

■ 國際會議-會計領域



Humanities and Social Sciences
Newsletter Quarterly

當代會計研究研討會

俞洪昭

國立政治大學會計學系教授

由於「當代會計研究研討會」(*Contemporary Accounting Research Conference*) 係由《當代會計研究》(*Contemporary Accounting Research*, 簡稱CAR) 這本會計學術期刊所舉辦, 因此, 本文擬先介紹CAR, 再進一步說明CAR Conference的過去發展與現況。

壹、CAR的沿革

CAR為加拿大會計學會 (The Canadian Academic Accounting Association, 簡稱CAAA) 所出版之會計學術期刊¹。該期刊係由加拿大University of Calgary的Haim Falk教授接受CAAA之委託, 於1984年秋季所創辦, 至今已有近32年的歷史。

Zimmerman (2001) 將CAR列為北美五大主流會計期刊之一。近十年來有關於會計期刊評比的文獻, 亦將CAR列入會計領域之前五大期刊 (如: Brown

and Huefuer 1994、Jolly et al. 1995、Brinn et al. 1996、Brown 1996、Johnson et al. 2002、Ballas and Theoharakis 2003、Lowe and Locke 2004、Bonner et al. 2005)。因此, CAR在全球會計學術界的評價相當高。CAR於SSCI的2004年impact factor為0.66, 次於*Journal of Accounting and Economics (JAE)* 的1.893, *Journal of Accounting Research (JAR)* 的1.844, *The Accounting Review (TAR)* 的1.420, 以及*Accounting, Organizations and Society (AOS)* 的1.098, 排名第五。根據Bonner et al.(2005) 的統計, 有3篇刊登於CAR的文章曾經得過美國會計學會 (American Accounting Association, 簡稱AAA) 所頒發之各類最佳論文獎 (如: *Wildman Medal*、*Seminal Contributions to the Accounting Literature*、以及 *Notable Contributions to the Accounting Literature*), 僅次於JAE與JAR的6篇與TAR的5篇, 而優於AOS的1篇。CAR已

1 CAAA於2002年另外創辦了一份期刊: *Canadian Accounting Perspectives (CAP)*, 由Queen's University 的 Alan Richardson教授擔任主編。該期刊的性質類似美國會計學會(American Accounting Association)所出版的 *Accounting Horizons*。

Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

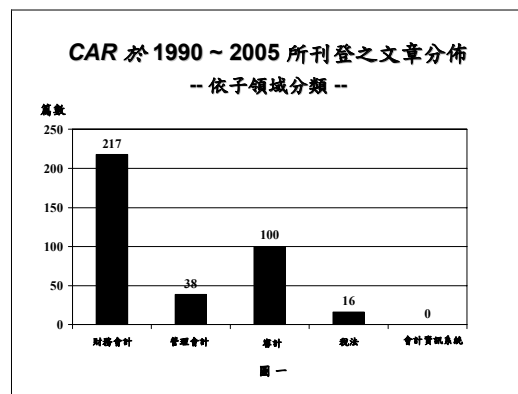
於2005年建置網路投稿系統 (web-based manuscript submission system)，所有投稿之文章，均須透過該系統上傳至 CAR。CAAA會員之投稿費目前約為 USD\$115，非會員則為 SD\$185。

值得注意的是，由於加拿大的人口中有一定比例的法國人，因此，為服務這些法語系的讀者，CAR所刊登的每一篇文章均包含了一個法語的論文摘要。在2001年以前，這個法語摘要的篇幅並不長，但自從2001年以後，CAR加長了法語摘要的長度，以期能有效擴大CAR的法語讀者群，這一點是其他會計主要期刊所沒有的。

貳、CAR的出版情形

CAR在創立初期每年出版兩期 (Spring 與 Fall)，並於1994年針對「會計教育」這項議題，出版過一期的 special issue。每期刊登的文章大約在 10~12篇左右。直到1997年開始，CAR每年出版的期數才從兩期增加為四期 (Spring、Summer、Fall 與 Winter)。然而，每期刊登的文章數目卻大幅降至 5~7篇左右。投稿到CAR的文章可以採用不同的研究方法，研究的議題亦可包含會計的各個子領域(詳見後面的分析數據)，但是必須要對於會計的文獻有重大的貢獻。

