

出國報告(類別：出席國際學術與實務研討會)

## 參加第四屆海峽兩岸會計學術研 討會會議

服務機關： 國立中正大學會計與資訊科技學系

姓名職稱： 黃士銘教授

派赴國家：中國，廈門

出國期間： 民國 101 年 09 月 21 日至民國 101 年 09 月 25 日

報告繳交日期：民國 101 年 11 月 6 日

第四屆海峽兩岸會計學術研討會

## 摘要

本研討會為中國會計學會、政治大學會計學系所舉辦之海峽兩岸會計的學術研討會，今年於中國廈門會計學院舉行。此研討會匯集世界各地的專家與學者，彼此互相交流關於財務會計、審計、管理會計以及公司治領域之理論發展與實務導向，探討開展實證與個案的研究方法，希望後續相關學術單位仍能繼續支持研究人員參與，相信對日後從事相關工作的人員將會有相當大的助益。本人參與研討會中各項活動，包括研討會之開幕式、大會安排之學術報告與專家座談，以及 36 場論文發表會議中之數場演講，這些演講被安排於 6 個會場場地同時舉行。本人報告則被安排於其中一個場次，探討公司治理相關的研究。會議主持人為彰化師範大學教育學系吳明政教授以及南京大學會計與財務研究院會計系李心合教授，其二人分別對於公司治理與盈餘平穩化、貨幣政策、融資約束與區域金融發展、第三方確信標章等研究提供很好意見。論文報告完後，國內外的學者朋友彼此相互交流，收穫良多，且深覺：國內外相關領域研究人員之學術的熱忱與勇於學習的態度，是後進所需學習的地方。交流過程中，多位學者給予意見，其中寧波大學國際交流學院會計系教授邱斌給予我許多良好的建議，認為本人研究探討的議題具有發展的潛力，同時也給與本人嘉許與鼓勵，此過程讓本人受益良多。

## 目錄

摘要 .....	2
本文 .....	4
一、 會議目的 .....	4
二、 與會過程 .....	4
三、 心得及建議 .....	11
四、 攜回資料名稱及內容 .....	12
五、 其他 .....	12
六、 照片 .....	13

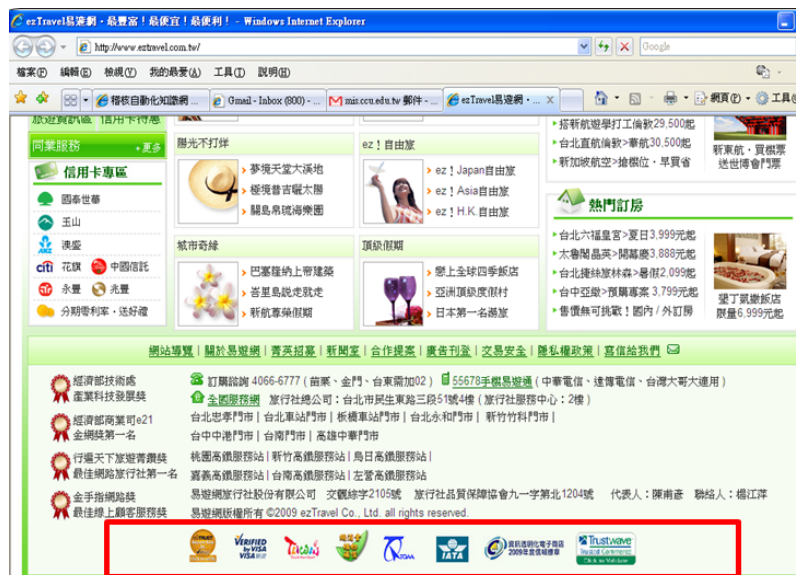
# 本文

## 一、會議目的

本研討會為中國會計學會與政治大學會計學系所合辦之海峽兩岸會計的學術研討會，今年於中國廈門會計學院舉行，涵蓋 20 個研究主題，探討會計、審計、管理會計與公司治理等領域的學術與實務論文。此次會議目的希望透過彼此交流，能開展視野，了解目前會計、審計、公司治理等領域之未來發展與潛在問題，獲知目前全球理論與實務的發展現況，發掘新的研究議題，思考如何利用創新技術改善環境。藉由會議的舉行，使本人思考未來要如何所學應用於實務之中。

