

第 21 屆專題摘要一覽表

專題編號	指導教授	專題題目
一般組		
11301	曾怡潔	<u>社會企業會計系統、電子發票維護與稅務申報支援：苡儂國際的實踐</u>
11302	黃美祝	<u>稅務學習與社會責任：駐點輔仁大學醫院和新莊國稅局的服務經驗</u>
11303	郭翠菱	<u>作業價值管理導入企業之影響：以 F 生鮮水果公司為例</u>
11304	洪玉舜	<u>茶香中的碳影：淨源茶場溫室氣體探索</u>
11305	林瑞青	<u>社會參與—I-LIFE 非營利組織之會計實踐</u>
11306	黃美祝	<u>大學社會責任與稅務學習：校內服務和國稅局的服務經驗</u>
11307	李啟華	<u>溫室氣體盤查實作—天主教輔仁大學</u>
11308	洪玉舜	<u>「公司治理 3.0-永續發展藍圖」之企業實行成效：以個案比較研究</u>
產業服務組		
11309	廖懿屏	<u>非財務警訊對財報造假案件之預測力：以頻繁澄清及重要人員異動為例</u>
11310	蔡麗雯	<u>中國上市公司之數位轉型與成本僵固性</u>
11311	侍台誠	<u>ESG 績效對公司價值影響之研究-考慮投資機會集之中介效果或調和效果</u>
11312	周坤約	<u>讓科技融入組織—以會計師事務所為例</u>
11313	曾怡潔	<u>管理階層特質與公司績效的關聯性-以英國為例</u>
11314	廖懿屏	<u>財報不實案例之手法及比率分析</u>
11315	鄭佳綾	<u>審計委員會品質、產業專精會計師與企業債務資金成本之關聯性</u>
11316	葉鴻銘	<u>經理人調節焦點對公司現金持有之影響：以會計師產業專家為調節變項</u>
競賽組		
11317	黃美祝	<u>全球反避稅浪潮中的稅務環境與風險展望</u>
11318	李啟華	<u>公司依 IFRS S1 及 S2 編製永續報告書的挑戰與因應策略</u>

社會企業會計系統、電子發票維護與稅務申報支援：苡儂國際的實踐

[\(回首頁\)](#)

[\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：曾怡潔

組員名單：許安琪、廖子懿

莊士騰、張家郡

賈其融、劉旻媛

蘇 妍

論文摘要：

本研究探討了社會企業的會計、稅務及電子發票三個不同領域的結合。首先，我們瞭解了建立社會企業的目的以及社會企業的特徵，該商業運作模式有別與傳統非營利組織和營利性組織，並且台灣政府也非常積極的支持社會企業的發展。

另外，我們簡單的介紹了政府推動電子發票的動機，其中強調了節能減碳、科技應用以及智慧生活三大方面。政府也是分為不同的階段逐步實施，讓市民逐步了解及接受，以實現無紙化的目的。該計劃的實施對於企業也有很大的影響，其中就以提高效率與降低成本為首。

最後，我們還討論了社會企業與電子發票的合作案例，與我們合作的社會企業為「苡儂國際股份有限公司」。這家社會企業在銷售過程中需要使用電子發票，因為其客戶的主要目標為學校及公共機構，而這些機構通常要求使用電子發票。通過這次的合作，我們瞭解社會企業在過渡到使用電子發票後，會計和報稅流程的程序，以及相關的知識與經驗的累積。

稅務學習與社會責任：駐點輔仁大學醫院和新莊國稅局的服務經驗

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：黃美祝

組員名單：謝沛蓉、黃莘硯

陳悅戎、黃郁軒

蔡宜軒、傅可柔

陳柔蓁、詹芷嫻

論文摘要：

此次服務學習計畫結合會計學系稅法專業課程與實務學習，服務地點包括新莊國稅局及輔大醫院，目的在於提升學生的實務能力，並協助民眾解決稅務問題、實踐大學社會責任精神。本專題小組與輔大醫院合作，設立服務站提供便利的綜合所得稅申報服務。在實務操作中，學生將面對行前訓練、自主規劃和現場應對等多方面的團隊合作磨練和挑戰。此計畫不僅讓學生實踐所學，強化對稅法知識的理解，還促進自我成長，展現大學的社會責任，促進學校與在地之間的聯結。本論文將會對服務學習的過程與結論進行更完整的描寫。

