

第 16 屆專題摘要一覽表

專題編號	指導教授	專題題目
108001	李啟華	社會投資報酬率的探討與應用—以螢火蟲書屋之淨山活動為例
108002	李啟華	企業社會責任報告書中重大性議題客觀程度的影響因素
108003	侍台誠	關鍵查核事項與債務資金成本之關聯性
108004	林瑞青	跨領域學習：苡儂國際之會計與稅務處理及跨領域參與
108005	林瑞青	社會參與—夢想騎士會計實踐與零用金制度規劃
108006	洪玉舜	社會企業經營發展—芒草心內部管理之改善
108007	洪玉舜	社會企業之內控流程與成本制度建立——以大安庇護農場為個案
108008	曾怡潔	人生百味—社會企業使用會計系統之挑戰
108009	黃美祝	租稅與服務學習之結合：以實務運用於北區國稅局為例
108010	葉鴻銘	品牌價值和避稅行為對企業社會責任績效影響之研究
108011	廖懿屏	上市櫃公司簽證會計師學歷之分析
108012	廖懿屏	弊案對簽證會計師的影響
108013	蔡麗雯	中國新三板公司裁決性盈餘管理之研究
108014	蔡麗雯	中國新三板市場實質盈餘管理之探討
108015	鄭佳綾	網紅特質對自身電商品牌購買意願的影響
108016	鄭佳綾	非營利事業架設預購系統—以輔大農學市集為例

社會投資報酬率的探討與應用—以螢火蟲書屋之淨山活動為例

指導老師：李啟華

組員名單：卜柏元、朱毓潔
姚夙翰、張舒涵
張瀚予、黃彥碩
鄭仁豪、鄭宇澈

論文摘要：

隨著近年國際社會的浪潮，履行社會責任逐漸受到臺灣各界的重視。除了營利事業外，亦有以社會責任做為創立宗旨的社會企業、B型企業，更有以一己之力回饋社會的個人。本研究選定的對象—螢火蟲書屋即屬於後者。書屋的創辦人葉家豪先生投入了大量資源在舉辦活動上，然而這些支出是否有真正帶來超過於其投入的社會價值則未曾被仔細檢視。因此，本研究選定一次活動，希望藉由仔細檢視其帶來的成果，得知其投入的資源是否有得到應當的回報。

本研究以社會投資報酬率(SROI)來衡量其投入與成果，並選定致理科技大學行銷與流通管理系於2018年10月17日參加由書屋舉辦之活動為對象。透過回顧過往關於社會企業及社會投資報酬率的文獻，了解目前此領域中的運用實例，以及進行SROI計算時應注意之事項。

接著經由《SROI 計算指南》所建議之計算流程進行計算，得出此次活動的總投入為 18,641 元，總成果為 15,608.26 元，進而計算出此次活動的 SROI 為 0.84。雖然此次活動投入的資源並未得到相對應的成果，然而此次活動參與者主要為學生，與參與者為志工相比，計算結果會顯得較低，故並不能直接對書屋之淨山活動判定為不值得被舉辦。因此，本研究建議書屋可多舉辦相關活動，並以志願參與者為重的方式報名，讓更多志願者投入使其帶來更多的成果，也透過活動的次數增加，使環境品質能產生實質的影響，進而提高書屋的影響力，讓書屋成為當地重要的聯繫樞紐，和當地一同重拾過往榮光。

企業社會責任報告書中重大性議題客觀程度的影響因素

指導老師：李啟華

研究學生：黃文靖、施逢忻

劉宗軒、鄭翔鴻

葉祐寧、游庭璋

柯瑋欣

論文摘要：

近年來臺灣企業越來越重視社會企業責任報告書編製，出具社會企業責任報告書比例大幅增加，本研究主要探討社會企業責任報告書中決定重大性議題方式與流程是否具客觀性，哪些因素會影響重大性議題決定，以及討論發放問卷與各變數的關聯，再進一步以對問卷揭露與重視程度之有效份數進行探討。