## 二、與會過程

本人參與研討會中各項活動，包括研討會之開幕式(Conference Opening)、大會安排之演講(Conference Opening)，以及 36 場論文發表會議。本人則被安排於其中一個公司治理問題研究(Corporate governance)的會議場次，主題為” The Cognitive Gap of Trust between Consumers and Assurance Seal Providers: An empirical Study of IT Governance in Internet Banking”。此論文首先列出使用第三方確信標章的機構，說明目前標章對公司治理的重要性。一般電子商務網站通過第三方確信標章服務機構驗證，將會於網站上置放標章，增加消費者信任程度，如圖一與圖二所示：

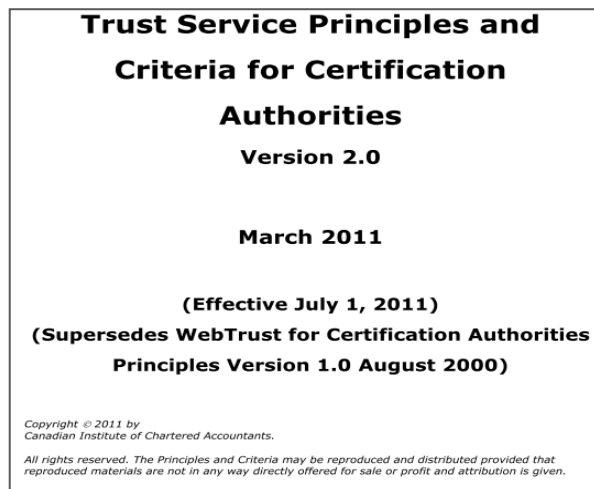


圖一：拍賣網站中的第三方確信服務標章



圖二：旅遊網站受到不同的第三方確信服務標章認可

企業對個人電子商務之網路信賴原則及準則之三大審查標準：(1).公司營運揭露 (2).交易完整性原則 (3).交易安全原則，此準則為 1997 年由美國註冊會計師協會（AICPA）與加拿大會計師協會所頒布之電子商務認證規範，如圖三所示，而 KPMG 標章則是為四大會計師事務所-安侯建業會計師事務所所制訂之信賴標章，其所提出申請之網路商店必須通過「企業對個人電子商務之網路信賴原則及準則」中的三大審查標準，如圖四所示。



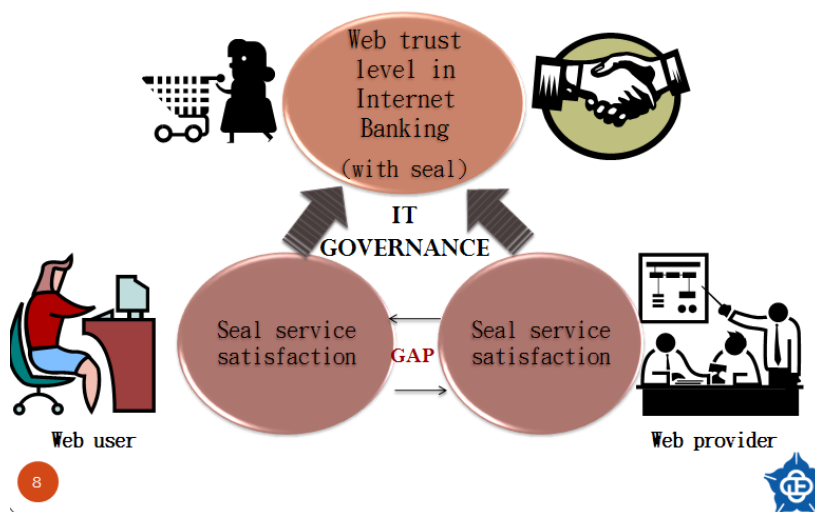
圖三：信任服務驗證核可證書



圖四：會計師事務所制定之信賴標章

目前使用標章進行確信服務的服務者面臨的問題，主要來自於消費者認為有第三方確信服務標章的網站應該可以帶來較高的滿意度及信任，而一旦網站服務業者發生消費爭議時，將會將此責任歸責於第三方確信服務機構。然而，第三方確信服務機構是否對於其自身提供的驗證有著高度的滿意度及信心？還是在消費者、標章服務提供者之間，存在著對網站的信任之落差？過去研究僅強調標章可以提升消費者對網站信任的好處，卻未對於第三方標章服務提供者本身提供服務可能有哪些不足之處作探討。本研究填補過去文獻的落差，探討第三方標章服務機構對其服務之滿意度以及信任程度，透過問卷方式探討是否消費者與第三方標章服務機構者之間有無信任差異，使用資訊科技治理的標章是否能縮小彼此信任的差異。本研究結果希望能提供未來研究與實務整合。

