

大會手冊



會議名稱：東吳經濟商學學報-企業社會責任論壇

日期：2018年5月25日(星期五)

地點：東吳大學城中校區 (台北市中正區貴陽街一段56號)

主辦單位：東吳經濟商學學報、資誠教育基金會、東吳大學商學院、東吳大學
商學院商學研究發展中心

協辦單位：東吳大學尤努斯社會企業中心、東吳大學商學院各專業社群

會議議程

08:30-09:00	來賓報到	
09:00-09:20	開幕典禮 (地點：R5211) 致詞： 東吳大學商學院 傅祖壇 院長 資誠聯合會計師事務所所長暨聯盟事業執行長 周建宏 先生	
09:20-10:20	專題演講 (一)(地點：R5211) 主持人：傅祖壇 院長 主講人：簡又新 大使 (財團法人台灣永續與能源研究基金會董事長、台灣企業永續研訓中心理事長) 主 題：躍昇中的台灣企業永續發展	
10:20-10:40	茶 敘	
10:40-11:40	專題演講 (二)(地點：R5211) 主持人：池祥麟 教授 主講人：李宜樺 會計師 (資誠永續發展服務(股)公司執行董事、資誠聯合會計師事務所執業會計師) 主 題：非財務資訊財務化·永續決策新趨勢	
11:40-13:00	午 餐 (用餐地點：R2123)	
13:00-14:45	學術論文發表(一)-A (R2609) 企業社會責任與經濟社會	學術論文發表(一)-B (R2614) 企業社會責任與永續經營
14:45-15:00	茶 敘	
15:00-16:45	學術論文發表(二)-C (R2609) 企業社會責任報告書	學術論文發表(二)-D (R2614) 企業社會責任、資源分配與經營績效
16:45-	會議結束	

企業社會責任論壇論文發表議程

編號	文稿名稱	作者	評論人
▣企業社會責任與經濟社會 (A) (主持人：曹添旺 教授)			
1	提升員工敬業與留任意願：以企業社會責任及組織認同觀點探討	李庭閣 (國防大學資源管理及決策研究所助理教授) 費吳琛 (國防大學資源管理及決策研究所副教授) 張鈞復* (國防大學資源管理及決策研究所研究生)	張詠晴教授
2	經由創造共享價值來體現企業的社會責任:反思與建議	林沁雄* (東吳大學經濟學系教授)	謝宜樺教授
3	Insurance-like effects of CSR: A contingent model	張詠晴* (輔仁大學企業管理學系助理教授) 許永明 (政治大學風險管理與保險學系教授)	王盈傑教授
▣企業社會責任與永續經營 (B) (主持人：池祥麟 教授)			
1	企業社會責任資訊與盈餘反應係數之關聯性研究	簡雪芳 (東吳大學會計學系副教授) 楊孟萍 (東吳大學會計學系副教授) 樓亭萱* (東吳大學會計學系碩士生)	葉錦徽教授
2	國家永續績效與企業社會責任新聞之共變程度 - 跨國實證研究	池祥麟* (臺北大學金融與合作經營學系教授)	林佑貞教授
3	耐久財雙占廠商、企業社會責任及最適環境稅	王穎達* (國立中央大學經濟系博士候選人) 陳宏易 (東吳大學國際經營與貿易學系教授)	彭正浩教授
▣企業社會責任報告書 (C) (主持人：王泓仁 教授)			
1	The Issuance and Assurance of Corporate Social Responsibility (CSR) Reports and Earnings Informativeness	謝佳純* (中正大學會計資訊系副教授) 吳幸蓁 (東吳大學會計學系副教授)	池祥麟教授
2	CSR 報告書揭露帶給我們的啟發與想像--以金融業為例	葉錦徽* (中央大學財務金融系副教授兼主任)	遲淑華教授
3	企業社會責任報告書對利害關係人行為之影響	謝宜樺 (淡江大學會計學系副教授) 陳宣亦* (淡江大學會計學系碩士生)	林沁雄教授
▣企業社會責任、資源分配與經營績效 (D) (主持人：謝智源 教授)			
1	企業社會責任與盈餘管理之關聯性研究	簡雪芳 (東吳大學會計學系副教授) 楊孟萍 (東吳大學會計學系副教授) 張羽璇* (東吳大學會計學系碩士生)	張大成教授
2	以生命週期觀點探討企業社會責任之資源配置	謝宜樺 (淡江大學會計學系副教授) 王柏軒* (淡江大學會計學系碩士生)	高立翰教授
3	企業社會責任與公司治理對環保事件之交互作用	柯瓊鳳* (東吳大學會計學系副教授) 馮雅玲 (十速科技股份有限公司管理師)	楊怡雯教授

