

計劃：組織行為觀點如何影響家族控制企業財務報導品質？

摘要

過去文獻關於家族控制企業如何影響財務報導品質的看法相當分歧。有部分文獻認為家族控制企業存在大股東與小股東間代理問題，基於侵占假說觀點，家族控制企業產出較低財務報導品質；另一脈文獻支持家族社會情感或利益一致假說觀點，基於維持家族社會資本、獲得利害關係人支持等理由，家族控制企業會出產較高財務報導品質。本計劃試圖從組織行為觀點分析其如何影響家族控制企業與財務報導品質關係，本計劃考量總經理組織認同感與獨立董事組織承諾兩項組織行為因素，能彌補文獻上的缺口。本計劃擬以我國 2010 年至 2018 年上市及上櫃公司為研究對象，研究結果發現組織行為觀點會如何影響家族企業之財務報導決策。最後，本計劃也探討實證結果之管理與實務意涵。

關鍵詞：家族控制企業、財務報導品質、組織認同感、組織承諾、獨立董事