

第 22 屆專題摘要一覽表

專題編號	指導教授	專題題目
一般組		
11401	林彥廷	<u>以機器學習預測盈餘之投資策略</u>
11402	周坤約	<u>同理心軟實力與數位轉型硬實力對組織營運的影響——以會計師事務所為例</u>
11403	廖懿屏	<u>以臺灣資料驗證杜邦分析之有用性</u>
11404	葉鴻銘	<u>經理人調節焦點與企業創新：董監責任險之調節效果</u>
11405	廖懿屏	<u>關鍵查核事項重複揭露決定因素之初探</u>
11406	蔡麗雯	<u>內部控制與漂綠：中國證據</u>
11407	鄭佳綾	<u>臺灣學生族群使用文化幣之消費歷程探討</u>
產業服務組		
11408	黃美祝	<u>稅務學習與社會責任：駐點輔仁大學和北區國稅局新莊稽徵所之服務經驗</u>
11409	林瑞青	<u>社會參與—I-LIFE 非營利組織之會計實踐</u>
11410	郭翠菱	<u>實施作業價值管理對企業績效之影響：以無障礙汽車公司為例</u>
11411	曾怡潔	<u>社會企業—苡儂國際會計系統操作與稅務申報流程整合之實務</u>
11412	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>
11413	李啟華	<u>校園溫室氣體盤查——以輔仁大學為例</u>
11414	洪玉舜	<u>以情入味，以理成形：黑米糊成本探討</u>
競賽組		
11415	黃美祝	<u>在全球稅制變遷下臺灣跨國企業之因應與挑戰</u>

以機器學習預測盈餘之投資策略

(回摘要一覽表)

指導老師：林彥廷

組員名單：王莞蕙、蔡承佑

陳凱育、許竣惇

廖柏承、張傑閎

論文摘要：

本研究透過 2013 年至 2023 年上市櫃公司財務比率，運用隨機森林模型對次年度盈餘進行預測，並根據預測結果設計投資策略，以評估企業之財務報表資訊與預測股價變動的預測能力。實證結果顯示，不管在任何年度及模型參數下，股東權益報酬率、資產報酬率、及稅前淨利三者對於獲利成長具有較大影響。此外，當依據模型操作執行投資決策時，多頭策略的報酬率皆明顯優於空頭策略。而在決策樹深度 3~5 的情況下，模型雖然相對簡單，但能有效辨識各特徵的差異；然而深度達 6 以上時，雖能捕捉到更多細節，但易因雜訊而使得顯著性較低。

同理心軟實力與數位轉型硬實力對組織營運的影響—以會計師事務所 為例

[\(回摘要一覽表\)](#)

指導老師：周坤約

組員名單：章婉茹、林若晴

林應筑、黃承琳

許菀庭、何冠廷

馮沛嘉

論文摘要：

組織營運的議題在二十世紀與二十一世紀持續受到學術界與實務界的高度關注，尤其在全球深切體認到地球氣候變遷的危害後，更促使組織營運逐漸融入了永續性的考量。然而，如何讓組織永續經營及確保組織在環境永續性的努力中取得實質進展，仍缺乏有效了解。因此本研究從軟實力與硬實力的觀點出發，並以同理心與數位轉型作為軟實力與硬實力的代表，來探討組織在這股追求永續營運的趨勢中，如何增進組織的永續作為及營運績效。而透過本研究發現到，我們提出的五個假說都成立。亦即，主管機關同理心會正向影響營運績效，環境同理心也會正向影響低碳營運，以及數位轉型會正向影響營運績效、環境永續承諾、與低碳營運。因此，本研究以研究發現為基礎，提供會計師事務所等專業服務業組織的管理者關於如何增進營運績效與進行組織轉型的研究意涵。

關鍵詞：軟實力、硬實力、同理心、數位轉型、永續性

以台灣資料驗證杜邦分析之有用性

(回摘要一覽表)