*：為論文發表人。

專 題 演 講

簡又新大使 簡介

美國紐約大學航空太空工程博士。歷任教授、立委、環保署長、交通部長、駐英國代表、外交部長。曾獲頒：“優秀青年工程師”獎、“台灣十大傑出青年”獎及國際青商總會之“世界十大傑出青年”獎，2010年遠見雜誌與YAHOO奇摩評選為「臺灣環境英雄」。



目前擔任台灣永續能源基金會董事長，並持續十年任中廣「當地球發燒時」主講人。以引領永續思潮及力抗氣候變遷為志業，並深耕推動企業之永續發展事務。2017年獲聘擔任中華民國無任所大使。

專題演講：躍昇中的台灣企業永續發展

摘要：

壹、劇變的大時代 2015—2030

貳、掌握永續潮流制定企業發展策略

參、從事企業永續的效果及公司價值的提升

肆、從永續報告書開始

伍、永續發展目標(SDGs)的內涵與趨勢

陸、躍昇中的台灣永續發展



李宜樺 會計師

資誠聯合會計師事務所

永續發展服務組合夥人

資誠永續發展服務(股)公司

執行董事

☎ (02) 2729 6666 分機 26685

✉ eliza.li@tw.pwc.com



資誠

講者介紹

| 學歷 |

- 台灣大學會計系畢業 / 美國喬治華盛頓大學會計碩士

| 經歷 |

- 現任資誠聯合會計師事務所企業永續發展服務組主持會計師
- GRI總部授權 GRI 4.0正體中文版覆核委員
- IIRC 授權International<IR>Framework正體中文版翻譯委員
- 2013年PwC亞太區 Carbon Disclosure Project (CDP) Scoring Team 專案會計師
- 金融業、食品業、電子業、製藥業等企業社會責任報告確信或輔導服務
- 現任資誠聯合會計師事務所資本市場暨會計諮詢服務組主持會計師
- PricewaterhouseCoopers 全球聯盟認證IFRS諮詢服務會計師
- 台灣、美國及中國大陸會計師考試及格

| 專長 |

- 企業社會責任報告之輔導及確信
- Carbon Disclosure Project (CDP) 諮詢
- 美國SOX 404 沙氏法案內控實務遵循
- 企業規劃與執行IFRS導入專案之諮詢
- 企業海外募資或上市規劃及專案管理
- 著有「企業報告的未來演進—整合性報告」會計研究月刊文章
- 著有「企業社會責任報告新趨勢—G4時代的來臨」會計研究月刊文章
- 著有「如何提升企業社會責任報告(CSR)的公信力」會計研究月刊文章
- 著有「美國證管會的「衝突礦產」揭露要求對台灣企業的衝擊」一文於會計研究月刊文章

專題演講: 非財務資訊財務化, 永續決策新趨勢

摘要:

一、永續決策新趨勢

二、永續決策關鍵之一 - From the eyes of the stakeholders

三、永續決策關鍵之二 - No measurement, no management

四、永續決策關鍵之三 - Total impact measurement and management

五、Redefining business success in a changing world

論 文 摘 要

提升員工敬業與留任意願：以企業社會責任及組織認同觀點探討

李庭閣¹ 費吳琛² 張鈞復³

摘 要

近年來，企業社會責任 (CSR) 研究日益蓬勃發展，然而既往研究將焦點放在組織經濟理論觀點，探討 CSR 與企業績效之關係，較少將 CSR 著墨於組織與員工行為間之跨層次研究議題上。本研究從組織管理與行為之角度切入，將企業社會責任視為一種組織特色或組織策略，探討組織透過企業社會責任之履行形成組織氛圍後，是否能激發員工的組織認同，由此提升工作敬業態度與留任意願。企業社會責任在本研究主要係指國軍社會責任。基於社會認定理論及角色理論等觀點，透過 318 份有效之主管-員工配對樣本，運用階層線性模型 (HLM) 進行統計分析驗證假設，並以蒙地卡羅方法(Monte Carlo Method) 驗證中介效果。結果發現：(一) 國軍社會責任對於工作敬業及留任意願具有正向影響；(二) 組織認同對國軍社會責任與工作敬業（或留任意願）具有中介效果。最後，針對上述結果深入討論，並說明此結果在管理實務之意涵。

關鍵詞：社會責任、組織認同、工作敬業、留任意願

¹國防大學管理學院資源管理及決策研究所 助理教授。

²國防大學管理學院資源管理及決策研究所 副教授。

³聯絡作者，國防大學管理學院資源管理及決策研究所碩士生，台北市北投區(112)中央北路 2 段 70 號。
E-mail: jason700514@gmail.com 。

經由創造共享價值來體現企業之社會責任:反思與建議

林沁雄¹

摘要

CSV 是體現 CSR 的重要方法，透過：(一)重新構想產品與市場，(二)重新定義價值鏈中之生產力，(三)促進地方群聚發展等三大途徑，CSV 在創造企業利潤之同時，亦可解決貧富差距、提升弱勢(或尚未被滿足)團體之消費、削減環境污染、促進地球永續發展等，達到兼收經濟利得與社會利得的共享價值。CSV 集中在經濟面向來展現 CSR，對於促進社會進步之其他面向，譬如法律、道德規範、民主、維權主張等則較少(或無)著墨。細究 CSV，本文認為其具有在解決所得分配問題上有力不從心之憾，以及無法捍衛民主、環保與各項維權思想等兩大隱憂，嚴重影響造福社會之目標。有鑑於此，本文建議 CSV 業者應致力於國際組織相關條文之修訂，並且擴大與 NGO 以及社會企業之合作，以尋求更能造福社會的 CSV 作為，希望在這些配合措施下，業者真正達到企業與社會雙贏的結局。

關鍵詞：資本主義、公平貿易、非商業價值、CSR、CSV

¹東吳大學經濟學系教授。

Insurance-like effects of CSR: A contingent model

Based on stakeholder theory and attribution theory, we intend to build a theoretical awareness-attribution model for the insurance-like effects of corporate social responsibility (CSR) to explain why these effects are heterogeneous across CSR firms when they are faced with negative events. We start with examining existing but very limited relevant models and identifying some factors or elements that are important but missing from the related literature. These factors include, but not limited to, institutional/individual investors' to media coverage on CSR and firms' negative events, the fitness of a firm's CSR initiatives and core capability and the fitness of CSR engagement types and negative events types.

企業社會責任資訊與盈餘反應係數之關聯性研究

簡雪芳¹ 楊孟萍² 樓亭萱³

摘要

有鑑於企業社會責任之潮流蔚然興起，本研究欲從企業社會責任資訊揭露之角度出發，並強調資訊揭露之性質及第三方組織背書獎項之重要性，探究其是否能提升社會大眾對企業財報數字之信任感，並給予額外之股價反應，進而對盈餘反應係數有正面之影響。結果顯示，有出具企業社會責任報告書相較於未出具報告書、自願出具相較於強制出具報告書、以及獲得「天下企業公民 TOP100」獎項相較於未獲獎之企業，皆有助於提升投資人對企業之信任感，並給予額外之股價反應，進而對盈餘反應係數有正面之影響。然而，在探討是否出具報告書並獲獎及自願出具報告書並獲獎之企業，是否能令投資人對企業之信任感提升而有增額效果，此部分則與本研究之預期不符。

