成分股。〈2〉2001 年富時永續指數(FTSE4 Good Index)〈3〉2005 年全球 100 評鑑(Global 100)〈4〉2007 年世界最佳道德公司(The world's Most Ethic Companies, WME)〈5〉2009 年亞洲永續評鑑(Asian Sustainability Rating, ASR)。

第四節 我國 CSR 之發展與法律規定

相較於國際企業 CSR 之發展時程，我國比國際間晚了十年以上。1999 年由我國企業永續發展協會出版包含其 13 家會員公司之「環境績效說帖」開始，歷經政府與民間機構不斷地鼓勵及輔導與努力下，CSR 已逐漸為國內企業所接受並推行。2012 年即有 92 家台灣企業受邀參加 DJSI 的評比，除此之外，遠見雜誌從 2005 年開始主辦「企業社會責任獎」；天下雜誌從 2007 年開始亦主辦「台灣最佳企業公民獎」；台灣永續能源研究基金會自 2008 年開始主辦「台灣企業永續報告獎」；行政院國家永續發展委員會自 2004 年起主辦「國家永續發展獎」。

台灣永續能源研究基金會亦仿效先進國家的作法，特別依據評審意見，並參引各與賽者之永續報告書內容，彙編而成「台灣企業永續報告標竿學習」報告，提供國內企業編撰企業社會責任報告之參考。而來自政府的企業社會責任之要求亦與日俱增。2008 年台灣證券交易所及櫃買中心共同研訂「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，並於 2010 年 2 月 6 日正式公告實施。之後，櫃買中心復於 2011 年 11 月 25 日函文表示，自 2012 年起申請上櫃的企業，除檢附相關申請文件之外，還必須提出企業社會責任(CSR)自評報告書。2014 年財政部長張盛和要求八大公股行庫未來在從事授信業務時應將企業是否履行企業社會責任納入授信准駁指標。同年立法院賴士葆等 28 位立委提案修正公司法，規定公開發行公司應每年編制企業社會責任報告書，並應編列企業社會責任預算。2014 年 11 月 26 日公告「上市櫃公司編制與申報企業社會責任報告書辦法」，強制上市櫃之食品工業及最近年度餐飲收入佔總營收達 50%以上之特定公司、金融業、化學工業及實收資本額達 100 億元以上之公司應於 2015 年開始編制企業社會責任報告書。2015 年並增修「編制與申報企業社會責任報告書辦法」，要求股本達新台幣 50 億元以上未滿 100 億元的上市櫃企業，應自 2017 年起編制與申報 2016 年度的企業社會責任報告書。

雖然辦法規定股本一定金額〔新台幣 50 億元〕以上的企業須編制與申報企業社會責任報告書，但台灣證券交易所及櫃買中心從 2002 年起即開始推動上市櫃公司的公司治理，宣導及鼓勵上市櫃公司參與公司治理評鑑，而公司治理評鑑包括五大構面：〈一〉維護股東權益，〈二〉平等對待股東，〈三〉強化董事會結構及運作，〈四〉提升資訊透明度，〈五〉落實企業社會責任。2015 年第一屆公司治理評鑑公布排名前 20%公司，2016 年第二屆公司治理評鑑公布排名較佳

〔前 50%〕公司名單，預計 2017 年第三屆公司治理評鑑適用對象將擴及全體上市櫃公司，100%公布評鑑結果，且針對評鑑不佳者進行差異化管理與輔導。自第二屆評鑑開始已增加構面〈五〉之落實企業社會責任類別題目數量比重由 15% 提升至 18%，亦即全體上市櫃公司將被要求編制或委請第三者查證確信企業社會責任報告書。

我國 CSR 之發展狀況，從來自政府對企業社會責任之要求，由鼓勵、要求到強制企業履行企業社會責任並揭露履行狀況，其重要性可見一斑。



第三章 企業社會責任報告書之撰寫

第一節 標竿企業之企業社會責任報告書

與 CSR 相關的標準與指引眾多，包含行業公會、各國政府、國際組織等都曾制定不同應用對象之規範，故企業社會責任報告書尚無全球統一標準，屬企業自發性發行報告書。一般企業社會責任報告書之撰寫程序大概包括〈一〉CSR 組織體系與資訊溝通機制建置〈二〉鑑別利害關係人並溝通〈三〉核心目標重大考量與範疇界定〈四〉資料蒐集及分析〈五〉規劃、編制及發表 CSR 報告〈六〉發展暨執行 CSR 之評鑑機制。國外企業鼓勵建構「企業社會責任報告書」網站，隨時提供利害關係人更有效率的資訊溝通，如世界最大的非財務報告書資訊網站—CorporateRegister.com，截至 2015 年，其範疇包含全球大多數國家超過 12,000 家企業，70,000 份以上報告書。而該網站亦於 2007 年開始籌辦企業責任報告獎 (Corporate Responsibility Reporting Award, CRRA)，得獎企業不勝枚舉，如可口可樂公司得「最佳報告書」第一名，華德迪斯奈公司與微軟公司亦榜上有名。而國內企業 CSR 報告書的發行量亦快速成長，如前章所言，國內知名 CSR 的獎項有〈一〉天下雜誌—天下企業公民獎，台積電、台灣大哥大、玉山金控、中國鋼鐵等眾多企業榜上有名。〈二〉遠見雜誌—企業社會責任獎，台積電、台灣大哥大、信義房屋、住華科技、統一企業、裕隆汽車均曾得獎。〈三〉台灣永續能源研究基金會—企業永續報告獎，中國信託金控、國泰金控、中國鋼鐵、台積電、台灣大哥大等企業均在不同領域各列前茅。這些企業的企業社會責任報告書亦可在其網站上即時有效取得，台灣上市櫃公司之公開資訊觀測站亦設有 CSR Report 專區。不論國內外，這些標竿企業之 CSR 也許行業不同，文圖編列有別，操作介面有異，均可作為企業撰寫 CSR 之學習參考。

