

確信準則3410號草案
「溫室氣體聲明之確信案件」
徵詢意見函之建議事項及本會回應

條次	來函單位意見	決議
第四條	建議： 本確信準則未對下列報導項目之確信案件作特定規範或提供指引：... 3. ...惟當個體溫室氣體聲明包含須<u>經</u>確信之排放扣抵時，本確信準則之基本準則（於適當時）亦適用於該等排放扣抵... 說明： 配合確信準則3410號草案第二二一條使用與一致 確信準則3410號草案第二二一條 為避免預期使用者對未經確信之資訊產生誤解或過度依賴，如溫室氣體聲明包含執業人員結論未涵蓋之資訊... ISAE 3410 #4 (c)... However, where an entity's GHG statement includes emissions deductions that are subject to assurance, the requirements of this ISAE apply in relation to those emissions deductions as appropriate. ISAE 3410 #A135 To avoid misunderstanding and undue reliance on information that has not been subject to assurance, where the GHG statement includes information, such as comparatives, that is not covered by the practitioner's conclusion, ...	建議之文字修改與原條文之文意並無不同，原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。

第十二條	建議： 第 十二 條 本確信準則之目的係規範執業人員： 1.對溫室氣體聲明是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達，取得有限確信或合理確信（如適當時），俾使執業人員得依其發現事項作成有限確信或合理確信之結論： (1)對於合理確信案件，溫室氣體聲明在所有重大方面是否係依適用基準編製。 (2)對於有限確信案件，執業人員依據其所執行之程序及所獲得之證據，是否未發現溫室氣體聲明在所有重大方面是否有未依適用基準編製之情事。 2.依據執業人員之發現事項，依本確信準則之規定出具報告，並進行溝通。 說明： <u>確信準則3410號草案第八十條</u> 對有限確信案件，執業人員應評估是否未發現溫室氣體聲明在所有重大方面有未依適用基準編製之情事。 <u>ISAE 3410 #13</u> b.(ii)...on the basis of the procedures performed and evidence obtained, that the GHG statement is not prepared, in all material respects, in accordance with the applicable criteria... <u>ISAE 3410 #73L</u> The practitioner shall evaluate whether anything has come to the practitioner's attention that causes the practitioner to believe that the GHG statement is not prepared, in all material respects, in accordance with the applicable criteria.	本會參考來函意見予以修改。
-------------	--	----------------------

第十三條	建議： 本確信準則用語之定義如下：... 14.溫室氣體：係指適用基準要求列入溫室氣體聲明之二氧化碳及任何其他氣體(例如，甲烷(CH₄)、氧化亞氮(N₂O)、六氟化硫(SF₆)、氫氟碳化物(HFCs)、全氟碳化物(PFCs)、氣氟氣<u>氣</u>碳化物(CFCs)及三氟化氮(NF₃)。二氧化碳以外之氣體通常以二氧化碳當量(CO₂-e)表達。... 說明： 國家教育研究院中、英文詞彙對照(https://reurl.cc/jlvWan) 氟 氣 碳 化 物(CFCs)	本會參考來函意見予以修改。
第十六條	建議： 為確認案件之先決條件是否存在：... (3)於溫室氣體聲明中提及或敘明適用基準，以及在基準不易自案件情況中識別<u>辨認</u>時，敘明該基準係由何人所建立。 說明： 原文為「For referring to or describing in its GHG statement the applicable criteria it has used and, when it is not readily apparent from the engagement circumstances, who developed them. (Ref: Para. A36)」	本確信準則第八十四條第八款中「適用基準之辨認」原文為「Identification of applicable criteria」，與本條文「不易自案件情況中識別」之原文「readily apparent from」並不相同，故維持原用語，尚屬妥適。

	建議： 為確認案件之先決條件是否存在： 1. ... 2. ... 3. 執業人員應就個體已認知並瞭解其下列責任，取得其同意： (1) ... (2) ... (3) 於溫室氣體聲明中提及或敘明適用基準，以及在基準不易自案件情況中識別時，該基準係由何人所建立設計。(相關條文：第一二二條) 說明： 本確信準則Develop criteria 設計基準，Establish criteria建立基準。	本會參考來函意見予以修改。
第二十條	建議： 執業人員應...及範圍。<u>(相關條文：第一三〇條至第一三六條)</u> 說明： 依據本確信準則草案第130條上方，索引相關條文為第19條及第20條，建議新增第20條索引條文。	第十九條已索引至第一三〇條至第一三六條，故維持原條文尚屬妥適。
第二十一條	建議： 執業人員於案件過程中如獲悉某些資訊，而該等資訊會導致其於初始即決定不同之重大性時，應修正溫室氣體聲明整體重大性。	依本確信準則第一三七條之說明，如執業人員於案件過程中認為溫室氣體聲明整體重大性（如適用時，包括對特定排放類別或揭露之重大性）低於初始所決定之重大性屬適當時，可能須修改執行重大性及進一步程序之性質、時間及範圍。原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。

