

第 18 屆專題摘要一覽表

專題編號	指導教授	專題題目
一般組		
110001	葉鴻銘	總經理過度自信對公司衍生性商品決策之影響：審計委員會之調節效果
110002	蔡麗雯	管理者能力與企業社會責任報告有助於改善中國空氣品質嗎？
110003	鄭佳綾	網紅可信度影響消費者購買意願之研究－以網紅聯名適配度為中介
110004	廖懿屏	以臺灣公開發行公司檢驗 Z-score 之預測破產能力
110005	侍台誠	管理者能力與企業價值之關聯性研究-考慮企業社會責任之中介與調和效果
110006	曾怡潔	新冠肺炎後的審計時間落差與可讀性：以英國為例
產業服務組		
110007	李啟華	兒童營隊之社會投資報酬率分析－以法鼓山悟寶兒童營為例
110008	洪玉舜	疫情下社會企業發展之分析與比較－「安」逸「心」生活
110009	曾怡潔	透過會計學識協助社會企業經營－以大安庇護農場與苡農國際為例
110010	林瑞青	社會參與－疫情下夢想騎士之會計實踐與流程改善
110011	黃美祝	稅務服務之社會參與-以新莊國稅局及輔大醫院服務為例
110012	黃美祝	稅務服務學習-以新莊國稅局及校內服務為例
110013	鄭佳綾	社會企業價值與永續經營－以輔大農學市集為例
110014	郭翠菱	作業價值管理在 T 紡織與 R 科技公司之應用
110015	李啟華	會計師事務所應不得同時承接同一公開發行公司之審計及非審計業務之探討

總經理過度自信對公司衍生性商品決策之影響：審計委員會之調節

效果

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：葉鴻銘

組員名單：袁晨祐、劉緒為

林冠良、詹智翔

鄭朝昌、馮俊瑋

詹子麒

論文摘要：

本文主要在檢視過度自信總經理及審計委員會之設置對公司進行投機目的及避險目的衍生性商品交易決策之影響，特別是審計委員會之設置是否能發揮專業監督之功能，而抑制或促進過度自信總經理進行兩類型衍生性商品交易之傾向。本研究以 2013 年至 2019 年台灣上市櫃之電子公司為樣本，研究結果發現上市櫃電子公司所進行之衍生性商品交易以避險交易為主，過度自信總經理傾向於投資衍生性商品，且其規模及金額比重亦較高，不論是投機或避險目的皆有相同現象。對投機目的之衍生性商品交易而言，審計委員會之設置使企業從事該類型交易之傾向、規模及金額比重皆較低；審計委員會之設置對避險目的之衍生性商品交易之傾向無影響，但規模則較高。本研究亦發現過度自信總經理對兩類型交易之正向影響並不會因審計委員會之設置而改變。

關鍵詞：總經理過度自信、審計委員會、衍生性商品交易、投機目的、避險目的

管理者能力與企業社會責任報告有助於改善中國空氣品質嗎？

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：蔡麗雯
組員名單：林懋雲、李岱澂
徐永宣、游亞曼
莊倣宓、陳之敏
許少彤、林德欣
朱禹衡

論文摘要：

全球環保意識逐漸提高，為了挽救快速浩劫的自然生態，各國政府相應祭出環保計畫，而飽受霧霾所苦的中國，整治空氣污染更成了首要課題，因此本文擬從企業社會責任報告和管理者能力之角度，探討與空氣污染指標的關聯性。本文以 2015 年至 2019 年，共計 11,700 筆中國主板與中小板的上市公司為樣本，實證結果顯示，企業社會責任報告若依循 GRI 準則編制，或者管理者能力優於同產業公司，都對企業註冊地所在省份的空氣污染有顯著的改善，尤其是當兩者兼備時，更可發揮增額影響作用。此外，若將樣本鎖定在重度空氣污染產業時，還會發現列名在「中國企業社會責任 500 優」名單的公司，一樣也能為企業註冊地所在省份的空氣品質提升恪盡一份心力。綜合實證結果，本文認為企業社會責任的落實與管理者能力高低，確實有助於改善空氣品質，是幫助企業在新一代綠色革命中續命的重要影響因素之一。

