

# 擔任財金及會計學門召集人 期間之所見所思

林修葳\*



財金及會計學門是一跨越多學養領域 (disciplines)、跨越多系所學門。學門服務對象主要是各校會計、會計資訊、財務管理、金融、保險、財稅、不動產經營等七類系所學者。去年度 (民國 99 年) 專題研究計畫申請 (含預核) 案共計 799 件 (詳參表一)。

\* 國立臺灣大學國際企業系所特聘教授，國科會人文處前任財金及會計學門召集人。



表一：民國98、99年度專題研究計畫通過件數統計

年度	預核件數	申請件數	申請件數(含預核)	通過件數(含預核)
	(A)	(B)	(C=B+A)	(D)
98	65	639	704	357
99	47	752	799	437

含括多學養領域是本學門特色：學者使用工具多元，有傳統統計與計量（時間序列、因果檢定、迴歸、有母數或無母數差異檢定）、特殊條件分析方法（因素分析等多變量模型、數值模擬、包絡、類神經、基因、路徑、異質變異數分析（ARCH、GARCH、Jump Diffusion、Markov））、傳統數量分析（最佳化、均衡分析）、不對稱訊息環境模型推導（市場微結構、契約理論、賽局）、行為實驗等；本學門實證研究高度仰賴資料庫（如日中逐筆交易、會計數據）或意見資料集（問卷調查、新聞檢索、心理實驗、個案）。此外，諾貝爾未獨立設置本學門領域獎項，但本學門頂尖學者皆曾領取諾貝爾經濟學獎，而中研院亦未設置會計、財務院士，惟於本學門研究，國內學者貢獻顯著。

會計類子領域，含括財務會計、審計、管理會計、財稅與會計資訊系統。劉啓群教授於「臺灣戰後會計學術之發展」專文，歸納我國會計學者於全球頂尖、尤其是會計類前三大期刊發表以下幾類貢獻顯著論文：

1. 財務會計領域：財務報表形式之選擇與影響、員工認股權、盈餘管理、證券分析師利益衝突、金融產業會計相關議題。
2. 審計領域：簽證會計師任期與會計師事務所任期、審計委員會及董事會特徵與客戶的會計師更換決策、會計師執業資格。
3. 管理會計領域：跨國文化與管理會計、管理會計實務及田野實證、實驗經濟學與行為會計。

財務類研究領域，含資本市場、企業理財、財務工程（包括連續與不連續資產計價）、國際財務金融、公司治理、金融賽局、財務契約理論、人壽與產物保險、不動產。國內財務學者於全球頂尖、尤其是財務類、經濟類前三大期刊，每年均有重要論文發表。新進學者績效，於財務工程與資產計價子領域成長最顯著，原因為：除數理語言具全球共通性、亦源於國內財務數學教育之深耕。

於財務類其他領域，以及會計類各領域，各一流期刊除要求計量或數量

分析之嚴謹性、論文篇幅較大、測試圖表精簡呈現豐富內容，相較於理工論文，其文句架構要求更高，亦重視課題之應用意涵。至於「如何決定題材」、「甚麼樣的創作具攸關性」、「如何為文獻與論文貢獻定位」，因本學門年輕學者於博士班階段所獲得指引較侷限，故本學門舉辦卓越研習營，邀請國內外富實績學者，為年輕師生指點命題、論說、寫作；亦得頂尖財務、會計期刊編輯與李正福、蔡知令、李志文、陳建文、陳忻鈞等熱心之國際級學者，來台辦座談或研討會，扶助新進。

本領域前三大期刊出刊頻率低，即使是全球前幾名學府之平均篇數亦有限，論文發表不易，而國科會計畫拒絕率近半，學門作業似予人「府衙森然，高不可攀」的感覺，學者或未試即先退縮（Self Selection）。有鑒於此，本學門努力宣導五年內著作實績，主要在論文重要性而非篇數。亦期許委員作實質審查，展讀主要著作，判別其嚴謹度及學術價值，不宜僅點數其在各等級期刊發表篇數。如審閱發現申請人研討會、進入審查程序、網路期刊等未正式發表論文，水準相當於國科會評比結果 B+ 級以上期刊者，宜標示該作品約為該等級、調整分數。

