

各位親愛的校友們好：

在系上師資面臨世代交替之際，最重要也最令人高興的事，莫如能夠招聘到年輕優秀的老師。非常高興向大家報告，陳思帆教授本學期起正式加入系上師資陣容。陳教授 2014 年取得羅徹斯特大學(U. of Rochester)會計學博士（簡歷如後）之後，曾經在香港科技大學商學院執教多年，教學及研究成果非常優秀，將會負責審計領域教學。

此外，年輕教授們優秀的表現，也叫我們非常欣喜。去年加入系上師資的謝昇峯教授，剛剛獲得美國會計學會策略性新興科技領域的傑出論文獎。謝教授目前主要負責系上會計資訊系統(AIS)領域的教學，在加密貨幣會計及審計議題上有特別研究。

系上未來將會持續積極的延攬優秀年輕師資，並且希望能夠聘任到國際知名的資深會計學者。要讓系上能夠有足夠的資源爭取到優秀師資，系友的支持非常重要。例如，陳思帆和謝昇峯教授分別是由卓敏枝及周邦基校友提供六年學術獎勵金。在此，謹懇請校友們繼續大力支持系上師資的聘任！

敬祝大家健康愉快！

臺大會計系系主任 劉順仁 敬上



會計系新進教師介紹



陳思帆老師

Education

2014	Ph.D. Accounting	University of Rochester, USA
2007	M.Sc. Finance	University of Illinois at Urbana-Champaign, USA
2002	B.B.A. Finance	National Taiwan University, Taiwan

Academic Positions

2014–2022	Assistant Professor, the Hong Kong University of Science and Technology, Hong Kong
2012–2014	Lecturer, University of Rochester, USA
2008–2014	Teaching assistant, University of Rochester, USA
2007–2008	Research Assistant for National Science Council Project, National Taiwan University, Taiwan

Interests

Research

Financial reporting fraud; Shareholder litigation; Auditing; Corporate governance; CEO compensation
Method: Archival

Teaching

Financial accounting; Data analytics; Auditing; Accounting information system



師生榮譽榜

CONGRATS!

恭喜本系 謝昇峯老師獲得

AAA SET

Strategic and Emerging Technologies
Section

2022 傑出論文獎



會計系專題演講紀實：政治大學會計學系俞京和教授

撰文者／會計學系研究所博士班 官歆芸

臺大會計系於 5 月 12 日 Workshop 非常榮幸邀請到政治大學會計學系的俞京和老師發表其研究：Organizational Complexity, Financial Reporting Complexity, and the Information Environment。

在過去的幾十年裡，企業日漸以全球為基礎來推廣及銷售產品和服務，而一部分的美國公司已經在國際市場上進行多角化經營。隨著市場的擴大也導致公司集團的複雜性大大增加。而財務報告和自願揭露是企業用來與投資者和其他利害關係人溝通的兩個重要的工具。本研究考察了企業的組織複雜性如何影響經理人出具的財務報告以及自願揭露可能性，以深入了解組織複雜性對企業的財務資訊環境和揭露策略的影響。

由於 Guay et al. (2016)發現當企業的財務報告較不容易閱讀時，企業會做出更多的管理盈餘預測，這表示自願揭露可能試著為

複雜的財務報告進行補充。然而財務報告複雜度和自願揭露之間的正相關是否歸因於組織的複雜性，在本文之前沒有一個確定的答案。作者希望透過本文來確定組織複雜性對財務報告個別維度的影響，並試圖更清楚地說明組織複雜性如何影響公司的揭露策略，以銜接和延續先前的研究缺口。

作者根據公司的控制範圍、組織層級和多樣化程度建立了一個公司組織複雜性的因子，並將財務報告複雜性分為語言的複雜性和會計報告的複雜性。語言的複雜性捕捉了文本揭露的可讀性，而會計報告的複雜性捕捉了財務報表和附註中補充資訊所使用的會計概念的複雜性。研究結果發現，經理人積極利用財務報告和自願揭露來克服組織複雜性所帶來的資訊不透明。此外，本文也做了許多額外的測試，包括加入固定效果、使用工具變數法，並使用企業併購作為組織複雜度的另一種衡量標準，結果都與預測一致，讓實證結果更加穩健。