關鍵詞：企業社會責任、盈餘反應係數、自願性揭露、強制性揭露、第三方組織

¹ 東吳大學會計學系副教授。

² 東吳大學會計學系副教授。

³ 東吳大學會計學系碩士生。

國家永續績效與企業社會責任新聞之共變程度

池祥麟¹ 張璿²

摘要

本研究對 16 個歐洲國家的跨國與跨公司資料進行實證研究，探討國家永續績效表現對其境內企業社會責任「新聞情緒共變(簡稱新聞共變)」程度之影響。通常一般的預期是：如果一國的永續績效表現越好，媒體越會去挖掘與傳遞個別企業的 CSR 資訊，使得 CSR 資訊越能反映出個別企業的情況，而不只是反映出整體市場的 CSR 資訊，從而降低個別企業 CSR 新聞與整體 CSR 新聞的共變程度。但本研究發現，如果根據國家別資料進行實證研究，一國之永續績效表現與境內 CSR 新聞共變程度並無明顯關聯；而且如果根據企業別資料進行實證研究時，我們發現當企業隸屬之國家永續績效表現愈好時，企業之 CSR 新聞共變程度反而愈高。背後的可能原因是：當企業隸屬之國家永續績效表現愈好時，境內資訊之生產與人民接收程度較高，市場可能透過諸多管道，提早得知有關企業 CSR 事件之相關訊息，使得個別企業的 CSR 新聞事件之後實際被報導時，不會帶來大幅度的新聞情緒變動，從而個別企業 CSR 新聞與整體 CSR 新聞的情緒變動沒有太大差異，導致兩者較高的共變程度。

關鍵詞：企業社會責任、共變性、國家永續績效、市場效率性

¹ 國立臺北大學金融與合作經營學系教授。

² 國立臺北大學金融與合作經營學系。

耐久財雙占廠商、企業社會責任及最適環境稅

王穎達¹ 陳宏易²

摘 要

本文結合耐久財、企業社會責任與環境保護的議題，探究政府在同時考量這些議題的情況下該如何訂定最適環境稅以及 CSR 廠商愛護環境的程度對產品耐久性和社會福利的影響。假設市場上存在一間愛護環境的 CSR 的耐久財廠商與一般利潤極大化的耐久財廠商，廠商們在被課徵環境稅的情況下在市場上進行數量競爭。我們發現了與一般直覺不一樣的結果。首先，隨著 CSR 廠商越愛護環境，政府反而會課徵越高的環境稅。其次，我們也發現 CSR 廠商的產品耐久性也不一定高於一般利潤極大化廠商的產品耐久性。最後，隨著 CSR 廠商越愛護環境，最適環境稅下的社會福利水準反而會因而降低。

關鍵字：雙占耐久財、企業社會責任、最適環境稅、出售

¹ 國立中央大學經濟系博士候選人，jasontomai@gmail.com。

² 東吳大學國際經營與貿易學系教授，hychen@scu.edu.tw。

The Issuance and Assurance of Corporate Social Responsibility Reports and Earnings Informativeness

Chia-Chun Hsieh¹, Shing-Jen Wu²

Abstract

This paper investigates whether the disclosure and external assurance of CSR reports enhances earnings informativeness. We hypothesize that voluntary disclosure on non-financial information (such as CSR reports in this study) provide investors with more current and future information about a firm's prospects, leading to better decision making by investors and higher stock returns of that firm. Using a sample of listed and over-the-counter firms in Taiwan during 2005 and 2012, we show that firms that disclose CSR reports indeed show higher future earnings response coefficients (FERC), even after controlling for firm size, growth, future earnings volatility, private information search activities and the occurrence of loss. We further investigate whether the assurance of CSR reports in Taiwan enhances the positive relationship between CSR disclosure and FERC. The results are insignificant, suggesting that investors do not value the assurance information related to CSR reports.

Keywords : corporate social responsibility reports, assurance, earnings informativeness, future earnings response coefficient (FERC)

¹Department of Accounting and Information Technology, National Chung Cheng University.

² Department of Accounting, Soochow University. Corresponding author. E-mail: actwsj@scu.edu.tw, Tel: +886-2-2311-1531 ext. 3404, Fax: +886-2-2311-8573. Address: No. 56, Sec. 1, Kueiyang St., Taipei, Taiwan, 10048, R.O.C.

