



2024 永續資訊確信市場觀察報告



關於本報告

資誠《2024 永續資訊確信市場觀察報告》，彙整資誠 (PwC Taiwan) 對於台灣永續資訊確信的趨勢見解及國立成功大學 FinTech 商創研究中心歸納國內外學術研究之發現，並由資誠進行編撰呈現這篇報告。

本報告僅提供參考使用，非屬資誠對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得據以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。若您有相關服務需求，歡迎與我們聯繫。



編輯小組

資誠聯合會計師事務所



趙永潔

資誠聯合會計師事務所永續發展服務執業會計師
暨資誠永續發展服務(股)公司執行董事
+886-2-2729 6666 ext. 26558
lauren.chao@pwc.com



王文儒

資誠聯合會計師事務所
審計服務協理
+886-4-2704 9168 ext. 40593
wayne.r.wang@pwc.com

國立成功大學



黃華瑋 特聘教授

國立成功大學
FinTech 商創研究中心
會計與金融科技監理實驗室
中心副主任 Associate Director



劉梧柏 副教授

國立成功大學
FinTech 商創研究中心
金融科技與人工智慧實驗室

目錄

前言	3
台灣永續資訊相關規範	4
永續資訊確信整體觀察	6
永續資訊自願確信廣度觀察	7
永續資訊第三方確信 / 查證方法	8
永續資訊確信深度觀察	10
永續資訊確信深度觀察	11
整體觀察與建議	12

