

# 誠信經營與公司治理

寰瀛法律 2023.05.09



防弊制度是冰冷的，公司在貫徹誠信經營制度與政策的過程，首要展現的是關懷與溫暖，久而久之舞弊定能減少。圖／摘自Pixabay

文 / 黃國銘 寰瀛法律事務所策略長兼資深合夥律師

試想：為了業績，定期地包紅包（走後門）給公務員或客戶，雖然短期內業績爆發，但可能一輩子都會害怕檢調上門！再想：客戶或供應商為了討好你，想跟你公司做生意，所以固定提供賄賂或你最喜歡的東西給你，雖然自己短期內很開心，但有沒有想過，將來該客戶或供應商提供的產品可能偷工減料，除了傷害到公司外，最終更有可能傷害到一般消費大眾！

反貪腐、誠信經營是公司治理最重要的基石之一，相信無庸多做解釋。重點是，如何真正地將誠信經營，由上而下地貫徹到企業文化中，以及，如何將反賄賂統合到組織既有的管理系統流程內。企業除了參考上市上櫃公司誠信經營守則、上市上櫃公司治理實務守則、誠信經營作業程序及行為指南參考範例、上市上櫃公司訂定道德行為準則參考範例等法令外，具體做法上，公司治理評鑑指標提供了一些方向：

- 1、建置企業誠信經營專（兼）職單位（公司治理指標4.2）
- 2、制訂誠信經營政策（公司治理指標4.15）
- 3、建立檢舉制度（公司治理指標4.16）
- 4、避免不誠信經營（即額外減分題提到：「公司是否有重大違反誠信經營原則、企業社會責任、內部控制制度或其他不符公司治理原則之情事？」）

上述指標在思考邏輯上是這樣的：為了貫徹誠信經營文化，公司董事會必須帶頭做起、以身作則，因此，透過董事會通過的政策，足以讓員工、客戶、供應商、主管機關及消費者等利害關係人瞭解公司管理階層的決心。同時，公司更設立專責的單位（可



能屬於董事會層級或隸屬董事會)，讓利害關係人瞭解，公司不是隨便設立一個單位來應付主管機關而已，而是真正地要做好這件事。

再者，公司也不是嘴巴說說或僅制訂一項政策卻束之高閣，因此，公司會定期在公司網站或年報中揭露對於誠信經營政策的履行情形，利害關係人隨時想看都可以看。另外，公司也瞭解，員工舞弊等經濟犯罪多具有隱密性極高、難以被發現的特性，故在司法實證上，需仰賴檢舉制度來察覺。因此，公司特地設立了（可具名或匿名之）檢舉制度，供內部員工、客戶、供應商等舉報，且公司真的在乎此一制度發揮作用。所以，針對舉報會透過保密方式進行，且不會對於舉報人有任何報復，而且，舉報之調查更會隨著舉報對象層級而有相異處理。還有，公司為了避免發生重大違反誠信經營或踰越內部控制情形，更定期對於不同職級舉辦客制化誠信經營教育訓練，並透過引進系統與專業顧問整合所有管理與內部控制流程。

最後要再說明的是：若要真正讓員工瞭解反貪腐與誠信經營，而將此等信念放在自己心中，而且，發現舞弊時也的確願意去使用檢舉制度，這時候很重要的一點是：企業必須真正地展現出其有在乎、關心員工的態度！為什麼這麼說？舞弊之所以會發生（犯罪動機），不外乎是因為情、仇或財（可能是貪心、可能是財務陷於困難），而雖然如此，但絕大多數人都因為良知而踩下煞車（不去犯罪）。然而，犯罪觀察上常見的是，某些人因為情緒、仇恨或財務壓力逐漸累積，這時候，如果多數人都不願意關心他，甚至到處在八卦這個人的困境，那麼，在無人關心的寂寞中，這個員工就會豁出去而決定舞弊。

因此，前面的確提到很多可以實施的制度（包含政策制訂、專責單位、檢舉制度、內部控制等），但制度是冰冷的，實施制度的是「人性」，如果公司在貫徹誠信經營制度與政策的過程，第一步展現的都是關懷與溫暖，相信久而久之，舞弊定能減少，誠信經營的文化也能在公司上下、員工間的彼此照料與氛圍中，逐漸發芽、奠基！