作業價值管理導入企業之影響：以F生鮮水果公司為例

[\(回首頁\)](#)

[\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：郭翠菱

研究學生：劉倫成、方資凱

江宇程、陳宥騰

葉昀鑫、黃奕閔

李哲賢

論文摘要：

在生鮮市場逐漸飽和的情況下，F公司除了找尋更大的商機之外，還要讓產業符合法規要求，因此多出了許多不必要之成本，然而居高不下的成本讓F公司經營利潤出現問題。且為了符合環境法規，以及為了企業永續經營的議題，都使得成本逐漸升高，造成F公司的困擾。在成本過高的挑戰下，F公司尋求解決問題的方法。

本研究使用作業價值管理系統（Activity Value Management, AVM）來導入個案公司F公司的數據，利用公司所提供之相關資訊進行分類及運算和分析數據，給予管理階層建議與改善方向，希望能降低相關成本並提升其獲利能力。

研究發現：(1)將公司資源區分可控和不可控後，按不同部門別進行績效評比及訂價參考；(2)產能分析，先比較正常與實際產能差距，計算出超用和剩餘產能，對於人力與機器的配置做出最好的選擇；(3)針對產品品質執行品質管理分析，了解公司投入在品質管控作業中的成本佔比，提高預防及鑑定成本，降低內外部失敗成本的占比；(4)分析附加價值，使F公司管理無附加價值的作業，引領公司從事具附加價值的作業，並配合政府相關法規之必要性作業；(5)顧客服務之分析，可以了解獲利顧客與虧損顧客背後的模式，從中改善顧客服務模式中以提升顧客利潤；(6)分析企業的ESG則是評估企業是否正朝永續經營前進；(7)分析各項產品，可知個別產品造成公司獲利或虧損，亦可得知每項商品的獲利程度；(8)分析客戶利潤可知在客戶身上的獲利程度，解決成本迷思。

茶香中的碳影：淨源茶場溫室氣體探索

[\(回首頁\)](#)

[\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：洪玉舜

組員名單：任庭芳、陳柏愷

姚杰璉、陳韋霖

徐子晏、林柏廷

陳邑丞、趙子權

論文摘要：

近年來國際對於碳排放及減碳要求如雨後春筍一般，我國環境部於2023年通過「氣候變遷因應法」，明訂2050年需達成淨零排放之目標，更於今年八月訂定發佈「碳費收費辦法」，期待降低各企業之碳排放，由此可知關乎溫室氣體之情事為全球所重視之議題。

本研究針對茶葉製程中的碳足跡進行深入探討，旨在量化與分析茶葉生產過程中所產生的溫室氣體排放。由於辨別生產過程中的碳排放對於制定有效的減碳至關重要，本組實地走訪淨園茶場，進行全面性資料收集與盤查。在此過程中，本組設計出一份專屬之盤查表，該表格涵蓋茶葉生產之各個環節，包括茶葉加工及包裝等，並詳細記錄每個環節的能源消耗及碳排放數據，透過此種系統化的資料收集方式，本組能夠更清晰地識別碳排放的主要來源，並為後續的數據分析奠定基礎。

在資料收集的基礎上，本研究在盤查流程中運用作業基礎成本制（ABC）的方法論，以提高數據的管理效率與準確性。ABC是一套以活動為基礎的成本計算方法，應用此運算模式，能夠更精確地反映各項活動的資源消耗及其對碳排放的影響。本組能夠更清晰地計算各項活動之碳排放量，期能促進資源最佳配置，從而作為減碳策略之參考依據。