關鍵字：企業社會責任、管理者能力、GRI 永續性報導準則

網紅可信度影響消費者購買意願之研究—以網紅聯名適配度為中介

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：鄭佳綾

組員名單：葉庭君、陳沛晴
王鈺璇、陳羿君
辜芊瑜、楊家瑜
杜沛霓、陳韋欣

論文摘要：

在這資訊爆炸、社交媒體蓬勃發展的世界中，網路紅人（簡稱網紅）如何延續其被關注度並保有可信度，是其生存與發展的重要關鍵。隨著民眾使用網路的時間與日俱增，對網路評語及網紅聯名商品的信任度逐漸增加，網紅開始演變成廠商及消費者之間的通路。因如今新冠肺炎盛行，使得消費者傾向於在家中透過網路進行購物，消費者在進行網購時，通常會根據網路評價及網友的回饋來作為選擇的依據，亦或是瀏覽 YouTube、Instagram、Facebook 等社群平台，根據自己所喜愛或欣賞的網紅推薦，來決定消費者最終的決策。許多廠商藉由網紅對消費者產生連結，企圖影響他們的購買行為，網紅行銷已不容小覷，因為消費者的存在就代表商機的出现。因此，本研究探討不同可信度的網紅，及網紅與其聯名產品之間的適配程度，對於消費者的影響為何？是否能如預期達成正向的效果？

本研究採 2 x 2 實驗設計：以網紅的可信度高/低及網紅聯名適配度高/低，設計 4 組情境問卷，探討網紅可信度與網紅聯名適配度，對消費者購買意願的影響。並以 t 檢定與 2-way ANOVA 為假設進行分析。

本研究的結果如下：

1. 網紅可信度對產品態度與購買意圖皆有顯著影響，具可信度高的網紅能產生較佳的產品態度與購買意圖。
2. 網紅聯名適配度對產品態度及購買意圖皆有顯著影響，網紅與其聯名產屬性具高適配度能產生較正向的產品態度與購買意圖。
3. 網紅聯名適配度對網紅可信度與消費者產品態度及購買意圖之間具有中介效果。

以臺灣公開發行公司檢驗 Z-score 之預測破產能力

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：廖懿屏

組員名單：蘇采婷、謝家欣

劉 芙、林瑀玟

黃彥愷、葉乙霖

徐敏純、暢曉凱

龔奕安、黃詩涵

論文摘要：

Edward I. Altman 於 1968 年提出 Z-score，用以偵測公司是否會發生破產，爾後 Edward I. Altman 並進行些微修正而提出 Z'-score 及 Z''-score。近年來，臺灣上市櫃公司發生財務危機的事件頻傳，本專題研究認為，若 Z-score 確實能有效預警財務危機事件，應能對投資大眾有直接的幫助。因此，本專題研究蒐集 2013 至 2020 年間上市、上櫃、興櫃公司的財務資訊，藉以計算出每間公司各年度的三種 Z-scores。接著根據 Z-scores 之門檻值判斷該公司該年度是否財務危機風險高，對照次年公司是否實際發生財務危機，以評估三種 Z-scores 之預測正確率。本專題研究有下列發現。第一，Z''-score 的預測正確率最佳，Z-score 次之，而 Z'-score 最差。第二，再以 Z''-score 實施進一步分析，發現近三年度平均 Z''-score 相較於單一年度 Z''-score，對於次期是否實際發生財務危機之預測能力較佳。

管理者能力與企業價值之關聯性研究-考慮企業社會責任之中介與調和效果

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：侍台誠

組員名單：李邵蓉、朱忱聆

姚婷文、徐培恩

王崧南、張維霖

論文摘要：

近幾年來，企業社會責任（CSR）的議題不斷被反覆討論。隨著企業社會責任的意識逐漸水漲船高，企業社會責任儼然成為企業經營及競爭壓力的來源。企業不僅僅只是為股東追求利潤，也應該盡社會之責任與義務。除此之外，企業價值對於企業而言也是競爭力的象徵，更是代表企業經營的績效。