指導老師：廖懿屏

組員名單：劉禾閔、李艾霓

楊玉曼、賴美廷

廖文睿、游宗諺

吳宛娟、陳佳煒

論文摘要：

根據杜邦分析法 (DuPont Analysis)，股東權益報酬率可視為淨利率、總資產週轉率及權益乘數之函數，此拆解架構廣泛被投資人接受且運用。本專題以台灣公開發行之公司的資料驗證杜邦分析之有用性，樣本期間為 2013-2023 年度，仿照 Soliman (2008) 之迴歸模型進行檢驗。本專題有下列發現。第一，總資產週轉率及其變動數，都與次期淨營業資產報酬率之變動，呈現顯著正相關；營業利益率本身與次期淨營業資產報酬率之變動，呈現不顯著之關聯性，但營業利益率之變動數，與次期淨營業資產報酬率之變動，呈現顯著之正向關聯性。整體而言，運用杜邦分析能預測未來的會計績效變動。第二，營業利益率及總資產週轉率，都與調整大盤後的股價報酬率，呈現顯著正相關，由此可知資本市場投資人的確使用財報數據、並將財報數據傳遞的訊息反應至股價。綜上所述，杜邦分析有助於投資人進行有效的投資決策。

經理人調節焦點與企業創新：董監責任險之調節效果

(回摘要一覽表)

指導老師：葉鴻銘

組員名單：梁哲璋、蔡仲恩

鄭元騫、張宇呈

周宇倫、黃至維

邱宸俊、王子凝

論文摘要：

過去研究普遍認為，經理人的心理特質會影響其在公司治理上的策略傾向。根據 Higgins (1997) 提出的「調節焦點理論」，個體在目標追求過程中，因人格特質不同而展現差異化的行為模式。若經理人較偏重促進焦點 (promotion focus)，則傾向追求進步、理想與成就，並渴望推動創新以最大化公司收益；反之，若偏重預防焦點 (prevention focus)，則更強調安全、責任與義務，傾向規避風險以最小化公司損失。另一方面，董監責任險作為兼顧經理人責任風險與鼓勵創新行為的治理工具，亦可能影響經理人的調節焦點傾向與公司創新活動。

本研究以 2014 至 2024 年臺灣上市櫃公司為樣本，蒐集相關財務與公司治理資料，並採用普通最小平方法進行實證分析，以檢驗經理人調節焦點對企業創新活動之影響，進一步探討董監責任險相對投保密度的調節效果。研究結果顯示，具促進焦點傾向的經理人更傾向於推動企業研發與創新，而具預防焦點傾向者則相對保守。此外，在研發投入模型中，董監責任險的相對投保密度對促進焦點呈現顯著負向的調節效果，對預防焦點則呈現部分正向的調節作用。這顯示投保程度愈高時，董監責任險會削弱促進焦點的正向影響並減輕預防焦點的負面效果。然而，在創新產出的衡量下，相關證據較為有限且方向不一致，顯示董監責任險的調節作用可能因創新衡量方式不同而產生差異。

關鍵詞：經理人調節焦點、企業創新、董監責任險

關鍵查核事項重複揭露決定因素之初探

(回摘要一覽表)

指導老師：廖懿屏

組員名單：彭宣甄、楊庭語

孟雨潼、譚椿俐

陳彥綾、周詠婕

王竣平、陸湘苓

論文摘要：

本專題探討關鍵查核事項重複揭露的情況，並初步探究其決定因素。本專題發現，重複揭露機率最高的二個類別為「銷貨成本相關」與「負債準備相關」。銷貨成本相關項目在各年度皆維持百分之百的重複率，顯示企業在成本分攤與存貨評價方面之會計處理趨於穩定，查核人員對相關風險之判斷亦一致。負債準備相關項目則呈現逐年上升並最終達到百分之百，反映企業在訴訟、退休金與員工給付等估計項目上具有高度持續性與判斷性。整體而言，這二類項目的高重複率顯示其屬於企業長期面臨的核心審計議題，會計師為確保財報使用者能充分理解相關不確定性與估計風險，傾向於持續揭露此類關鍵查核事項，以維持財務報導的透明度與一致性。此外，迴歸分析的結果指出，當公司的營運穩定性越高時，會計師越可能重複報導關鍵查核事項；當主簽會計師為女性時，較易重複報導關鍵查核事項。整體而言，本專題之研究結果顯示，以台灣公司而言，關鍵查核事項重複揭露的情況相當普遍，因此後續研究或主管機關應進一步探究重複揭露對關鍵查核事項資訊價值之意涵。

內部控制與漂綠：中國證據

[\(回摘要一覽表\)](#)

指導老師：蔡麗雯

組員名單：孔繁瑜、陳彥如

鄭芸蘇、郭家曦

林明萱、詹子萱

程少俞、陳尹萱

張名廷

論文摘要：

本文以 2013 年至 2022 年間，中國非金融業 A 股上市公司為研究樣本，探討健全的內部控制制度是否能有效抑制企業的漂綠行為。實證結果顯示，內部控制品質越高的公司，其永續資訊揭露內容越不易出現誇大或與實際 ESG 行動脫節的情形。進一步分析亦發現，此抑制效果主要源自內部控制五要素中的「控制環境」、「控制作業」與「監督」三個構面；此外，內部控制對於提升永續揭露品質的影響，僅顯著存在於具有漂綠傾向的樣本；相對地，對於揭露策略較為保守的漂棕企業，內部控制並未顯示能有效促進其永續資訊透明度的作用。