在承辦人謝易儒協助下，本學門亦致力強化「導正學者認知」、「維護計畫評審及核定過程公平」等二項作業。關於導正學者認知，細節有：

1. 藉由多場座談與學域研究人員溝通交流。尤其刻意導正想當然的認知，如「少列申請經費有利於計畫通過」、「同樣實績下，高教師生千里馬與短期訪問比技職容易通過」。解說學術倫理與原創定義、界限是另一重點，導正諸如「只照抄文獻不算抄襲」、「不同語言期刊可以一稿二投」、「已指導完成之學生論文可以原封不動寫成國科會計畫」、「已完成論文可原封不動寫成計畫」之想法。
2. 鼓吹論文計畫原創之重要性。如向新進學者說明，即使國外頂尖期刊之熱門題材，本學門初審往往不接受只是將同樣測試套用於本土樣本之設計。須明確指出原創性，並凸顯國內外環境差異。
3. 完成國外財務期刊評比結果資料庫，並籌劃新版之國外會計期刊排序。期刊正確分類可幫助學者著述為國際學術核心引用、肯定。惟最常用的 SCI 及 SSCI 名單對新期刊或高度自行引用的期刊之認定易造成偏差，許多校、系甚至在蒐集 SCI 及 SSCI 黑名單！而由國內著作較佳學者票決國際學術刊物的作法，然此亦可能衍生學者將曾刊登其論文者給予過高分數的問



題。故本學門所推動期刊評比首先針對國外既有的期刊排名資料，以及國外大學的既有分級資料，廣泛蒐集彙整，列出初步清單。再邀請績優研究學者，召開焦點團體討論，補足遺缺，且對研究範圍及作法作深入意見徵詢。焦點討論後，建立期刊分級問卷，並以網路及郵寄、當面致送方式，針對有前三大期刊著作之百餘位國外學者及十數位國內學者，進行調查。問卷調查結果經分析後，召開座談會，對初步分級排序結果作討論與確認。

為維護計畫評審及核定過程公平，本學門致力於：

1. 審慎推薦審查人：若限制於子領域內推薦初審人，尤其部分子領域每年僅有十數申請案件，審查將偏寬鬆或嚴格，而造成不公。故本學門研究計畫二位初審中之一位，係依課題領域作推薦，另一位盡量是研究方法類似者。且本學門於推薦初審審查人會議時，提供申請人過去三年度審查人名單，從而避免持續由同一位審查人進行初審。本領域亦密切注意各審查人評分、意見內容，自複審、申覆過程中，找出草率、分數過鬆或過嚴者，或請承辦人加以提醒，於日後避免交付審查。
2. 減低核定經費與審查分數次第差距：避免因申請人經費配置失策或召集人主觀意向影響核定經費，減少分數較高案件獲核定經費反低於較低分者之情形。
3. 訂定補助多年期計畫分數下限：鼓勵績優學者申請多年期計畫為國科會政策，惟若先前年度核定較寬鬆，將使後續年度獲預核多年期計畫更高分之一年期計畫落榜（經濟排擠）。故如表二，本學門設置多年期計畫分數下限。

表二：核定多年期計畫最低得分原則

年度	98		99	
	2 年期	3 年期	2 年期	3 年期
一般	80 分以上	83 分以上	80 分以上	82 分以上
新進	81 分以上	不核	80 分以上	82 分以上

很感謝人文處傅仰止處長大力支持我們在作業程序上所作之調整改變；很欣喜數理能力強、公正不阿的張傳章教授接下召集人的棒子；很榮幸能和各學門翹楚，一起審查案件、討論學門發展；也很佩服學門承辦人謝易儒的敬業精神與工作效率，即使在夜間或假日，一樣很快回我 Email。