

記錄 編號	5715
狀態	NC093FJU00385029
助教 查核	
索書 號	
學校 名稱	輔仁大學
系所 名稱	會計學系
舊系 所名 稱	
學號	492715176
研究 生 (中)	傅慧貞
研究 生 (英)	Fu, Huei-Chen
論文 名稱 (中)	我國獨立董監制度及董監酬勞對裁決性應計數影響之研究
論文 名稱 (英)	The Effect of the Independent Directors and Supervisors and Their Compensation on Abnormal Accruals
其他 題名	
指導 教授 (中)	范宏書
指導 教授 (英)	Dr. Fan, Hung-Shu
校內 全文 開放 日期	不公開

校外全文開放日期	不公開
全文不開放理由	
電子全文送交國圖	同意
國圖全文開放日期	2006.09.18
檔案說明	電子全文
電子全文	01
學位類別	碩士
畢業學年度	94
出版年	
語文別	中文
關鍵字(中)	獨立董監制度、盈餘管理、裁決性應計數、董監酬勞
關鍵字(英)	Independent Directors、Earnings Management、Abnormal Accruals、Compensation
摘要(中)	「獨立董事與獨立監察人制度」對我國而言，為一種因法規強制要求而產生的新現象。2002年2月時，在台灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心等單位的努力下，正式引進「獨立董事與獨立監察人制度」，規定自2002年2月22日起新申請上市上櫃之公司，需設置獨立董事至少二人，及獨立監察人至少一人，期望以此制度

	<p>革除積習已久的公司治理弊端，如盈餘管理行為。本研究目的在於瞭解公司發放較多的董監酬勞，其董監事是否會配合公司之盈餘管理行為，而獨立董監制度之設置是否可有效抑制公司盈餘管理的行為。實證結果彙整如下：1. 裁決性應計數絕對值與平均董監事酬勞間呈現顯著正相關，亦即董監酬勞發放多的公司，則其董監事有配合盈餘管理之現象。2. 相較於未設置獨立董監制度之公司，設置獨立董監制度之公司其裁決性應計數絕對值較低，其顯示獨立董監事之獨立性較非獨立董監事之獨立性為高，故能抑制管理當局之盈餘管理行為，亦即，獨立董監事之引入，不僅提高董監事會之功能性，也發揮獨立董監事之監督功能。換言之，在獨立董監事本身之獨立性影響下，設置獨立董監制度對公司盈餘管理行為有其相當顯著之抑制作用。</p>
<p>摘要 (英)</p>	<p>The introduction of independent directors/supervisors arises from the enactment enforced on February 22, 2002 by Taiwan Stock Exchange Corporation and Greta Securities Market. This enactment requires all new listed firms to employ at least two independent directors and one independent supervisor for the improvement of the corporate governance in Taiwan. This study is aimed at examining whether the compensation of directors/supervisors fosters firm's earnings management behavior, and on the contrary, the introduction of independent directors/supervisors can restrain firm's earnings management behavior. The empirical results are summarized as follows: 1. The absolute abnormal accruals are significantly negative-associated with the average compensation of directors and supervisors. It is quite obvious that more compensation can make directors and supervisors ignore their duty of constrain firm's earnings management behavior. 2. Compared to listed firms without the independent directors/supervisors, listed firms with the independent directors/supervisors have more absolute abnormal accruals. It evidences that the independent directors and independent supervisor not only strengthen their functionality in improving the operation of business, but also supervise the firm's earnings management behaviors.</p>
<p>論文 目次</p>	<p>圖表目錄 2 第一章 緒論 3 第一節 研究背景與動機 3 第二節 研究目的 4 第三節 論文組織架構 5 第二章 文獻探討 9 第一節 設立獨立董監制度與盈餘管理之影響因素 9 第二節 以裁決性應計數做為盈餘管理之探討 27 第三節 董監酬勞制度與盈餘管理之關聯性分析 32 第三章 研究假說與研究設計 36 第一節 假說建立 36 第二節 研究模型與變數之衡量 37 第三節 研究期間，資料來源及樣本選取 42 第四章 實證結果與分析 46 第一節 描述性統計 46 第二節 Regression 模型之統計分析 55 第三節 敏感性測試 58 第五章 結論與建議 60 第一節 研究結論 60 第二節 研究限制 62 第三節 對後續研究之建議 63 參考文獻 64 中文部份 64 英文部份 66</p>
<p>參考 文獻</p>	<p>中文部份 1. 許韻萍，民國 95 年，裁決性應計數與自結盈餘、公告盈餘差異之關係研究，輔仁大學會計學系研究所碩士論文 2. 商業週刊，第 919 期-94.7.4-94.7.24，上市櫃公司董事長薪酬大調查之內容參考。3. 戚務君、馬瑜霽，民國 93 年，我國獨立董事以及獨立監察人制度對異常應計影響之研究，金融風險管理季刊第一卷、第一期。4. 蘇純儀，民國 93 年，員工紅利及董監事酬勞佔盈餘分配比例對公司經營績效之影響，東</p>