本研究效仿企業的運作模式，編制出一份溫室氣體盤查報告書樣版。該報告主要針對所盤查之「球形烏龍」茶菁，列出茶葉於製茶各環節的碳排放數據，並針對不同環節提出具體的減碳建議，旨在為淨源茶場的永續發展提供參考依據。報告中包含的數據分析與建議，將有助於在制定永續策略時，能夠依據實際情況作出更為科學的決策。透過這些努力，我們期待能為茶葉產業的綠色轉型貢獻一份力量，並促進整個產業鏈在環境保護方面的意識與行動。這不僅對茶葉產業本身具有重要意義，也對全球減少碳排放之目標發揮積極之推動作用。

關鍵詞：溫室氣體、碳盤查、碳足跡、作業基礎成本制、作業基礎管理。

社會參與—I-LIFE 非營利組織之會計實踐

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：林瑞青

組員名單：林義奇、邱芷廷
李宜庭、何宜樺
李睿霖、黃慧穎
李依蓁、葉禹彤

論文摘要：

本論文之研究主旨是希望藉由服務非營利組織的方式，將課堂中學習的理論知識應用在實際情境中，也協助 I-LIFE 會計帳務的運作流程和細部改善，同時讓讀者了解該非營利組織的實際服務內容與運作情況。

為了實踐上述目的，本專題小組在初步了解實際帳務處理流程及運作情形後，透過與協會執行長的深度訪談明白 I-LIFE 核心理念及遇到的困難，並經由服務期間實際帳務處理的過程與協會人員不間斷的溝通，除了沿用歷屆模式運用收支月報表、會計科目收支表、內部經費管理總表、每月徵信表、藍新金流表記錄協會收支並協助組織之內部管理外，也製作會計帳務處理工作手冊，使後續執行人員可以更加順暢地交接會計帳務工作。

讀者可經由深入研讀本次研究第四章第三節會計帳務處理工作手冊，從中得知小組成員如何透過記錄每個細部流程，所需留意之處，減少錯誤發生率並提升整體溝通及處理效率，提供未來執行人員參考的依據，避免因不清楚如何執行而影響整體帳務流程之流暢度。

本論文其他章節也詳細敘述 I-LIFE 的成立背景、服務宗旨、目前遇到的困難與實際帳務處理流程，最後提供未來展望建議及反思，期望讀者仔細閱讀各章節後，能對於 I-LIFE 服務內容、營運狀況及帳務處理流程有更深的認識。

大學社會責任與服務學習：校內服務和國稅局的服務經驗

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：黃美祝

組員名單：謝居廷、陳柏方
馮家俊、蔡庭睿
徐上恩、沈庭律

論文摘要：

本次服務學習計劃旨在強調應用所學、職業探索及強化稅務相關專業素養，並提升管理整合及策劃執行能力，本專題小組與新莊稽徵所合作，於新莊稽徵所和本組在輔大校內設立之申報服務處進行稅務產業實習。

通過此次稅務實習，我們不僅深入了解了稅務法規和實務操作，能夠將學校所學系統化地應用於實際申報中，並從中積累專業經驗、拓展視野。更重要的是，我們將所學回饋給社會，並進行自我檢視，以回應社會大眾對大學生的期待。

在這次服務學習中，從事前規劃、應對過程中的突發狀況到報稅期間的稅務問題，我們均透過過團隊合作、有效溝通與協調來確保計劃的順利執行。本論文將詳細闡述此次服務學習的過程、經驗與成果。

溫室氣體盤查實作—天主教輔仁大學

[\(回首頁\)](#)