研究結果顯示，影響重大性議題客觀程度最主要原因為第三方確信、董事會規模、獨立董事占比與負債比率，這些因素都與企業利害關係人有緊密關聯，故會對重大性議題之決定具正面客觀影響。董監持股比成負影響，因董監為維持既得利益，會削弱對管理階層的監督效力，將一味追求公司利潤，執行企業社會責任政策將被視為公司營運的增額成本，利害關係人的權力會被忽視，對重大性議題決議客觀程度呈負面影響。

第二部分討論公司是否發放問卷的情況下，同樣較重視利害關係人之廣告覆蓋率、第三方確信、負債比率、董事會規模、獨董占比皆呈顯著正相關；此外董監持股比率與公司是否發放問卷呈也顯著負相關。

最後討論有發放問卷之企業對問卷關注與揭露程度進行評分，由具第三方認證及負債比率高呈正向影響，其餘則無顯著影響。

關鍵字：企業社會責任、社會企業責任報告書、利害關係人、重大性議題

關鍵查核事項與債務資金成本之關聯性

指導老師：侍台誠

組員名單：蔡美莉、王沛蓮

陳心榆、林煜憲

蘇郁珊、楊宇涵

許宸瑄、楊千昀

余孟霖

論文摘要：

本文利用 2013 年至 2018 年間台灣上市（櫃）公司的資料，檢驗關鍵查核事項對債務資金成本的關聯性。本研究針對我國 2016 年首度實施關鍵查核事項的狀況，與實施前後三年的資料作分析比較。再進一步探討關鍵查核事項揭露揭露的字數、項數，及應揭露事項的揭露程度與債務資金成本之關聯性。

本研究之實證結果發現，債務資金成本（COD）與有無關鍵查核事項（KAM）呈現負向關係，顯示出關鍵查核事項的揭露有助於降低企業債務資金成本。此外，不論是應揭露事項或者實際揭露事項之揭露程度，均與債務資金成本呈現正相關，故關鍵查核事項的揭露亦是傳遞企業風險之警語，風險愈高，將使得債務資金成本愈高。

跨領域學習：苡儂國際之會計與稅務處理及跨領域參與

指導老師：林瑞青

組員名單：蘇亭瑀、薛百欣
鄒玲瑜、廖珈杏
趙庭葳、潘韻婷
蔡欣儒、顏妙樺
魏晏君

論文摘要：

本次專題與社會企業的合作，相較於以往單純的帳務與稅務的處理，更增加了跨領域學習的部分，透過參與苡儂營運過程的方式，不僅讓我們對社會企業的運作模式有更深入且完整的了解，藉此讓帳務系統能夠更加完善，苡儂也能獲得其營運所需要的人力資源，使其能夠提供更好的服務給客戶且改善其行銷手法，因此不論是對專題學生或是社會企業來說，跨領域學習能為雙方帶來更多好處。

透過這次的專題，我們有許多的收穫。經過近一年協助苡儂的帳務處理，還有每次做完帳後會計師也會耐心地為我們解釋應該修正的地方，讓我們更了解會計是如何運用在社會企業的帳務處理及報稅流程；另外，處理帳務並不像做課本習題，遇到借貸不平時沒有解答可以參考，要尋找錯誤在哪是非常困難的。此時應靜下心來核對每一筆帳目是否處理恰當。在越來越熟捻之後，我們的錯誤率也慢慢下降了；而傳票的製作步驟看似簡單，但是只要一有閃失，都有可能造成後續步驟進行的不便。因此整個過程都非常考驗我們的耐心及細心，不能放過任何一點錯誤；當苡儂的工作人員向我們詢問有關公司的財務狀況時，我們需要詳細地向他們解釋帳務的內容，有效地傳達公司的財務狀況。讓我們學習將自己學到的會計知識表達出來，是職場中需要具備的技能，在未來人生的道路上更是不可或缺的。

這次參加的營隊，讓我們學習到辦營隊的寶貴經驗及會計以外的軟實力。例如大型活動的籌備與策劃能力，為了讓活動的順利運行，活動之前通常都需要詳細的事前規劃；在籌備的過程中，時間管理也非常重要。我們時常需要了解營隊運行的狀況及工作人員準備的情況。為了讓我們可以順利地按照計畫進行，在教育訓練時講師教我們的甘特圖和工作細流表這時就能幫助我們做時間管理；在活動中有很多新加坡人都很友善地與我們聊天，不斷跟我們說謝謝、辛苦了、很高興來到台灣、台灣很棒，讓我體認到人與人之間交流所帶來的溫暖。