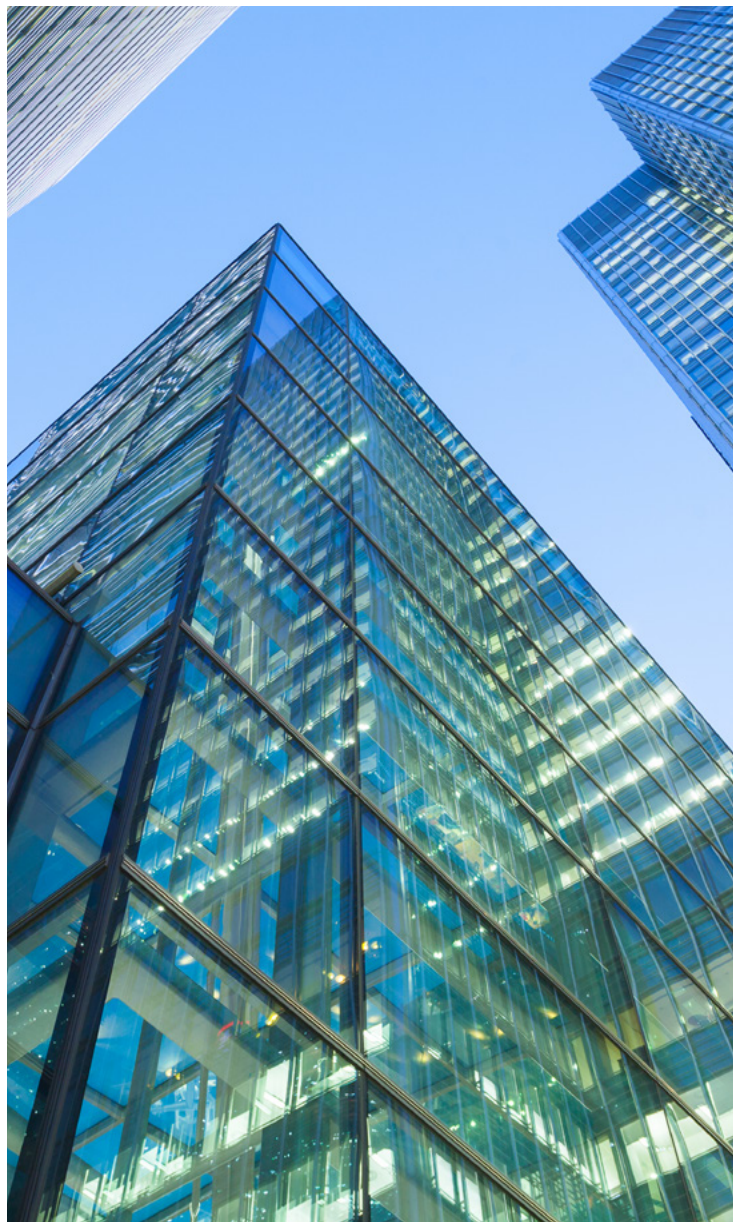


前言

為因應國內外日益重視環境、社會及公司治理議題之發展趨勢，並促進上市櫃公司重視企業社會責任與深化永續發展。金融監督管理委員會自 2013 年宣布「強化我國公司治理藍圖」，至 2023 年發布「上市櫃公司永續發展行動方案」，於十年內逐步引導臺灣上市上櫃公司進行永續資訊揭露與精進報導品質。於 2025 年起，上市上櫃公司將全數完成永續報告書之編製與申報，意即上市櫃公司的永續資訊將會大量地被外界利害關係人們所參考或使用。然而，就 PwC 於 2024 年針對所有投資人所做的國際調查，企業所揭露的永續資訊對將近半數的投資人而言，存有很大程度以上的未經證實聲明，足以顯見未來針對上市櫃公司之永續資訊揭露品質將會是國內永續發展的下一個重要課題。

就國外的調查結果及經驗，報導及確信框架的釐清、確信品質監管制度的制定以及即時的永續確信品質相關資訊，將有助於企業、監理機關、確信機構及投資人 ... 等等多元利害關係人們進行資訊利用。為了促進這個目標的實現，資誠聯合會計師事務所 (PwC Taiwan) 及國立成功大學 FinTech 商創研究中心合作，自 2024 年起蒐集上市櫃公司於公開資訊觀測站所公告申報之資訊進行相關統計，並整合國內外有關永續資訊確信之重要學術研究結論，以期提出有價值的永續資訊品質洞察。

期許本觀察報告將有利所有永續資訊使用者釐清台灣永續資訊確信市場的發展現況，並且幫助廣泛的上市櫃公司永續資訊使用者做出有效的決策。



台灣永續資訊相關規範

以下揭露內容為彙總至 2025 年 4 月之資本市場相關規範，未來法規變化需視主管機關發佈。

	一般永續資訊	IFRS 永續資訊	溫室氣體排放資訊
揭露位置	永續報告書	股東會年報	
揭露時限	次年 8 月底以前 上傳申報	- 現行為次年 5 月底以前上傳申報，依以下生效時程提早至與年度財報報表同時上傳申報 - 溫室氣體排放資訊另需於 6 月底以前於公開資訊觀測站申報	
生效時程	2025 年起 全體上市櫃公司 適用	上市櫃公司分別依以下時程適用： 2027 年： 資本額達 100 億以上 2028 年： 達 50 億以上，未達 100 億 2029 年： 其餘所有上市櫃公司	a. 上市櫃公司分別依以下時程申報個體公司盤查結果： 2023 年： 資本額達 100 億以上及鋼鐵、水泥業 2025 年： 達 50 億以上，未達 100 億 2026 年： 資本額 50 億以下 b. 上市櫃公司分別依以下時程申報合併財報子公司盤查結果： 2025 年： 資本額達 100 億以上及鋼鐵、水泥業 2026 年： 達 50 億以上，未達 100 億 2027 年： 資本額 50 億以下
適用揭露或盤查規定	- GRI 準則 - 產業永續指標 (資本額 20 億以上且屬特定產業者適用) - 氣候相關資訊	IFRS 永續揭露準則	- GHG Protocols - ISO 14064-1