本研究以 2015 年至 2019 年間關於臺灣上市櫃公司之 CSR（分別依 CSR 履行程度、CSR 報告書出具與否）之企業為樣本。探討 CSR 履行程度、CSR 報告書出具與否、管理者能力與公司價值的關聯性，以 CSR、公司價值、管理者能力三者間之互動，驗證 CSR 於管理者能力與公司價值間扮演的中介或調和角色。

實證結果顯示：（1）管理者能力正向影響公司價值，且達統計顯著性。（2）無足夠證據證明管理者能力能夠藉由 CSR 履行的中介效果而提升公司價值。（3）管理者能力越好，CSR 報告書出具與否作為中介變數具有部分中介效果，公司價值也有所提高。（4）無足夠證據證明 CSR 履行以及 CSR 報告書出具與否具調和效果。

關鍵字：企業社會責任、管理者能力、公司價值。

新冠肺炎後的審計時間落差與可讀性：以英國為例

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：曾怡潔

組員名單：陳昱辰、江至銓
黃柏凱、林俐岑
羅宇珮、廖紹博
闕祺蓁

論文摘要：

本研究探討 2018 年至 2020 年間英國上市公司在新冠肺炎前後的審計時間落差與查核報告可讀性之差異。會計師的查核工作會因為公司特性與總體環境，導致查核天數將有所不同，而在新冠肺炎爆發之後，國家的防疫政策以及公司的財務狀況與以往大為不同，連帶將影響審計時間落與查核報告之可讀性。因此本研究想以英國上市公司為樣本，探討新冠肺炎的疫情是否影響查核報告之出具時間、查核報告之可讀性、以及關鍵查核事項之可讀性。本研究實證結果顯示，審計時間落差在新冠肺炎疫情後有明顯地增加，查核報告與關鍵查核事項可讀性則無顯著差異。本研究預期貢獻為讓更多人理解到新冠肺炎疫情對會計師查核過程的影響，以及增加查核報告可讀性和關鍵查核事項可讀性之相關文獻。

兒童營隊之社會投資報酬率分析—以法鼓山悟寶兒童營為例

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：李啟華

組員名單：鐘紳榮、古路雪
于佳佑、賴仁傑
吳啟嘉、林浚璋
董于瑄

論文摘要：

本研究主要透過計算「法鼓山悟寶兒童營」之社會投資報酬率(以下簡稱 SROI) 來評估此次課程對社會所帶來之影響，研究結果顯示此次課程之 SROI 為 0.83，整體課程所產生之影響力價值小於 1。就 SROI 的定義來看，舉辦此課程不符合成本，但因悟寶兒童營係屬一系列長期的活動，需要長期持續追蹤，本研究因疫情關係僅針對 3 月 20 日之活動進行分析，計算出之 SROI 價值僅代表當日之成果效益，並不代表整體一系列活動的成果價值。

在此次研究中，根據訪談、問卷及實際參與所獲得的資料顯示，活動內容所產生之正向結果雖然一定程度影響了家長與學員，使其增進了親子關係及正向之社會觀念等，也讓參與志工有相當的成對感，但仍有些許問題及因素需做進一步改善，其中大致可分為兩大層面來探討，其一為隊輔方面，因城中分會原先熟悉活動流程的志工當天因個人因素而無法參與，因此找尋其他分會的志工予以協助來擔任隊輔，但各隊輔們因是第一次相互配合，且事前預演時間有限，較無法有更深入的了解，導致在默契上略為不足，活動整體進行上有些許的小插曲；其二為整體的活動內容，根據問卷及訪談的結果，各項成果之無謂因子及歸因子普遍偏高，一定程度降低了成果價值，顯示內容的獨特性與鑑別度可能略為不足，利害關係人從悟寶兒童營中獲得的成果有限。