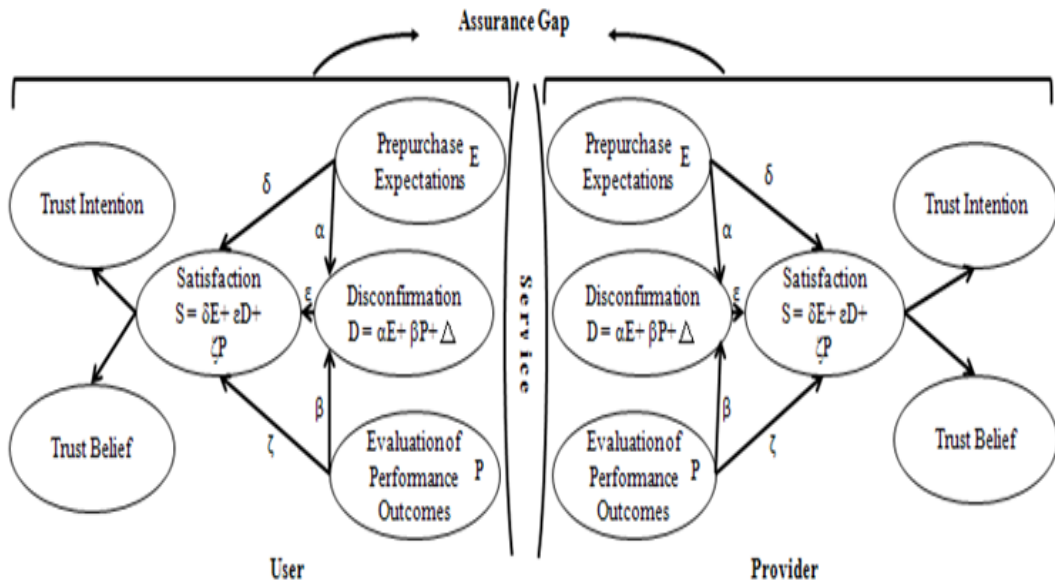
## Research Objective



圖五、本研究目標

本研究主要運用資訊科技治理的概念，提出一個分析性架構，探討標章提供者提供線上交易之 IT 治理標章服務，其資訊科技治理對於標章提供者對其本身服務信任的影響，試圖了解標章提供者自身的服務滿意度與信任程度和消費者知覺滿意度與信任程度之間的差異。本研究目的有二：