關鍵字：內部控制、環境、社會與公司治理、漂綠、漂棕

臺灣學生族群使用文化幣之消費歷程探討

(回摘要一覽表)

指導老師：鄭佳綾

組員名單：王裕霖、林宜柔

林妤捷、涂伯佑

黃筠喬、葉恩愷

譚戎歆

論文摘要：

台灣為了培養藝文消費人口與振興文創產業經濟，文化部在 2023 年針對 18~21 歲青年發放文化禮金 1200 點文化幣，作為藝文消費折抵使用，期許能將藝文體驗與消費的生態圈普及化。2024 年為使政策常態化，將領用年齡擴大至 16~22 歲，讓高中至大學的青年皆可適用，今年度，為使青少年族群的視野可以更加開闊，政府同步推動 13~15 歲試辦措施，讓藝文產業能向下扎根，以培養青少年的藝文鑑賞品味。

本研究以文化幣和現金做為消費行為差異比較，並利用網路問卷調查探討學生族群在使用文化幣或現金時哪些因素對個體的衝動性購物、非替代性效應與價格敏感度行為分數扮演關鍵角色，同時了解文化幣消費者的滿意度、易用性與心理帳戶分數，以利於未來制訂政策參考。

本研究共回收 448 份網路問卷，並利用探索性資料分析與變異數分析進行資料分析。研究結果發現，文化幣的總計替代率為 71.22%，最高為視聽娛樂類的 81.29%；總計提升率為 72.11%，最高為文創工藝類的 78.65%。

學生族群在使用文化幣時，其衝動性購物與非替代性效應比使用現金時還高，而價格敏感度則是在使用現金時比較高。在衝動性購物方面，使用現金時，就讀學群與領取過幾次文化幣均為影響因素；在價格敏感度方面，有參加加碼活動的受試者其分數比沒參加者還高；在非替代性效應方面，就讀專科與大學的受試者其分數會比就讀高中職的還高，而使用現金時，就讀學群與領取過幾次文化幣均為影響因素；在整體滿意度方面，已領過三次的受試者會比兩次的高；在損失厭惡與邊際效用遞減方面，有參加加碼活動的受試者其分數比沒參加者還高；在易用性方面，生理女分數比生理男高。依研究結果建議未來明確規範使用範圍及隨年度遞增優惠。

關鍵字：文化幣、心理帳戶、易用性、衝動性購物、價格敏感度、非替代性效應

稅務學習與社會責任：

駐點輔仁大學和北區國稅局新莊稽徵所之服務經驗

(回摘要一覽表)

指導老師：黃美祝

組員名單：武君玥、王莉榛
陳楷婷、周妤蓁
林昀潔、林恩伊

論文摘要：

此次專題所參與的服務學習計劃將學生們在專業課程中所習知識與實務做結合，服務地點包括北區國稅局新莊稽徵所與輔仁大學校內駐點。目的在於落實專業學以致用之精神及透過服務學習的過程培養社會責任感，此外也方便校內師生們及學校附近居民之稅務申報。本次計劃我們將透過與國稅局的合作，利用其資源進行稅務申報平台的培訓作業及累積實操經驗，再將此經驗落實在校內駐點服務上，以達計劃之實行。此計劃不僅讓學生實踐所學，強化對稅法知識的理解，還透過服務從他人的需要中看見自我的價值，以實現自我成長，展現大學的社會責任，促進學校與在地之間的連結。

社會參與—I-LIFE 非營利組織之會計實踐

(回摘要一覽表)

指導老師：林瑞青

研究學生：巫芷婕、張慧珊

張采辰、吳昱綸

吳佩璇、吳沛淳

葉詠欣、吳若筠

論文摘要：

本專題之研究主旨是希望藉由每月定期前往非營利組織 I-LIFE 總部提供會計服務的方式，將過去課堂中所學習到的會計理論與知識應用在實務經驗中，經由協助 I-LIFE 會計帳務運作和細部流程改善的過程，以此達到學以致用之目標。透過詳實紀錄每次服務行動並撰寫本篇論文，以資參考。期許讀者閱覽完畢後，能更加了解非營利組織會計服務內容與運作之大體樣貌。