第二十五條	建議： 對合理確信案件，…俾作為辨認並評估重大不實表達風險之基礎… 4…惟執業人員無須瞭解所有與溫室氣體聲明中各項重大排放類別及揭露<u>事項</u>，暨其相關聲明有關之控制作業。… 說明： 參照第三十三條之用語，為使準則一致表達，建議酌修文字。 確信準則3410號草案第三十三條 對有限確信案件，執業人員應辨認並評估溫室氣體聲明整體層級，以及重大排放類別及揭露<u>事項</u>之重大不實表達風險，俾作為設計及執行程序之基礎。…	本會參考來函意見予以修改。
	建議： 第二十五條 對合理確信案件，執業人員應對與排放量化及報導攸關之下列內部控制組成要素取得瞭解，俾作為辨認並評估重大不實表達風險之基礎：（相關條文：第一三八條、第一三九條、<u>第一五五條</u>及第一五六條） 說明： 依據本確信準則草案第155條上方，索引相關條文為第24條至第26條，建議新增第26條索引條文。	第一五五條係規範有限確信案件，故維持原條文尚屬妥適。
第二十六條	建議： 第二十六條 執業人員取得對第二十五條所規定之內部控制組成要素之瞭解時，除向個體負責溫室氣體聲明之人員查詢外，應執行其他程序以評估該等控制之設計是否適當，並確認控制是否付諸實行。（相關條文：第一三八條及第一三九條、<u>第一五五條及第一五六條</u>）	第一五五條係規範有限確信案件，第二十五條已有對第一五六條之索引，故維持原條文尚屬妥適。

第二十八條	建議： 執業人員應查詢管理階層及個體之其他適當人員，以確認其是否知悉任何影響個體溫室氣體聲明之已發生、疑似或被指控之舞弊或未遵循法令之<u>情事事項</u>。 說明： 參照其他準則用語「未遵循法令之事項」用語。 審計準則250號附錄一本審計準則重要名詞中英對照表 未遵循法令<u>事項</u> Non-compliance ISAE 3410 #28 The practitioner shall make inquiries of management...to determine whether they have knowledge of any actual, suspected or alleged fraud or non-compliance with law or regulation affecting the GHG statement. 確信準則3410號草案第六十五條 執業人員應要求對溫室氣體聲明負有適當責任且瞭解相關事項之個體人員，提供下列書面聲明：... 6.是否已告知執業人員所知悉對溫室氣體聲明可能有重大影響之已發生、疑似或被指控之舞弊或<u>未遵循法令之事項</u>。	本會參考來函意見酌予修改。
第二十九條	建議： 案件主持人、案件服務團隊之其他主要成員及執業人員專家...，以及對個體之事實與情況所<u>應用採用</u>之適用基準。...	本會參考來函意見予以修改。
第三十一條	建議： <u>於案件情況下</u>，執業人員應判斷<u>於案件情況下</u>是否須於重要設施實地執行程序。	本會參考來函意見予以修改。

第三十三條	建議： 對其他有限確信，執業人員應辨認並評估溫室氣體聲明整體層級，以及重大排放類別及揭露事項之重大不實表達風險，俾作為設計及執执行程序之基礎。該等程序之性質、時間及範圍係因應所評估之重大不實表達風險，俾使執業人員<u>未發現</u>對溫室氣體聲明在所有重大方面是否有未依適用基準編製之情事，取得有限確信。	本條文之原文為「Allow the practitioner to obtain limited assurance about whether the GHG statement is prepared, in all material respects, in accordance with the applicable criteria」，本會參考總綱第十九條修改為「使執業人員可對溫室氣體聲明在所有重大方面是否有未依適用基準編製之情事取得有限確信」。
第三十四條	建議： 對合理確信案件，執業人員應辨認並評估溫室氣體聲明整體層級，以及重大排放類別及揭露事項<u>個別</u>聲明層級之重大不實表達風險，俾作為設計及執执行程序之基礎。…… 說明： 依據本條文所索引解釋及應用條文第一六八條溫室氣體聲明之排放量化、表達及揭露有關之聲明於本確信準則合稱為個別聲明，故建議本條文在”重大排放類別及揭露事項聲明層級”應改為”重大排放類別及揭露事項個別聲明層級”前後一致。	原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。

第三十八條	建議： 第三十八條 執業人員對有限確信案件設計及執行進一步程序時，應遵循下列事項：(相關條文：第一七六條及第一八〇條) 1. <u>考量</u>對重大排放類別及揭露事項之重大不實表達風險 <u>所作</u> <u>成</u> 評估 <u>結論</u> <u>所依據</u> 之理由 <u>加以</u> <u>考量</u>。(相關條文：第一八一條) 2. 執業人員所評估之風險愈高，愈須取得更具說服力之證據。(相關條文：第一八三條) 說明： 依本確信準則同號草案第四十二條第一點如下： 第四十二條 執業人員對合理確信案件設計及執行進一步程序時，應遵循下列事項：(相關條文：第一七六條及第一八〇條) 1. 考量對重大排放類別及揭露事項個別聲明之重大不實表達風險 <u>所作</u> <u>評估</u> <u>之理由</u>。...(相關條文：第一八一條) 建議酌修文字。	建議之修改與原條文之文意並無不同，原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。
第四十一條	建議： 基於所評估之重大不實表達風險，執業人員應： 1. 評估個體是否 <u>已</u> 適當採用適用基準中與估計攸關之規定。... 說明： 確信準則3410號草案第四十九條 執業人員對合理確信案件設計及執行進一步程序時，應遵循下列事項： 1. 評估個體是否適當採用適用基準中與估計攸關之規定。	此處原文為「The entity has appropriately applied the requirements of the applicable criteria relevant to estimates」，原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。