1. COBIT 確信服務標章是否能強化消費者初始的網站信任程度？
2. 當標章提供者增加了 COBIT 確信服務標章後，是否第三方確信服務機構對於這項服務的信心程度高於消費者的信心程度？

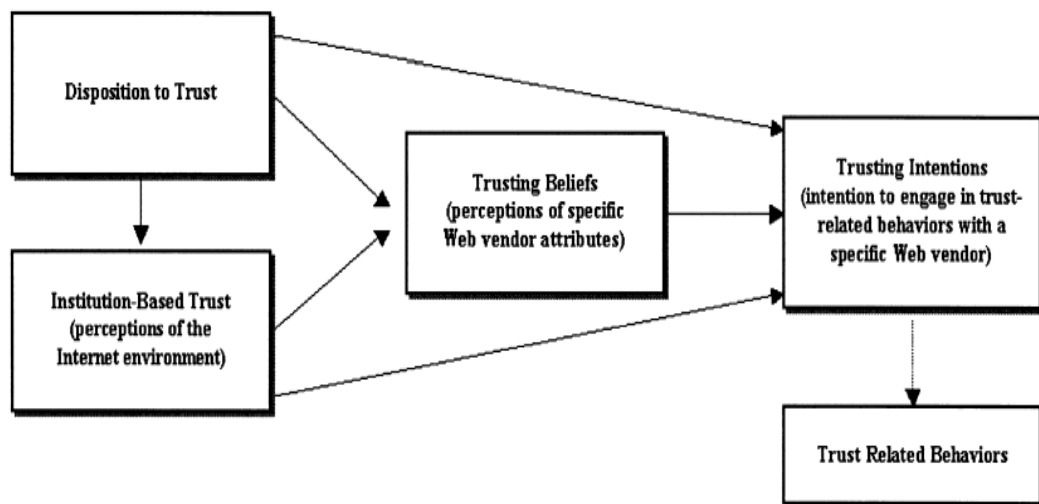


圖六、本研究架構

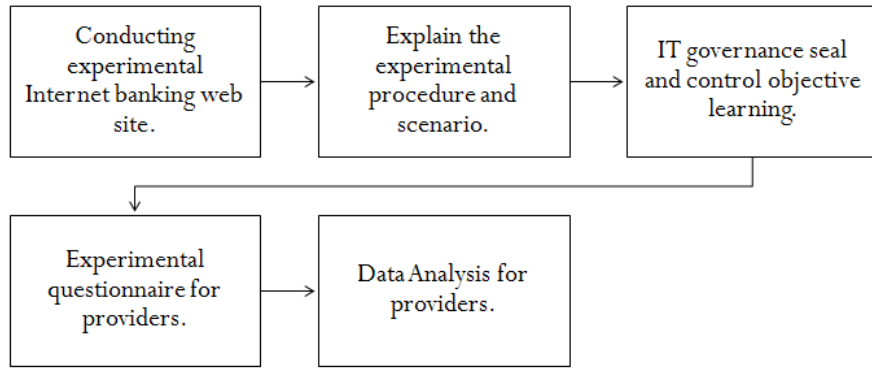
本研究提出的五個假說：

- 假說 1：在形成確信服務滿意度的過程中，標章提供者的期望是多消費者的期望。
- 假說 2：在形成確信服務滿意度的過程中，標章提供者的不確定程度小於用戶的不確定的程度。
- 假說 3：在形成確信服務滿意度的過程中，標章提供者的績效評估結果之影響小於消費者的績效評估結果。
- 假說 4 在形成確信服務信任的過程中，消費者對標章服務的滿意度和消費者的網任意圖(trust intention)呈正相關。
- 假說 5：在形成確信服務信任的過程中，消費者對標章服務的滿意度和消費者的網任意念(trust belief)呈正相關。

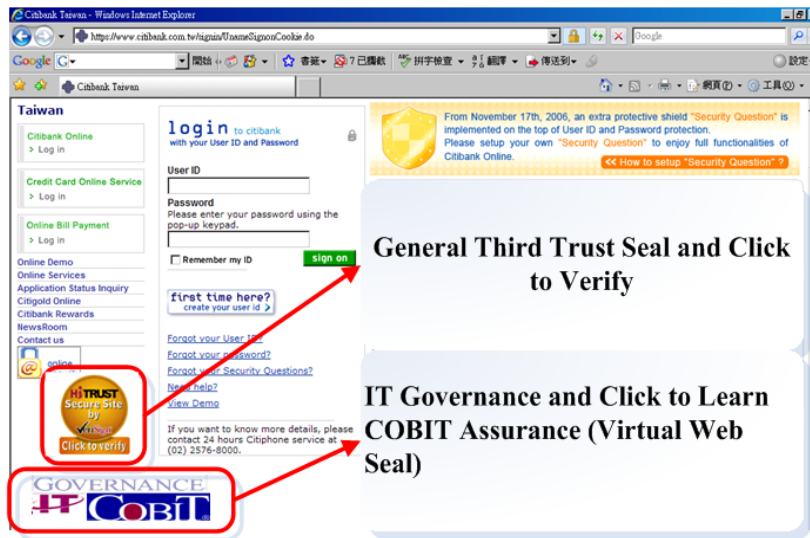
問卷設計參考 Mcknight 的 Web Trust 模型，如圖七。實驗流程與實驗網站如圖八、圖九。