本研究組員於 10 月 6 日前往城中分會分享本次觀察 3 月 20 日場次之法鼓山悟寶兒童營研究成果，透過 SROI 使他們用不一樣的方式了解自己的付出，可以產生多少回報。這給予了非營利組織一大幫助，可以藉由實質的財務數字，輔助他們在設計課程及安排流程上，有一個改善的依據。

整體而言，悟寶兒童營之舉辦雖有帶來正向影響，但其仍有一定的改善空間，本研究透過 SROI 之計算及評估，針對所發現之問題提供改善建議，供其參考。

疫情下社會企業發展之分析與比較－「安」逸「心」生活

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：洪玉舜

組員名單：林筱羚、李佳徽

林天韻、顏韻珊

林庭瑄、謝欣庭

邱郁心、張容銜

論文摘要：

本論文研究主旨為對社會企業提供服務，除了立基原有的傳統經營模式，也藉由小組所分析之資訊，給予新的觀點，使組織於疫情衝擊下得以永續經營。

近年來，社會企業及非營利組織的數量逐漸攀升，但大部分組織仍然會遇到人力不足、無法自行營利、宣傳受限與缺乏市場支持等困境，以致於社會上出現「窮企業做好事」的現象，除了政府應負起帶動社會之責任，小組成員也期許能靠自身的努力對大庇護農場及芒草心協會兩家企業提供幫助，如定期協助處理帳務解決人力不足的現象、幫忙將客戶資料電子化用以鎖定客群及提升運作效率、帳務系統化分析營收，使企業本身能更加瞭解自己的優劣、更加有效率的管理及對適當的客群進行推廣。

此外，本組成員也分別與大庇護農場主任竺士偉以及芒草心協會秘書長李盈姿採行深度訪談，分別探討兩個案於推行其社會事業之執行並延伸至面臨疫情的困境與因應之道。

透過會計學識協助社會企業經營 —— 以大安庇護農場與苡儂國際為

例

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：曾怡潔

組員名單：陳世煌、張詠晴

陳 憶、楊覺璋

陳昱廷、廖士勳

呂曼綺、鍾安琪

論文摘要：

此次專題為協助社會企業建立更加準確及適切的會計系統，使得社會企業能有更多的財務資訊判斷其營業狀況。本次專題服務的社會企業為大安庇護農場及苡儂國際股份有限公司，其中大安庇護農場主要訓練身心障礙者實作的能力，透過製作手工皂及植栽維護等來讓其有一技之長；而苡儂國際主要辦理教育訓練，與農友合作，提供國內外團體認識生態、友愛自然的平台。

本次專題的服務主要為運用我們在課堂上所學的會計專業知識協助大安、苡儂兩家社會企業協助完善其會計系統。在大安庇護農場，我們提供的協助為 1. 帳務處理 2. 修改原先大安的內帳描述及會計科目使用 3. 修改系統檔 4. 電子化估價單及統一估價單格式 6. 編制客戶名冊；在苡儂國際我們則協助申報營業稅及處理財報跟稅報之編制。

我們希望透過協助建立相對完善的會計系統，使得服務對象免於因會計資訊的缺乏而導致判斷有誤，以及了解如何處理原先入帳過程中的會計處理。在大安方面為建立估價單系統、會計科目確認等修正來了解財務績效；苡儂國際方面，則由協助營業稅申報以符合稅法規定。希望藉此能夠使社會企業落實社會企業成立之目的，專注於解決社會問題。而我們能夠實際運用課堂所學，包含會計處理、數據分析、資料庫管理及相關稅務申報流程藉此機會累積經驗。

