

「會計學報」文稿編寫細則

一、一般事項

1. 投稿稿件需符合下列格式：稿件以A4紙從左而右橫式打寫，全文固定行高18pt，稿件左緣留3公分、右緣留2.5公分之空間，上緣留3公分、下緣留2公分之空間，段落間距為上下各6pt（即1.5列），行距為固定行高18pt。
2. 論文應盡量簡潔，中文稿本文以不超過20,000字，英文稿以不超過10,000字為原則。論文需附中英文摘要，中文摘要以不超過300字、英文摘要以不超過200字為原則，關鍵詞不超過五個，英文關鍵詞第一個字母大寫，其餘小寫。
3. 論文稿中任何地方應避免直接或間接提及作者本人姓名或身份，以便於評審作業之公平。若為單一作者，不得使用「我們」字眼。
4. 稿件封面需註明文章名稱、作者姓名、工作單位、聯絡資料、感謝詞(若無亦可)及作者是否願意將資料提供他人使用。
5. 稿件頁次包括正文、附錄及參考文獻，應連續編號。

二、內文之撰寫

1. 內文段落說明方式：第一節為「緒論」或「前言」(Introduction)，最後一節為「結論與建議」(Conclusion 或Summary)，中間為主文。「附錄」接在「結論與建議」之後，最後為「參考文獻」(References)。
2. 以中文撰寫者，大標題以國字壹、貳、……編序，標題應置中、粗體。次標題以一、二、三、……編序，靠左對齊、粗體。再次標題以阿拉伯數字1、2、3、4、……排列，靠左對齊，若之下再細分，則以(1)、(2)、(3)……排序。舉例如下：

壹、前言（標楷體、粗體、16號字）

一、實證模式及變數衡量（標楷體、粗體、14號字）

1. 實驗變數（標楷體、13號字）

(1)信用風險（標楷體、13號字）

若有兩個或兩個以上之附錄，則附錄亦需編號，如「附錄一」，置於行之中央，並儘可能加標題。

3. 以英文撰寫者，大標題應置於每行之正中央，用Times New Roman，粗體字，次標題自每行之最左方開始，例如：

1. INTRODUCTION（15號字）

3.1 EMPIRICAL MODELS AND VARIABLES MEASUREMENT

(置左、12 號字，全部大寫，文字與標題號碼間空一格)

3.1.2 Test Variables

(置左、12 號字，每一個字第一個字母大寫)

附錄之編號為APPENDIX 1、APPENDIX 2，置於每行之中央。

4. 翻譯名詞及縮寫之用法

- (1)文中第一次提及特定中文翻譯名詞時，須附加英文原名，其後再出現時，不必再附加英文原名。
- (2)中文標題後若附加英文專有名詞，則英文字之字首應大寫，但若該英文名詞出現在內文時，則不必大寫，例如：
 - 一、風險管理(Risk Management)
 1. ……組合避險(portfolio hedge)……
- (3)採用縮寫時，應於該字第一次出現時說明，例如：本文以Variance Inflation Factors (簡稱VIF) 值測試……，一旦決定採用簡稱，必須前後一致，不可將全名及簡稱交換使用。

三、附註

附註置於頁底，舉例如下：

1. 以中文撰寫時：

但在跨國性比較的研究中，Ball, Kothari and Robin (2000)與Ball, Robin and Wu (2003)發現，法律制度與誘因環境對各國盈餘數字穩健性的差異有深遠的影響⁴。

⁴ Ball et al. (2000)與Ball et al. (2003)分別調查全球七大工業國(即美國、加拿大、澳洲、英國、法國、德國與日本)與東亞四國(即香港、馬來西亞、新加坡與泰國)之會計盈餘穩健性程度的異同。(標楷體，10 號字)

2. 以英文撰寫時：

This variance inflation factors (VIF)⁶ for these variables are less than 4, implying that multicollinearity may not cause a problem in making inferences in this study..