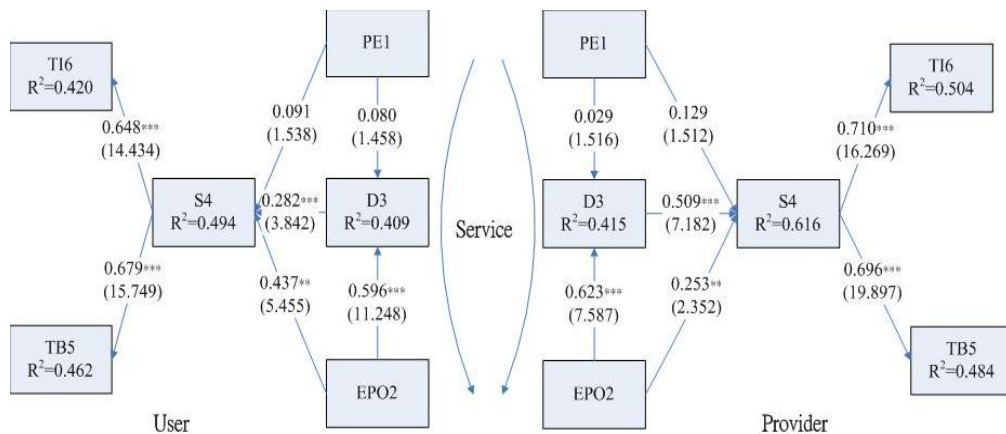
圖七：Mcknight 的 Web Trust 模型 (Mcknight, 2004)



圖八：本研究實驗流程



圖九：本研究建置之網站



圖十：本研究路徑分析結果

論文報完後，多位學者給予意見，本論文點評人邱妘，其為寧波大學國際交流學院會計系教授，給予許多良好的建議，認為本人研究探討的議題具有發展的潛力，同時也給與本人嘉許與鼓勵，此過程讓本人受益良多。此外會議主持人：彰化師範大學教育學系吳明政教授與南京大學會計與財務研究院李心合教授也於會後與本人交流，提供很好的意見，開拓學術與實務的視野。



此外，本人受邀擔任論文點評人，受到評論的論文主題為：「公司治理、契約安排與與稅收籌劃」，其研究目的有二：

- (1). 設計多元化的誘導性契約安排與激勵制度相結合的稅收籌劃治理模式
- (2) 設計履約成本最小化的契約安排模型，為提高稅收籌劃治理效率奠定了基礎

該研究一共提出兩個模型。模型一為「稅收籌劃契約的優化模型」，說明一個不完全契約將隨著時間的推移而不斷修正並需要重新協商；模型二為「履約成本最小化的契約安排模型」，闡述監督成本與激勵成本之間權衡的問題，以及設計不同的激勵機制以對付契約條款的不完全性，處理不履約的風險

該篇研究的優點主要有以下三點：

1. 公司治理、代理理論之契約安排與稅收籌劃之結合
2. 從企業觀點、委託人與代理人觀點、成本觀點，設計多元的代理人持續性激勵機制
3. 專注於不完美的契約改善方式
  - 重複博弈改善方式符合重要性與適切性
  - 避免不同契約成本間尚需釐清之反向變動問題，追求契約總成本相對最小值

本人給予的建議如下：

■ **建議 1：增加論文的完整性**

1. 研究背景與動機需引用文獻支持。
2. 可加強公司治理、代理理論、契約理論、激勵理論之文獻。
3. 應探討研究模型排除其他激勵機制之原因
4. 研究模型之推論應引用參考文獻，尤其以最優化契約滿足條件、履約成本最小化
5. 實證結果與可過去文獻相比較，做進一步討論

1. CS Armstrong, JL Blouin, DF Larcker (2012) "The incentives for tax planning." *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 53 (1-2), Pages 391-411
2. J Graham, M Hanlon, T Shevlin, N Shroff (2012) "Incentives for Tax Planning and Avoidance: Evidence from the Field", working paper, Available at SSRN
3. Q Hong, M Smart (2010) In praise of tax havens: International tax planning and foreign direct investment, *European Economic Review*, Vol. 54(1), page 82-95
4. C Johnson (2012) "No Deduction for Tax Planning and Controversy Costs" working paper, University of Texas at Austin
5. S Hinchliffe (2012) "Tax Planning in an International Environment, working paper, Harvard University
6. S McGuire, D Wang, R Wilson (2011) "Dual class ownership and tax avoidance" working paper, Texas A&M University
7. L Bettendorf, M Devereux (2011) "Corporate Tax Reform in the EU: Weighing Pros and Cons" working paper, OXFORD University
8. H Shefrin, M Statman (1985). "Disposition to sell winners too early and ride losers too long: Theory and evidence" *The Journal of finance*, Vol. 40 (3), page 777-790
9. SG Badrinath, WG Lewellen (1991) "Evidence on Tax-Motivated Securities Trading Behavior.", *The Journal of Finance*, Volume 46, Issue 1, pages 369-382
10. D Shpilberg, LE Graham, H Schatz (1986) "ExperTAXsm: an expert system for corporate tax planning." *Expert Systems*, vol. 3 (3), pages 136-151.