第四十二條	建議： 執業人員對合理確信案件設計及執行進一步程序時，應遵循下列事項： 1. 考量對重大排放類別及揭露事項個別聲明之重大不實表達風險所作評估之理由作成評估結論所依據之理由加以考量。包括：...	本會參考來函意見酌予修改。
	建議： 執業人員對合理確信案件設計及執行進一步程序時，應遵循下列事項： 1. 考量對重大排放類別及揭露事項個別聲明層級之重大不實表達風險所作評估之理由，包括.....	建議之修改與原條文之文意並無不同，原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。
第四十三條	建議： 有下列情況之一時，執業人員應設計及執行控制測試，俾對攸關控制執行之有效性取得足夠及適切之證據：... 2. 對個別聲明僅執行非控制測試之程序<u>控制測試以外之程序(其他程序)</u>無法提供足夠及適切之證據。 說明： 參照第一七八條之用語，為使準則一致表達，建議酌修文字。 確信準則3410號草案第一七八條 執業人員對整體溫室氣體聲明重大不實表達風險... 2.經由<u>控制測試以外之程序(其他程序)</u>取得更多之證據。...	本會參考來函意見酌予修改。
第四十五條標題	建議： 控制測試以外之其他程序<u>(其他程序)</u>	本會參考來函意見酌予修改。

第四十八條	建議： 若分析性程序已辨認之變動或關係與其他攸關資訊不一致...執業人員應執行下列程序以調查該等差異： 1. <u>查詢個體向個體查詢</u>並取得與個體回應攸關之額外證據。... 說明： 參照第四十條之用語，為使語意清楚及準則一致表達，建議酌修文字。 確信準則3410號草案第四十條 若分析性程序已辨認之變動或關係與其他攸關：資訊不一致...執業人員應<u>向個體查詢</u>此等差異。... ISAE 3410 #43R If analytical procedures identify fluctuations or relationships...the practitioner shall investigate such differences by: (a) Inquiring of the entity and obtaining additional evidence relevant to the entity's responses; and ISAE 3410 #43L If analytical procedures identify fluctuations or relationships... the practitioner shall make inquiries of the entity about such differences....	本會參考來函意見予以修改。
第五十條	建議： 3. 建立<u>點單一數值</u>估計或區間估計以評估個體所作之估計。 說明：參照審計準則540號第十二條之用語，建議酌修文字。 審計準則540號第十二條 查核人員依審計準則330號之規定，因應所評估重大不實表達風險時，應考量會計估計之性質，並執行下列一項或多項因應對策：... 4.建立<u>單一金額估計</u>或金額區間估計以評估管理階層單一金額估計。...	原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。

第五十二條	建議： 執業人員應適當因應於案件中所辨認之舞弊或疑似舞弊，以及未遵循或疑似未遵循法令之<u>情事事項</u>。	本會參考來函意見予以修改。
第五十三條	建議： 1. <u>核對將</u>溫室氣體聲明與相關紀錄<u>是否相符核對</u>或予以調節。 說明： 參照審計準則330號第十九條之用語，為使準則一致表達，建議酌修文字。 審計準則330號第十九條 查核人員之證實程序應包含下列與結算及財務報表編製過程有關之查核程序： 1.將財務報表之資訊與相關會計紀錄核對或調節...	本會參考來函意見酌予修改。
第五十五條	建議： 1. <u>核對將</u>溫室氣體聲明與相關紀錄<u>是否相符核對</u>或予以調節 說明： 參照審計準則330號第十九條之用語，為使準則一致表達，建議酌修文字。 審計準則330號第十九條 查核人員之證實程序應包含下列與結算及財務報表編製過程有關之查核程序： 1.將財務報表之資訊與相關會計紀錄核對或調節...	本會參考來函意見酌予修改。

第五十七條	建議： <u>除不實表達屬顯然微小者外</u>，執業人員應累計案件過程中所辨認之不實表達（顯然微小者除外）。 說明： 參照審計準則450號第四條之用語，為使準則一致表達，建議酌修文字。 審計準則450號第四條 除不實表達屬顯然微小者外，查核人員應累計查核過程中所辨認之不實表達。	本會參考來函意見予以修改。
第六十四條	建議： 當執業人員擬採用其他執業人員之工作時，其應： 1. 與其他執業人員清楚溝通其工作之範圍及時間與其發現。 2. 評估所取得之證據<u>是否足夠及適切，以及</u>將相關資訊納入溫室氣體聲明中之流程。 說明： 建議同原文作修改。 b. Evaluate the sufficiency and appropriateness of evidence obtained and the process for including related information in the GHG statement. (Ref: Para. A115)	本會參考來函意見予以修改。

第六十七條	建議： 1. 執業人員認為提供對依第六十五條第一款及第二款所之規定提供書面聲明人員之誠信存有重大懷疑，致其認為依前述之規定所取得之書面聲明並不可靠。 說明： 參照審計準則580號第十六條之用語，為使語意清楚及準則一致表達，建議酌修文字。 審計準則580號第十六條 有下列情況之一時，會計師應對財務報表出具無法表示意見之查核報告： 1. 查核人員對管理階層之誠信有重大懷疑，致其認為依第七條或第八條之規定所取得之書面聲明並不可靠。... ISAE 3410 #60 ...(a) The practitioner concludes that there is sufficient doubt about the integrity of the person(s) providing the written representations required by paragraphs 58(a) and (b) that written representations in these regards are not reliable; or ISA 580 #20 ...(a) The auditor concludes that there is sufficient doubt about the integrity of management such that the written representations required by paragraphs 10 and 11 are not reliable; or	本會參考來函意見酌予修改。
第七十八條	建議： 建議在本確信準則前面說明，在品質管理準則2號「案件品質複核」發布實施後，本條文停止適用。	本條文之規定與品質管理準則2號之規定並無不一致，故品質管理準則2號發布實施後，無須停止適用本條文，故無須新增所建議之說明。