	一般永續資訊	IFRS 永續資訊	溫室氣體排放資訊
揭露位置	永續報告書	股東會年報	
強制確信需求及生效時程	上市櫃公司行業別屬以下業別者須委託會計師進行產業永續指標之確信： • 食品工業 • 化學工業 • 金融保險業 • 餐飲收入占其全部營業收入之比率達百分之五十以上之上市櫃公司	尚未有明確規定	a. 上市櫃公司分別依以下時程申報個體公司確信結果： 2024 年： 資本額達 100 億以上及鋼鐵、水泥業 2027 年： 達 50 億以上，未達 100 億 2028 年： 資本額 50 億以下 b. 上市櫃公司分別依以下時程申報合併財報子公司確信結果： 2027 年： 資本額達 100 億以上及鋼鐵、水泥業 2028 年： 達 50 億以上，未達 100 億 2029 年： 資本額 50 億以下
依循法規	上市（櫃）公司編製與申報永續報告書作業辦法	公開發行公司年報應行記載事項	
相關法律	對有價證券上市（櫃）公司資訊申報作業辦法	證券交易法	
罰則	依個案情節，最高處新臺幣一百萬元違約金	證交法第 174 條規定，一年以上、七年以下有期徒刑得併科 2,000 萬元以下罰金	
「永續資訊之管理」之內部控制制度	均適用，自 2025 年 1 月 1 日起生效		

永續資訊確信整體觀察

2024 年間^(註)，共有 1,062 家上市櫃公司發布永續報告書。其中 630 家 (59%) 上市櫃公司之永續報告書經第三方確信 / 查證。其中 294 家 (包含 136 家屬依規定強制確信之產業) 上市櫃公司係由會計師事務所依確信準則公報 3000 號進行確信。

註：本觀察報告之所有統計數據係以上市櫃公司於 2024 年 12 月已申報於公開資訊觀測站之公開資訊為基礎。

上市櫃公司永續報告書 確信 / 查證情形

產業整體	
資本額	確信 / 查證比例
>=20 億	71%
<20 億	48%
市場整體	59%

資料來源：PwC Taiwan 整理



永續資訊自願確信廣度觀察

資本額 / 產業別

於非強制確信之產業外，有 53% 之企業自願委託第三方對其永續報告書進行確信 / 查證。其中，我們觀察到資本額與自願確信有明顯正相關，資本額大於 20 億之企業有 66% 自願進行確信 / 查證。

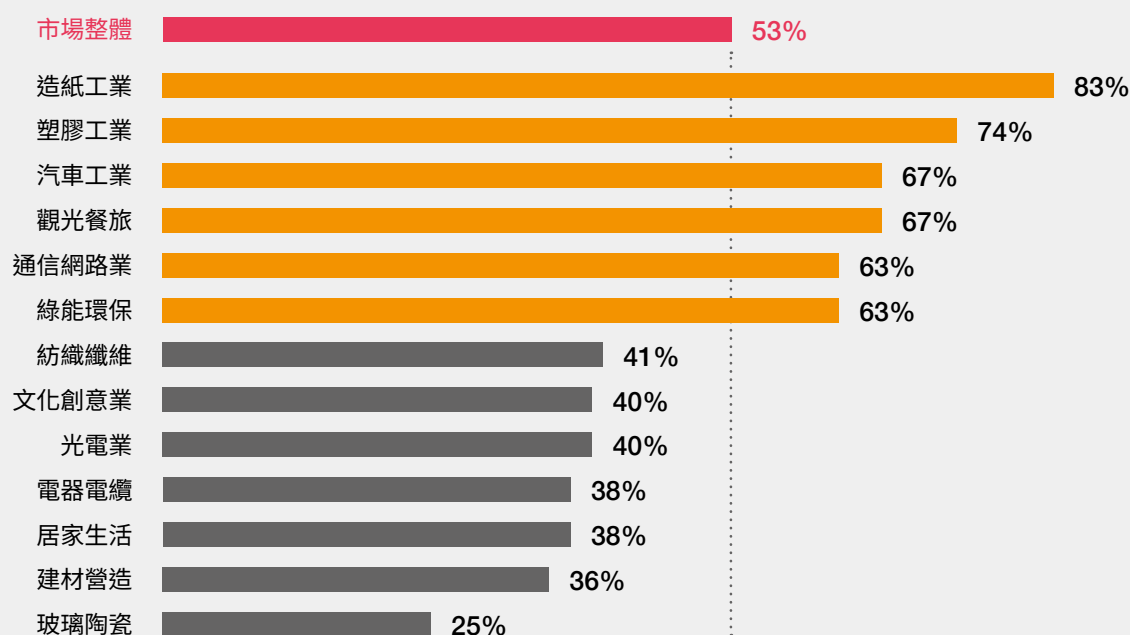
若以產業別進行分析，則造紙業(83%)與塑膠工業(74%)經第三方確信 / 查證之比率顯然高於整體市場之平均 (53%)；而玻璃陶瓷業為最少進行自願確信之產業，僅有 25% 進行自願確信。