最後，參與本次討論的劉順仁主任、尤琳蕙老師、劉心才老師、林世銘老師、王全三老師、許文馨老師、廖芝嫻老師、吳淑鈴老師、曾智揚老師、高偉娟老師以及謝昇峯老師給予俞京和老師寶貴的建議；博士班學生們亦提出了許多提問，講者皆不吝地一一給予回覆。最後俞京和老師於會後也感謝諸位提問者所提供寶貴之建議，非常高興能夠在臺大會計系分享最新的研究成果給大家。

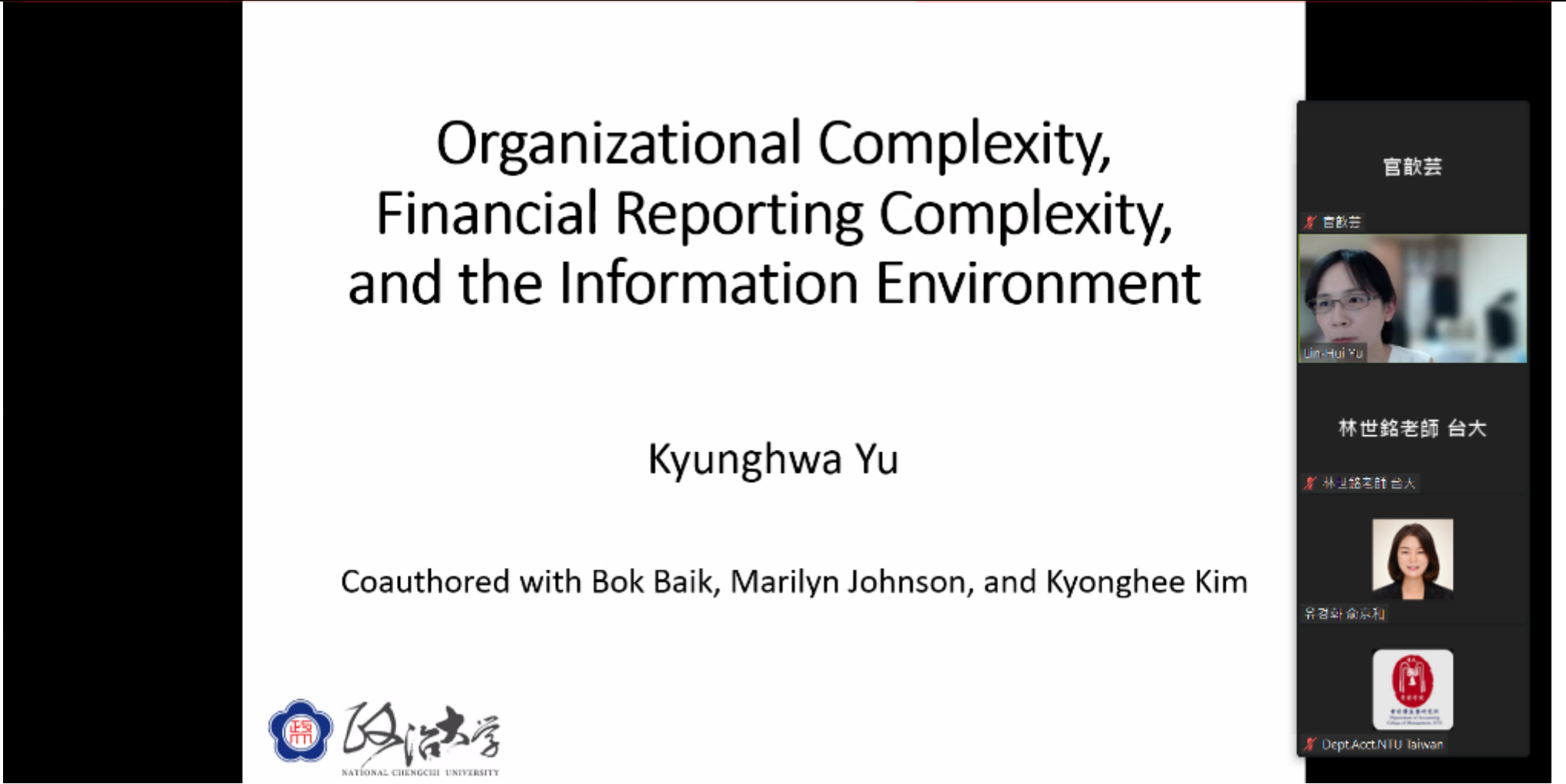


圖 1 俞京和教授演講視訊畫面

2022 American Accounting Association Doctoral Consortium 紀實

撰文者／會計學系研究所博士班 張修璋



圖 2 乘車進入 Deloitte University 窗外景像



圖 3 Deloitte University 湖畔景像

每年美國會計學會 (The American Accounting Association) 舉辦的博士生論壇(Doctoral Consortium)，除了會邀請近 100 位全球會計博士生至 Deloitte University 進行學術交流外，還會安排博士生與數位會計界頂尖學者進行晤談、討論及諮詢，行程滿檔，內容充實，很榮幸今年我是那百分之一。AAA 博士生論壇的主要目標，係通過透豐富並加強博士生的教學及研究經驗，以提高博士生於未來投入會計教育界的教學品質，及從事學術工作的研究品質。

從今年 AAA 對於 Doctoral Consortium 的行程細節安排上，可以看見 AAA 對於博士生未來職涯發展及研究著作發表的重視。美國會計學會秘書 (今年是 Beverly Collins) 從今年 3 月起就藉由 email 細心地提醒我們，什麼時間應完成什麼事。