[\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：李啟華

組員名單：黃柏彥、李俊安
林偉宸、林聖峰
劉杰瑞、蔡翔安
陳祐捷

論文摘要：

本次專題實作的重點在於進行輔仁大學的碳盤查，首先進行相關的課程培訓及足夠的文獻探討，了解碳盤查的方法、規定、時程及各種不同的排放源等等，最後實際進行排放源的盤點，輔仁大學由於校地廣大，師生人數眾多，本次實作涵蓋範圍僅樹德樓、伯達樓、利瑪竇大樓及文開樓。熱浪、暴雨、洪災…氣候變遷造成的災害正在世界各地不斷地奪走人們的性命和財產。由於人類從工業革命起，在發展壯大的同時也侵蝕了供我們生存的環境，導致了氣候變遷及災害。目前世界各國和各組織正積極推動各項措施，減少人類對環境的破壞，找尋永續發展之道。各國以「淨零碳排」或「碳中和」為目標，制定方針改變原有的排放模式。發展「碳盤查」與「永續轉型」成了企業與教育機構等組織新的改革重點。

「公司治理3.0-永續發展藍圖」之企業實行成效：以個案比較研究

[\(回首頁\)](#)

[\(回本屆目錄\)](#)

指導老師:洪玉舜

研究學生:簡于禎

論文摘要:

本專題報告主要係參考金管會公司治理3.0-永續發展藍圖，以「強化董事會職能，提升企業永續價值」、「提高資訊透明度，促進永續經營」、「強化利害關係人溝通，營造良好互動管道」、「接軌國際規範，引導盡職治理」及「深化公司永續治理文化，提供多元化商品」等五大主軸協助上市櫃企業公司永續經營發展。

而這五大主軸可簡化成五大重點如下：

- 強化董事會職能
- 推動企業永續經營
- 強化利害關係人溝通
- 接軌國際盡職治理
- 深化永續治理文化

企業透過落實這五大重點永續經營管理公司，可以提升企業形象及價值。另一方面，對於投資者而言，亦可以透過這五大重點進一步地了解企業的投資風險和投資機會。

本報告透過個案分析法，探究兩家上市公司，分別為廣達電腦及新唐科技，針對上述五大重點，彙整當前此兩家公司運作的概況做介紹，並檢視該公司落實的程度。透過運用網際網路收集「公開資訊觀測站」以及「金管會網站」相關資料，據以探討其遵循準則的相關面向，以瞭解政府所推動為期3年的公司治理3.0政策所倡導的理念與宗旨，進一步知悉其規範個案公司遵循的現況與原因，並分析彙整各細項的多元資訊。

關鍵詞：公司治理 3.0-永續發展藍圖、廣達電腦、新唐科技、永續治理。

非財務警訊對財報造假案件之預測力：以頻繁澄清及重要人員異動為例

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：廖懿屏

組員名單：徐郁嬪、巫若綾
黃詩婷、黃秀美
吳育增、陳貞麟
劉彥宜、連品淳

論文摘要：

本研究旨在探討台灣上市櫃公司財報造假現象，尤其針對「頻繁澄清」與「重要人員異動」是否能有效預測財報造假。過去研究多採用財務指標如M-Score來檢測財報造假，然而，本研究提出，非財務警訊如媒體澄清公告及高階主管異動也可能是偵測財報造假的重要信號。

研究透過資料庫蒐集台灣過去八年內爆發財報造假的公司，並從中查詢相關公司在造假爆發前的頻繁澄清次數及重要人員異動情形。結果顯示，造假公司中有超過60%的企業在爆發前一年進行頻繁澄清，並有顯著比例的財務主管、會計主管等重要人員變動，由此可見，相較於傳統的財務指標，頻繁澄清和人員異動在預測造假風險方面有更強的預測力。

本研究結果提供投資者作為實務上的參考工具，透過非財務訊息來預測潛在的財報造假風險，能夠提升市場透明度，有助於保護市場誠信並增強投資者信心。

中國上市公司之數位轉型與成本僵固性

[\(回首頁\)](#)