第二節 企業社會責任報告書揭露架構及指標

雖然 CSR 相關的指引眾多，但據統計資料，不論國內外企業，超過 80%採用全球永續性報告協會(Global Reporting Initiative, GRI)之指引。依據「上市櫃公司編制與申報企業社會責任報告書作業辦法」第三條明訂，符合規定之上市櫃公司應每年參考全球永續性報告協會(GRI)發布之最新版永續性報告指南，編制 CSR 報告書。

因此，GRI 已是台灣企業撰寫 CSR 報告不得不依循的指引。如前章所言，GRI 從 G1, G2, G3, G3.1 已演變為目前最新版本 G4，增加了鑒別重大考量面與邊界、利害關係人參與、高層治理及道德與誠信四個子構面。

GRI G4 揭露架構分為一般標準揭露、管理方針揭露、特定標準揭露及產業特定指標。

一、一般標準揭露共 7 類別，合計 58 項，包括

〈一〉策略與分析 G4-1, G4-2

〈二〉組織概況 G4-3 to G4-16

〈三〉鑒別重大考量面與邊界 G4-17 to G4-23

〈四〉利害關係人參與 G4-24 to G4-27

〈五〉報告資訊 G4-28 to G4-33

〈六〉治理 G4-34 to G4-55

〈七〉道德與誠信 G4-56 to G4-58

參閱圖表一之詳細說明。

GRI G4 一般標準揭露

圖表一



資料來源：勤業眾信聯合會計師事務所企業社會責任報告書概念介紹

二、管理方針揭露需揭露考量面為何重大、如何管理、評估管理方針有效性的機制、評鑑結果等。

三、特定標準揭露共 3 類別，有 46 項考量面，各考量面總計延伸出合計 91 項績效指標。包括經濟類、4 個考量面、9 個指標；環境類，12 個考量面，34 個指標；社會類—社會，7 個考量面，11 個指標；社會類—人權，10 個考量面，12 個指標；社會類—產品責任，5 個考量面，9 個指標；社會類—勞工權益，8 個考量面，16 個指標；參閱圖表二之詳細說明。



圖表二

G4 重點說明-特定標準揭露



資料來源：勤業眾信聯合會計師事務所企業社會責任報告書概念介紹

四、產業特定指標，依據不同產業，如有適用於該組織的行業類型且屬重大，則需揭露。如台灣上市櫃化學公司之 CSR 報告書需加強揭露企業本身及其供應鏈為降低產品、活動或服務對於環境之負面衝擊，為保障員工職業健康與安全及利害相關民眾之生命財產安全而採取之具體、有效機制及作為。至少包含原物料及產品之製造或運送過程管理、廠區內外事故之緊急應變機制及其績效指標。金融保險業之 CSR 報告書則需加強金融商品或服務〔包含放貸、專業融資、共同基金、保險及企業本身投資等〕之環境面與社會面之具體政策，在協議或交易範圍內，鼓勵與關注客戶或其他往來對象遵循金融保險業者對環境面和社會面要求之作業流程及績效指標。

而近年來台灣所有民眾所關心的食安問題，對於食品業之 CSR 報告書則加強揭露供應鏈管理暨採購實務，保障顧客健康與安全、產品及服務標示及法規遵循等考量面之具體管理方針及績效指標。

GRI G4 於報告書建置時著重於企業整體 CSR 規劃與實踐的一致化，亦即報告書建置程序步驟重點為〈一〉了解企業應關注議題〈二〉確認各重大性〈三〉建立管理方針〈四〉進行指標挑選。而 G4 報告書內容特別強調〈一〉永續策略〈二〉利害關係人鑑別程序〈三〉重大性揭露的透明度〈四〉資訊完整度。

第三節 台灣企業常見的企業社會責任報告書架構

台灣企業常見的 CSR 報告書架構通常包括「經營者的話」、「報告書資訊」、「利害關係人與重大議題鑑別」、「公司介紹」、「公司治理」、「經濟」、「員工」、「社區」、「環境」與「GRI G4 索引」。圖表三彙總數家台灣知名企業 CSR 報告書架構供比較參考。



企業社會責任報告書架構比較

圖表三

	中國鋼鐵	信義房屋	台積電	光寶科技	中國信託	中華電信
經營者的話	●	●	●	●	●	●
報告書資訊	●	●	●	●		●
利害關係人與重大議題鑑別		●	●	●	●	●
公司介紹	●			●	●	●
公司治理	●	●	●		●	●
經濟	●		●		●	
客戶		●			●	●
供應商		●				
環境	●	●	●	●		●
社區	●	●	●	●		●
員工	●	●		●	●	●
G4索引	●	●	●		●	

資料來源：勤業眾信聯合會計師事務所企業社會責任報告書概念介紹

第四章 企業社會責任報告書之查證確信

第一節 企業社會責任報告書查證之目的、方法及確信範疇

隨著 CSR 報告書數量增長，品質參差不齊，致利害關係人對部分報告書內容有所質疑，故第三者查證之需求因而產生。通過第三者查證之 CSR 報告書，代表在報告書製作過程中就實質性議題與利害關係人的鑑別與溝通較為嚴謹，相關內容、數據的揭露較有依據，因此有助提升 CSR 報告書之可信度。另一方面，企業於永續經營之投入成果，可從報告書中相關數據進行了解，確信後之數據，可協助企業檢視內部績效管理與流程。目前國內外所辦理的獎項如台灣企業永續獎、CRRRA 企業責任報告獎、DJSI 道瓊永續性指數等，如有牽涉非財務性績效資訊揭露之情況，多將該資訊是否經過第三方確信納入評分項目中，作為報告書本身真確性與完整性之重要參考指標。