第八十四條	建議： 14.確信報告日。確信報告日不得早於：<u>(1) 執業人員取得足夠及適切之證據並據以作成結論之日期。足夠及適切之證據包括有權通過溫室氣體聲明者已聲明對該溫室氣體聲明負有責任。</u> <u>(2)依照品質管理準則1號或事務所或組織之政策或程序，應執行案件品質複核之案件，完成案件品質複核時。</u>	本會參考來函意見新增第二目：「當依據品質管理準則1號或所隸屬組織之政策或程序須執行案件品質複核時，完成案件品質複核之日期」。
	建議： 確信報告應至少包含下列基本要素： ... 8. 適用基準之辨認： (1) ... (2) ... (3) 如所建立之基準須透過溫室氣體聲明之附註揭露加以補充說明始屬<u>適當妥適</u>時，應有對該等攸關附註之辨認。(相關條文：第二一七條)	本會參考來函意見予以修改。
第九十二條	建議： 當已辨認之威脅達<u>無法不可</u>接受之程度，會計師職業道德規範要求採取適當之措施以消弭產生該等威脅之情況，或是採取防護措施以降低威脅至可接受之程度，抑或終止該案件之委任（如法令允許時）。 說明： 會計師職業道德規範公報第一號： 第十條 當會計師認為對遵循基本原則之威脅在<u>不可</u>接受之程度時，應採取下列作為，以消弭該威脅或將其降低至可接受之程度：	本會參考來函意見予以修改。
第一〇四條標題	建議： 案件之承接<u>及與</u>續任 專業能力 說明：建議同原索引條文修改為”案件之承接與續任”以使前後條文一致。	本會參考來函意見予以修改。

第一〇六條	建議： 於某些情況下，溫室氣體聲明排除已知之排放源，或案件排除已揭露排放源，其理由可能並不合理，例如： 2.某個體係一較大法律個體之一部分且具有重大排放，該較大法人<u>法律</u>個體因決定組織邊界之方式，並未報導前述重大排放，而此可能誤導預期使用者時。...	本會參考來函意見予以修改。
第一一三條	建議： 決定個體所擁有或控制之營運中哪些應納入個體之溫室氣體聲明，稱為決定個體之組織邊界。於某些情況下，法令會基於監管目的而對溫室氣體排放之報導定義個體之邊界。於其他情況下，適用基準可能允許個體在決定個體邊界之不同方法（權益份額<u>股權比例法</u>及營運控制法）間作選擇。... 說明： 依據The Greenhouse Gas Protocol(簡稱GHG Protocol)，在設定組織邊界章節中提到有兩種不同方式可用以進行企業整體溫室氣體排放資訊之彙整，即股權比例法(equity share)與控制法(control)，其中股權比例法反應經濟上之利益，係公司自事業體所獲取之利益及風險之權利範圍，即「經濟實質優先於法律形式」此原則與國際財務報導標準相同；而使用控制法來彙整公司整體之溫室氣體排放量時，應在營運控制與財務控制間擇一使用。其說明使用方法與ISAE A27所提內容一致，爰建議決定個體邊界之方法應同GHG Protocol中文版說明為”股權比例法及控制法”較為清楚且為業界普遍認知用語，以免產生誤解。	本會參考原文修改為「決定個體所擁有或控制之哪些營運應納入個體之溫室氣體聲明中，稱為決定個體之組織邊界。於某些情況下，法令會基於監管目的而對報導之溫室氣體排放定義個體之邊界。於其他情況下，適用基準可能允許個體在決定個體組織邊界之不同方法間作選擇」。

第一二一條	建議： 如第一五六條所述，因對個體紀錄之狀況情況及可靠性之疑慮有疑慮，可能導致執業人員可能認為無法取得足夠及適切之查核證據，以支持對溫室氣體聲明作出所作成之無保留結論。... 說明： 參照第一五六條條文之用語，為使準則一致表達，建議酌修文字。 確信準則3410號草案第一五六條執業人員對攸關內部控制組成要素之瞭解...： 2.因對個體紀錄之情況及可靠性有疑慮，執業人員可能認為無法取得足夠及適切之證據，以支持對溫室氣體聲明所作成之無保留結論。...	本會參考來函意見酌予修改。
第一三七條	建議： ...如執業人員於案件過程中認為溫室氣體聲明整體重大性(如適用時，亦包括對特定排放類別或揭露之重大性)低於初始所決定之重大性係屬適當時，可能須修改執行重大性及進一步程序之性質、時間及範圍。	本確信準則皆將「materiality for the GHG statement」譯為溫室氣體聲明整體重大性，且為與本條文中之執行重大性有所區別，故維持原條文尚屬妥適。
第一三八條標題	建議： 瞭解個體及其環境，包含內部控制(包括內部控制)，以及辨認並評估重大不實表達風險 說明： <u>確信準則3410號草案第二十二條標題</u> 瞭解個體及其環境(包括內部控制)，以及辨認並評估重大不實表達風險	本會參考來函意見酌予修改。
第一三九條	建議： 取得瞭解及辨認並評估重大不實表達風險是一項反覆修正之過程。...	本會參考來函意見予以修改。