[\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：蔡麗雯

組員名單：劉宣劭、黃靖雅

邱翊晴、簡君恩

楊書銘、林耀揚

陳品言

論文摘要：

近年來，新冠肺炎疫情的蔓延使得數位轉型議題受到愈來愈多公司的重視，故本文以 2016 年至 2023 年間，在中國主板及中小板上市的非金融業公司為研究樣本，探討數位轉型與成本僵固性之關聯性。實證結果顯示對數位轉型議題愈關注的公司，不僅未觀察到有營業成本僵固性問題，而且在營收衰退時，銷管費用的變動比例反而明顯高於營收成長時。此外，若按新冠肺炎發生前後將樣本分組，則在疫情發生前的子樣本中，亦能觀察到愈意識到數位轉型議題重要性的公司，相對愈有可能出現有反營業成本僵固性之現象。

關鍵字：數位轉型、成本僵固性、新冠肺炎

ESG績效對公司價值影響之研究—考慮投資機會集之中介效果或調和效果

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：侍台誠

組員名單：黃洺任、林東慶
林榆芳、林妤珊
許冠誠、黃品禎
陳德謙、陳柏睿

論文摘要：

本研究探討環境、社會與治理（ESG）績效、投資機會集（Investment Opportunity Set，簡稱IOS）與公司價值之間的關係。隨著金融監督管理委員會自2023年起要求資本額達新台幣20億以上之上市櫃公司須編制永續報告書，ESG已成為衡量企業績效的重要指標。先前研究主要以探討ESG績效與公司財務績效關聯及投資機會集與公司價值的關係為主軸，惟企業推行ESG活動過程中，可能在涉及管理階層之諸多裁決性支出，因而影響公司未來的投資機會集。故本專題擬研析ESG績效與投資機會集併同考量其對公司價值之影響。

對此，本研究除探討ESG績效與公司價值的關係、IOS與公司價值的關係，並分析IOS是否在ESG與公司價值之間具有中介或調和作用。研究使用迴歸模型分析2016至2023年台灣上市（櫃）公司的數據，並以Tobin's Q作為公司價值的衡量指標。研究結果顯示ESG績效與公司價值呈顯著正相關，高ESG評分的企業在市場上更具吸引力。IOS與公司價值亦呈顯著正相關，表明擁有更多投資機會的公司市場評價較高，而IOS在ESG對公司價值的影響具有完全中介效果與調和效果，可見IOS係影響公司價值的直接因素，進而增強了ESG對公司價值的正面影響。因受限於時間因素，本專題建議未來研究可探索IOS和ESG績效的不同衡量方式，以驗證其對本專題結論之外部效度影響。

關鍵字：公司價值、企業社會責任、投資機會集、中介效果、調和效果

讓科技融入組織—以會計師事務所為例

[\(回首頁\)](#)

[\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：周坤約

組員名單：張芷緹、余佳欣
陳欣、吳佩穎
陳芷蓉、李心如
廖奠萱、王盈潔

論文摘要：

數位轉型的議題在最近幾年引起學術界及實務界的高度關注，尤其在歷經新冠肺炎疫情的全球防疫限制與巨大的負面營運衝擊後，更使得數位轉型從口號化為實際行動。然而，在面對嶄新的數位技術、數位轉型等挑戰時，缺乏準備就緒的數位心態可能是新科技最初採用、充分使用和利用其帶來的機會的主要障礙之一。基於這樣的認知，組織在各方面可能都需要做好準備。因此本研究整合先前幾個重要的資訊系統研究焦點，包括組織準備度、任務-科技適配、與動態能力，並以會計師事務所為研究對象，藉以了解組織在數位轉型年代如何創造組織績效影響的整體脈絡。而透過研究發現到，在本項研究中提出的五個假說都成立。亦即，數位策略、數位學習、數位技能等準備度會正向影響以任務-科技適配為基礎的任務-科技融合度，以及發現此融合度會正向影響屬於動態能力的專業服務彈性與挑戰回應敏捷性。因此，本研究以研究發現為基礎，提供會計師事務所與服務業組織的管理者關於如何進行數位轉型與如何適應環境變化的研究意涵。