這次的專題，即使一群人一開始都未曾接觸過這陌生的領域，但我們齊心協力，即便過程並非一帆風順，只要大家的目標一致，最後終能達成目標！_____

社會參與-夢想騎士會計實踐與零用金制度規劃

指導老師：林瑞青

組員名單：簡夢萱、蔡幸蓁
廖家偉、曾立瑞
陳孔萱、陸 鼎
蔡欣樺、莊于萱

論文摘要：

本論文的研究主旨是希望藉由服務社會企業的方式，來協助夢想騎士的帳務運作，並且讓更多人認識此非營利組織的現況。

為了達成此一目的，本組同學先是藉由深度訪談執行長的方式瞭解協會的需求，並在進行多次的討論之後，以夢想騎士的現金控管作為切入點規劃出零用金制度，接著再藉由設立收據黏貼單、長期陪伴明細表以及捐贈收入明細表，簡化了不必要的會計程序，提供更詳盡的收入明細，完整了夢想騎士的財務報表。

此外，為方便描述夢想騎士的會計流程，本論文第一章的緒論便傳達了此次研究所要達到的目標：「建立零用金制度、完善的會計流程」。

讀者可藉由深入研讀第四章的增額貢獻，知曉本組同學是如何透過零用金制度的設立、收據黏貼單的簡化處理、長期陪伴明細表的支出彙整，以及捐贈收入明細表的建立，逐步達成目標。

此外，本論文的其他章節也針對了夢想騎士的故事背景，以及其他的帳務處理流程進行詳細的描述，期望讀者可細讀每一章節的內容，便能對夢想騎士的營運模式與服務內容，有更深層的體會與瞭解。

社會企業經營發展—芒草心內部管理之改善

指導老師：洪玉舜

研究學生：田庭瑋、蔡玉閒

黃筱涵、邱好瑄

林毓玲、王之昀

陳昊威、楊佳翰

論文摘要：

社會企業具有五種特徵：1. 擬定可以創造社會價值的使命與目標；2. 尋求創業機會以實踐社會公益使命；3. 不斷創新、學習與調適；4. 創新與槓桿使用有限資源；5. 展現對利害關係人及成果要求的責信度（Dees, J.G., 2001）。

本組專題目的係以芒草心為個案，深入瞭解社會企業之經營與發展模式，探討其對社會之影響力，並將所學運用在實務方面；與社團法人台灣芒草心慈善協會合作，經數次與單位之負責人洽談，瞭解各自情況後，本專題分為三小組分別提供協助，為芒草心實施倉儲管理及內部控制；協助其帳務系統；整理捐款明細……等，詳細將由以下章節細述。

社會企業之內控流程與成本制度建立 ——以大安庇護農場為個案

指導老師：洪玉舜

組員名單：洪翊萍、鄭澆心
張家瑜、呂軒
陳致合、黃品瑄
廖婕伶、鄭宜芳

論文摘要：

近年來人們除了追求個人利益極大化，也開始關注社會議題，許多企業希望能透過商業模式來解決社會問題，故社會企業數量年年攀升。社會企業(Social Enterprise)是介於一般營利事業及非營利組織間之企業，其兼顧社會價值及獲利能力。台灣現行法規中缺乏針對社會企業相關條例，僅有行政院推動之「社會企業行動計畫」，並由經濟部、勞動部及衛生福利部推動。而社會大眾普遍認識非營利組織，卻對社會企業的組成與目標不甚知悉，造成社會企業比營利事業及非營利事業更難以生存。

大安庇護農場因缺乏足夠資金且無管理專業人員分工，故在營運中出現財務、產品及銷售等問題，此次服務學習針對較為迫切之狀況給予協助。在財務方面，建立符合大安庇護農場之會計帳務系統、零用金明細及各式表單，幫助大安庇護農場對自己的資金流動有更加深入的瞭解；在產品方面，計算產品正確之成本，加上大安庇護農場內部期望獲利之程度，再結合庇護員工實務操作上之困難來訂價，以利大安庇護農場知曉銷售時最低能接受的價格；在銷售方面，大多數營業額來自於流動客戶，因此服務學習組員尋找市面上同類產品之市價做價格比較，並根據市場調查來探討其產品與其他供應商之品質差異，以協助大安庇護農場定位客群與建立專屬之銷售策略。