第一四〇條	建議： 溫室氣體量化流程很少能絕對精確，其原因包括： 2. 估計(或衡量)不確定性。此不確定性係在既有科學知識範圍內用<u>以用於</u>量化排放之衡量及計算流程所產生。... 說明： 參照第一七四條第六款條文之用語，為使語意通順及準則一致表達，建議酌修文字。 確信準則3410號草案第一七四條第六款 當溫室氣體聲明中包含範疇3排放，而<u>用於</u>量化範疇3排放源之資料並未由個體維護...。	建議之修改與原條文之文意並無不同，故維持原條文尚屬妥適。
第一四五條	建議： ...無論溫室氣體聲明之解釋性附註中包含之揭露為何（如有時），第八十四條第五六款仍要求執業人員於確信報告中提及該不確定性。 說明：參照第八十四條第六款，修正要求執業人員於確信報告中提及該不確定性所依據之條文。 說明： 確信準則3410號草案第八十四條第六款 6.溫室氣體之量化受先天不確定性影響之說明。	本會參考來函意見予以修改。
第一五〇條	建議： ...所發現<u>辨認</u>之不尋常或非預期之關係可能有助於執業人員辨認重大不實表達風險。	本會參考來函意見予以修改。
第一五五條	建議： ...此外，執業人員亦無須評估控制之設計並確<u>定認</u>是否付諸實行。...	本會參考來函意見予以修改。

第一五七條	建議： ...隨著排放報導之發展，可預期與<u>排放</u>量化及報導<u>排放</u>攸關之資訊系統及控制作業之複雜性、書面化及正式化程度亦會提高。	本會參考來函意見予以修改。
第一五八條	建議： 對規模較小之<u>小規模</u>個體或較初階之資訊系統而言，特定控制作業可能較為簡化，書面化亦較不完善或非正式。... 說明： 參照第一八二條之用語，為使準則一致表達，建議酌修文字。 確信準則3410號草案第一八二條 對小規模個體或較初階之資訊系統而言，執業人員可辨認出之控制作業可能不多，或個體將該等控制作業或其執行情形作成書面紀錄之程度可能有限。...	原條文應不致造成誤解，故維持原用語尚屬妥適。
第一六五條標題	建議： <u>整體</u>溫室氣體聲明<u>整體層級</u>之重大不實表達風險 說明： 參照第三十三條之用語，為使準則一致表達，建議酌修文字。 確信準則3410號草案第三十三條 對有限確信案件，執業人員應辨認並評估溫室氣體聲明整體層級，以及重大排放類別及揭露事項之重大不實表達風險，俾作為設計及執执行程序之基礎。...	原條文應不致造成誤解，故維持原用語尚屬妥適。

第一六五條	建議： 整體溫室氣體聲明 <u>整體層級</u>之重大不實表達風險係指與整體溫室氣體聲明有廣泛關聯之風險。...整體溫室氣體聲明 <u>整體層級</u>之重大不實表達風險可能與執業人員所考量導因於舞弊之重大不實表達風險特別攸關。 說明： 參照第一七七條修改建議，為使準則一致表達，建議酌修文字。 ISAE 3410 #A79 Risks of material misstatement at the GHG statement level refer to risks that relate pervasively to the GHG statement as a whole...Risks of material misstatement at the GHG statement level may be especially relevant to the practitioner's consideration of the risks of material misstatement arising from fraud.	TWSA315將「Risks at the financial statement level relate pervasively to the financial statements as a whole ...」譯為「整體財務報表之重大不實表達風險係指與整體財務報表有廣泛關聯...」。為維持用語一致性，本條文維持原用語尚屬妥適。
第一六六條	建議： 整體溫室氣體聲明 <u>整體層級</u>之重大不實表達風險特別可能導因於薄弱之控制環境。例如，管理階層缺乏專業能力之缺失可能對溫室氣體聲明有廣泛影響，執業人員可能須對該風險擬訂整體因應對策。整體溫室氣體聲明 <u>整體層級</u>之重大不實表達風險亦可能包括：...	為維持用語一致性，本條文維持原用語尚屬妥適。

第一七一條	建議： 對溫室氣體聲明作出故意不實表達之誘因，可能包括當直接參與或有機會影響排放報導流程之人員，其薪報酬之<u>重大主要</u>部分係取決於是否<u>達成激進之達到特定</u>溫室氣體目標而<u>定</u>。如第一四七條所述，低報或高報排放量之其他誘因可能係導因於個體<u>之對氣候變遷之策略</u>(如有時)，以及相關<u>之經濟、法規監管</u>、實體及聲譽<u>之風險</u>。 說明： 參照第一四七條之用語及審計準則240號附錄一舞弊風險因子例示，為使語意清楚及準則一致表達，建議酌修文字。 確信準則3410號草案第一四七條執業人員考量個體對氣候變遷之策略(如有時)，以及相關經濟、監管、實體及聲譽之風險，有助於其辨認重大不實表達風險。... 參照審計準則240號附錄二 <u>與導因於財務報導舞弊之不實表達有關之風險因子</u> 一、誘因或壓力 ... 管理階層或治理單位之個人財務狀況，可能因下列因素而受到受查者財務績效之影響：... (2)報酬之主要部分(例如獎金、紅利及股票選擇權)係依受查者之股價、經營成果、財務狀況或現金流量等是否達到某特定目標而定。(此處「報酬之主要部分」之原文為：significant portions of their compensation)	本會參考來函意見酌予修改。
--------------	--	----------------------