CSR 報告書揭露帶給我們的啟發與想像--以金融業為例

葉錦徽¹、許至廷、楊時鈞、許襄伶、范世揚、高碩廷

摘 要

本文以文字探勘切入企業責任報告書的內容，以金融業的公司為例，探索責任報告書所揭露的資訊與環境、社會、治理等 ESG 面向的攸關性。特別是我們就報告書中的董事長的話、重大性矩陣萃取資訊量化個別公司對 CSR (或 ESG) 的貢獻。文中以文字探勘技術中的 TF-IDF，檢視同產業CSR 報告書中的共通性與個別特殊性的要素；並藉著 LDA 方法初步離析出金融業所共同關注的若干主題面向。值得關注的是，我們初步發現報告書揭露的資訊存在些許內在邏輯與理念的不一致性。期待本文對未來監理機關規範 CSR 報告書的編製與揭露可以適當地提供一些啟發與想像。

關鍵字：企業責任報告書、CSR、ESG、文本探勘、TF-IDF、LDA、監理機制

JEL classification: G28、G38、C38、C55

¹ 聯繫作者:國立中央大學財務金融學系的副教授，聯繫地址: 桃園市中壢區中南路 300 號;
E-mail:jhyeh@ncu.edu.tw ; TEL: 03. 422. 7151 ext. 66255。作者中的許至廷、楊時鈞、許襄伶為財金系大學部的學生；范世揚、高碩廷為財金所碩班研究生。

企業社會責任報告書對利害關係人行為之影響

謝宜樺 陳宣亦¹

摘 要

隨著環保意識抬頭、企業經營風險高漲，社會大眾對於企業是否承擔社會責任(CSR)也愈發重視，我國證管單位也透過法規的修訂來改善企業的資訊揭露程度，期望透過提高資訊透明度來降低企業管理階層與外部人士間之資訊不對稱。

因此，本研究旨在探討 CSR 資訊揭露程度對顧客、投資人、債權人等利害關係人實際行為之影響，本研究採內容分析法，將我國上市櫃公司依 GRI 4.0 準則編制之報告書進行揭露程度之量化，利用迴歸分析 CSR 資訊揭露程度對顧客、投資人、債權人實際行為之影響。實證結果指出，顧客會因企業之 CSR 資訊揭露程度愈高，愈會購買企業之產品；投資人會受到 CSR 資訊揭露的影響進而對其投資行為產生干擾效果；債權人則不會受到企業所揭露之社會責任而有實際作為。

關鍵字：企業社會責任、企業社會責任報告書、資訊揭露、利害關係人

¹ 通訊作者，私立淡江大學會計學系碩士生。電話：0912700656；傳真：(02)2620-9738；
信箱：605600294@s05.tku.edu.tw；聯絡地址：251 新北市淡水區英專路 151 號。

企業社會責任與盈餘管理之關聯性研究

簡雪芳¹ 楊孟萍² 張羽璇³

摘 要

隨著全球對於企業社會責任之重視，各國紛紛開始要求，企業須出具 CSR 報告書，以闡明其自身之社會責任，同時亦可引起社會大眾，對於企業社會責任之重視，透過出具 CSR 報告書，可以讓企業更了解其於各個層面，所需負擔之社會責任。我國亦於 2014 年起，規範部分企業須出具 CSR 報告書，本研究欲探討出具 CSR 報告書，是否與管理者盈餘管理行為有關，以我國上市（櫃）公司做為樣本，樣本期間為 2014 年至 2016 年。此外，本研究欲瞭解 CSR 之優劣是否亦會影響管理階層之行為，故以《天下雜誌》企業公民獎作為指標，併同一起探討其與盈餘管理之關聯性。實證結果發現，有出具 CSR 報告書者，盈餘管理行為比未出具者收斂，而得獎與否對於盈餘管理之影響，於本研究之實證結果看不出效果。