國際間 CSR 報告書主要的查證準則以 ISAE 3000 (International Standard on Assurance Engagements) 及 AA1000 AS (Accountability Principles Standard, Assurance Standard) 為主，其目的、查證方法、確信範疇、確信等級及特色列表說明如圖表四：

ISAE 3000及AA1000AS比較表

圖表四

ISAE 3000	AA1000 AS
<p>目的： 提供會計專業人員針對非財務性報告進行確證之原則規範。</p>	<p>目的： 協助企業提高企業社會責任，並與利害關係人互動，以改善企業社會責任績效。</p>
<p>查證方法： 以於事先約定的範疇，依據要求的保證標準進行檢視，重點為確保報告本身的完整性與正確性</p>	<p>查證方法： 為基於對於利害關係人具備重大性之議題決定範疇。重點為衡量報告是否依據利害關係人要求，適當且具品質的回應其期望。</p>

資料來源：勤業眾信聯合會計師事務所企業社會責任報告書概念介紹

確信範疇：

- 歷史性之非財務性資料（整本報告書、特定指標皆可）

確信等級：

- 有限確信：在有限時間與範圍下取得結論，類似財報核閱之效果
- 合理確信：詳細與完整的證據收集程序，並需確認內控制度，以獲得較高的保證程度，類似財報查核之效果

特色：

不限於CSR報告使用；確信之執行要求係以審計方法為基礎，提供CSR相關績效指標高信心的保證程度。

查證範疇：

- Type 1: 查證CSR報告書之編製是否遵循AA1000之三大要求：包容性、重大性、回應性
- Type 2: 查證Type 1之範疇加上績效指標查證。

確信等級：

- 中度保證：證據來自內部團體，強調資訊的合理性。
- 高度保證：證據來自內外部團體，強調資訊的可靠度

特色：

CSR報告專用，重視報告書是否充分考量利害關係人與回應其議題。而指標保證方式則僅有原則性敘述。

資料來源：勤業眾信聯合會計師事務所企業社會責任報告書概念介紹

第二節 確信準則公報第一號之確信流程

由於會計師事務所本屬財務性報告的簽證單位，具有高度獨立性，且委由會計師事務所進行確認可因應未來整合報告的情況，另大型會計師事務所全球皆有據點，方便跨國性企業之查證，故國際上多數偏好委由簽證之會計師事務所提供服務。

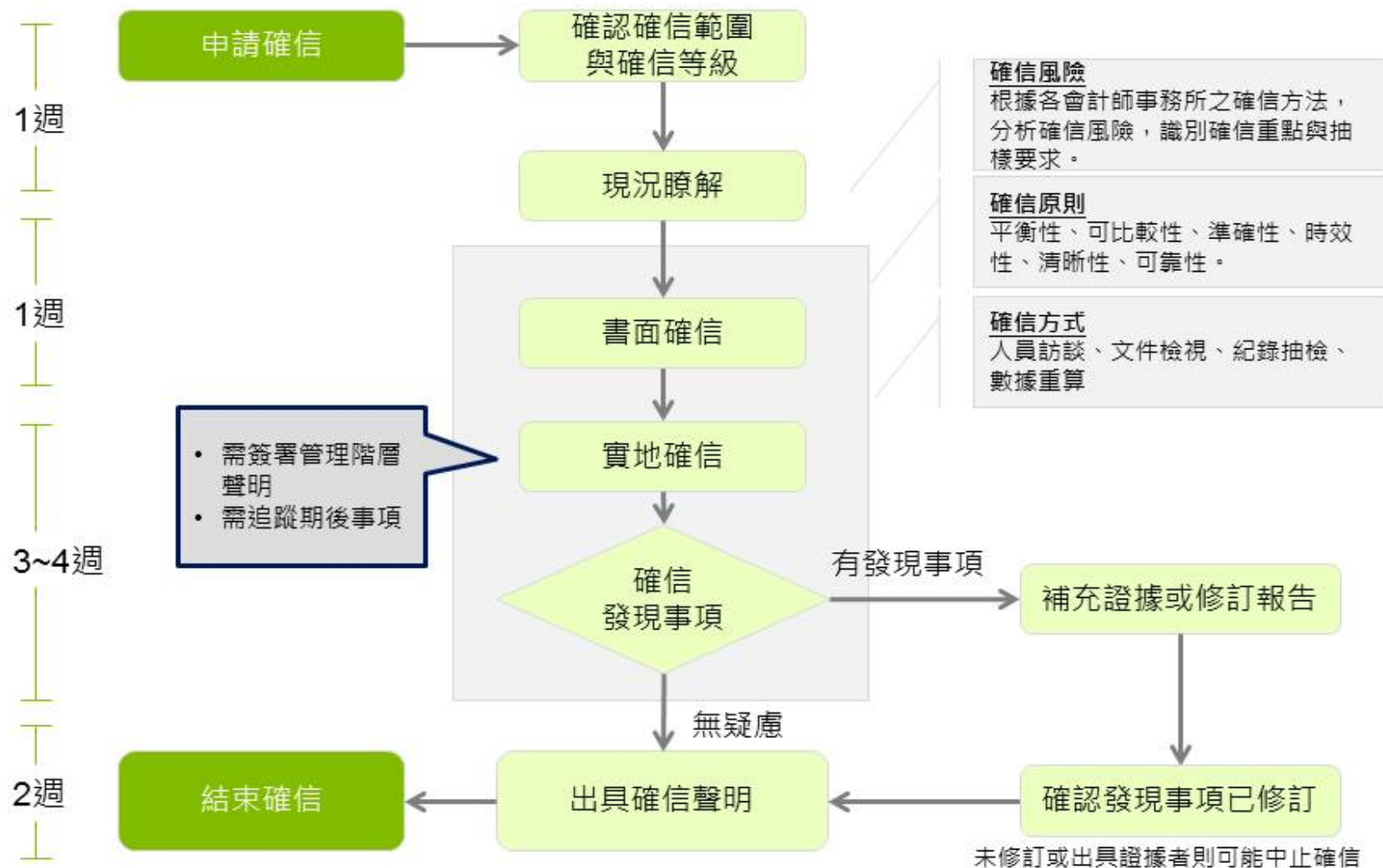
我國會計師對於 CSR 報告書的確信準則—確信準則公報第一號，係由會計研究發展基金會參考國際審計與認證準則理事會(International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB)發布之 ISAE 3000 Revise 版所編訂，適用於非歷史性財務資訊查核或核閱相關之認證工作，提供專業會計師可依循之準則。