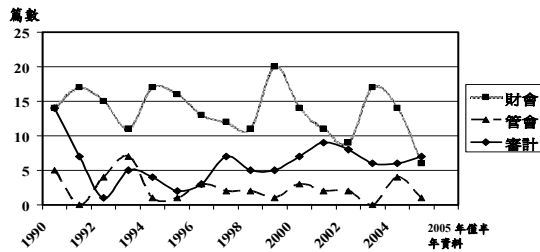
筆者曾粗略統計 CAR 從 1990年 1月1日 至 2005年6月30日止的出版情形。從圖一我們可以發現，在過去將近 15 年的出版歷史中，CAR 總共刊登了 371 篇論文，其中 217 篇為財務會計 (約佔全部刊登文章的59%)，38 篇為管理會計 (約佔10%)，100 篇為審計 (約佔27%)，以及 16 篇為稅法 (約佔4%)。會計資訊系統的研究則從未被 CAR 刊登過。很明顯的，CAR 似乎比較偏好財務會計與審計的文章。



圖一

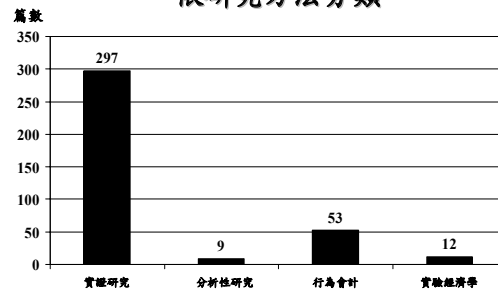
若從時間序列的角度來看，圖二顯示CAR每年刊登的財務會計研究均維持在10篇以上，審計的研究則有逐漸增加的趨勢。至於管理會計的研究則均低於5篇，且有明顯下降的趨勢 (請注意：2005年的數據值僅反映了前半年的出版情況)。

CAR於1990~2005所刊登之文章趨勢
—依時間與子領域分類—



圖二

CAR於1990~2005所刊登之文章分佈
—依研究方法分類—



圖三

最後再從研究方法的角度來分析CAR的出版情形。圖三顯示在CAR過去15年所刊登的371篇文章中，高達80% (約297篇) 是採用實證研究 (empirical) 的方法²，2% (約9篇) 採用分析性 (analytical) 的方法³，14% (約53篇) 採用行為會計 (behavioral accounting) 的研究方法，至於實驗經濟學 (experimental economics) 的文章則佔4% (約12篇)⁴。這些數據顯示了當前會計研究的一個極不對稱的研究事實：財務會計的實證研究主宰了絕大多數被刊登的會計文章。

參、CAR Conference

CAR Conference係由CAR所主辦，而由CAAA協辦⁵。自從Haim Falk教授於1985年首次舉辦該研討會以來，至2005年剛好已有20年的歷史，是會計主流期刊之研討會中資歷最久的。CAR Conference的投稿截止日期約為每年的4月底，而正式的研討會日期則固定在每年的11月初，舉辦地點大部分為加拿大之主要城市，會議時間為2天，參加的人數約為100-150人。以過去5年的研討會為例，其相關資訊如下：

2. 如：林蟬娟、Joseph Aharony (UCLA) 與 Martin Loeb (University of Maryland at College Park) 等人合著之論文 “Initial public offerings, accounting choices, and earnings management” 刊登於1993 (Fall) 年的 CAR。
3. 如：劉嘉雯與王泰昌合著之論文 “Auditor liability and business investment” 即將刊登於2006年的CAR。
4. 如：筆者之論文 “Experimental evidence of the impact of increasing auditors’ legal liability on firms’ new investments” 刊登於2001 (Fall) 年的CAR。
5. CAAA本身也有一個屬於學會的年會：CAAA Annual Conference。然而其重要性反而不如CAR Conference 來得高。

Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

年份	日期	地點	錄取篇數
2001	October 27-28, 2001	Niagara-on-the-Lake, Ontario	8
2002	November 2-3, 2002	Kitchener, Ontario	7
2003	November 8-9, 2003	Toronto, Ontario	8
2004	November 6-7, 2004	Montreal, Quebec	7
2005	November 5-6, 2005	Niagara-on-the-Lake, Ontario	7

一般而言，*CAR Conference*的文章均交由兩位匿名審查人審稿。正如同*JAE Conference*與*JAR Conference*，被*CAR Conference*所接受發表之論文，在正常情況下，最後均會被刊登於*CAR*。然而，在正式刊登之前，作者仍須依據匿名審查人與評論人(*discussants*)所提出之問題或建議，進行論文的修改。沒有被*CAR Conference*接受之文章會被自動視為投稿*CAR*，因而進入*CAR*的正常審稿程序。值得強調的是，*CAR Conference*曾在2000年至2003年的3次徵稿啓事 (*call for papers*) 中，特別鼓勵學者投稿有關於使用實驗經濟學應用在會計議題之論文。這一點是*CAR*