如：回報班機抵達時間、調查飲食偏好、確認疫苗施打狀況、提醒研究報告是否完整地上傳、調查我們想向哪位教授請益、調查我們於 Q&A 想問的問題 (例如：研究、職涯及 work-life balance 等)，並提前寄發 Assignments 供我們事前閱讀，也於信件中提醒我們應「認真閱讀」並要「踴躍發問」。值得一提的是，特別感謝 Deloitte Foundation 及 J. Michael Cook 贊助參與所有博士生機票錢、住宿費及 COVID-19 檢測費，多虧有了他們事先完整地安排 (如派員至機場出境大廳接送、供提前抵達人員調整時差等)，我們才能擁有豐富、充實及難忘的赴美研討之旅。...

完整紀實內容請見：https://drive.google.com/file/d/1Vy75bS_mfgf_QEEu2Dhx5MNo-KIUWiZ_/view?usp=sharing



圖 4 博士生團照



校友撰文分享

撰文者/唐瑋嬪（會計學系 B80 年班校友，現為凱博聯合會計師事務所會計師）

原報導刊載於：[唐瑋嬪，2022，香港離岸被動收入 有條件免稅，經濟日報\(8月3日\)：A13 版。](#)

中華民國111年8月3日 星期三 主編／吳麗馨 編輯／王翠英

經濟日報

稅務法務 A13

凱博觀點

香港離岸被動收入 有條件免稅

■唐瑋嬪

香港近日修法，根據草案內容，香港公司或在香港商業登記之非香港公司，若不在香港實質營運，其源自香港以外的股利收入、股權轉讓利得、利息收入、智慧財產權相關收入，可能不再豁免香港利得稅。此法案預計2023年1月1日實施。

因香港過往友善之稅制，很多台商透過香港公司進行控股，而其相關之股利收入、股權轉讓利得、利息收入都是本次修法可能不再豁免香港利得稅的範圍，將對台商投資架構整體稅負造成極大影響，也造成台商恐慌。

惟根據目前徵詢意見稿內容，仍有多項豁免可以適用。例如，若該項收入不在香港本地收取，可能豁免利得稅。此外，若符合持有被投資公司至少5%股權，且被投資公司被動收入<50%，則相關股利收入和股權轉讓利得仍可適用免稅。