圖十一：稅收規劃相關文獻

■ **建議 2：減少激勵制度對研究結果的干擾**

1. 持續性激勵機制可能存有對企業股價造成異常之影響，影響企業利益
2. 長期產權激勵方式需考量行使權利之時點，否則可能存有獎勵員工過去表現而非對未來表現作激勵之疑慮
3. 利益分享計畫為一種盈餘分配，可能存有對企業財務報表重大的影響

■ **建議 3：減少環境對研究結果的干擾**

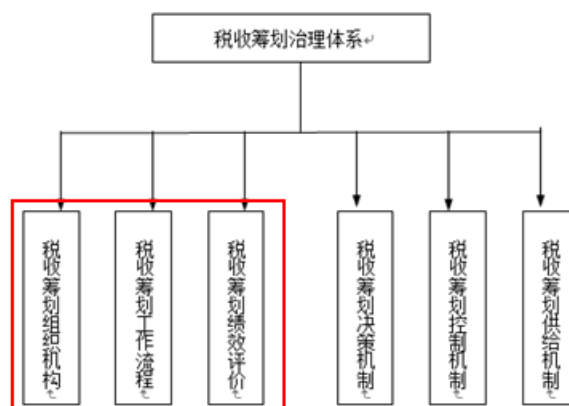
1. 可納入公司規模等控制變數
2. 模型變數衡量的適切性：
  - (a). 未考量不同公司類型(如境外公司)之法令規範、之限制對創造企業最佳利潤之影響
  - (b). 未考量長時間的激勵制度之對公司的影響：持續地激勵制度與企業績效可能會產生股價異常報酬的情形

■ **建議 4：增加實證分析**

1. 可建立不同激勵機制之指標，選擇單一或多企業為樣本，探討不同激勵策略之效果與其對稅收籌劃的影響
2. 可探討本研究機制對跨國企業稅收酬化之影響是否不同
3. 可納入公司規模等控制變數

■ **建議 5：論文的寫作品質**

1. 文章格式宜統一。例如：「1.稅收籌劃的決策機制...2.稅收籌劃的控制機制,...,(三)稅收籌劃的供給機制」
2. 文獻的引用可納入國內外近年之研究結果，以說明本文補足目前研究不足之處。
3. 模型推論宜形成假說，以明確闡明研究對象之間的關係。
4. 本文所提出之模型宜進一步以個案方式加以驗證所提出的概念，以確立研究結果推論無誤。
5. 稅收籌劃治理機制未探討完全：稅收籌劃架構由下圖之內容所組成，但其中組織機構、工作流程、稽效評價之機制僅見下圖標示，卻未於文章中說明與探討。



圖十二：稅收籌劃治理體系

### 三、心得及建議

此會議為兩岸會計學術交流之研討會，本人全程參與，開幕式邀請了政治大學鄭丁旺、福建省政協副主席、廈門國家會計學院鄧力平院長、中國會計學會金蓮淑會長致詞。鄧院長表示，兩岸會計界有著很大的交流與合作空間，隨著全球國際經貿的發展，此次研討會召開對於會計交流影響深遠，其對於推動海峽兩岸的經濟合作制度有相當大的貢獻。鄭教授認為此研討會的召開不僅可以分享兩岸學者的研究成果，更主要是在此交流中彼此切磋，可以建立起彼此間深厚的研究情誼。金會長更是對於過去到現在兩岸的會計交流成果表示肯定，同時她也期許兩岸能透過彼此經驗的交流，對於兩岸經濟發展能發揮更大的作用。