關鍵詞：準備度、適配度、融合度、彈性、敏捷性

管理階層特質與公司績效的關聯性-以英國為例

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：曾怡潔

組員名單：黃莉馨、林宇婕

江沛儒、黃宥蓁

詹雅淇、黃琬茵

胡芯語

論文摘要：

本研究旨在探討公司管理階層特質與公司績效之關聯性，分析管理階層團隊之組成對於公司決策及營運方向之影響。本研究以英國企業進行分析，並透過COMPUSTAT Global資料庫及公司官網蒐集相關資料，將公司規模、多元化（性別、同質性）、專業能力（執照、學歷）、內部經驗（任期）與外部經驗作為主要變數，利用迴歸分析探討管理團隊的特性與公司經營績效之關聯性。

研究結果發現，管理團隊規模、女性經理人比率、管理階層擁有其他證照及學歷與公司經營績效皆無顯著關係；管理階層之同質性、公司任職期間、經理人擔任公司高管期間與公司績效呈現顯著正相關；管理階層具有會計師證照、具有擔任高管之經驗以及具有擔任董事之經驗皆與公司則呈現顯著負相關。敏感性分析之結果皆與迴歸分析一致，顯示管理團隊之多元化及經驗因素對公司績效有潛在影響，本研究提供企業於配置人力資源時之參考依據，有助於提升公司績效及效率。

關鍵詞：管理階層特質、公司績效、迴歸分析

財報不實案例之手法及比率分析

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：廖懿屏

組員名單：陳子太、郭姍妮

鄭亦珈、王宥蓁

莊立倫、徐婕翎

林穎若、陳品蓁

論文摘要：

本研究針對臺灣公司財務報表造假之手法進行深入分析，探討其對財務比率的影响，通過具體案例，分析企業如何利用虛構交易、資金回流等手段來美化財務報表，並藉由比對財務比率異常的特徵，幫助投資人及監管機構更有效地偵測潛在的財報不實情形。

研究結果顯示，財報不實公司在關鍵財務比率上常有顯著異常表現，尤其是在存貨週轉天數及應收帳款收現天數此二指標。確切而言，本專題研究之實證結果顯示，當存貨週轉天數低於同產業公司之中位數、或當應收帳款收現天數高於同產業公司之中位數，該公司正在進行財報造假的可能性相當高，因此投資人可利用此二指標作為最基本的監測工具，避免因財報造假而投資失利。

審計委員會品質、產業專精會計師與企業債務資金成本之關聯性

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師: 鄭佳綾

組員名單: 李欣芷、曾宇柔

沈璐、林筱蒼

黃鈺嵐、陳廷旭

詹建彬、張家禎

論文摘要：

在經歷亞洲金融風暴後，亞洲各國包括台灣逐步引進審計委員會制度，以強制或鼓勵的方式促使公司能強化董事會職能及公司內部監控機制，而審計委員會的品質會受到許多不同變數的影響，本研究列舉5種變數來綜合衡量，希望能以此更加精準且全面的了解到各公司的審計委員會品質。本研究之主要目的是在討論審計委員會品質與公司債務資金成本之關聯性，在有了對於審計委員會品質有多變數的全面分析後，便能進一步探討當聘任產業專精會計師時，若審計委員會品質較高，是否有助於降低債務資金成本，樣本以2018年至2022年台灣已設立審計委員會之上市(櫃)公司為樣本。

實證結果發現，儘管審計委員會品質較高對債務資金成本呈現負相關，但這種影響並不顯著，這取決於市場對公司治理的認知程度、審計委員會在實際運作中是否真的能夠發揮預期的效果，若審計委員會僅僅達到法規的最低要求，而未能顯著提升公司治理，則其對降低債務資金成本的作用可能不大，尤其當主簽和副簽會計師都是具備產業專業知識的情況下，因為他們的聲譽和卓越的查核技術，使審計質量的提升並讓債權人對公司的財務報表更有信心。

