

「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 18 pt，稿件左緣留 3 公分、右緣留 2.5 公分之空間，上緣留 4.3 公分、下緣留 3 公分之空間，段落間距為上下各 0.5 行（或 6 pt）。
2. 論文應力求簡潔，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 350 字、英文摘要以不超過 250 字為原則。關鍵詞以 5 個為限，英文關鍵詞中每一單字的字首均為大寫，其餘則為小寫。
3. 文稿中任何地方均應避免直接或間接提及作者本人姓名或身份，俾評審作業之公平。若為單一作者，則不得使用「我們」的字眼。
4. 稿件封面需註明中英文的論文名稱、作者姓名、服務單位及職稱、聯絡資訊等。而已被接受的文章則可再增列感謝詞(若無亦可)，以及作者是否願意將資料提供他人使用。
5. 稿件內容包括中英文摘要、正文、附錄、參考文獻及圖表等，應連續編號。
6. 本刊採黑白印刷，若論文內須含彩色圖表，敬請增加註解或以其他方式以便讀者閱讀。

二、內文之撰寫

1. 內文段落說明：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」接續於「結論與建議」之後，其次為「參考文獻」(References)，最後為圖表（此為投稿版本的格式內容安排）。
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、觀念性架構(標楷體、粗體、14 號字)

1. 裁量性經費支出原則(標楷體、13 號字)

(1)……(標楷體、13 號字，向右移一格處開始)

若有兩個或兩個以上之附錄(表)，則附錄(表)亦需編號，如「附錄一」、「附錄二」……等，置中表示，並儘可能加上標題。

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

1. INTRODUCTION (15 號字)

1.1 GENERAL BACKGROUND

(置左、12 號字，全部大寫，文字與標題號碼間空一格)

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，則不必再次附加英文原名。

(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、盈餘管理(Earnings Management)

1. ……洗大澡(take a big bath)……

(3)相關名詞若欲以其簡稱表達時，仍應於該名詞第一次出現時完整呈現其全名，例如：本文以Variance Inflation Factors (簡稱VIF)測試……。此外，一旦決定採用簡稱，全文必須前後一致，不可將全名及簡稱交換使用。

三、附註(註腳)

附註(註腳)應置於頁尾，舉例說明如下：

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 many 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，損益平穩話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. 引用文獻若同時含有中英文，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 (AICPA *Cohen Commission Report* 1977)。
5. 除非會造成誤解，在中英文引註頁碼前，不使用“第……頁”、“p.”或“pp.”，表達方式如：陳志愷 (1992, 50) 或 Smith (1999, 205)。

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，作者英文名字採用縮寫，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 頁。
- 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 (3 期)：45-69 頁。
- 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(1期)：101-122頁。

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未出版碩士論文。

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. (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)方，並置中表示。
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 |

(小數位不宜超過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。相關的文字說明(註示)可置於圖表下方。