上市櫃公司永續報告書 確信 / 查證情形

自願確信產業	
資本額	確信 / 查證比例
>=20 億	66%
<20 億	42%
市場整體	53%



產業別確信 / 查證比例



資料來源：PwC Taiwan 整理

永續資訊第三方確信 / 查證方法

永續資訊，包含報告書相關之確信 / 查證方法，主要包括由執業人員依照確信準則公報 3000 號所執行之確信及由驗證組織依 AA1000AS 標準所執行之查證。

	確信準則公報 3000 號		AA1000ASv3			
確信 / 查證類型	不適用		Type II		Type I	
確信 / 查證等級	合理確信	有限確信	高度保證	中度保證	高度保證	中度保證
準則遵循程度	視委任合約，可約定針對準則遵循程度表示意見		有，針對永續報告書整體表達查證意見			
驗證特定資訊之真實性	有，且述明確信標之相關內容		有，惟未要求述明查證內容		視查證合約	無

44%

的投資人在很大或非常大的程度上，認為企業永續報告中呈現的永續績效含有「未經證實的聲明」（2023 年為 57%）。

超過四分之三的投資人（76%）表示，企業揭露的永續資訊若經過確信，更能獲得他們的信任。亦有相當比例的投資人（73%）認為，企業永續資訊應具有與財報查核相當的確信水準，例如合理確信。

資料來源：PwC 2024 全球投資人調查報告





會計師確信帶來的價值

市場更信賴會計師提供的永續報告確信，特別是當確信程度為合理確信時，能顯著提升報告可信度及分析師預測準確性。此外，由會計師事務所提供的確信服務，由於其專業技能與行業經驗，能夠進一步提高報告品質並減少利害關係人的疑慮，使永續報導更具公信力。

➤ 市場對會計師確信的信任度

相較於顧問，市場更信賴會計師所提供的永續報告確信服務。(Perego, 2009; Pflugrath et al., 2011)

➤ 合理確信有助於提高分析師預測準確性

永續報告經會計師確信並提供合理確信，可增進分析師的預測準確性。(Cuadrado-Ballesteros et al., 2017)

➤ 合理確信 vs. 有限確信的可信度差異

若由會計師對社會責任報告書提供合理確信服務，報告書可信度會高於經過有限確信的報告書。(杜榮瑞，許文馨，& 鄧雨賢，2017)

➤ 外部確信提升報告品質並減少利害關係人疑慮

獨立外部確信能提升永續報告品質，減少利害關係人疑慮，且由會計專業人士提供的確信服務品質更高。(Hodge et al., 2009; Manetti and Becatti, 2009)

➤ 會計事務所的行業專業知識提升確信品質

會計事務所憑藉其產業特殊專業技能與審計經驗，可提供更高品質的確信服務，進一步提升報告可信度。(Martínez - Ferrero et al., 2018)



永續資訊確信深度觀察

確信標的數量

因 AA1000 認證之永續報告書無法明確識別何項資訊經過確信 / 查證，故無法納入本次分析，此外，永續報告書經會計師執行確信者，其中有 11% (31 家) 上市櫃公司之永續報告書中未放置確信標的彙總表或因報告書解析度過低而未能識別…等異常狀況，亦無法納入本次分析。

