 108年度優秀論文得獎論文摘要

# 企業社會責任，實質盈餘管理及傳遞未來績效資訊：以達成公司盈餘目標為例

#

#  郭啟賢副教授(國立台灣科技大學企管系)

#  余士迪教授(國立清華大學計量財務金融學系)

彭紫寧小姐(勤業眾信會計師事務所)

本研究探討兩問題：第一、積極參與企業社會責任公司(亦即CSR績效高於樣本中位數者，以下稱「高CSR公司」)是否透過實質盈餘管理(RM)來達成盈餘目標(亦即達成零淨利或去年淨利水準)。第二、若高CSR公司採RM來達成盈餘目標，可能的動機為何？研究結果發現，就樣本整體而言，公司會透過過度生產存貨的作法來達成盈餘目標。此結果符合「多重目的」及「訊息傳遞」假說。進一步分析發現，低CSR公司透過RM來達成盈餘目標可能肇因於投機因素。相反地，高CSR公司較可能為了維護公司信譽。

 第121期，108年3月第31卷第1期

第114期，106年6月第29卷第2期