關鍵詞:社會企業，內部控制，定價策略，成本分析

人生百味—社會企業使用會計系統之挑戰

指導老師：曾怡潔

組員名單：陳政穎、何明鍵

蔡怡純、林珈均

林黃祺、蔡旻德

王璿甄、林亞萱

論文摘要：

近年來，資本主義走到極端化後，形成的資源分配不均、社會傾斜與財富流失，這些全球性問題，無關技術與經濟層面，而是普遍存在的社會問題。因此許多地方公民與社群團體，主動承擔解決社會問題的責任，我們稱這些組織為社會企業。(侯勝宗，民國 105 年 5 月 6 日) 本次專題目的是改善由上一屆學長所導入的會計系統，幫助其能夠產生更清楚之財務資訊，追求組織財務健全及財政自主，讓社會企業維持穩健合理的改善此制度，並且永續經營。

本專題改善人生百味財務系統過程中，從三大觀點得出結論:主管及員工期望不一致、專家身分及主管授權、理論及實務的差距。主管及員工期望不一致:老闆希望改善大部分的財務問題，但員工因為工作量及時間分配問題而無法達到老闆的所有要求；專家身分及主管授權:老闆無明確授權本專題強制力，以致本專題提出之建議及改善方法無法百分之百明確實行；理論及實務的差距:對於人生百味之財務問題，提出之解決辦法一開始過於理想化，但實務上應考慮公司、老闆、員工，提出在運作上各方都可以接受且實行之方案。

當在接受客戶委託時，應站在客戶立場，充分了解客戶產業、員工、文化背景，並將心比心提出可行性最高之改善建議。

租稅與服務學習之結合：以實務運用於北區國稅局為例

指導老師：黃美祝

組員名單：王威朋、蘇文鞍
呂玟學、許家瑜
盧桂森、洪丞佑
王瑞

論文摘要：

為強化專業倫理素養、國際化視野，以及管理整合與創新能力之會計實務與研究，本專案小組藉由與國稅局配合舉辦國稅局之稅務產業實習活動，服務地點有新莊稽徵所以及板橋國稅局，並依照各所的性質不同而了解其運作流程、工作內容(包含遺產與贈與稅、營利事業所得稅、綜合所得稅)，以及分別在其忙季與淡季時的分工規劃等等。

透過本次服務學習的安排，可以使我們進一步了解社會人士的思想及所在的環境，利用實務上的操作，是我們得以把在校所學或尚未學習，甚至無法學習的知識加以應用或是吸收。另一方面，服務學習也可以讓學生畢業後去職場工作起到緩衝的作用，而非直接面對陌生的職場，花費額外的時間來調整自己。

To improve Professional ethics, International perspective, integrate management and innovation, our group cooperated with National Taxation Bureau of the Northern Area to organize tax industry internship activity. We provided tax services in two branch offices: Sinjhuang Office and Banqiao National Taxation Bureau. Our works include Estate and Gift Tax Services, Profit-seeking Enterprise Income Tax, and Individual Income Tax. We also had preliminary access to its services operation, internal structure, and assignment of responsibilities in low season and peak season by its activity.

With this services-learning project, we can not only learn more about what members of society think and environment that are working, but also put the theory we learned into practice. On the other hand, this project can also help us to adapt to the jobs after we graduate, so that we won't spend a lot of time adjusting ourselves.