為此，本專題小組事前訪談了 I-LIFE 執行長楊仁銘先生，初步了解該組織內部實際帳務處理流程及運作情形之概況後，決定繼續沿用上屆執行小組的會計服務流程及項目，並額外優化了費用處理上的部分作業流程。經由服務次數的累積，以及與協會人員不斷的溝通調整後，我們逐月編製了 I-LIFE 今年度的每月徵信表、藍新金流表、內部經費管理總表、費用分類表、收支月報表及會計科目收支表。同時，我們也詳實編製了一份服務過程中之帳務處理工作手冊，作為日後交接時的參考，力圖使後續執行人員在實踐會計服務項目時皆可順暢無阻，並將這份服務精神良好地傳承下去。

因此，讀者若有興趣探討細部操作過程，可深入研究本篇論文第四章第四節之工作手冊，得以了解該項目之負責成員是如何操作該服務流程，並記錄下工作時的流程與注意事項，執行過程中，若產生疑問，不妨回來檢閱這份工作手冊，避免因不清楚執行方式而影響整體外勤作業之流暢度。多加留心較為繁瑣之處，便可改善執行時的工作效率，提升整體外勤之服務品質。

實施作業價值管理對企業績效之影響：以無障礙汽車公司為例

(回摘要一覽表)

指導老師：郭翠菱

組員名單：莊詠翔、林奇得
陳宣諭、謝祥浩
蘇宇和、劉旻泰
莊凱鈞、陳麒鋁

論文摘要：

隨著台灣邁入超高齡社會，行動不便者與長者的交通需求日益提升，無障礙運輸服務的重要性逐漸凸顯。無障礙汽車公司以提供高齡者及身心障礙者安全、便利的交通接送為核心，並兼顧營利與社會責任。然而，由於車輛改裝與維護成本高昂、司機培訓需求大、營運收入高度依賴政府補助，以及淡旺季需求差異明顯，公司在經營管理上面臨諸多挑戰下，將作業價值管理（Activity Value Management, AVM）系統導入無障礙汽車公司，藉此揭露傳統會計制度下不易辨識的隱藏成本，並提升公司決策品質。

研究發現：(1)分析產業現況並利用 SWOT 分析公司在產業中的地位；(2)區分可控及不可控資源幫助公司分配成本給正確的作業中心；(3)將司機設為各別作業中心，分析個別司機成本；(4)分析公司司機與機台是否有超用或剩餘產能；(5)分析公司投入在個別作業細項的成本是否合理；(6)分析公司品質屬性成本、產能屬性成本、附加價值屬性成本、顧客服務成本；(7)分析各項產品利潤，找出獲利能力優秀及高潛力之產品；(8)依服務地區別客戶利潤表找出優質客戶與潛力客戶。

關鍵字：作業價值管理、SWOT 分析、產能管理、品質管理、產品客戶獲利能力分析

社會企業—苡儂國際

會計系統操作與稅務申報流程整合之實務

(回摘要一覽表)

指導老師:曾怡潔

組員名單: 李苡熏、王可安

張慈安、吳庭榆

卓沛曠、賴羿琄

張璋凌、朱詠暄

論文摘要:

本研究旨在探討社會企業中會計帳務系統、稅務申報不同領域的交集。首先，何謂社會企業?它是不以追求利潤為最大目的，透過商業創新與企業手段來解決社會問題的企業。透過產品與服務販賣，達成收支平衡，同時以可獲利方式運行並將盈餘再投資回企業本身。在不斷調適與使用有限資源中，創造社會價值，達成起初企業所立定的「社會企業」目標與使命。

其次，透過了解社會企業為何需要會計帳務與稅務申報的服務動機。會計帳務系統方面，電子化系統可即時輸入並管理資料，確保精確有效，提升資訊正確性與效率；稅務方面，營業稅由政府向公司課徵，透過網路申報與電子發票可節省時間、避免漏報；營利事業所得稅的電子申報則加速填寫與計算，降低錯誤率，並在符合條件下享有租稅優惠。

在不同領域中，探討社會企業與會計帳務系統、稅務申報服務的結合案例。我們選擇與合作的社會企業「苡儂國際股份有限公司」作為探討的實例對象。苡儂國際在會計帳務系統、稅務申報方面透過電子化系統輔助與電子發票的融入，提高資訊的有效性及正確性。合作過程中，了解企業在會計系統與稅務申報電子化下，實際經驗累積與知識的增長。

