

會計系熊貓講座 Prof. Katherine Schipper從「重大性」探討誠信與專業界線

即時

【記者黃國暉淡水校園報導】商管學院會計系，10月16日下午2時在守謙國際會議中心舉辦熊貓講座，邀請美國杜克大學福夸商學院Thomas Keller企業管理教授Katherine Schipper，以「What Do We Know about Materiality? (我們對重大性的理解)」為題，探討重大性在財務報導與確信過程中的核心角色，詳細解析重大性判斷的雙重功能、實證結果與ESG報導的延伸挑戰。

學術副校長許輝煌致詞時，稱許Schipper教授對學術交流的貢獻，說明熊貓講座由創辦人張建邦先生及夫人捐贈基金設置，延攬國際大師及菁英蒞校擔任熊貓講者，以提升本校學術水準與聲譽，邁向國際頂尖大學。他特別感謝Schipper教授的到校分享，並代表致贈精緻茶具組。

演講中，Schipper教授首先點出「重大性」(Materiality)為財務報導與審計確信的核心概念，其影響範圍不僅涉及會計數字的揭露，更牽動企業與投資人的決策。強調重大性評估不僅是法定要求，更是具有實際影響力的專業判斷，兼具「納入目的」(inclusion)與「排除目的」(exclusion)兩大功能——前者確保影響投資決策的重要資訊被揭露，後者則避免瑣碎資訊造成誤導。

Schipper教授援引國際會計準則理事會(IASB)及美國證券管理委員會(SEC)等權威指引(如SAB 99與SAB 108)，說明重大性應依企業與時空背景而定，並無固定公式可循。雖然實務上常以稅前淨利百分比作為參考，但「數量大小」與「事項性質」同樣重要。即使金額不大，若足以影響盈餘趨勢、扭轉虧損為獲利、影響契約遵守或掩蓋非法行為，仍可能構成重大。

Schipper教授結合多項實證研究，揭示重大性判斷在審計實務中的深遠影響。研究指出，即使是小幅度的財報更正公告，也可能引發市場反應，顯示所謂「不重大錯誤」(immaterial errors)實則具有預警價值，往往與財報失真和治理問題有關。她認為審計資源應依風險高低適當配置，對潛在高風險領域投入更多工時與查核程序，以維護財報品質與資訊可信度。

演講中，Schipper教授亦將視野延伸至永續報導(Sustainability Reporting)應用的挑戰。說明隨著IFRS S1與歐盟ESRS等準則推行，重大性概念已從財務層面拓展為「雙重重大性」(Double Materiality)，要求同時評估外部社會環境對企業的財務影響，以及企業活動對社會與環境的實質衝擊。相較於傳統財報，永續資訊缺乏穩定

的衡量標準與驗證機制，使重大性評估更具複雜性。她提醒，在將財務報導方法移植至永續資訊前，準則制定者與查核機構須先釐清範圍與方法。

Schipper教授演講最後，總結「重大性」既是一項關鍵的決策工具，也是一個靈敏的診斷指標。當它被審慎運用、透明揭露時，有助於提升財務報導的資訊價值與可靠性；反之，若機械化或過度寬鬆地套用，可能掩蓋逐步浮現的財務與治理風險，最終侵蝕市場信任。

問答交流環節，聚焦於永續報告、人工智慧與ESG評等。Schipper教授指出，隨著ISSB與ESRS等永續報告標準推行，全球正進入「實驗階段」，核心挑戰在於如何定義「重大性」和「影響」的邊界，需要明確界定「利害關係人」及其所承擔的影響與代價。針對人工智慧的應用，她認為AI能加速財報分析與審計流程，卻仍受到人為設定與操控風險的限制，管理階層凌駕內控的問題依然存在。至於ESG評等可靠性問題，Schipper教授對商業評等機構的可信度持保留態度，相較之下，學術研究能夠提供更客觀的證據，同時提醒「永續行動」與「報告內容」之間仍有差距。

商管學院院長楊立人表示，這場講座對於提升師生對會計領域最新發展的了解，是一次非常難得且寶貴的經驗，他也特別預告，10月18日上午在台北校園舉辦的「2025穩懋當代會計研討會」，Schipper教授將受邀出席，持續與師生交流。

【潘劭愷淡水校園報導】會計系邀請的熊貓講座教授，美國杜克大學福夸商學院Thomas Keller企業管理教授Katherine Schipper，10月16日上午11時及11時30分，由商管學院院長楊立人、會計系系主任張瑀珊、教授林谷峻、助理教授黃天偉陪同，分別拜訪校長葛煥昭及董事長張家宜，並參訪校史館，認識本校及淡江文化之推動歷程。

葛校長與張董事長除致上歡迎之意，向Schipper教授介紹熊貓講座由來，同時說明淡江積極推動奠基AI與SDGs，協助教師將AI導入課程提升學生學習成效，開設相關課程，培育學生成為AI與SDGs跨域專才，增進職場競爭力。另鼓勵教職同仁運用AI提升行政效率。此外也與Schipper教授就演講主題內容，及學生國際視野的培育進行意見交流。

Schipper教授對於能夠受邀擔任熊貓講者感到十分榮幸，還特別將熊貓講座簡介妥善收起，希望回到學校與同事分享；喜愛中華文化的她本次特別安排行程走訪北海岸，其中參觀朱銘美術館讓她十分驚艷，對於其中陳列的作品呈現與內容十分稱許；喜歡喝茶的她，對於本校贈送的茶葉禮盒也讚賞不已。最後葛校長及張董事長分別致贈「熊貓獎座」，及印有李奇茂與張炳煌大師的墨寶、淡江校景及校歌歌詞的花瓶作為紀念。