經理人調節焦點對公司現金持有之影響：以會計師產業專家為調節變項

[\(回首頁\)](#) [\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：葉鴻銘

研究學生：劉芮炆、吳庭萱

林芳妤、范嘉恩

鄭苡林、黃令瑜

辛孟蓁、邱珊澤

論文摘要：

本研究之目的在於探討經理人調節焦點與公司現金持有政策之關聯性，試圖觀察經理人之行為特質對公司現金持有造成之影響。另外，本研究亦以會計師產業專家為調節變項，探討經理人調節焦點對公司現金持有政策之影響是否會因有無會計師產業專家而有所不同。本研究以 2015 年至 2023 年之臺灣上市櫃公司為研究樣本，實證結果顯示預防焦點的經理人通常持有較少現金，但其他條件不變下，會計師產業專家能夠促使預防焦點傾向的經理人持有較多現金。另外，本研究進一步以 Gamache et al.(2015)及許文馨和吳蘭芝(2022)之衡量方式做測試，結果亦支持本研究所提出之研究假說。

全球反避稅浪潮中的稅務環境與風險展望

[\(回首頁\)](#)

[\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：黃美祝

組員名單：楊新佑、黃卉媚、
李宥蓁、吳冠葳、
枋玗伶、陳語晴、
陳沁榆、陳亭蓁、
卓珈宇、粟郁涵、
吳善琳、黃浚瑋、
黃喬瑜

論文摘要：

隨著全球經濟的快速發展與跨國企業的增多，稅基侵蝕與利潤轉移(BEPS)問題日益受到各國政府的關注。為建立更透明且公平的全球稅務體系，經濟合作與發展組織(OECD)推出一系列反避稅措施以阻止跨國企業通過複雜的避稅結構減少稅負。我國作為全球經濟體系的一部分，也積極響應這些國際倡議，除民國 93 年發布不合常規移轉訂價查核準則外，於民國 112 年，也正式實施受控外國企業制度(CFC)，共同推進全球反避稅的進程。台商企業將面臨到前所未有的挑戰和風險。

台商企業作為跨國經營的重要參與者，將受到政策變動的深刻影響。本研究之目的係以台商作為出發點，整合全球反避稅之政策並擬定該政策對於企業可能造成的稅務成本；此外，研究統整台商常見的投資國家（如中國大陸、東南亞、美國等）的稅務環境，以顯示台商企業在不同司法管轄區所面臨的潛在風險。最後，在新政策框架下，企業難以再通過複雜的避稅結構進行稅務籌劃，台商應積極關注國際稅務新規，並及時調整其經營策略，以應對不斷變化的全球稅務環境。

公司依IFRS S1及S2編製永續報告書的挑戰與因應策略

[\(回首頁\)](#)

[\(回本屆目錄\)](#)

指導老師：李啟華

組員名單：蘇文昭

論文摘要：

國際上存在許多不同永續資訊揭露架構，如GRI準則、氣候相關財務揭露(Task Force on Climate-related Financial Disclosures, 簡稱TCFD)、永續會計準則委員會發布之準則(Sustainability Accounting Standards Board, 簡稱SASB)等，而IFRS旗下機構ISSB於2023年公布將TCFD、SASB等架構納入之新一套IFRS永續報導準則(IFRS Sustainability Disclosure Standards)，內容強調永續資訊與財務報表的連結；而我國金管會也於2023年8月公告將於2026年開始規定企業適用IFRS永續報導準則編製股東會年報的永續資訊專章。

而IFRS永續報導準則與現行規範存在許多差異，包含永續資訊報導範圍需擴大至與合併報表相同、增加資訊統計困難，且合併報表之子公司將涵蓋不同產業、無法適用相同之行業揭露準則；永續資訊發布時程提前三個月與財報相同，但永續資訊需先經過會計師確信、導致同一時間申報永續資訊及財報存在實務執行困難等。

因此，面臨報導架構更改，企業勢必需要提前做出因應，以迎接新的挑戰，本研究藉由探討IFRS永續報導準則與現行規範及現行永續報告書內容之差異，分別以化學工業、食品工業及銀行業各兩間上市櫃公司之永續報告書作為探討，分析企業適用新規範會面臨之困難並提出建議，以期能作為企業接軌準則之參考。