

2026

穩懋當代會計研討會

議程手冊

- 會議日期：115年01月18日
- 會議地點：北投大地酒店－7樓環景宴會廳
- 主辦單位：
財團法人台北市淡江會計教育基金會
淡江大學會計學系
- 贊助單位：
穩懋半導體股份有限公司



陳明進教授

研討會主持人
2026穩懋當代會計學者
政治大學會計學系教授

2026 穩懋當代會計研討會議程

會議日期：2026 年 01 月 18 日（星期日）

會議地點：北投溫泉飯店－大地酒店（臺北市北投區奇岩路 1 號）7 樓 環景宴會廳

時間	活動內容
12:20~12:30	來賓報到
12:30~12:40	貴賓致詞
12:40~12:45	2026 穩懋當代會計學者授證
12:45~12:50	團體合影
12:50~13:50	論文發表 Session A
13:50~14:00	休息
14:00~15:00	論文發表 Session B
15:00~15:10	休息
15:10~16:10	論文發表 Session C
16:10~17:00	自由交流
17:00	賦歸

註：本次研討會僅提供發表論文之中英文摘要。

論文發表議程

主持人：陳明進教授 政治大學會計學系

2026 年 01 月 18 日，地點：7 樓環景宴會廳

12:50~13:50

Session A

篇 名：考慮選擇偏誤後會計師事務所任期對審計品質的影響：來自台灣的實證證據

作 者：余駿展 中興大學會計學系副教授（發表人）

朱雅菁 逢甲大學會計學系助理教授

劉沛璇 中興大學會計學碩士

評論人：戚務君 政治大學會計學系教授

14:00~15:00

Session B

篇 名：投保董監事暨重要職員責任保險可以降低代理問題嗎？來自公司組織資本的證據

作 者：池祥萱 東華大學財務金融學系教授（發表人）

繆文娟 真理大學理財與稅務規劃學系副教授

賴紘偉 東華大學財務金融研究所碩士

評論人：林修葳 臺灣大學國際企業學系教授

15:10~16:10

Session C

篇 名：異常 ESG 與確信提供者之選擇

作 者：李宜達 中正大學會計與資訊科技學系博士生
（發表人）

鍾宇軒 中正大學會計與資訊科技學系副教授

評論人：許文馨 臺灣大學會計學系教授

2026 穩懋當代會計研討會

論文中英文摘要

時間：2026 年 01 月 18 日(星期日) 12:40~16:10

地點：北投大地酒店—7 樓環景宴會廳

考慮選擇偏誤後會計師事務所任期對審計品質的影響：來自台灣的實證證據

余駿展* 朱雅菁** 劉沛璇***

摘要：會計師事務所任期對審計品質之影響，牽涉到獨立性減損（負向）與客戶知識累積（正向）之交互作用，一直是具重要政策內涵的審計研究議題。然而，前期實證研究面臨的一個困難之處在於，事務所與客戶關係存續期間極可能受到受查公司本身的盈餘品質所內生決定。因此，本研究不採用前期研究使用之橫斷面分析，而是藉由控制了事務所-受查客戶關係之固定效果，將任期之變異聚焦在每一段事務所-客戶關係上，以在計量上提供事務所任期與審計品質因果性較強之證據。在控制事務所-客戶固定效果後，事務所任期與裁決性應計絕對值的關係，由不顯著轉而變成顯著負向，證實了事務所任期越長，審計品質越佳。在使用不同之任期函數形式後，發現此關係在較長任期後的效果似有下降，惟並未發現審計品質會隨著任期變差之證據。另外，本研究亦發現此結果主要出現在抑制向上操縱之盈餘管理、非事務所層級產業專家查核之客戶、查核複雜度較低之客戶。採用流動裁決性應計、應計品質、達到或擊敗盈餘門檻作為審計品質指標亦得到一致結果。最後，本研究雖以同樣之方法，發現簽證會計師任期與審計品質呈現正相關之部分證據，惟整體實證結果似較支持事務所任期為影響審計品質的主要來源。

關鍵詞：會計師事務所任期、審計品質、選擇偏誤、裁決性應計數、固定效果

* 中興大學會計學系，通訊作者 Email: ccy@nchu.edu.tw

** 逢甲大學會計學系

*** 中興大學會計學系

The Effect of Audit Firm Tenure on Audit Quality Considering Selection Bias: Empirical Evidence from Taiwan

Abstract: The impact of audit firm tenure on audit quality—arising from the trade-off between the potential impairment of independence (negative effect) and the accumulation of client-specific knowledge (positive effect)—has long been a critical issue in auditing research with significant policy implications. However, a key challenge faced by prior empirical studies is that the duration of the auditor–client relationship is likely endogenously determined by the earnings quality of the audited firm. To address this limitation, this study employs a panel data approach, controlling for audit firm–client fixed effects to isolate variations in tenure within each audit firm–client relationship. This design enhances causal inference regarding the tenure–audit quality relationship. After controlling for fixed effects, the association between audit firm tenure and the absolute value of discretionary accruals shifts from insignificant to significantly negative, suggesting that longer tenure improves audit quality. After employing different functional forms of audit tenure, the results suggest that the positive effect seems to diminish with longer tenure; however, there is no evidence indicating a deterioration in audit quality as tenure increases. Moreover, this study finds that the positive relationship is primarily driven by constraining upward earnings management, engagements of non-audit-firm-level industry experts, and engagements with lower audit complexity. Consistent results are obtained when alternative measures of audit quality are used, including current discretionary accruals, accrual quality, and the likelihood of meeting or beating earnings benchmarks. Finally, although this study finds partial evidence of a positive association between audit partner tenure and audit quality using the same methodology, the overall empirical results appear to be more supportive of the view that audit firm tenure is the primary factor influencing audit quality.