⁶ Variance Inflation Factors (VIF) was used to test the collinearity among variables. A rule of thumb is that collinearity is a serious problem if VIF >10.(Times New Roman, 10 points)

四、文獻引用

1. 同時引用數篇文獻時，應按出版時間先後次序排列，但同一人有兩篇以上時，則列在一起，例如，Bauman(2000, 2001)。另引用之作者名字置於括弧

內或外，視情況而定，例如，損益平穩化可視為管理當局傳遞非公開訊息給投資者(Ronen and Sadan 1995)。三個以上之作者時，正文第一次引文時需列出所有作者，第二次以後引用只須列出第一位作者，例如，(Ball et al. 2003)同一作者同一年度有兩篇或兩篇以上時，以a、b、c、...表示，例如：(Krishnan 2005a, 2005b)。

2. 引用文獻若同時含中英文，中文在前，英文在後，並依年度排列。
3. 引用文獻之出版年度一律以西元列示，例如：擁有較佳的人力資本將有助於組織進行創新(張文菁、凌雅慧、陳穎峰與張健豪 2006)。
4. 引用之文獻係來自機構之出版物時，該機構名稱可用縮寫，例如(IFAC *Internal Controls - A Review of Current Developments* 2006)。
5. 在中英文引註頁碼前，除非會造成誤解，不使用”第……頁”、”p.或”pp.”，例如沈惠芳(2008, 66)或Healy (2006, 186)。

五、參考文獻

文後之參考文獻僅列出文中已引用者，中文文獻列於前，英文文獻列於後。中文按姓氏筆畫，英文按第一個作者姓氏字母順序排列，作者英文名字用縮寫，而不用全名。出版年度應置於作者名字之後，其後接文章標題、期刊名稱、期數（月份或季別；查無資料者得略）、頁次，或書名、出版地及出版社。如下：

王文英與張清福，2004，智慧資本影響績效模式之探討：我國半導體業之實證研究，會計評論，第39期：89-117。

汪美伶與徐治齊，2006，組織創新與組織績效—人力資源管理系統之干擾效果，人力資源管理學報，第6卷第3期：45-69。

莊奕琦與許碧峰，1999，外人投資、國際貿易與生產效率：中國大陸實證研究，台灣經濟學會1999年年會，台灣經濟學會。

張文菁、凌雅慧、陳穎峰與張健豪，2006，產業環境影響下企業人力資本系統與組織創新績效關係之研究，人力資源管理學報，第6卷第1期：101-122。

黃正誠，1999，負盈餘研究—以資訊觀點與衡量觀點分析，國立台灣大學會計研究所碩士論文。

Collins, D. W., M. Pincus, and H. Xie. 1999. Equity valuation and negative earnings: the role of book value of equity. *The Accounting Review* 74(January): 29-61.

Dechow, P. M. 1994. Accounting earnings and cash flows as measures of firm performance: the role of accounting accruals. *Journal of Accounting and*

Economics 18(July): 3-42. (第二行前空4個字母，英文出版品名加斜體)

Ohlson, J. A. 1995. Earnings, book values, and dividends in equity valuation. *Contemporary Accounting Research* 11(Spring): 661-687. (文章名稱除第一個字母外，其餘均小寫)

Penman, S. H., and T. Sougiannis. 1998. A comparison of dividend, cash flow, and earnings approaches to equity valuation. *Contemporary Accounting Research* 15(Fall): 343-383.

Pindyck, R. S., and D. L. Rubinfeld. 1998. *Econometric Model and Economics Forecast*. Singapore: Irwin.

Vuong, Q. 1989. Likelihood ratio tests for model selection and non-nested hypotheses, *Econometrica* 57, 307-333.

六、圖、表之處理

1. 每一圖表均應編號，各表(圖)標題置於表(圖)上(下)頭置中，圖表中不要有直線。

範例：

表六 真實差異及絕對差異

| | 平均數 | 差異平均數 | p值 | 中位數 | 差異中位數 | p值 |
|-------|------------|--------|--------|-----------|--------|--------|
| 真實MV1 | 19394.0599 | | | 7135.0000 | | |
| 模式1 | 19163.5678 | 0.2016 | 0.0000 | 7813.7479 | 0.0059 | 0.0000 |
| 模式2 | 19860.9962 | 0.3282 | 0.0000 | 7987.8725 | 0.0081 | 0.0000 |
| 模式3 | 19494.5946 | 0.2179 | 0.0000 | 7880.0522 | 0.0076 | 0.0000 |

(小數位數不超過4位)

註：模式1至模式12之差異請參考表一之說明。(標楷體，以9號字為原則)

2. 圖表應有適當說明，讀者不必追溯至文中即可了解其意。說明文字置於圖表下方。