第一七七條	建議： 因應所評估整體溫室氣體聲明整體 <u>層級</u>之重大不實表達風險之整體對 策可能包括：... 說明： 參照第三十三條之用語，為使準則一 致表達，建議酌修文字。 確信準則3410號草案第三十三條 對有限確信案件，執業人員應辨認並 評估溫室氣體聲明整體層級，以及重 大排放類別及揭露事項之重大不實 表達風險，俾作為設計及執执行程序之 基礎。... ISAE 3410 #33L The practitioner shall identify and assess risks of material misstatement: (a) At the GHG statement level; and... ISAE 3410 #A91 Overall responses to address the assessed risks of material misstatement at the GHG statement level may include:...	為維持用語一致性，本條文維持原 用語尚屬妥適。
第一七八條	建議： 執業人員對整體溫室氣體聲明整體 <u>層級之</u>重大不實表達風險之評估，以 及所作成之整體對策，受執業人員對 控制環境瞭解之影響。...	為維持用語一致性，本條文維持原 用語尚屬妥適。

第一八四條	建議： 排放量化可能涉及高度自動化且甚少人為介入之流程...： 2.如適當控制未能有效執行，則無法偵出資訊不當產生被不當啟動或竄改之可能性較高。 說明： 審計準則315號第二四七條 ...2.如適當控制未能有效執行，則無法偵出資訊被不當啟動或竄改之可能性較高。 ISA 315 #A224 ...The potential for improper initiation or alteration of information to occur and not be detected may be greater if appropriate controls are not operating effectively.	本會參考來函意見予以修改。
第一八七條	建議： 在類似情況下，排放與財務或營運資訊間(可能存在可合理預測之關係(例如，來自電力之範疇2排放與所購買電力之總量或營運小時數間之關係)。...	本會參考來函意見予以修改。

第一九二條	建議： 執業人員對案件過程中所辨認之舞弊或疑似舞弊，採取下列作為可能係屬適當：... 2.要求個體諮詢具適當資格之第三方（例如個體之法律顧問<u>內部法務人員</u>或監理機關<u>主管機關</u>）。... 5.與第三方(例如監理機關<u>主管機關</u>)溝通。... 說明： 參照審計準則250號第四十七條及第五十四之用語，為使準則一致表達，建議酌修文字。 審計準則250號第四十七條 ...查核人員可能須向受查者之內部法務人員或外部法律顧問進行相關諮詢... 審計準則250號第五十四條 ...因此查核人員可能考量進行內部諮詢或以保密方式向主管機關或專門職業團體諮詢... ISA250內部法務人員為in-house legal counsel，外部法律顧問則為external legal counsel。	TWSQM1 第一二七條將「legal counsel」翻譯為法律顧問：「事務所可能自內部及外部之多種來源取得資訊，包括：...3.與其他第三方（如銀行、法律顧問及客戶同業）討論。」原條文應不致造成誤解，故維持原用語尚屬妥適。
第一九四條	建議： 如第一五七條所述，隨著排放報導之發展，可預期與排放<u>排放</u>量化及報導排放<u>排放</u>攸關之資訊系統及控制作業，其之複雜性、書面化及正式化程度亦會提高。...	本會參考來函意見酌予修改。

第二〇九條	建議： 如案件不包括對比較資訊之確信，執業人員於第七十條第一款所述情況下執行程序，係為履行未故意<u>不察覺</u>與重大錯誤或誤導<u>有關</u>資訊<u>產生關聯</u>之道德義務。 說明： 參考ISAE3410 #A123 原文內容，為使語意通順，建議酌修文字。 ISAE 3410 #A123 If the engagement does not include assurance on comparative information, the requirement to perform procedures in the circumstances addressed by paragraph 63(a) is to satisfy the practitioner's ethical obligation to not knowingly be associated with materially false or misleading information.	此處原文為「is to satisfy the..... to not knowingly be associated with...」，原條文不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。
--------------	---	---

第二一四條	【資誠】 建議： 執業人員於確信報告日後始獲悉某些事實(例如重大未更正錯誤之發現)，而該等事實若執業人員於確信報告日即獲悉，可能導致須修改溫室氣體聲明或修改確信報告之結論。因前述事項而對案件書面紀錄所作變動，<u>依據品質管理準則1號規定，關於案件服務團隊成員其工作之性質、時間及範圍</u>，須依事務所或組織之政策或程序進行複核，惟案件主持人仍對該等變動負最終責任。 說明： 原文為The resulting changes to the engagement documentation are reviewed in accordance with the firm's policies or procedures with respect to the nature, timing and extent of the review of engagement team members' work as required by ISQM 1, with the engagement partner taking final responsibility for the changes. 依品質管理準則順修確信準則3410原文條文進行修改。	本條文配合品質管理準則1號對其他準則之配套修正，修改為「執業人員於確信報告日後始獲悉某些事實(例如重大未更正錯誤之發現)，而該等事實若執業人員於確信報告日即獲悉，可能導致溫室氣體聲明須作修改或執業人員須修改確信報告之結論。品質管理準則1號要求事務所對案件服務團隊所執行工作複核之性質、時間及範圍訂定政策或程序。因前述事項而對案件書面紀錄所作之變動，須依該等政策及程序執行複核，且案件主持人對該等變動負最終責任。」。
第二一五條	建議： <u>事務所應制定政策及程序以及時完成案件檔案之彙整及歸檔。品質管理準則1號或其他專門職業規範或法令(其嚴謹程度不得低於品質管理準則1號)規定，事務所或組織應就案件報告日後及時彙整及歸檔案件書面紀錄建立品質目標。</u>完成最終案件檔案之彙整及歸檔，其適當期限通常不得晚於確信報告日後六十天。 說明： 依品質管理準則順修確信準則3410原文條文進行修改。	本會參考來函意見酌予修改。修改後之條文如下：「品質管理準則1號或其他專門職業規範或法令(其嚴謹程度不得低於品質管理準則1號)要求事務所建立品質目標，以確保於案件報告日後及時彙整與歸檔案件書面紀錄。最終案件檔案之彙整及歸檔之適當期限，自確信報告日起算通常不超過六十天。」。