排除上開情形後，永續報告書經會計師確信之標的數量平均為 5.6 個，屬強制確信產業之上市櫃公司最常見為 7-10 個；自願確信產業者為 4-6 個。

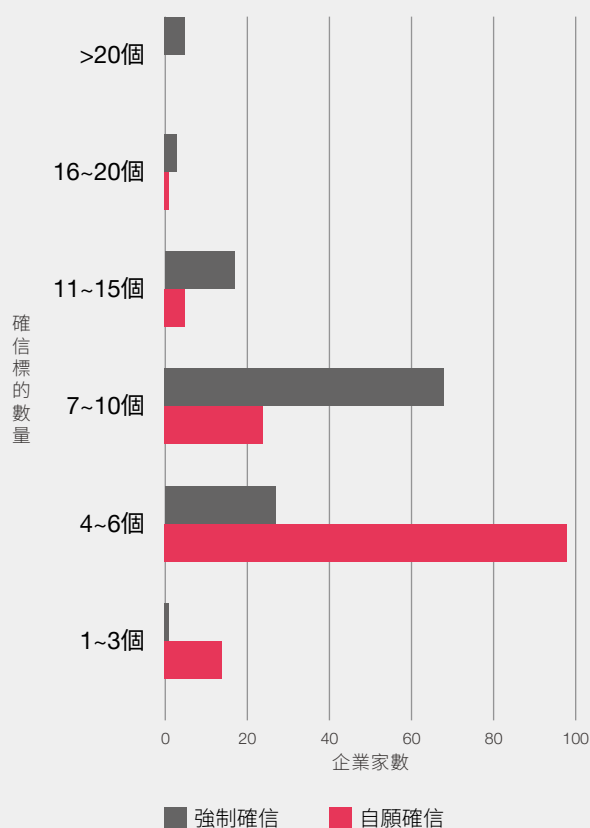
此外，當企業決定自願進行確信時，我們發現確信標的之數量並未因公司資本額大於或小於 20 億而有明顯之區別。

會計師事務所永續確信標的數量平均數

自願確信者				
	資本額		合計	標的數量差異
	>=20 億	<20 億		
合計	5.9	5.3	5.6	0.6

資料來源：PwC Taiwan 整理

確信標的分析



永續資訊確信深度觀察

確信標的類型

整體而言，屬自願確信產業之上市櫃公司經會計師確信之標的為環境相關指標最為常見，其次為員工相關指標，再次為公司治理相關指標。

自願確信者之確信標的選擇，就產業確信家數達 10 家以上之產業別觀察，鋼鐵工業業者明顯偏重環境相關標的；建材營造業者則明顯偏重與員工相關之標的。

最常見的環境確信標的為水資源，其次為能源耗用，再次為廢棄物處理資訊。

永續確信家數及標的類型平均個數

自願確信者						
產業別	確信家數	環境	員工	社會參與	公司治理	產品或服務
生技醫療業	15	1.7	1.5	0.1	1.3	0.3
電子零組件業	15	2.7	1.2	-	0.8	0.5
半導體業	11	2.2	1.2	-	1.2	0.7
建材營造	10	1.3	2.6	0.6	0.9	0.6
鋼鐵工業	10	3.4	1.0	-	0.4	0.5
全產業整體	159	2.1	1.7	0.1	1.1	0.5

資料來源：PwC Taiwan 整理，上表僅列示自願確信家數達 10 家以上上市櫃公司之產業



學術觀點

永續資訊與財務資訊品質的關聯

會計師確信的永續報告能提升財報透明度，因為企業需揭露更多永續資訊，進而降低財報操控風險。此外，高品質的永續報告與財報品質呈正相關，顯示良好的永續資訊揭露有助於企業維持更高的財務報導水準。

會計師確信提升財報透明度，降低操控風險

確信要求企業提供更詳細的永續資訊，減少財報操控可能性。(Hummel et al., 2019)