稅務學習與社會責任：

駐點輔大醫院和新莊國稅局的服務經驗

(回摘要一覽表)

指導老師：黃美祝

組員名單：岳怡賢、林家妤

蔡庭樂、蔡松晏

羅恩仔、楊子宜

林李安

論文摘要：

本服務計畫旨在探討大專院校學生參與報稅服務學習之實務經驗與學習成效。學生於輔大醫院及國稅局報稅服務據點的參與為案例，透過參與觀察與服務紀錄進行分析，期能提升學生的專業實務能力，同時協助民眾解決報稅過程中的各類問題，以具體實踐大學社會責任的精神。本計畫與輔大醫院合作，於院內設立報稅服務站點，為民眾提供更便利的綜合所得稅申報與諮詢服務。

在實務操作過程中，學生先經由行前訓練，隨後透過實際現場服務，逐步培養了在高壓情境下的問題解決與應變能力；此外，與報稅民眾的互動交流，更加深了學生對稅法知識的理解與實際運用。此計畫不僅結合理論與實務，強化了學生在專業知識上的掌握，同時也促進了其社會責任感與服務熱忱的養成。

本計畫除呈現學生在報稅服務過程中的成長與收穫外，亦突顯服務學習對於專業知能培育及社會參與意識養成的價值。本論文將進一步針對服務學習的實施過程與成果進行深入分析與討論。

校園溫室氣體盤查－以輔仁大學為例

(回摘要一覽表)

指導老師：李啟華

組員名單：陳振禾、趙奕霖
湯廉宇、呂禹璇
林郁臻、許佳誠
高以儒、王依晨

論文摘要：

隨著全球氣候變遷議題日益嚴重，碳排放已成為各國必須正視的重要課題。國際間如 ISO-14064 等標準，是企業與組織進行碳盤查及揭露的重要依據。台灣政府也積極推動「2050 淨零排放」政策，並鼓勵各行業及校園單位落實溫室氣體盤查與管理，以提升永續發展的實質行動。

台灣政府也透過《氣候變遷因應法》訂定 2050 年淨零排放的目標，並積極推動能源轉型、產業低碳化與生活綠色化，以響應全球減碳趨勢。多所大學（如台大、成大、輔大等）也陸續展開校園碳盤查與永續校園計畫，其中輔仁大學在今年也實施了全校的碳盤查來整理全校數據，此次研究則以天主教輔仁大學為案例，探討校園溫室氣體盤查之制度、操作流程與盤查結果。

在制度與法規架構方面，本研究以 ISO-14064 系列標準作為核心依據，其中 ISO-14064-1 用於組織層級溫室氣體盤查、ISO-14064-2 用於減碳專案量化、ISO 14064-3 規範第三方查驗與驗證程序，並輔以 ISO-14067 產品碳足跡概念，確保盤查結果具備一致性。

在研究方法上則是依循大專校院版溫室氣體盤查作業指引，建立完整盤查流程，包括組織與營運邊界設定、排放源鑑別、活動數據蒐集、排放量計算、內部查證與品質控管、報告撰寫及登錄保存。盤查範圍以輔仁大學整題校園及貴子球場為主，並以 2024 年為基準年，確保資料完整性與後續年度比較之可行性。排放源則依範疇一、範疇二及部分範疇三、四、五進行鑑別，包含固定與移動燃燒、冷媒逸散、外購電力、員工通勤、廢棄物處理及租賃活動等來源。

排放量計算主要採用排放係數法，據環境部公告係數、臺灣電力排碳係數及全球暖化潛勢值，將各項活動數據換算為二氧化碳當量。研究亦重視數據品質管理與不確定性分析，透過資料交叉比對、歷年趨勢檢核與內部查證機制，提升盤查結果之可靠性與可追溯性，並為未來第三方查驗預作準備。

盤查結果顯示，輔仁大學 2024 年度校園溫室氣體總排放量約為 45,609 公噸 CO₂e。其中，直接排放約占三成六，能源間接排放約占四分之一，交通相關與其他

間接排放亦占相當比例。就氣體種類而言，二氧化碳仍為主要排放來源，其次為甲烷與冷媒逸散相關氣體。盤查結果顯示校園用電、冷媒管理與通勤行為為高排放關鍵來源，顯示能源管理為校園減碳的優先方向。