社會參與—疫情下夢想騎士之會計實踐與流程改善

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：林瑞青

組員名單：蔡侑紘、林妤謙
林倬如、賴暄筑
林千鈺、李家綺
徐孟慈、雷鎧銘

論文摘要：

本論文之主旨為透過服務社會企業的形式，以協助夢想騎士帳務流程之細部改善，並且讓社會大眾更加知曉非營利組織的完整樣貌。

為了實踐前述目的，小組成員先詳細瞭解帳務操作流程，而後藉由兩次訪談理解夢想騎士之需求與核心，更於運作期間不斷與執行長進行對話討論以確立調整方向。同時也延續歷屆模式運用收據黏貼單、收支月報表、每月徵信表，來達到內部管理以及完成組織需要之成果。

此外，讀者可經由深入研讀本次研究之核心—第四章增額貢獻，明瞭小組成員如何透過簡化收入細部流程，大幅度提升帳務處理效率，並讓收入來源大宗—捐款人得以更明確得知捐款狀況，有效改善收入資料之呈現與整體流程流暢度。

而為了應對此次研究期間經歷嚴峻疫情所帶來之影響，小組成員與執行長經過思考、溝通與協調，發展出遠距線上作業模式以因應此特殊情況，並希望藉以提升帳務流程處理之效率，此項應變成果將於第四章增額貢獻與第六章會計實踐心得詳加敘明應變之情形。

本論文之其他章節也根據夢想騎士之歷史背景與組織理念，與帳務運作之流程進行詳實之敘述，冀望讀者能夠細細品嚐各個章節，藉以更為知悉夢想騎士之核心理念、服務模式與營運狀況。

稅務服務之社會參與-以新莊國稅局及輔大醫院服務為例

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：黃美祝

組員名單：林嵐萱、黃珮煊

王顥慈、張家華

員雅庭、蔡晏慈

林子清、李祐銘

張至維

論文摘要：

延續去年的稅務服務，我們與新莊稽徵所合作進行服務學習，今年特別於輔大醫院增設稅務服務站，為民眾申報所得稅，以此活動精進稅法知識、應付能力與整合資訊能力並進一步融會貫通。

藉由今年的稅務服務，我們對於申報流程有了更深度的體悟，並運用課堂所學的基礎，協助民眾順利的解決稅務上的難題。因為增設服務站，我們幫助民眾節省前往國稅局報稅的時間，服務期間我們在民眾給予的問卷回饋中得到正面的評價。在申報過程中，我們持續接收各方的新知識，拓展眼界與強化專業能力，並將其更有條理的回饋於社會。對於社會新鮮人的我們，這些實務操作經驗大有幫助。

在這次的稅務服務中，我們從無到有籌備了許久，以工作分配為起點，其中場地及器材租借、與國稅局專員接洽、校園與輔大醫院宣傳，一路上我們培養了堅不可摧的團隊精神，更提升了自我價值。最後，本組會對此次的稅務服務進行深入的探討與自省。

稅務服務學習-以新莊國稅局及校內服務為例

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：黃美祝

組員名單：許廣千、李泳詩
李則好、林佳穎
張喆勛、許沂婕
陳炎晟

論文摘要：

為應用教育與職業探索、強化專業倫理素養、管理整合以及策劃執行能力，本組藉由與新莊稽徵所合作稅務產業實習，服務地點分別為新莊稽徵所以及本組另設立之輔大申報服務處，並了解其運作流程以及申報實務。

透過本次實習的安排，本組員將課本知識與實務結合，並在申報實務上中應用出來，培養預期的專業自我意識。同時，在實踐中了解社會，鞏固知識，開闊眼界，有利於增長知識層面，為以後步入社會積累一定的工作實踐經驗。在本次服務學習過程中，從事前規劃、場地及器材租借到報稅期間的稅務相關問題及處事應變，本組組員透過團隊合作與溝通討論，解決問題。本論文將針對本次服務過程中，本組成員之觀察、所學及記錄，更加深入地闡釋描述及說明。

社會企業價值與永續經營 — 以輔大農學市集為例

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：鄭佳綾

組員名單：曾東霖、林湘琳
 荊宣捷、馬嘉延
 黃信源、陳昱呈
 葉時亞

論文摘要：

「社會企業」是一種可以同時具備社會關懷及獲利能力的公司型態組織。特色是將一般企業應盡的社會關懷責任(Corporate Social Responsibility, CSR)，轉換或發展成為能夠永續經營的商業行為公司。