大會學術會議分別邀請兩位大陸知名學者和兩位台灣知名學者做大會主題報告，主持人與會議報告人都充分表達了兩岸會計交流的重要性。會議邀請了中國會計學會劉光忠秘書長、台灣政治大學蘇瓜藤教授、廈門大學李建發教授，以及台灣台北大學王怡心教授作專題探討。中國會計學會秘書長、財政部會計司劉光忠副司長以「中國會計準則持續趨同」為主題，從會計準則的趨勢、會計準則的效果、會計對外合作與交流三個方面對中國會計準則的現況與發展進行報告。蘇瓜藤教授以「會計與國際財務報告準則」為主題，介紹台灣會計準則的作法與朝向國際發展趨勢，說明在國際競爭的加速以及產業結構調整與技術的進步之下，會計準則朝國際化的因素。李建發副校長則以「討論與展望」為主題，對於中國政府會計改革的方向做了一個報告。台北大學王怡心教授以「因應不景氣的經營管理策略：以市場、信息、員工為重心」為主題，對經濟體制的經營管理作出策略發展建議，說明市場、資訊與員工為市場的主要核心，且認為提升整體效率的主要元素應為：創新、價值、速度。

儘管中國會計準則經過多年的調整與改善，已經朝向國際會計準則發展，然而中國的會計準則與國際化的會計準則仍存有一段差異，這可能礙於社會經濟特徵不同、技術的差異之故。兩岸會計學術研討會的貢獻在制定、修正與完善會計準則的過程中，交流彼此會計處理的做法，探討國際化的會計財務報告與彼此之間的差異，增進學者間的研究情誼，討論解決問題的做法，有助於兩岸學者對於國際會計準則、企業公司治理、審計與風險控管有更深入的了解，更期許這交流對中國與台灣長期的發展有助益。

本研討會對於各國普遍關注的現實問題提供諸多改善建議，增加了本人不少國際觀與專業知識，相信此次報告對於日後之學術研究有很大的助益。在研討會會議中，認識了不少兩岸的學者朋友，對於他們學術的熱忱與不求甚解的態度印象深刻，且在相互交流後，收穫良多。本人深覺透過此次學術成果交流會議，不僅可以對各主題目前發展狀況有一深入的了解，而相關領域研究人員之學術的熱忱與勇於學習的態度，更是後進學習與改進之處。

本人會議安排在第三個場次，以公司治理為主題的，彰化師範大學吳明政教授以及南京大學李心合教授為會議主持人，分別對於該場次中三個主題提供很好意見。論文報告完畢後，多位學者給予意見，其中寧波大學國際交流學院會計系教授邱姘給予我許多良好的建議，認為本人研究探討的議題具有發展的潛力，同時也給與本人嘉許與鼓勵，此過程讓本人受益良多。未來企業可以加以應用本研究提出的概念，發展資訊科技治理，健全公司治理體制。本研討會為兩岸的會計學術研討會，與談人匯集中國與台灣的專家與學者，希望後續相關學術單位仍能繼續支持研究人員參與，相信對日後從事相關工作的人員將會有相當大的助益。

最後，此次會議閉幕式由中國會計學會國際學術交流專業委員會主任委員、南京大學楊雄勝教授主持，而總結是由中國會計學會周守華常務副秘書長擔任，他們皆對本次研討會的交流成果給予充分的肯定，本研討會在熱烈的氣氛中圓滿落幕。此次研討會順利的舉行，對於促進海峽兩岸會計學術與實務的交流以及發展理論與實務有了相當大的作用。此研討會由台灣與大陸輪流舉辦，至今已成功地舉辦了四屆的會議。明年研討會將由台灣十所大學聯合舉辦，會議地點在台灣日月潭。

#### 四、攜回資料名稱及內容

無

#### 五、其他

非常感謝經費補助，使後進在學習與參與的過程中，有相當大的收穫與鼓勵。

六、照片



圖十三：第四屆海峽兩岸會計學術研討會與會人側照



圖十四：第四屆海峽兩岸會計學術研討會與會人正面照  
(上方左至右為鄭丁旺、金蓮淑、鄧力平、李建發)



圖十五：第四屆海峽兩岸會計學術研討會會場外合影  
(紅框為黃士銘教授於研討會現場留影)