根據台灣證交所「上市公司編制與申報企業社會責任報告書作業辦法」第五條之要求，食品工業及第二條第一項第二款之上市公司〔指依證券交易法第三十六條規定檢送之最近一會計年度財務報告，餐飲收入占其全部營業收入之比率達百分之五十以上者〕編制之企業社會責任報告書，應取得會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之準則所出具之意見書，且其範圍應包含第四條第一項第一款規定所揭露之績效指標。

對食品工業或特定餐飲業，會計師為唯一可出具確信意見書的第三方單位。圖表五概述會計師執行確信案件之確信流程。

會計師執行確信案件之確信流程

圖表五



資料來源：勤業眾信聯合會計師事務所企業社會責任報告書確信案件訓練資料

第三節 會計師企業社會責任確信報告範例

會計師須依據確信準則公報第一號，包括六節共一七六條條文及附錄查核或核閱確信案件，遵循職業道德規範，確認執行案件人員具有適當之專業能力及適任能力。瞭解確認標的，如 GRI G4 之揭露原則或特定指標揭露事項及其數據。設計並執行查證規劃及程序、運用專業判斷及考量重大性，辨認重大不實表達的風險，編制完整工作底稿並經適當覆核，以作為出具確信報告之依據。圖表六檢附 CSR 報告書確信報告之範例，作為會計師出具確信報告之參考。



CSR 報告書確信報告範例

XXXX 股份有限公司 公鑒：

XXXX 股份有限公司民國 103 年度企業社會責任報告書，業經本會計師針對所選定之標的資訊執行確信程序竣事，並出具有限確信報告。本次執行確信程序之標的資訊請詳附件一「確信項目彙總表」。

管理階層對企業社會責任報告書之責任

管理階層之責任係依據臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」及全球永續性報告協會（Global Reporting Initiatives, GRI）發布之第四代永續性報告指南、行業補充指南及依行業特性參採其他適用之準則編製企業社會責任報告書，且維持與編製企業社會責任報告書有關之必要控制，以確保企業社會責任報告書所列標的資訊未存有重大不實表達。

會計師對企業社會責任報告書執行確信程序之責任

本會計師係依照確信準則公報第一號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」，對上開企業社會責任報告書所選定之標的資訊（詳附件一）在所有重大方面是否依照第二段所述準則編製表示意見，並提出有限確信報告。相較於合理確信，有限確信案件所執执行程序之性質及時間與適用合理確信案件不同，其範圍亦較小，因是取得之確信程度明顯低於合理確信。

本會計師係基於專業判斷規劃及執行確信程序，以獲取相關標的資訊之有限確信證據，且任何內部控制均受有先天限制，因此未必能查出所有業已存在之重大不實表達。本會計師執行之確信程序包括：

- 取得及閱讀企業社會責任報告書；
- 訪談管理階層及相關人員，以瞭解公司編製企業社會責任報告書有關政策及程序；
- 訪談相關人員了解所選定標的資訊產生之流程、內部控制及資訊系統；
- 分析及以抽查方式測試標的資訊相關文件及紀錄。

獨立性及品質管制遵循聲明

本會計師及所隸屬會計師事務所遵循會計師執業道德規範中有關獨立性及其他道德規範之規定，該規範之基本原則為正直、公正客觀、專業能力及盡專業上應有之注意、保密及專業態度。此外，本會計師所隸屬會計師事務所遵循審計準則公報第四十六號「會計師事務所之品質管制」，以維持完備之品質管制制度，包含與遵循執業道德規範、專業準則及所適用法令相關之書面政策及程序。

確信結論

依據所執行之程序及所獲取之證據，本會計師並未發現所選定之標的資訊在所有重大方面有未遵循其衡量基準暨臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」及全球永續性報告協會（Global Reporting Initiatives, GRI）發布之第四代永續性報告指南、行業補充指南及依行業特性參採其他適用之準則之情事。

XXXX 聯合會計師事務所
會計師 XXX

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 XXXXXXXX 號

中 華 民 國 1 0 4 年 1 2 月 日

確信項目彙總表

編號	臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」／GRI 指標編號	指 標 敘 述	對 應 章 節	衡 量 基 準
1	臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第一項第一款	為改善食品衛生、安全與品質，而針對其從業人員、作業場所、設施衛生管理及其品保制度方面進行之評估與改進及所影響之主要產品類別與百分比。	環境衛生 人才管理	全廠自製產品品項
2	臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第一項第二款	上市公司應遵循之食品安全衛生管理相關法規，及上市公司違反上述法規之事件類別與次數。	附錄	應遵守之食品安全衛生管理法(母法)及相關法令，及違反上述法令罰款紀錄與次數
3	臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第一項第三款	上市公司採購符合國際認可之產品責任標準者占整體採購之百分比。	食安管理	103 年度採購金額中，具國際認可之產品責任標準者採購金額
4	臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第一項第四款	經獨立第三方驗證符合國際認可之食品安全管理系統標準之廠房所生產產品之百分比。	食安管理	103 年度採購金額中，取得 ISO22000、HACCP 驗證之工廠其生產品項採購金額
5	臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第一項第五款	上市公司對供應商進行稽核之家數及百分比、稽核項目及結果。	供應商管理	供應商稽核報告內容
6	臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第一項第六款	上市公司依法規要求或自願進行產品追溯與追蹤管理之情形及相關產品占所有產品之百分比	供應商管理	完成內部之識別與追溯作業程序且具有「食品原料進貨查驗台帳」紀錄的產品品項及整體採購品項
7	臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第四條第一項第七款	上市公司依法規要求或自願設置食品安全實驗室之情形、測試項目、測試結果、相關支出及其占營業收入淨額之百分比。	食安管理	依公司彙整之實驗室相關資料