高品質的永續報告與財報品質正相關

企業的永續報告品質越高，其財報品質也相對較佳。(Donkor et al., 2021)

整體觀察與建議

隨著公司治理評鑑的推動以及資本市場的需求，越來越多上市櫃企業逐步提升永續報導資訊品質，並透過第三方確信來強化永續資訊的深度和廣度。以下我們將從三個面向說明未來永續資訊確信發展方向。

一、更全面的永續確信監管制度

針對哪些永續資訊應接受第三方確信，目前的做法各不相同。因為企業的需求不同，且不同業者採用確信或查證的方法存在差異，導致對資訊使用者的正向效益減少，並可能對其造成困惑。這種狀況在台灣以外的資本市場同樣存在，例如英國的主管機關 - 財務報導委員會（Financial Reporting Council, “FRC”）於 2025 年發佈的《Assurance of Sustainability Reporting Market Study》指出，永續資訊的確信市場尚未成熟，由於提供確信服務的機構眾多，確信品質可能會受到影響。

因此 FRC 亦指出可能的解決方案為建立一個全面的監管制度，將所有相關與永續資訊相關的要素集中，例如標準制定、監督、執法和市場監測，以最大限度地提高企業、確信提供者和投資者的確定性。



二、「所有重要」永續資訊，而非選定之資訊

在本次資訊分析中，我們亦觀察到選擇會計師確信的上市櫃企業，目前多數僅確信選定的永續資訊。而在 2024 年 PwC 全球投資人調查報告中可以發現，有 43% 的投資人認同或非常認同所有的重要永續資訊應經過第三方確信，而非部份選定的特定資訊。

三、企業思維 - 跳脫法遵思維，極大化確信效益

企業推行永續發展是一個長期的過程，除了因應法規，進行永續資訊的確信 / 查證，可能發現增進效率及強化公司永續作為的機會。因此企業需改變思維，從基本的法規遵循到極大化內部可取得之效益。以財務報表簽證為例，會計師事務所在執行財務報表簽證工作的同時，也有可能為企業帶來更廣泛的益處，如內部控制制度的建議、財務規劃建議等。在永續確信時，會計師亦會提出管理建議，包括流程優化或效率提升等。故企業在委託第三方進行永續資訊的確信時，應以尋找一位長期的策略夥伴的思維，並考慮其綜合服務能力，以在永續發展的道路上獲得更多元的價值。



學術觀點

四大會計師事務所

四大會計師事務所因其專業聲譽、嚴格倫理規範與市場認可，在提供永續報告確信時，較其他機構更具公信力，能有效提升報告可信度與使用者信心，特別是在合理確信情境下更為顯著。此外，四大的聲譽資本與專業優勢有助於降低企業資本成本，並提升確信品質。

四大會計師事務所的確信更具公信力與市場信任

其專業聲譽與嚴格倫理規範，使市場更信賴其確信結果。(Cuadrado-Ballesteros et al., 2017; O'Dwyer & Owen, 2005; Clarkson et al., 2019)

四大會計師事務所提升報告可信度與使用者信心

由四大提供確信的永續報告更受市場認可，尤其在合理確信情境下更顯著。(Hodge et al., 2009; Hummel et al., 2019)

四大會計師事務所降低資本成本與提高確信品質

其聲譽資本與專業優勢有助於降低企業資本成本，並能更有效偵測重大錯誤。(Martínez - Ferrero & García-Sánchez, 2017, 2018)

參考文獻

本觀察報告引用或提及之文獻

- PricewaterhouseCoopers 《PwC's 2024 Global Investor Survey》
- Financial Reporting Council 《Assurance of Sustainability Reporting Market Study》

中文學術參考文獻

- 杜榮瑞, 許文馨, & 鄧雨賢. (2017). 企業社會責任報告書之確信服務提供者, 確信程度及產業專家與可信度之關聯: 實驗研究. 中華會計學刊, 12(S), 503-536.