品牌價值和避稅行為對企業社會責任績效影響之研究

指導老師：葉鴻銘

組員名單：陳俊琪、董書成

劉晶晶、張子書

高毓涵、葉瑋潔

宮郁茹、鍾易晉

論文摘要：

企業從事避稅行為會導致較高之現金流量和稅後盈餘，但也可能有害於企業之聲譽，過去之研究發現企業聲譽與避稅行為之關係並未獲一致的結論。本研究以日本 Hirose 品牌評價模型衡量公司之品牌價值，以檢視品牌價值較高之企業是否因聲譽成本之考量，而較不會從事避稅行為。另外，本研究之另一目的為檢視從事較高避稅行為之企業是否將企業社會責任作為聲譽保險之工具，投入較多的企業社會責任活動，而有較佳的企業社會責任績效。

本研究採用 2014 年到 2018 年共計五年的次級資料作為基礎，以台灣經濟新報 (TEJ) 的上市上櫃公司作為研究對象，共計 5,464 筆資料。本研究採用五年期現金有效稅率和五年期傳統有效稅率兩種方式來衡量公司的避稅行為，同時透過分別評估環境構面、員工構面和社會構面三個不同構面，共計 18 項衡量指標來量化企業社會責任績效。研究結果發現，品牌價值與兩種有效稅率之衡量都呈現正相關，亦即品牌價值越高的公司越不願意去從事避稅行為；品牌價值與企業社會責任績效呈現正相關，避稅行為與企業社會責任績效呈現負相關，即品牌價值越高的公司越會積極參與企業社會責任的經營，維持良好的公眾形象，而避稅行為越多的公司則會通透過越多的企業社會責任活動來降低公司在大眾心中不良的觀感。

上市櫃公司簽證會計師學歷之分析

指導老師：廖懿屏

研究學生：莊博軒、廖恩緯

塗凱維、彭子珩

慕易隴、曾家駿

林柏甫、柯承凱

蔡孟寰

論文摘要：

本專題研究以上市櫃公司之簽證會計師為研究對象，探討畢業於各校會計系之簽證會計師人數是否有差異。研究結果如下。按原始人數多寡，第一名至第十名分別為：臺灣大學、政治大學、東吳大學、淡江大學、成功大學、輔仁大學、逢甲大學、中興大學、台北大學、及東海大學。然而，調整每一所學校會計系之平均人數後，第一名至第十名分別為：政治大學、成功大學、臺灣大學、輔仁大學、淡江大學、中興大學、東吳大學、逢甲大學、台北大學、及東海大學。本專題之初步研究結果有利於在一般大眾或教育工作者評估各校會計系在作育英才方面之長期成果時，有較客觀且完整的依據。

弊案對簽證會計師的影響

指導老師：廖懿屏

組員名單：李孟融、林于嫩
顏君羽、林宜佳
陳宜婷、蔣文婷
曾逢峻、黃彤云

論文摘要：

本專題研究以涉及財務報表弊案之簽證會計師為研究對象，探討這些會計師是否受到行業自律規範的懲戒、法律訴訟後果、及後續獲取簽證案件之能力是否受影響。研究結果發現，(任一位會計師受到懲戒的比例為 34%，任一位會計師受到訴訟判決的比例為 24%，而仍繼續簽證則有 71%)。本專題研究之結果似乎指出，涉及財務報表弊案之簽證會計師大多未受到嚴厲的懲罰，亦即涉及弊案並未對簽證會計師造成重大負面影響，此可能不符合投資人對會計師之期待，故主管機關及審計專業需正視此一警訊。

中國新三板公司裁決性盈餘管理之研究

指導老師：蔡麗雯

組員名單：陳功培、陳昱中
黃教斌、彭雅應
李逸丹、張奧然
潘誠愷、曲施師

論文摘要：

中國新三板市場於 2016 年推出分層制度，將掛牌於新三板的公司劃分為基礎層與更高層級的創新層，並明確定義進入和維持在創新層的財務績效指標，由於列名在創新層後將有助於改善公司股票流動性，並有更多的機會取得融資資源，因此使得新三板公司可能會有誘因進行裁決性盈餘管理，以達到調進或續留於創新層之目的。本文以 2016-2017 年間 14,038 筆在中國新三板市場掛牌的公司為樣本，討論裁決性盈餘管理與新三板分層制度之關聯性，實證結果支持在新三板市場的創新層公司確實存在裁決性盈餘管理現象，而且這樣的盈餘管理行為主要發生於首次升級至創新層的公司。若就裁決性盈餘管理程度及動機而論，則發現首次進入創新層的公司，期末有美化財務報表績效以符合創新層分層維持門檻的盈餘管理誘因；但連續兩年維持在創新層的公司，期末裁決性盈餘管理之目的則是為了平穩化盈餘，並隱藏超過預期的獲利，以減輕日後保層之壓力；至於從創新層被降級至基礎層的公司，則未觀察管理階層期末有進行裁決性盈餘管理之情形。