第二一八條	建議： 「僅於<u>溫室氣體聲明</u>已遵循<u>溫室氣體聲明其</u>所涵蓋期間內<u>適用特定基準</u>之中之有效所有<u>有效</u>規定時，於<u>說明</u>溫室氣體聲明<u>中說明其</u>係依該<u>特定</u>基準編製，始屬適當」 說明： 參考原文，建議調整文字使語意更為清楚。原文為「A description that the GHG statement is prepared in accordance with particular criteria is appropriate only if the GHG statement complies with all the requirements of those criteria that are effective during the period covered by the GHG statement」。	本會參考來函意見酌予修改。
--------------	---	----------------------

第二二五條	建議： 當排放扣抵係由抵換所構成，執業人員於確信報告中敘明對與排放扣抵有關之責任用語例示如下：「甲公司溫室氣體聲明中之排放扣抵包含與抵換有關之XXX公噸二氧化碳當量計XXX噸。本執業人員對該等抵換所執行之程序，包括對其是否已於該年度中取得，以及其報導是否係依攸關合約及相關文件加以合理彙總執行程序。然而，本執業人員並未對該等抵換之外部提供者執行任何程序，且未就抵換是否已導致或將導致減少XXX公噸二氧化碳當量作成結論。」 說明： 1. 參考環保署「溫室氣體排放量盤查作業指引」，建議以「公噸二氧化碳當量」表達tonnes of CO2e的用語。 2. 此處原文「performed procedures as to...」應指「對有關...執执行程序」。至於「抵換是否於該年度取得、其報導是否係依攸關合約及相關文件加以合理彙總」本身並非執業人員執行的程序。建議調整文字使語意更為清楚。 We have performed procedures as to whether these offsets were acquired during the year, and whether the description of them in the GHG statement is a reasonable summary of the relevant contracts and related documentation. We have not, however, performed any procedures regarding the external providers of these offsets, and express no conclusion about whether the offsets have resulted, or will result, in a reduction of yyy tonnes of CO2-e.”」。	本會參考來函意見酌予修改。
--------------	--	----------------------

附錄二－合理確信報告範例：甲公司對溫室氣體聲明之責任	建議： 甲公司對溫室氣體聲明之責任 甲公司之責任係依照[適用基準]（請參見溫室氣體聲明附註1）編製溫室氣體聲明，且設計、付諸實行及維持與溫室氣體聲明編製有關之內部控制，以確保溫室氣體聲明未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。 [如溫室氣體聲明附註1所述，]溫室氣體之量化受先天不確定性之影響，主要係因用以決定排放係數之科學知識並不完整，以及報導之數值須彙總不同溫室氣體之排放。 說明： 原文為[As discussed in Note 1 to the GHG statement,]3 GHG quantification is subject to inherent uncertainty because of incomplete scientific knowledge used to determine emissions factors and the values needed to combine emissions of different gases.	本會參考來函意見予以修改。
附錄二－合理確信報告範例：執業人員之獨立性與品質管理	建議： 本事務所適用品質管理準則1號「會計師事務所之品質管理」，<u>因此應設計、付諸實行及執行維持完備之品質管理制度</u>，包含與遵循職業道德規範、專業準則及所適用法令有關之書面政策及程序。 建議： 本事務所適用品質管理準則1號「會計師事務所之品質管理」，<u>該品質管理準則規定會計師事務所設計、付諸實行及執行維持完備之品質管理制度</u>，包含與遵循職業道德規範、專業準則及所適用法令有關之書面政策及或程序。	本會參考來函意見酌予修改。