英文學術參考文獻

- Clarkson, P., Li, Y., Richardson, G., & Tsang, A. (2019). Causes and consequences of voluntary assurance of CSR reports: International evidence involving Dow Jones Sustainability Index Inclusion and Firm Valuation. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 32(8), 2451-2474.
- Cuadrado-Ballesteros, B., Martínez-Ferrero, J., & García-Sánchez, I. M. (2017). Mitigating information asymmetry through sustainability assurance: The role of accountants and levels of assurance. *International Business Review*, 26(6), 1141-1156.
- Donkor, A., Djajadikerta, H. G., & Mat Roni, S. (2021). Impacts of combined assurance on integrated, sustainability and financial reporting qualities: Evidence from listed companies in South Africa. *International Journal of Auditing*, 25(2), 475-507.
- Hodge, K., Subramaniam, N., & Stewart, J. (2009). Assurance of sustainability reports: Impact on report users' confidence and perceptions of information credibility. *Australian Accounting Review*, 19(3), 178-194.
- Hummel, K., Schlick, C., & Fifka, M. (2019). The role of sustainability performance and accounting assurors in sustainability assurance engagements. *Journal of Business Ethics*, 154, 733-757.
- Manetti, G., & Becatti, L. (2009). Assurance services for sustainability reports: Standards and empirical evidence. *Journal of Business Ethics*, 87, 289-298.
- Martínez - Ferrero, J., & García - Sánchez, I. M. (2017). Sustainability assurance and cost of capital: Does assurance impact on credibility of corporate social responsibility information? *Business Ethics: A European Review*, 26(3), 223-239.
- Martínez-Ferrero, J., & García-Sánchez, I. M. (2018). The level of sustainability assurance: The effects of brand reputation and industry specialisation of assurance providers. *Journal of Business Ethics*, 150, 971-990.
- Martínez - Ferrero, J., García - Sánchez, I. M., & Ruiz - Barbadillo, E. (2018). The quality of sustainability assurance reports: The expertise and experience of assurance providers as determinants. *Business Strategy and the Environment*, 27(8), 1181-1196.
- O'Dwyer, B., & Owen, D. L. (2005). Assurance statement practice in environmental, social and sustainability reporting: A critical evaluation. *The British Accounting Review*, 37(2), 205-229.
- Perego, P. (2009). Causes and consequences of choosing different assurance providers: An international study of sustainability reporting. *International Journal of Management*, 26(3), 412-425.
- Pflugrath, G., Roebuck, P., & Simnett, R. (2011). Impact of assurance and assurer's professional affiliation on financial analysts' assessment of credibility of corporate social responsibility information. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 30(3), 239-254.

PwC Taiwan 專業服務團隊

永續發展服務



李宜樺

資誠聯合會計師事務所執業會計師暨
資誠永續發展服務(股)公司董事長
+886-2-2729 6666 ext. 26685
eliza.li@pwc.com



張瑞婷

資誠聯合會計師事務所執業會計師暨
資誠永續發展服務(股)公司總經理
+886-2-2729 6666 ext. 26036
christine.jt.chang@pwc.com



趙永潔

資誠聯合會計師事務所執業會計師暨
資誠永續發展服務(股)公司執行董事
+886-2-2729 6666 ext. 26558
lauren.chao@pwc.com



張嘉宏

資誠永續發展服務(股)公司
執行董事
+886-2-2729 6666 ext. 26193
gaven.chang@pwc.com

審計服務



徐聖忠

資誠聯合會計師事務所
營運長
+886-2-2729 6666 ext. 25236
patrick.hsu@pwc.com



徐明釗

資誠聯合會計師事務所
市場發展長
+886-2-2729 6666 ext. 25138
seanh.hsu@pwc.com



www.pwc.tw

© 2025 PricewaterhouseCoopers Taiwan (PwC Taiwan). All rights reserved. PwC Taiwan refers to the Taiwan group of member firms, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.