關鍵詞：裁決性應計數、盈餘管理、新三板市場、創新層、基礎層

中國新三板市場實質盈餘管理之探討

指導老師：蔡麗雯

組員名單：朱嘉祥、余行康
吳至軒、宋嘉哲
洪紳瑋、許愷好
楊譽薰、黃華焄

論文摘要：

近年改革開放後，中國新創企業如雨後春筍般成立，為扶持中小微型企業有更好發展，中國政府於 2006 年成立新三板市場，成為非上市公司股票公開轉讓和發行融資的重要市場平台。本研究蒐集 2016 年至 2017 年非金融業之中國新三板公司為樣本，探討中國新三板市場創新層公司的實質盈餘管理行為，實證結果顯示中國新三板市場的創新層公司，確實有誘因透過銷貨交易之安排或操弄銷管費用的方式，達到美化財務報表之目的。若進一步將創新層樣本予以細分則發現，本文所觀察到中國新三板市場的實質盈餘管理現象，主要是發生在 2017 年首次從基礎層被調進創新層的公司；相反地，2017 年從創新層被調降至基礎層的公司，則未發現有利用財務績效大幅下滑的年度，進行洗大澡之實質盈餘管理活動；最後，雖然本文也發現連續兩年度都留任在創新層的公司，可能為了日後轉至其他板塊辦理上市的計畫，存有透過銷貨交易之安排，達到營收穩定成長之盈餘管理目的，惟此一研究結果的證據力相對較為薄弱。

關鍵詞：實質盈餘管理、新三板市場、創新層、基礎層

網紅特質對自身電商品牌購買意願的影響

指導老師：鄭佳綾

研究學生：廖曠和、薛楷霖

王盈方、王郁涵

黃茹彥、傅詳祐

郭家全、陳正軒

論文摘要：

近年來，因為網際網路的快速發展，各種社群、直播平台也因此崛起，例如：Facebook、You Tube。這樣的大環境下，出現了新興的身分及職業——「網路紅人」簡稱「網紅」。網紅的崛起改變了社會大眾的習慣，過去只能從影視平台上了解明星或相關的流行事物，現在我們能從網路平台得到這些資訊。關注網紅對於潮流事物、生活時事的多元看法及觀點，逐漸成為日常生活中的一部份。

近期網紅也開始走入經營的領域，藉由自己的網路聲量來進行許多商業行為。例如：為實體店面的衣著服飾，亦或是網路上的遊戲、商品在自己的頻道代言，甚至是發行自己的品牌等，而此項不同於以往的商業行為是我們這組想討論的主題。這些網紅本身的特質是否會影響到網路口碑及消費者的購買意願？甚至，他們開始會擁有自己的自創品牌，他們自己的品牌形象是否也影響到網路口碑及購買意願？最後，網路口碑是否也影響到購買意願？

非營利事業架設預購系統－以輔大農學市集為例

指導老師：鄭佳綾

組員名單：徐千皓、陳彥瑜

陳俞婷、葉哲豪

潘韋中、余尚恩

廖翊丞、黃靖禕

戴若羽

論文摘要：

社會企業(Social Enterprise，簡稱 SE)指企業經營回饋社會及公益為目的，但不以接受補助為主，而是自給自足，有自主運作能力，將經營利潤分配給成員，其投資主要用於企業本身或社會，持續解決該社會或環境問題。

本組與輔大農學市集合作，以上一屆學長姐建立的帳冊做基礎，把錯誤的部分更正並改良，加以分析並找出輔大農學市集需要再改善的地方，同時也建立財產清冊，用於管理財產的使用狀況及了解財產的流動，方便輔大農學市集做使用和記錄。

另外，本組分析其經營模式及行銷手段，一直以來是以現場購買為主，未嘗試以預購方式販賣商品，這次本組與輔大農學市集合作導入預購系統，用 Jotform 設計出能符合輔大農學市集需求之預購表單，透過預購方式宣傳輔大農學市集，增加顧客黏著度。並藉由這次合作，提出對輔大農學市集，往後經營及銷售方向之建議。