本組與輔大農學市集合作，接續第 15、16、17 屆專題傳承下的資料，做出修改及創新。主要分為三部分，第一為行銷，透過問卷調查了解顧客喜好，藉此設計行銷方案，增加輔大農學市集能見度。第二為預購，了解輔大農學市集商品組成，架設預購系統，藉以增加輔大農學市集的營收。第三為帳冊，透過修正前幾屆帳冊錯誤及建立新的功能，使帳冊可作為輔大農學市集作重大決策之用途。

作業價值管理在 T 紡織與 R 科技公司之應用

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：郭翠菱

組員名單：李宏洋、呂忻豪

吳 方、陳婷瑜

舒巧茹、彭彥祥

葉 蓁、簡汝芸

論文摘要：

本研究是沿用吳安妮教授的作業價值管理系統(Activity Value Management, AVM)，來分別導入兩家實際個案公司 T 紡織公司及 R 科技公司。我們利用兩家個案公司所提供之資訊，並結合作業價值管理系統，給管理者建議及改善其獲利能力。

T 紡織公司雖在產業中屹立不搖，但中壢廠近年獲利能力不佳，產能、品質、產品及顧客方面的議題皆備受考驗。經研究後發現：(1) 產能利用情況分為人及機器，各受作業製程內容影響，可針對此做人員及機器之調配。(2) 鑑定及預防成本高促使產品品質高，且內部及外部失敗相對較低。(3) 分析個案公司之利基型產品 (4) 協助企業找到賺錢及虧錢之客戶 (5) 不同地區適合銷售之商品不盡相同，可針對地區做產品組合之改變。

R 科技公司為固態硬碟買賣業，定價策略為在市場上比價並進行低價競爭。近年因中美貿易戰導致服務成本上升，然而卻無法於財務報表上真實呈現該等隱藏成本。經研究後發現：(1) 產能利用情況會隨公司淡旺季而有超用或剩餘，可針對此做人員之調配。(2) 透過 AVM 做作業的附加價值管理，找出無附加價值之作業，並建議公司盡可能減少該等作業。(3) 分析作業的顧客服務屬性，並建議公司在維繫顧客的同時，也要開發新顧客，方可增加新訂單。

(4) 協助公司找到好的客戶。(5) 分析客戶購買產品之種類取向，可針對特定客戶做銷售產品組合之調整。

關鍵字：作業價值管理、產品顧客獲利能力分析、產能管理、品質管理、附加價值管理

會計師事務所應不得同時承接同一公開發行公司之審計及非審計業

務之探討

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：李啟華

組員名單：蔡瑋倫

齊浩先

李文怡

論文摘要：

會計師事務所在同時承接同一公司之審計及非審計業務是否會對獨立性造成影響之討論，由來已久。最著名的案件是美國 2001 年發生之安隆案，安達信事務所因安隆公司給予事務所 2,500 萬美元的審計公費和 2,700 萬美元的非審計公費，該金額約占安達信休士頓辦事處公眾客戶審計費用的 27%，導致事務所對於公司有高度的經濟依賴，使得事務所對於安隆公司的弊端有較高的容忍度。安隆案也引起各界對於公開發行公司財務報告可靠性產生信心危機；也使得會計師的獨立性是否能夠落實以保障公眾權益，遭受到各界質疑。

目前台灣對於同時承接審計和非審計業務的規範僅限於單一會計師，但若範圍擴大到會計師事務所，審計和非審計業務在獨立性的衝突是否依舊存在？本研究認為應透過深入分析兩者的利弊，從中做出取捨，以建立更完備的制度來改善目前出現的種種問題。因此，本研究透過正面與反面的辯證分析，探討會計師事務所同時承接同一公開發行公司之審計及非審計業務的適合性。