吳大學會計學系研究所碩士論文 5. 張雅琳，民國 93 年，我國企業獨立董事機制與經營績效之關聯性研究，大葉大學會計資訊研究所碩士論文 6. 何幸芳，民國 93 年，獨立董監事對公司價值與盈餘資訊內涵影響之研究，輔仁大學金融研究所碩士論文 7. 趙維穎，民國 93 年，董事會屬性、董事會功能與企業經營績效之關聯性研究，中原大學企業管理學研究所碩士論文 8. 林嬋娟、黃惠君，民國 93 年，強制自結盈餘可靠性之影響因素與政策效果，台灣大學會計學系博士班未發表論文 9. 陳素春，民國 93 年，會計師選擇、裁量性應計與公司特性關聯之研究，中原大學會計學系研究所碩士論文。 10. 羅婉茹，民國 93 年，會計師任期與盈餘管理關係之研究，朝陽科技大學會計研究所碩士論文。 11. 陳俊宗，民國 93 年，核心代理問題與盈餘管理關聯性之研究，國立中山大學企業管理學系研究所碩士論文。 12. 廖益興，民國 92 年，董監事獨立性、企業結構特徵與盈餘管理之關聯性研究，國立台北大學會計學研究所博士論文。 13. 陳裕仁，民國 92 年，員工紅利及董監酬勞對企業經營績效及股票報酬影響之研究，國立台北大學會計學研究所碩士論文。 14. 馬瑜霽，民國 92 年，我國獨立董事與獨立監察人之屬性與盈餘管理之關聯性研究，國立政治大學會計研究所碩士論文 15. 蘇玟夙，民國 92 年，上市公司董事會特性與盈餘管理程度關聯性之研究，國立高雄第一科技大學財務管理研究所碩士論文 16. 葉銀華、李存修、柯承恩，民國 91 年，公司治理與評等系統(一版)，台北市：商智文化。 17. 曾智揚，民國 90 年，經營策略與經營績效關係之研究-以台灣上市電子公司為例，國立台灣大學會計學系研究所碩士論文。 18. 林嬋娟、洪櫻芬及薛敏正，民國 86 年，財務困難公司之盈餘管理實證研究，管理學報，第十四卷第一期：15-38 頁。 英文部份 1. Xie, B., W. N. Davidson and P. J. DaDalt. 2003. Earnings management and corporate governance : the role of the audit committee. *Journal of corporate Finance* 9 : 295-316. 2. Ruder, D. S. (2002) Oversight Hearing on "Accounting and Investor Protection Issues Raised by Enron and Other Public Companies." Senate Committee on Banking Housing and Urban Affairs. 107th Cong., 2nd sess. 12 February. Available at [http://www.senate.gov/banking/02\\_02hr/021202/ruder.htm](http://www.senate.gov/banking/02_02hr/021202/ruder.htm). 3. Bushman, R. M, and A. J. Smith (2001) Financial accounting information and corporate governance. *Journal of Accounting & Economics* 32 : 237-333. 4. Peasnell, K. V., P. F. Pope, and S. Young. 2001. Board monitoring and earnings management : Do outside directors influence abnormal accruals ? Working paper, Lancaster University. 5. Pitt, H. L. (2001) How to prevent future Enron (Commentary). *The Wall Street Journal* (December 11) A18 6. Peasnell, K. V., P. F. Pope, and S. Young. 2000. Accrual management to meet earnings targets : UK evidence pre-and post-Cadbury. *British Accounting Review* 32 : 415-445 7. Vafeas, N. 2000. Board structure and the informativeness of earnings. *Journal of accounting and Policy* 19 : 139-160. 8. Peasnell, K. V., P. F. Pope, and S. Young. 1999. Directors : Who are they ? *Accountancy* 123, 114. 9. Healy and Wahlen, 1999. "A review of the earnings management literature and its implications for standard setting," *Accounting Horizons*, Vol. 13,365-383.. 10. Main, B. G. M., A. Bruce, and T. Buck (1996) , "Total board remuneration and company performance." *The Economic Journal*, 106,pp. 1627-44. 11. Dechow, P.,

	R. Sloan, and Sweeney (1995), "Detecting Earnings Management," The Accounting Review :193-226. 12. Dechow, P., 1994, "Accounting earnings and cash flows as measures of firm performance: The role of accounting accruals," Journal of Accounting and Economics 18(1):3-40. 13. Jones, J.J. 1991, "Earnings Management during Import Relief Investigation." Journal of Accounting Research29 : 193-228. 14. Schipper, K., 1989, "Earnings Management," Accounting Horizons 3,91-106. 15. Healy, P., 1985, "The effect of bonus schemes on accounting decisions," Journal of Accounting and Economics 7(1): 85-107. 16. Porter, Gary A. 1982, "Determinants of the Accuracy of Management Forecasts of Earnings," Review of Business and Economic Research 17:1-13.
論文 頁數	67
附註	
全文 點閱 次數	0000001
資料 建置 時間	
轉檔 日期	
全文 檔存 取記 錄	
異動 記錄	M admin Y2008.M7.D3 23:17 61.59.161.35