根據研究結果，校園溫室氣體盤查是推動永續校園與達成淨零排放的起點。透過系統化盤查，學校能掌握排放結構、找出高排放熱點，並據以規劃節能設備汰換、再生能源導入、冷媒逸散控管、通勤交通優化及廢棄物減量等策略。盤查成果亦可作為 ESG、SDGs 與永續報告書的重要依據，強化校園社會責任。未來建議輔仁大學持續優化盤查制度、提升數據品質，並結合師生參與永續相關課程，以此來達成 2030 年碳中和與長期淨零排放之目標，讓輔仁大學在社會永續轉型中的成為良好示範。

以情入味，以理成形：黑米糊成本探討

(回摘要一覽表)

指導老師：洪玉舜

組員名單：張雅淳、黃子齊
簡霽萱、林楷恩
沈併鴻、謝欣惠
唐肇鴻

論文摘要：

近年來，隨著產業環境快速變化與市場競爭加劇，許多企業開始採用作業基礎成本制（ABC）來提升成本管理的精確度。ABC 能透過辨認各項作業與其耗用的資源，提供更精確的成本控管，進而訂定具競爭性之價格策略與產品組合決策。因此，作業基礎成本制已成為企業追求營運效率與提升競爭力的重要管理工具。再者，近年台灣人口老化比率攀升，於 2025 年邁入超高齡社會。本研究主要欲協助「恩食生技」瞭解其所開發之黑米糊產品的開發成本，此產品乃一款具有高營養價值之銀髮友善食品，並進而協助其代工夥伴「品元實業」建構 ABC 成本模型。

首先，本研究以「品元實業」做為第一駐點進行深入探討，此乃因品元為一家興櫃公司，具有相當規模，且產品多元，此可先規劃設計出一套完整且具實務代表性的食品製造成本分析架構。作法上，由於瞭解設備之運轉功率、作業情形、作業模式等等至關重要，本組採用實地調查法，設計參訪前紀錄表，實際參訪品元位於淡水的食品工廠並與業界顧問諮詢，進行面性性資收集與與查查。實地調查參訪後，建立出一套 ABC 成本動因、作業成本庫及分攤流程的成本模型，以做為本組後續成本分析的基礎架構。對於「品元實業」的實務回饋，本組協助品元瞭解 ABC 概念之運用，協助其建構出數據較為精準且可高效率管理的 ABC 成本模型，此可讓「品元實業」更有效率地管理各項作業所耗用的資源，提高成本之控管。

進一步地，本研究的另一駐點為「恩食生技」，協助其所創新開發之黑米糊產品，計算出開發成本，此乃運用先前所提供給「品元實業」之成本模型，調整建構出客製化的「黑米糊」產品成本架構。透過向「恩食生技」所蒐與之實地調查與訪談相關資收，導入「黑米糊」產品成本架構，分析出開發成本，此足以提供給「恩食生技」做為訂價策略之參考依據，做為其與代工夥伴簽訂合約之參酌要件。此研究結果並可做為食品產業導入 ABC 成本制度與管理之具體參考依據。

關鍵詞：作業基礎成本制、食品業、銀髮食品成本、黑米糊。

在全球稅制變遷下台灣跨國企業之因應與挑戰

(回摘要一覽表)

指導老師：黃美祝

組員名單：張名彥、鄭凱云

曾元亭、柯姿吟

江佳蔚、黃翊貞

黃媁倩、王智豪

陳維欣、游于慧

論文摘要：

專題以「全球稅制變遷下台灣跨國企業之因應與挑戰」為主題，探討在經濟合作與發展組織（OECD）推動稅基侵蝕與利潤移轉（BEPS）行動計畫及全球最低稅負制（Pillar Two）下，台灣跨國企業在國際稅務新秩序中所面臨的挑戰與因應策略。隨著受控外國企業制度（CFC）與移轉訂價規範的實施，企業須在全球供應鏈重組與稅務合規之間取得平衡，以維持營運效率與競爭力。

研究透過理論分析與個案探討，說明國際稅制發展趨勢及其對企業的實際影響。研究內容涵蓋受控外國企業制度、全球最低稅負制、企業併購與移轉訂價等議題，並以個案公司為例，分析其在跨國投資架構、利潤配置、稅負分攤與租稅風險控管上的具體作法。研究結果指出企業應透過強化實質營運、申請預先訂價協議（APA）、及善用租稅協定等方式，以降低跨境重複課稅風險，並因應各國稅制差異調整營運策略。

綜上所述，研究從制度與實務面向分析全球反避稅浪潮下的企業挑戰，期望為台灣企業提供具體的租稅規劃建議，協助其在公平課稅與永續發展間取得平衡，並提升面對全球稅制變革之應變能力。