資料來源：勤業眾信聯合會計師事務所企業社會責任報告書確信案件訓練資料

第五章 台灣會計師的企業社會責任

會計師以其獨立性的行業特徵，是執行CSR報告書確信案件的最佳第三方，但目前符合法令條件須被查證確信之上市櫃公司並不多，會計師們空有十八般武藝，若僅能盡此棉薄之力，誠有辱會計師在利害關係人中的崇高地位。因此會計師界不論大小事務所，均應竭力善盡屬於會計師界的企業社會責任。

勤業眾信聯合會計師事務所〔以下簡稱勤業眾信〕是四大會計師事務所之一，謹以此案例，參酌GRI G4之揭露標準，說明台灣會計師可擔當的企業社會責任。

第一節 會計師一般標準之揭露

一、願景、信念與策略

勤業眾信的願景：「成為卓越的標竿」

勤業眾信的信念：「誠正篤實、提供客戶卓越的價值、對彼此承諾、來自多元文化的優勢」。

勤業眾信的策略：「全球一心：服務無國界、專業無極限」(As One: Borderless, Boundless)，亦即勤業眾信全球同仁透過緊密無縫的合作，提供客戶全方位服務，創造無限商機，成為卓越的標竿。

二、組織及服務

參閱圖表六勤業眾信組織圖，事務所最高權力單位係合夥人大會〔即股東會〕，董事會為治理機構，總裁綜理全所之營運，除行政、人資、總務外，服

務分為五大部門：

〈一〉審計服務部門

主要業務包括 1.財務報表簽證、核閱及諮詢 2.內部控制專案審計服務
3.海外上市之規劃及諮詢 4.海外企業來台上市櫃之規劃及諮詢 5.執行
特殊目的之協議程序 6.稅務簽證及諮詢 7.國內企業上市櫃之規劃及諮
詢

〈二〉稅務服務部門

主要服務包括 1.國內稅務諮詢 2.國際租稅諮詢 3.全球移轉訂價 4.中國
稅務與商務諮詢 5.全球高階主管調派稅務諮詢 6.家族稅務諮詢 7.投資
法規諮詢及工商登記 8.會計及薪資委外服務 9.講座出版與企業人才培
訓 10.商務法律解決方案