*Conference*與其他會計主流期刊之研討會的不同之處。*CAR Conference*每年錄取的篇數約為7至8篇。以過去5年的研討會為例，財務會計與審計的論文合計佔了七成 (請參見表一)。不過相較於圖一，我們可以發現*CAR Conference*似乎有平衡各子領域文章的趨勢。在圖一中我們可以看到管理會計與稅法合計佔了過去15年*CAR*所刊登文章的14%；然而，這個比例在過去5年*CAR Conference*所接受的文章中卻提升到30%。若以研究方法來看，則仍然以實證研究所佔的68%最多，其他3種研究方法所佔的比重則明顯偏少。

表一 *CAR Conference* 近五年錄取之文章分類

	實證性研究	分析性研究	行為會計	實驗經濟學	合計
財務會計	14	1	1	0	16 (43%)
管理會計	1	3	3	0	7 (19%)
審計	6	1	2	1	10 (27%)
稅法	4	0	0	0	4 (11%)
會計資訊系統	0	0	0	0	0 (0%)
合計	25 (68%)	5 (14%)	6 (16%)	1 (2%)	37 (100%)

肆、結語

*CAR Conference*是一個值得國內會計學者發表論文的高品質研討會，目前已有多位年輕學者嘗試投稿並且獲得不錯的成績⁶。希望將來能有更多的學者參加這個研討會，提高我國會計學術研究的國際能見度。

伍、網站連結

對於*CAR Conference*有興趣的讀者，可至*CAR*的網站取得相關資訊：
<http://www.caaa.ca/CARConf/CallPpr/index.html>。

陸、個人心得與感想

相較於其他的人文與社會科學領域(如：經濟、財務與其他商學領域)，會計的學術研究發展時間較短，較具聲譽的學術期刊數目也遠比其他領域為少。國內盛行以SSCI作為判定一位學者研究績效的指標，然而，目前為SSCI所收錄的會計期刊僅有*JAR*、*JAE*、*TAR*、*CAR*、*AOS*與*Auditing*(SSCI的2004年impact factor為0.279)六種，其中*CAR*係於2004年才進入SSCI。

在2005年，SSCI又收錄另外三個會計期刊：*Journal of Business Finance and Accounting (JBFA)*、*Journal of Accounting and Public Policy (JAPP)*與*Review of Accounting Studies (RAS)*。因此，盲目地以SSCI作為評估國內會計學者之研究績效的指標，不僅有失公允，更會扼殺並扭曲新進會計學者的研究興趣與方向，殊為不智。

近來更有人倡導以英國*Financial Times*列出的所謂“Top 40”期刊來評估學者的研究績效。然而，在這份“Top 40”的期刊名單中屬於會計領域的，只有*AOS*、*JAE*、*JAR*與*TAR*四種，並不包含*CAR*在內。筆者並不認為*Financial Times*具備足夠的專業知識來評斷各商學領域期刊的優劣，而國內學術界對於研究的價值扭曲程度，更是令人憂心！

正如同圖一與表一所示，絕大多數被*CAR*所刊登的文章均為財務會計的實證研究。事實上，這個現象在*JAR*與*JAE*尤其嚴重。筆者想要問的是：難道只有財務會計才有值得探討的研究議題嗎？難道管理會計領域中的平衡計分卡(balanced scorecard)與企業資源規

6. 如：戚務君、黃惠琦、廖益均與Hong Xie (University of Illinois at Urbana-Champaign) 等人合著之論文“Mandatory audit-partner rotation, audit quality and market perception — Evidence from Taiwan”已於2005年的*CAR Conference*中發表。