關鍵字：企業社會責任、盈餘管理、資訊揭露

¹ 東吳大學會計學系副教授。

² 東吳大學會計學系副教授。

³ 東吳大學會計學系碩士生。通訊作者連絡電話：0975-922-503，E-mail：a0919599511@gmail.com。

以生命週期觀點探討企業社會責任之資源配置

謝宜樺 王柏軒¹

摘 要

過去傳統的股東價值最大化的觀點已漸漸式微，現今企業社會責任(CSR)意識之抬頭，企業在其營運時皆須考量到利害關係人之權益，CSR 報告書也隨此應運而生。CSR 之最終目的係藉由關注利害關係人使其能達成永續經營之目標，而企業可以了解本身所處生命週期階段後並做出最佳決策使其達到永續發展，二者有異曲同工之妙。

本研究係以現金流量作為分類生命週期階段之方法，並以此為自變數，而應變數為使用內容分析法所評分之經濟面向、環境面向、社會面向後再採主成分萃取所得。研究結果顯示，成長期及停滯期之企業對於各類面向較無明顯之關注；成熟期企業特別關注經濟面向及環境面向，並且隨之資源增加而特別關注 CSR 整體面向；衰退期企業則僅會關注經濟面向。

關鍵字：企業社會責任、企業社會責任報告書、企業生命週期、資源配置

¹ 通訊作者，私立淡江大學會計學系碩士生。電話：0975265079；傳真：(02)2620-9738；信箱：605600229@s05.tku.edu.tw；聯絡地址：251 新北市淡水區新興街 121 巷 7 號。

企業社會責任與公司治理對環保事件之交互作用

柯瓊鳳¹ 馮雅玲²

摘要

企業為了因應自然環境永續共存而投入對環境友善的作為，實屬公司治理，亦屬企業社會責任的一環。本研究藉由三個假說，以多元回歸進行實證分析，另透過增額測試方式進行檢驗，探討公司治理與企業社會責任在環保受罰次數與受罰金額之影響。

本研究期間為 2012 年至 2016 年，針對台灣上市公司有進行揭露企業社會責任報告書，樣本數共 887 筆。實證結果發現：愈具有良好的公司治理之企業遭受環保受罰之情況愈低；具有良好的企業社會責任之企業遭受環保受罰之情況愈低；另外，市場關注程度愈高之企業遭受環保受罰之情況愈低。

綜合而言，公司治理制度完善，良好的監督機制，與關係人的有良好之互動，並將企業資訊透明化，均對企業經營有良好的影響。

關鍵詞：公司治理、企業社會責任、環保受罰、自願揭露、環境保護

¹ 東吳大學會計學系副教授。

² 十速科技股份有限公司管理師。

東吳經濟商學學報

SOOCHOW JOURNAL OF ECONOMICS AND BUSINESS

投稿須知

- 一、東吳經濟商學學報係東吳大學商學院出版之學術期刊。海內外學者有關經濟、管理及商學之學術論述，未曾刊登於其他期刊者，均為本學報刊登之對象，恕不接受已發表於或已投稿至其他國內外期刊之論文。
- 二、本學報為半年刊，出刊日期為每年六月及十二月，採「隨到隨審」制。**請海內外學者踴躍惠寄稿件 Word 檔至：business@scu.edu.tw**。
- 三、本學報為學術期刊，文章請力求精簡（論文字數以不超過二萬字為原則，但有特殊需要者，不在此限，由編輯委員會斟酌決定）。(共同)作者於投稿時，請提出著作授權同意書（請至 <http://cbrd.scu.edu.tw/journal/> 徵稿說明 下載），並寄至：

台北市 10048 中正區貴陽街一段 56 號
Rm 2126, #56, Sec.1, Kuei-yang St., Taipei, 10048, Taiwan
東吳大學商學院 東吳經濟商學學報 編輯部
Soochow Journal of Economics and Business
- 四、依國際學術期刊慣例，本學報不另付稿酬，但贈送作者當期論文二本。
- 五、來稿必須依「東吳經濟商學學報文稿格式說明」，該「文稿格式說明」函索即寄。
- 六、若經本學報刊登，版權歸屬本學報。凡涉及智慧財產權或言論責任糾紛者，將由作者自負法律責任。自第四十五期起，凡於本學報刊登之論文，作者須同意本學報為紙本或數位方式之出版，並同意本學報得自行或授權其他資料庫業者，進行重製(含格式修改)、授權網路用戶瀏覽、下載或列印等行為。