〈三〉企業風險服務部門

主要服務包括 1.治理、法規與風險服務 2.舞弊調查與鑑識服務 3.科技
風險服務 4.風險控制轉型與遵循服務 5.永續發展服務

〈四〉管理顧問服務部門

主要服務包括 1.策略釐清與校準服務 2.財務長服務 3.供應鏈管理服務
4.科技服務 5.人才資本管理服務 6.金融服務管理 7.數據分析服務

〈五〉財務顧問服務部門

主要服務包括 1.企業併購顧問服務 2.股權、債權重組及專案融資服務

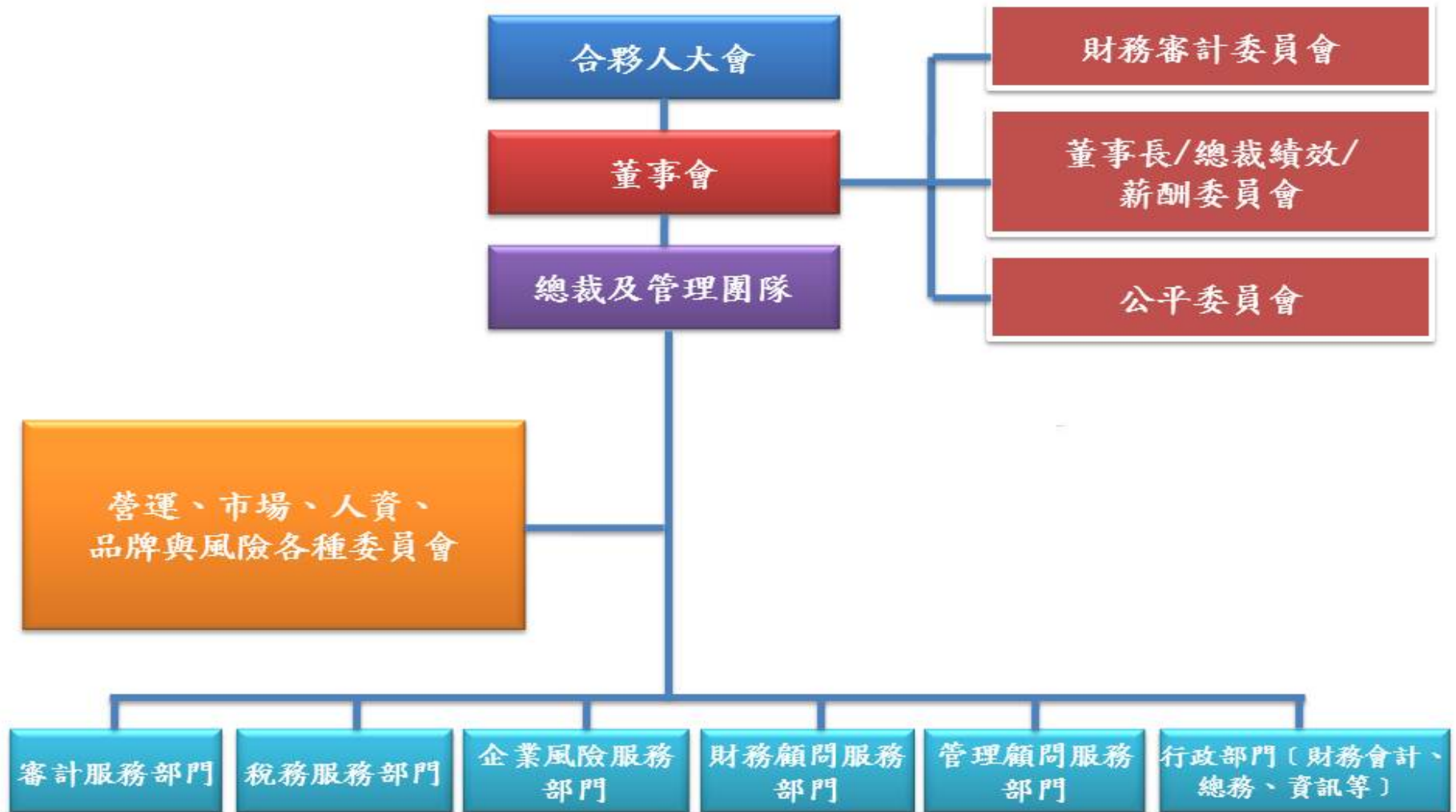
3.併購交易支援服務 4.評價服務 5.鑑識會計服務

雖然服務分五大部門，但面對新時代快速變化，因應各產業客戶及時且廣泛之需求，勤業眾信提供的是包括審計、稅務、風險管理、財務顧問及管理顧問五大部門之專業整合服務。



勤業眾信聯合會計師事務所組織圖

圖表七



三、利害關係人

勤業眾信客戶超過一萬家，上市櫃總家數 570 家，市佔率達 36%，上市櫃總市值達 42%，眾多客戶是勤業眾信最攸關的利害關係人。由此衍生的財務報告使用者包括證券主管機關、經濟主管機關、稅務主管機關及銀行、證券、投顧及所有投資者均是會計師之利害關係人。

勤業眾信會員事務所組織 Deloitte 分布全世界 150 個國家及地區，擁有近 210,000 位專業人士，而台灣勤業眾信有近 3,500 位專業人士，這些員工及其家屬，甚至已經離職的員工亦是會計師事務所之利害關係人。以會計師事務所之行業特性，其利害關係人多且影響廣泛而深遠。

四、治理

如組織圖所示，勤業眾信董事會是治理機構，下設財務審計委員會、合夥人公平委員會、董事長及總裁績效及薪酬委員會，職司勤業眾信之公司治理事宜。另外部會計師公會、會計師主管機關證期局、甚或美國會計師協會(AICPA)之美國公眾公司會計監督委員會 PCAOB(Public Company Accounting Oversight Board)亦定期評鑑或檢驗會計師的工作品質及相關法令程序之遵守，治理嚴謹。

五、倫理和誠信

會計師的誠正篤實、超然獨立是會計師業存在的基石。勤業眾信嚴格要求員工信守職業道德規範，保護客戶機密，禁止買賣客戶股票，介入財務及非財務利益，每年執行相關道德規範及獨立性檢查，暢通及鼓勵員工檢舉〔吹哨子制度〕

可能的道德瑕疵，退休合夥人須遵守旋轉門條款，嚴格遵守倫理道德規範與誠信應是所有會計師界公認的專業價值。

第二節 會計師特定揭露之標準

一、經濟

國內四大會計師事務所每家均有新台幣數十億以上的營業額，扣掉薪資、租金及電腦設備及其他費用，尚能維持一定利潤。而中小型事務所善用各不同領域專長亦可創造可觀的營業額及利潤。先利己才能利他，若事務所經營不善，就奢談會計師的企業社會責任了。

四大會計師事務所在市場形象上均有其顯著功績。以勤業眾信為例，2013年度及2014年度均獲證交所及櫃買中心頒發「上市申請案第一名」及「查核簽證上〔興〕櫃公司家數第一」；稅務服務則連續多年榮獲 International Tax Review 及 Acquisition International 頒發的各項榮譽；企業風險服務則被 Gartner 市場研究及顧問公司評選為 2014 年全球最佳風險管理顧問及全球最大資訊安全顧問公司。但由於台灣產業西進，而國外來台投資又銳減，會計師界間競爭激烈，間接衝擊服務公費之報價，影響營收及利潤，西進台灣企業的服務又因領域、法令、文化差異及收費標準問題而漸漸失去服務機會，會計師界若不思未雨綢繆之良策，將來恐淪落為艱辛的行業。

二、環境

會計師行業有別於製造業或其他特殊行業無原物料等環境問題，唯仍以加強員工的環保意識及設備之節能為要，如宣導節約用水、減少紙張使用〔盡量在電腦內執行覆核程序〕、鼓勵視訊會議、更換省電燈具，期降低交通往返排碳量，響應節能減碳。以勤業眾信為例，估計每年減少 CO₂ 排放量，相當全所同仁為地球植栽一棵樹木。效用雖小，理念若能深植人心，從會計師及員工開始，影響客戶及其他利害關係人，說不定可以植栽一座森林。若會計師界可以合作，訂定會計師業之「赤道原則」，拒絕服務能源大量消耗、違反氣體排放、產出重大廢汙水和廢棄物之產業或客戶，則會計師在環境方面的企業社會責任，一定戰績標榜。

三、社會

會計師在社會中號稱三師之一，社會地位在人民心中評價不低。大中小會計師對社區及社會的付出不遺餘力。以勤業眾信為例，如招募志工協助偏遠小學希望閱讀、社區環保淨灘活動、愛心義賣會、愛心捐血、高雄氣爆震災、漸凍人病患、弱勢兒童、受暴婦女等等募款或活動，出錢出力，信守對社區及社會之承諾。面對近年逐漸嚴重的失業率問題，四大會計師事務所合計每年至少招募 2,000 名大學或研究所畢業生加入會計師工作行列。四大會計師事務所每年有數百位具有相當專業訓練之人員轉職至企業界，均能提升企業或機構之財務、會計、稅務水平，故會計師事務所被譽為企業 CFO 的搖籃。會計師亦常以其累積的實務經驗