Humanities and Social Sciences Newsletter Quarterly

劃 (enterprise resource planning) 不重要嗎？難道只有實證研究才是探討會計問題的唯一研究方法嗎？如果一個研究議題沒有實證資料該怎麼辦？更嚴重的是，會計資訊系統的研究在過去的二十多年中被會計的主流期刊所完全忽視；而少數的財務會計實證研究學者甚至認為會計資訊系統的研究並不具備刊登會計主流期刊的水準。由於會計主流期刊的偏好以及對於會計資訊系統研究的誤解，造成目前會計資訊系統的教學與研究人才，產生嚴重的斷層。這個問題在台灣尤其嚴重！為了解決這個問題，美國會計學會所出版的*The Accounting Review*在2005年6月底新的編輯委員會改組時，特別聘請從事會計資訊系統研究的知名學者William McCarthy (Michigan State University) 教授擔任副主編。筆者相信*The Accounting Review*的這個做法，對於提振與鼓勵會計資訊系統研究，將有重大的貢獻，不僅具有指標作用，也可以讓會計的研究更加多元化。

最後，筆者想要引述Swanson (2004) 的研究結果來突顯會計學者所面臨的文章發表壓力是高於其他商學領域的。Swanson採用Ellison (2002) 的Q-r理論來檢測會計、財務、行銷與一般管理領域刊登在前四大期刊的難易度。經分析從1980年到1999年的論文發表數據

後，Swanson (2004) 發現，平均來說，會計學者要登上前四大期刊的難度，是其他3個領域的1.4 ~ 2.4倍。筆者要衷心的建議，各大專院校以及主管國內每年研究經費分配的國科會應清楚地瞭解各領域之發展歷史長短、學術期刊數目以及刊登的難易度，而不應將不同背景之領域混合評比，來決定會計學者之計畫通過與否、通過後之研究經費多寡、會計系教師之升等、自評與獎助。目前，國內已有越來越多的年輕學者投入會計的研究行列，國科會以及各大專院校應該要給這些學者更多的鼓勵與支持，而不應盲目地拿一些偏頗的SSCI指標與其他不同領域學者的表現，來衡量會計學者的研究績效。

※參考文獻※

- Ballas, A. and V. Theoharakis. 2003. Exploring diversity in accounting through faculty journal perceptions. *Contemporary Accounting Research* 20 (Winter): 619—644.
- Bonner, S.E., Hesford, J.W., Van der Stede, W.A., and S.M. Young. 2005. The most influential journals in academic accounting. *Accounting, Organizations and Society* (forthcoming).
- Brinn, T., M.J. Jones, and M. Pendlebury. 1996. UK accountants' perceptions of research journal quality. *Accounting*

- and Business Research* 26 (3): 265—278.
- Brown, L. D. and R.J. Huefner. 1994. The familiarity with and perceived quality of accounting journals. *Contemporary Accounting Research* 11 (Spring): 223—250.
- Brown, L. D. (1996). Influential accounting articles, individuals, Ph.D.-granting institutions, and faculties: A citational analysis. *Accounting, Organizations and Society* 21 (7/8): 723—754.
- Chi, W.C., H.C. Huang, Y.C. Liao, and Hong Xie. 2005. Mandatory Audit-Partner Rotation, Audit Quality and Market Perception: Evidence from Taiwan. Presented at the 2005 *Contemporary Accounting Research Conference*.
- Johnson, P. M., P.M.J. Reckers, and L. Solomon. 2002. Evolving research benchmarks. *Advances in Accounting* 19: 235—243.
- Jolly, S. A., R.G. Schroeder and R.K. Spear. 1995. An empirical investigation of the relationship between journal quality ratings and promotion and tenure decisions. *Accounting Educators' Journal* 7 (2): 47—68.
- Liu, C.W. and T.C. Wang. 2006. Auditor liability and business investment. *Contemporary Accounting Research* 23 (forthcoming).
- Lowe, A. and J. Locke. 2004. Perceptions of journal quality and research paradigms: results of a web-based survey of British accounting academics. *Accounting, Organizations and Society* 30 (1): 81—98.
- Zimmerman, J.L. 2001. Conjectures regarding empirical managerial accounting research. *Journal of Accounting and Economics* 32: 411-424.
- Swanson, E.P. 2004. Publishing in the Majors: A Comparison of Accounting, Finance, Management, and Marketing. *Contemporary Accounting Research* 21 (Spring): 223—55.
- Ellison, G. 2002. Evolving standards for academic publishing: A q-r theory. *Journal of Political Economy* 110 (5): 994—1034.
- Aharony, J., C-J. Lin, and M. Loeb. 1993. Initial public offerings, accounting choices, and earnings management. *Contemporary Accounting Research* 10 (Fall): 61-82.
- Yu, H.C. 2001. Experimental evidence of the impact of increasing auditors' legal liability on firms' new investments. *Contemporary Accounting Research* 18 (Fall): 495-528.