附錄二—合理確信報告範例：執業人員之責任	執業人員之責任 本執業人員之責任係依<u>據照</u>確信準則3410 號「溫室氣體聲明之確信案件」規劃及執行合理確信案件，基於所獲取之證據，對第一段所述甲公司溫室氣體聲明是否未存有重大不實表達取得合理確信，並表示意見。 說明： 查核報告範例：...敘明查核工作係依照一般公認審計準則執行。	本會參考來函意見予以修改。
附錄二—合理確信報告範例：執業人員之責任	建議： 執業人員之責任 ... 作成該等評估時，<u>本</u>執業人員已考量與甲公司編製溫室氣體聲明攸關之內部控制。...	本會參考來函意見予以修改。
附錄二—合理確信報告範例：執業人員之責任	建議： 本合理確信案件已執行工作亦包括評估甲公司： 1.採用[適用基準] <u>(請參見溫室氣體聲明附註1)</u> 編製溫室氣體聲明之妥適性。	本例示已於甲公司對溫室氣體聲明之責任中敘明適用基準請參見溫室氣體聲明附註1，應無須於其他段落重複說明，故維持原條文尚屬妥適。
附錄二—合理確信報告範例；確信意見	建議： 依本執業人員之意見，第一段所述甲公司一一一年一月一日至十二月三十一日溫室氣體聲明在所有重大方面係依照[適用基準] <u>(請參見溫室氣體聲明附註1)</u> 編製。	本例示已於甲公司對溫室氣體聲明之責任中敘明適用基準請參見溫室氣體聲明附註1，應無須於其他段落重複說明，故維持原條文尚屬妥適。
附錄二—有限確信報告範例：執業人員之責任	建議： [如溫室氣體聲明附註1 所述，]溫室氣體之量化受先天不確定性之影響，<u>此</u>主要係因<u>對</u>用以決定排放係數之科學知識並不完整，以及報導之數值須彙總不同<u>溫室</u>氣體之排放。	本會參考來函意見酌予修改。

附錄二—有限確信報告範例：執業人員之獨立性與品質管理	建議： 本事務所適用品質管理準則1號「會計師之品質管理」， <u>因此應設計、付諸實行及執行品質管理制度</u> ，包含與遵循職業道德規範、專業準則及所適用法令有關之書面政策及程序。	本會參考來函意見酌予修改。
附錄二—有限確信報告範例：執業人員之責任	建議： 執業人員之責任 本執業人員之責任係依 <u>照</u> 確信準則3410 號「溫室氣體聲明之確信案件」規劃及執行有限確信案件，基於所執行之程序及所獲取之證據，對第一段所述甲公司溫室氣體聲明是否未存有重大不實表達取得有限確信，並作成有限確信之結論。	本會參考來函意見予以修改。
附錄二—有限確信報告範例：執業人員之責任	建議： 本執業人員對第一段所述甲公司溫室氣體聲明所執行之程序係基於專業判斷，該等程序包括查詢、對 <u>所執行</u> 流程之觀察、文件之檢查、分析性程序、量化方法與報導政策之評估，以及與相關紀錄之核對或調節。	本會參考來函意見予以修改。
附錄二—有限確信報告範例：執業人員之責任	建議： 執業人員之責任 ... [執業人員可依其判斷加入對所執行程序之性質及範圍之 <u>說明彙總</u> ，以提供可能對使用者瞭解執業人員作成結論之基礎係屬攸關之額外資訊。...]	本會參考來函意見予以修改。
附錄二—有限確信報告範例：執業人員之責任	建議： ... 基於本案件情況，本執業人員於執行上述程序時： 1.已透過查詢，取得對甲公司與排放量化及報導攸關之控制環境及資訊系統之瞭解，但並未評估特定控制作業之設計、取得該等控制作業付諸實行之 <u>評估證據</u> 或測試其執行有效性。	本會參考來函意見予以修改。

附錄二—有限確信報告範例：執業人員之責任	建議： 相較於合理確信案件，有限確信案件所執执行程序之性質及時間不同，其範圍亦較小，故於有限確信案件所取得之確信程度亦明顯低於合理確信案件所取得者。因此，本執業人員不對甲公司溫室氣體聲明在所有重大方面，是否依照[適用基準] <u>(請參見溫室氣體聲明附註1)</u> 編製，表示合理確信之意見。	本例示已於甲公司對溫室氣體聲明之責任中敘明適用基準請參見溫室氣體聲明附註1，應無須於其他段落重複說明，故維持原條文尚屬妥適。
附錄二—有限確信報告範例：執業人員之責任	建議： 註腳11：若執業人員作出於案件情況下無須加入所执行程序之額外資訊之<u>結論</u>，將刪除此段落。	本會參考來函意見予以修改。
附錄二—有限確信報告範例：有限確信之結論	建議： 有限確信之結論 依據所執行之程序與所獲取之證據，本執業人員並未發現第一段所述甲公司一一一年一月一日至十二月三十一日溫室氣體聲明在所有重大方面有未依照[適用基準] <u>(請參見溫室氣體聲明附註1)</u> 編製之情事。	本例示已於甲公司對溫室氣體聲明之責任中敘明適用基準請參見溫室氣體聲明附註1，應無須於其他段落重複說明，故維持原條文尚屬妥適。
附錄二—有限確信報告範例：有限確信之結論	建議： 依據所執行之程序與所獲取之證據，本執業人員並未發現第一段所述甲公司一一一年一月一日至十二月三十一日溫室氣體聲明在所有重大方面有未依照[適用基準]編製<u>而須作修正</u>之情事。 說明： 確信3000號第一六三條 第一六三條 有限確信案件結論之表達形式例示如下：... 2.針對標的資訊及適用基準表達時：「依據所執行之程序及所獲取之證據，本執業人員未發現甲公司之重要績效指標有未依照XX基準評估而須作重大修正之情事」。	確信準則3000號第163條例示中之相關原文為「...any material amendments that need to be made...」故譯為「...而須作重大修正...」。 本例示此處之原文為「...is not prepared, in all material respects, in accordance with the [applicable criteria] applied as explained in Note 1 to the GHG statement.」故維持原條文尚屬妥適。

附錄三—本確 信準則重要名 詞中英對照表	建議： 增加Emission factor排放係數	本會參考來函意見予以修改。
-------------------------------------	---	----------------------