對稅務、證券或經濟主管機關之公共政策或法令、辦法之修改提供建言，或協助推行新法令或公報。以勤業眾信為例，以其全球知識庫擁有的研究資源，不定期就熱門議題舉辦研討會，提供會計、稅務、財務管理、公司治理、資訊風險及國際產業趨勢等專家之精闢見解。發行勤業眾信通訊，每月提供財會新知、稅務法令動態或兩岸、財管、風管重大趨勢議題之重要資訊。設置 IFRS 知識專區，免費提供 IFRS 各項準則的線上影音課程，發表 IFRS 最新動態文章。學習出版中心規劃完整培訓課程與專業刊物出版，協助客戶及時掌握市場脈動。這些都是會計師以其專業貢獻社會無可取代的責任。

四、人權

大部分的會計師事務所，尤其是四大會計師事務所均為合夥組織，是以「人」結合的組織，而不是一般以出資股東成立的法人。以勤業眾信為例，依據合夥人契約，董事、總裁三年一任，凡滿五年以上之合夥人均可參與選舉。為提攜後進，所有合夥人滿六十歲即強迫退休，未屆退休前亦可自由選擇離開該合夥組織，完全的結社自由。會計師事務所員工均專科或大學以上畢業，無童工保護問題，舉才但憑專業，晉升根據績效，所有者與管理者均無法世襲，因此不論身障、原住民或新住民、省籍、性別、出身學校，均可加入會計師的行列，甚至做到董事長或總裁。可見會計師是講究人權的行業。

五、產品責任

會計師扮演客戶與其他利害關係人之間的專業獨立第三者角色，會計師的工作不僅需對客戶負責，對於其他報表使用者，包括債權人、投資人等等亦需擔負社會責任。因此會計師執行工作須遵循法令、職業道德規範、審計準則或辦法，控管查帳風險，保護客戶隱私，克盡專業上應有的注意，提高查帳品質，否則若發生重大失誤或審計失敗，必遭受客戶或利害關係人求償，甚至遭受主管機關之懲戒、停業或裁罰。國內外均曾發生會計師因其「產品」出包而擔負重大賠償金額的案例。

六、勞工

會計師事務所是會計專業一流人才的培育搖籃，各事務所均投入龐大資源訓練與教育員工。以勤業眾信為例，新進同仁第一年就設計了 100 小時以上的實體及線上培訓課程，為顯著提升訓練成效透過「情境模擬」的方式，如模擬外勤查帳，客戶訪談等方式培育專業人才。為打造全方位的專家，亦加強軟性課程，如溝通表達、領導管理、專業形象講座等訓練，另外配合 Deloitte 全球人才發展計畫，每年轉調多位優秀員工至國外會員事務所，展開為期 12~18 個月之工作計畫。勤業眾信的會員事務所 Deloitte 甚至斥資 3 億美元建造 Deloitte University。四大會計師事務所員工眾多，女男比例約 65% 比 35%，女男同酬，機會均等。由於員工是事務所之最重要資產，特別重視職業健康與安全，鼓勵員工參加各種修身養性的社團或運動，成立有同仁關係委員會，注重員工福利及問題申訴管道，編

製預算供同仁舉辦各種活動及聯誼，經各種雜誌調查四大會計師事務所係商學院學生最嚮往的企業。但由於會計師行業特性，執行工作時段集中且有時限，員工免不了加班，雖依規定支付加班費及津貼，且採行快樂熄燈政策，鼓勵員工提早回家，注意工作與生活的平衡，仍偶有勞工主管機關關切之情形。



第六章 結論與建議

第一節 結論

全球 195 國的談判代表於 2015 年 12 月 12 日在巴黎氣候峰會上通過「巴黎氣候協定」，目標是將全球平均氣溫升高幅度控制在攝氏兩度以下，富裕國家每年需提供 1,000 億美元協助窮國因應氣候變遷。峰會主席法國外交部長法畢斯敲下議事槌說：「一把小木槌，卻能成大事」。姑不論巴黎氣候峰會是否能達成設定目標，國際能源總署估計，全球各國從現在到 2030 年共需投資 16 兆 5,000 億美元發展再生能源和節能技術，鼓勵以淨潔能源發電，縮減對化石燃料的支持，堆高排放二氧化碳的成本，減少砍伐森林，兼顧經濟、能源及環境品質之間的平衡。

由此可見，地球暖化、氣候變遷已然成為本世紀人類所面臨最嚴峻的問題，生態破壞、環境汙染、糧食欠收、海平面上升，聖嬰災害等等，均直接衝擊到人民身家性命及社會的安定。因此保護地球，人人有責，政府須訂定相關政策，企業與利害關係人需更關注永續發展議題，善盡企業社會責任。

國內外眾多 CSR 標竿企業，以其核心能力，結合願景與策略，建立永續發展架構與實踐計畫，深化並持續改善永續經營之領域，即可達成 CSR 的成效。如 Starbucks coffee 販賣公平貿易咖啡豆，讓第三世界的弱勢生產者獲得基本而穩定的收入，建立永續發展的貿易伙伴關係，說服顧客付 3 美元的高價買一杯「有社會責任的咖啡」，即發揮善待社會、環境、員工和農夫的企業社會責任成效。

又如台灣的華碩公司 Green Asus 理念，以「四支綠色安打」—綠色設計、綠色採購、綠色製造、綠色行銷和服務，全方面發展綠色環境高科技，已取得全球第一台筆記型電腦碳足跡認證，且結合多方供應商參與協助能源與廢棄物產出之盤查，提升產品能源使用效率，是電腦及周邊產業中高度環保企業的指標，企業社會責任成效卓著。