法案中仍有反避稅規則之應用，例如前述股利收入和股權轉讓利得若欲符合上述條件免稅，其被投資公司所在國名目稅率不能低於15%。

至於前述該項收入如何符合不在香港收取而適用免稅，仍需依據法令定義。

另外，本次修法僅針對被動收入，並未涉及主動收入如貿易收入或服務收入。主動收入仍可依照原來法令規定申請適用離岸所得免稅。

本次修法相關規定複雜且涉及國際反避稅規則之應用，建議諮詢稅務專家，以決定對個別企業之影響，及是否需於法令上路前進行規劃及調整。

（作者唐瑋嬪為台灣及大陸註冊會計師）

凱博聯合會計師事務所
唐瑋嬪 凱博 / 提供



會計師事務所之研習活動（請直接點選文字或圖片進入）-疫情期間，請以各所網站即時公布訊息為準



- [稅務電子報 Deloitte Taiwan Tax News](#)
每月提供最新稅務資訊，包括 Dbriefs 講座、中國稅務相關議題、國內外稅務新知、稅務法令更新、產業動向及媒體報導。歡迎線上瀏覽相關內容或以電子郵件方式訂閱。
- [勤業眾信最新趨勢議題講座](#)
每月舉辦多場次之最新趨勢議題講座，包含各專業領域內容，歡迎查看課程表與報名。
- [勤業眾信通訊](#)
勤業眾信通訊月刊提供國際脈動、產業趨勢、財稅會審等最新資訊，包含「稅務面面觀」、「法律諮詢服務專欄」、「風險諮詢服務專欄」、「管理顧問服務專欄」、「確信諮詢服務專欄」、「Deloitte Private」、「產業觀點」、「專家觀點」等豐富單元，歡迎線上瀏覽相關內容或以電子郵件、紙本方式訂閱。



- [安永通訊雙月刊](#)
透過最新法令報導、稅務新知與專文專論，掌握重要脈動與資訊。
- [我們的活動](#)
探索安永臺灣所舉辦的各項活動
- [Podcast「安永 EasY Talk」](#)
讓家用「聽」的就能掌握最新脈動！不論是全球趨勢、產業發展還是政府政策，您一定可以在這裡找到感興趣的議題！

Apple Podcast: <https://apple.co/3sME8dT>

KKBOX: <https://bit.ly/3sIVq12>

Firstory: <https://bit.ly/3vUlse8>

SoundOn: <https://bit.ly/3rFW6x2>

Google Podcast: <https://bit.ly/39oBFyg>

Spotify: <https://spoti.fi/3cdP51V>



- [KPMG 研討會及學苑課程訊息 \(連絡資訊：\(02\) 8101-6666 ext.18368 林小姐、ext.14706 吳小姐\)](#)

日期	時間	講座名稱
9月6日	13:30-16:30	移轉訂價專案審查實務解析及案例分享 (線上直播)
9月7日	13:30-16:30	金融業信用風險管理之信用評分與貸款組合管理 (線上直播)
9月8日	13:30-16:30	企業併購選擇方式與稅負效果 (線上直播)
9月13日	13:30-16:30	常見員工獎酬工具之會計處理及租稅議題 (線上直播)

9 月 14 日	13:30-16:30	企業財報常見缺失解析 (線上直播)
9 月 15 日	13:30-16:30	氣候變遷對財務報表之影響 (線上直播)
9 月 16 日	13:30-16:30	勞資爭議處理法解析及勞基法最新法令實務解析 (線上直播)
9 月 19 日	13:30-16:30	合併報表編製實務 (線上直播)
9 月 20 日	13:30-16:30	營利事業涉外法令及租稅協定解析 (線上直播)
9 月 21 日	13:30-16:30	善用租稅優惠，稅務管理更有效率！ (線上直播)
9 月 22 日	13:30-16:30	減碳相關議題及其 IFRS 會計處理 (線上直播)

- [【PwC 課程月刊】2022 年 9 月課程](#)

01.專業進修學院－併購交易之盡職調查

- 講師：楊毓芬 副總
- 時間：3hrs
- 開課時間：2022/9/14（三） 14:00-17:00
- 費用：\$2,000
- 授課地點：台北市松山區復興北路 99 號 6 樓 犇亞會議中心 C 會議室

[立即報名](#)
[課程細節>>](#)

02.專業進修學院－併購後整合管理與綜效實現

- 講師：桂竹安 董事
- 時間：3hrs
- 開課時間：2022/9/20（二） 14:00-17:00
- 費用：\$2,000
- 授課地點：台北市松山區復興北路 99 號 6 樓 犇亞會議中心 A 會議室

[立即報名](#)
[課程細節>>](#)

03.專業進修學院－企業併購股權投資規劃及合資協議實務解析

- 講師：張家健 合夥外國法事務律師
- 時間：3hrs
- 開課時間：2022/9/22（四） 14:00-17:00
- 費用：\$2,000
- 授課地點：台北市松山區復興北路 99 號 6 樓 犇亞會議中心 A 會議室

[立即報名](#)
[課程細節>>](#)