Keywords: audit firm tenure, audit quality, selection bias, discretionary accruals, fixed effects

投保董監事暨重要職員責任保險可以降低代理問題嗎？來自公司組織資本的證據

池祥萱* 繆文娟** 賴紘偉***

摘要：本研究以 2008 至 2022 年間台灣上市上櫃公司的研究對象，分析組織資本對於公司財務績效的影響，以及公司投保董監事暨重要職員責任保險（D&O 保險）所扮演的角色。主要研究結果顯示，組織資本越高的公司更傾向於購買 D&O 保險，也會投保更多的金額，進而增進公司的財務績效。本研究推論這是因為組織資本較高的公司有較高的代理問題，公司投保 D&O 保險能顯著減緩代理問題。我們進一步使用差異中之差異法來解決可能存在的內生性問題，本文的實證結果具有穩健性。

關鍵詞：組織資本、董監事暨重要職員責任保險、代理問題

* 東華大學財務金融學系教授

** 真理大學理財與稅務規劃學系副教授（通訊作者，E-mail: wencmiao@ntu.edu.tw）

*** 東華大學財務金融研究所碩士

Does directors' and officers' liability insurance mitigate agency problems? Evidence from organization capital

Hsiang-Hsuan Chih^{*} Wen-chuan Miao^{**} Hung-wei Lai^{***}

Abstract: This study investigates whether directors' and officers' (D&O) insurance mitigate agency problems. Using a 2008–2022 sample of Taiwan public firms, we find that both the likelihood and the levels of purchasing D&O insurance are significantly higher for firms with more organization capital. We further find that firms with higher organizational capital purchase D&O insurance, which can substantially improve the firm's financial performance. Our findings suggest that firms with higher organizational capital have higher agency problems, and that D&O insurance can significantly mitigate the agency problems. Our results are robust to endogeneity concerns.

Keywords: Organizational capital, D&O insurance, Agency problems

^{*} Professor of Finance in National Dong Hwa University

^{**} Associate Professor of Finance and Tax Planning at Aletheia University

^{***} Master of Finance in National Dong Hwa University

異常 ESG 與確信提供者之選擇

李宜達^{*} 鍾宇軒^{**}

摘要：臺灣自 2021 年推動「公司治理 3.0-永續發展藍圖」，將原企業社會責任報告書升級為永續報告書，並逐步擴大對於確信之要求。本文乃以 2021 年至 2023 年臺灣揭露永續報告書之上市櫃公司，探討公司異常 ESG 對於確信提供者選擇之影響。實證結果發現，異常 ESG 愈高之公司會傾向進行獨立的第三方確信。其次，從事確信公司的異常 ESG 愈高，選擇會計師事務所進行確信的可能性較低。另外，本研究未發現當公司選擇由會計師事務所進行確信時，選擇四大或非四大會計師事務所間具顯差異。整體而言，異常 ESG 反映出公司的 ESG 揭露與實質投入之不效率性或策略性揭露會趨動公司第三方確信之需求與選擇。

關鍵詞：異常 ESG、第三方確信、確信提供者

* 國立中正大學會計與資訊科技學系博士生, d12526001@ccu.edu.tw

** 國立中正大學會計與資訊科技學系副教授 (通訊作者), jerome@ccu.edu.tw

Abnormal ESG and the Choice of Assurance Provider

Yi-Ta Lee * Yu-Hsuan Chung **

Abstract: Since 2021, Taiwan has implemented the “Corporate Governance 3.0 – Sustainable Development Roadmap,” upgrading corporate social responsibility (CSR) reports to sustainability reports and gradually expanding the requirements for assurance. Using a sample of Taiwanese listed firms that disclosed sustainability reports from 2021 to 2023, this study examines the association between abnormal ESG and the choice of assurance provider. The empirical results show that firms with higher abnormal ESG are more likely to engage in independent third-party assurance. Moreover, among firms that engage assurance services, those with higher abnormal ESG are less likely to select CPA firms as assurance providers. In addition, we find no significant difference between the choice of Big 4 and non-Big 4 CPA firms when firms opt for accounting firm assurance. Overall, abnormal ESG reflects firms’ inefficiency or strategic disclosure in ESG activities, which in turn drives their demand for and choice of third-party assurance.

Keywords: Abnormal ESG, Third-party Assurance, Assurance Provider

* Ph.D. Student, Department of Accounting and Information Technology, National Chung Cheng University.

** Associate Professor, Department of Accounting and Information Technology, National Chung Cheng University. (Corresponding Author)