仿效 Starbucks 及華碩等知名企業，會計師除了本身須努力經營會計師相關業務，獲取合理利潤，照顧員工、培養優秀人才、注重環境保護、節能減碳、投入社會公益、共榮社區、重視人權、遵守法律及規範、保護客戶機密，克盡職業應有的注意，提高服務品質及形象外，全體會計師更應以其財會、稅務、管理背景，發揮行業專長，協助龐大客戶群從編撰 CSR 報告書到代表獨立第三方執行查證確信程序，落實企業社會責任，提升台灣企業形象及世界競爭力。會計師的企業社會責任，任重道遠。

本文從彙述國內外 CSR 的發展、CSR 報告書之編制及揭露標準 GRI G4 之介紹，台灣法律有關 CSR 之相關規定，到 CSR 報告書之查證確信，並介紹勤業眾信目前計畫實踐之企業社會責任，謹供會計師同道參酌。期待大中小型會計師事務所各以其專長的專業領域及資源，協助更多企業編制 CSR 報告書並查證確信，如同財務報表簽證一樣，善盡企業社會責任〔利他〕，亦可增加本身的服務機會〔利己〕，累積更多的利潤再投入更多的環保、社會、勞工的責任。

第二節 建議

台灣 CSR 的發展相較於國外，仍有進步的空間，為加速跟進 CSR 世界潮流，並協助政府分攤巴黎氣候協定之責任，謹以會計師的行業特性，提出下列建議，作為會計師更積極承擔企業社會責任之參考。

- 一、會計師於執行財務報表查核簽證時，將企業社會責任之永續發展議題列為重要審計風險，蓋若企業短期雖營運良好，利潤優厚，但長期忽視環保、社會、人權、勞工等永續發展問題，終有一天必走上無法繼續經營危機，則審計風險大增，會計師的查核意見報告書須預先明確揭露，甚或保留意見，藉由報表使用者之眾多利害關係人敦促企業落實企業社會責任。
- 二、我國溫室氣體減量管理法已通過立法，並提出五年減碳計畫，要求碳排放大戶如電力業、鋼鐵業、煉油業、石化業、水泥業登錄，並進行稽核、驗證及開罰。會計師可運用其專業，協助政府建立碳排放之稽核及驗證程序及制度，盤查碳足跡，覆核碳交易之價格計算及相關報告。
- 三、鼓吹會計師之「赤道原則」，仿效金融保險業，對重大違反企業社會責任而不圖改進的企業拒絕簽證或是提供服務，逼迫企業注意其永續發展的問題。
- 四、待時機成熟，CSR 風氣形成，協助證券主管機關推行所有上市櫃企業均應出具 CSR 報告書，並經會計師查證確信。

五、參考國外道瓊投資指數或國內勞退基金，運用會計師的影響力，鼓勵企業投資部門或利害關係人投資 CSR 標竿公司，讓投入企業社會責任的企業市值增加，實現永續價值。



參考文獻

中文部份

1. 申永順、胡憲倫、簡又新(2011)，國際企業永續報告之發展趨勢及我國推動現況，永續產業發展雙月刊，第 55 期
2. 吳壽山、劉美纓、葉淑玲、陳莉貞、游聖貞(2011)，我國辦理企業社會責任評鑑之可行性分析，證券櫃檯月刊，第 160 期
3. 胡憲倫(2003)，從全球永續性報告書的標竿比較看台灣企業的努力方向，永續產業發展雙月刊第八期
4. 胡憲倫、許家偉、黃慶耀(2012)，企業永續報告書撰寫實務與標竿學習，證券櫃檯月刊，第 160 期
5. 胡憲倫、鍾啟賢(2002)，台灣企業永續性報告書之發展與現況研究，2002 年環境資源經濟、管理暨系統分析學術研討會，台北大學台北校區
6. 許家偉(2012)，企業入選道瓊永續性指數(DJSI)之關鍵因素，2012 永續性產品與產業管理實務研討會，成功大學
7. 許家偉(2012)，國內推動道瓊永續性指數(DJSI)現況與企業因應之道，永續產業發展雙月刊，第 55 期
8. 許家偉、劉文得、周家鳳(2011)，企業社會責任報告書資訊揭露之實質性分析模式，2011 年環境規劃與管理研討會，成功大學
9. 許家偉、趙惟忠、許長嵐(2011)，道瓊永續性指數(DJSI)發展及國內推動現況，永續產業發展雙月刊，第 55 期
10. 黃正忠(2012)，從報告書看企業可持續成長的競爭力，證券櫃檯月刊，第 160 期
11. 黃雪娟(2012)，企業社會責任報告書之查證與品質分析，證券櫃檯月刊，第 160 期

12. 湯奕華(2012)，企業社會責任報告書製作須知與注意事項說明，證券櫃檯月刊，第 160 期
13. 天下企業公民獎，<http://www.cw.com.tw/>
14. 台灣企業永續發展協會，<http://www.bcsd.org.tw/>
15. 台灣永續能源研究基金會，<http://www.taiese.org.tw/>
16. 英國標準協會(BSI)，AA1000AS 簡介
17. 勤業眾信聯合會計師事務所簡介
18. 勤業眾信聯合會計師事務所企業社會責任報告書概念介紹
19. 勤業眾信聯合會計師事務所企業社會責任報告書確信案件訓練資料
20. 遠見雜誌，<http://www.gvm.com.tw/>



英文部份

1. Corporate Register, <http://www.corporateregister.com/>
2. CRRA, <http://www.CRRA./globalwinners> report
3. Dow Jones Sustainability Index, <http://www.sustainability-index.com/>
4. Ethisphere Institute: WME, <http://www.ethisphere.com/>
5. FTSE4 Good Index, <http://www.ftse.com/>
6. Global 100, <http://www.corporateknights.com/reports/global-100/>
7. Global Reporting Initiative(2012), GRI, Second G4 Public Comment Period
Overview.
8. WBCSD, WBCSD Brundtland commission report,1993.